



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/22-04/4  
URBROJ: 613-11-22-9  
Gospić, 21. lipnja 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Gacko pučko  
otvoreno učilište  
Otočac  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2021.	13
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17
	Provedba naloga i preporuka	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Gackog pučkog otvorenog učilišta Otočac (dalje u tekstu: Učilište) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Učilišta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Učilišta za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Statutom Učilišta utvrđena je, između ostalog, muzejska, galerijska i izložbena djelatnost te je kao posebna ustrojstvena jedinica ustrojena podružnica Muzej Gacke Otočac. U glavnoj knjizi evidentirana je (i u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana) nabavna vrijednost muzejske građe u iznosu od 99.554,00 kn, na temelju računa za otkupljene predmete.

Učilište vodi propisanu muzejsku dokumentaciju i ustrojena je inventurna knjiga muzejskih predmeta, ali spomenuta inventurna knjiga (osim za predmete koji su kupljeni te im je utvrđena kupoprodajna cijena) ne sadrži podatke o nabavnoj cijeni odnosno procjeni vrijednosti darovanih muzejskih predmeta, što je, prema Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, obvezni podatak koji se unosi u inventurnu knjigu.

Poslovne promjene koje se odnose na realizaciju projekta Mreža UNESCO-vih kulturnih prostora temeljem prijenosa sredstava Europske unije nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Tako su pomoći iz državnog proračuna za navedeni projekt evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 19.474,00 kn odnosno razmjerno troškovima provedbe ugovorenog projekta, a ne u ukupnom iznosu doznačenih sredstava od 66.223,00 kn (razlika u iznosu od 46.749,00 kn evidentirana je na računima obveza za predujmove). Zbog navedenog, ukupni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u manjem iznosu, a obveze za predujmove u većem iznosu za 46.749,00 kn.

Tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na zgradu površine 659 m<sup>2</sup> i dvorište površine 419 m<sup>2</sup> u državnom vlasništvu, a koje Učilište koristi za obavljanje djelatnosti te poslovni prostor u vlasništvu Grada površine 216 m<sup>2</sup> koji Učilište koristi za potrebe osposobljavanja učenika glazbene škole. Za navedenu imovinu na korištenju nije utvrđena vrijednost te spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima za 2021. u okviru izvanbilančnih zapisa.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne imovine na koncu 2021. nisu primijenjene propisane stope, što je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine (između ostalog, ulaganja u tuđu imovinu, odnosno zgradu u državnom vlasništvu; muzejskih izložaka i predmeta prirodnih rijetkosti, računala i računalne opreme te narodnih nošnji) i vlastitih izvora iskazanih u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021.

Učilište je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje (zgrada, dvorište i poslovni prostor). Nadalje, podaci o vrijednosti nefinancijske imovine nisu usklađeni u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, što je prije popisa trebalo uskladiti. Prema podacima iz analitičke evidencije, nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 1.417.662,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige u vrijednosti od 2.060.582,00 kn (642.920,00 kn manje). Sastavljen je Zapisnik (izvješće) o popisu imovine i obveza Učilišta na dan 31. prosinca 2021., koji je ravnateljica prihvatila u siječnju 2022. Zapisnik (izvješće) povjerenstva sadrži podatke o stanju potraživanja i obveza, žiroračuna i blagajne te o ukupnoj sadašnjoj vrijednosti dugotrajne imovine i sitnog inventara, ali prema nepotpunim podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine. Isto tako, popisne liste osnovnih sredstava sadrže naziv (opis) predmeta i količinu, a ne sadrže inventarski broj te nabavnu vrijednost imovine. Specifikacija popisane nefinancijske imovine (popisane prema poslovnim prostorijama) nije usporediva s podacima u Zapisniku (izvješću) o obavljenom popisu. S obzirom na to da popisne liste dugotrajne imovine nisu cjelovite te se ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima (Bilanci na dan 31. prosinca 2021.) iskazana potraživanja od pruženih usluga osposobljavanja učenika glazbene škole u iznosu od 9.913,00 kn. (točka 1. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Učilišta za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Učilište je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge izrade izvedbenog projekta stalnog postava Muzeja Gacke u vrijednosti od 150.000,00 kn i izrade projektne dokumentacije izvedbenog projekta za uređenje interijera muzejskog prostora u vrijednosti od 100.000,00 kn, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima.

Za nabavu loživa ulja Učilište je provelo postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta te je izabrana ponuda s najvišom cijenom. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za nabavu loživa ulja u vrijednosti od 58.338,00 kn. U Zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda navodi se da je kriterij za odabir ponude ekonomski najpovoljnija ponuda. Učilište nije u pozivu na dostavu ponuda ni u dokumentaciji o nabavi unaprijed propisalo kriterije odabira ponude niti je utvrdilo metodologiju ocjene ekonomski najpovoljnije ponude, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, u postupcima jednostavne nabave, u pravilu se primjenjuje kriterij najniže cijene; iznimno, Učilište može primijeniti kriterije ekonomski najpovoljnije ponude koji moraju biti navedeni u pozivu na dostavu ponuda. (točka 2. Nalaza)

### ***Obveze Učilišta***

Učilište je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O UČILIŠTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je pravni sljednik Narodnog sveučilišta Otočac. Na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete (od srpnja 2020. Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Ministarstvo kulture i medija, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) o prijenosu osnivačkih prava iz veljače 1994., osnivač i vlasnik Učilišta je Grad Otočac (dalje u tekstu: Grad). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Učilišta je Trg Dražena Bobinca 2, Otočac.

Djelatnost, ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela te druga pitanja za obavljanje djelatnosti i poslovanja Učilišta utvrđeni su Statutom koji je Upravno vijeće donijelo u veljači 2009., kao i novim Statutom koji je donijelo u listopadu 2021. (na koji je Gradsko vijeće Grada dalo suglasnost u prosincu 2021.). Značajnije promjene odnose se na ustrojavanje podružnica Muzej Gacke i Centar Dinarske kulturne zone Otočac te mogućnost osnivanja i drugih nadzornih, stručnih i savjetodavnih tijela. Prema Statutu (iz veljače 2009., odnosno listopada 2021.) djelatnost Učilišta je: organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, muzejska, galerijska i izložbena djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, prikazivanje i iznajmljivanje filmova, informatičko opismenjavanje, organiziranje tečajeva učenja sviranja pojedinih glazbenih instrumenata te tečajeva i poduke stranih jezika i drugo.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Grada, prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica za muzej, kino i kazalište, organiziranje tečajeva učenja sviranja pojedinih glazbenih instrumenata, kotizacije, najam poslovnih prostora i stručno vođenje), donacije i sredstva Europske unije (dalje u tekstu: EU).

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće te (prema Statutu iz listopada 2021.) voditelji podružnica.

Upravno vijeće ima tri člana, od kojih predsjednika i jednog člana imenuje Grad, a jedan član je iz redova zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost osnivača donosi Statut, samostalno donosi druge unutarnje akte, program rada, plan i program razvoja i izvješće o ostvarivanju programa rada Učilišta te odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 100.000,00 kn. Tijekom 2021. održane su četiri sjednice Upravnog vijeća.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Učilište, a imenuje ga Upravno vijeće uz suglasnost osnivača, na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj vodi poslovanje, odgovara za zakonitost rada, predlaže program rada, plan i program razvoja, poduzima radnje u pravnom prometu u ime i za račun Učilišta, podnosi Upravnom vijeću izvješće o ostvarivanju programa rada i rezultatima poslovanja te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) ravnateljica je Nada Avsec, prof.

Stručno vijeće je stručno tijelo koje odlučuje o stručnim pitanjima rada Učilišta i čine ga zaposlenici koji obavljaju stručne poslove koji su neposredno vezani za djelatnost Učilišta.

Osim Statuta, donesena je Odluka o nazivima radnih mjesta i uvjetima za obavljanje poslova radnih mjesta te procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, blagajničkog poslovanja, kao i drugi unutarnji akti.

Početakom 2021. Učilište je imalo devet zaposlenika, a koncem 2021. deset zaposlenika, od kojih je osam na neodređeno, a dva na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika četiri su stručna zaposlenika (dva kustosa, organizator kulturnih programa, voditelj tamburaškog orkestra) te računovođa, domar, čistačica i ravnateljica. Učilište obavlja djelatnost u zgradi koja je spomenik kulture od nacionalnog značaja i u vlasništvu Republike Hrvatske te u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Učilišta opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Učilište je uredilo svoje poslovanje Statutom, Odlukom o nazivima radnih mjesta i uvjetima za obavljanje poslova radnih mjesta. Nadalje, tijekom 2021. primjenjivane su pisane procedure kojima je uređeno postupanje zaposlenika. Donesena je Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, kojima je uređena procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravodobnog plaćanja ( uvedeno je poslovanje s e-računima). Nadalje, donesena je Procedura blagajničkog poslovanja, kojom su definirane sve aktivnosti u vezi s prometom gotovim novcem i procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga, a Učilište koristi računalni program za vođenje evidencije blagajne i obračuna putnih naloga.

Ravnateljica je u veljači 2022. Gradu dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i drugo). Prema Izjavi – Obrazac 1b, utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Upitnikom su uočene slabosti i nepravilnosti u vezi s donošenjem procedura naplate prihoda te popisa potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku (tijekom obavljanja revizije utvrđena su potraživanja koja su koncem 2021. iznosila 9.913,00 kn, a do vremena obavljanja revizije, odnosno svibnja 2022., naplaćena su u iznosu od 8.913,00 kn). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te je imenovana odgovorna osoba.

Učilište je, putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama, uspostavilo odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječaji i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.



Također, na temelju Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) na mrežnim stranicama objavljena je odluka o imenovanju službenika za informiranje, Sažetak osnovnih informacija (sadrži pregled informacija koje posjeduje, raspolaže i nadzire Učilište) te godišnje izvješće o provedbi spomenutog Zakona.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u listopadu 2020. donijelo financijski plan za 2021. s projekcijama za 2022. i 2023. te, tijekom 2021., izmjene financijskog plana. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 3.253.890,00 kn, rashodi u iznosu od 3.333.890,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 80.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana, iz listopada 2021., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 3.376.610,00 kn (također je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 80.000,00 kn).

Planirani prihodi (prema izmjenama financijskog plana) odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 1.800.000,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.234.260,00 kn, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 122.000,00 kn, od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 66.250,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 62.000,00 kn, donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 12.000,00 kn te na prihode od financijske imovine u iznosu od 100,00 kn. Također, planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 80.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 3.314.110,00 kn (vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 2.028.930,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.277.680,00 kn) te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 62.500,00 kn. Također, rashodi su planirani po programskim aktivnostima, od čega su vrijednosno značajnije aktivnosti u vezi s redovnom djelatnosti Učilišta u iznosu od 1.665.338,00 kn (od čega se na rashode za zaposlene odnosi 1.227.680,00 kn), arheološko istraživanje i konzervacija nalazišta ostaci starog grada u iznosu od 396.930,00 kn, sanacija zgrade u iznosu od 250.000,00 kn, muzejsko-galerijska djelatnost u iznosu od 71.100,00 kn te provedba EU projekta u cilju održavanja tradicije i tradicijske kulture u iznosu od 66.250,00 kn. Povećanje prihoda i rashoda (u odnosu na financijski plan) najvećim se dijelom odnosi na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU za projekt održavanja tradicije i tradicijske kulture.

Financijski plan za 2021. te njegove izmjene sadrže financijske pokazatelje po programima i računskim klasifikacijama usporedive s podacima u financijskim izvještajima. Izmjenama proračuna Grada rashodi Učilišta planirani su u iznosu od 3.376.610,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023., prema kojima su za 2022. prihodi planirani u iznosu od 3.228.500,00 kn, a rashodi u iznosu od 3.248.500,00 kn, dok su za 2023. prihodi planirani u iznosu od 3.289.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 3.294.000,00 kn.

Upravno vijeće je u listopadu 2020. donijelo Program rada za 2021. Navedeni Program rada, između ostalog, sadrži podatke o djelatnostima Učilišta, zaposlenima, materijalne uvjete u kojim obavlja djelatnosti, financiranju programa te planirane aktivnosti za muzejsku djelatnost, kulturno-umjetnički amaterizam, kinotečnu djelatnost, obrazovni program i događanja te posebne programe i gostovanja na Učilištu.

U veljači 2022. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu za 2021., koje sadrži podatke o ostvarenju programa rada po djelatnostima i programima te planiranim ciljevima i ostvarenje financijskog plana. Izvješće sadrži i osvrt na rad Učilišta u uvjetima pandemije bolesti COVID-19. Prema navedenom Izvješću, prihodi su ostvareni 1.182.417,00 kn ili 35,0 % manje od planiranih, a rashodi 1.219.619,00 kn ili 36,1 % manje od planiranih.

## Financijski izvještaji

Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o 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, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Učilišta.

Učilište nije u sustavu riznice Grada i ima svoj žiroračun. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021., prihodi koje Učilište ostvari obavljanjem vlastite djelatnosti te namjenske prihode i primitke ne uplaćuje u proračun Grada. Učilište je tijekom 2021. izvješćivalo Grad o ostvarenim vlastitim prihodima i njihovu utrošku. Ako aktivnosti i projekti za koje su sredstva osigurana u proračunu tekuće godine nisu izvršeni do visine utvrđene proračunom, mogu se u toj visini izvršavati u sljedećoj godini, uz prethodnu suglasnost gradonačelnika.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.194.193,00 kn, što je 49.327,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn.....

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	727.500,00	497.475,00	68,4
2.	Prihodi od imovine	1,00	3,00	300,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	24.225,00	42.620,00	175,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	100.425,00	114.957,00	114,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.292.715,00	1.539.138,00	119,1
Ukupni prihodi		2.144.866,00	2.194.193,00	102,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.539.138,00 kn ili 70,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima) iznose 655.055,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 230.025,00 kn ili 31,6 %, i to najvećim dijelom zbog ostvarenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u 2020. za opremanje kinodvorane (nabava stolica). U odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 18.395,00 kn ili 75,9 % zbog više ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 497.475,00 kn. U najznačajnijem dijelu ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu od 360.000,00 kn, i to na temelju Ugovora o prijenosu prava korištenja nekretnine (zgrade u kojoj Učilište obavlja djelatnost), koji su u listopadu 2011. zaključili Hrvatski sabor i Grad. Prema odredbi članka 5. spomenutog Ugovora, sredstva se trebaju utrošiti za tekuće i investicijsko održavanje zgrade i za isplatu plaća i materijalnih prava za tri zaposlenika Učilišta (kustos povijesne zbirka ZAVNOH-a, domar i čistačica). Prema Izvještaju o utrošenim sredstvima Hrvatskog sabora, sredstva su utrošena za materijalne rashode u vezi s obavljanjem djelatnosti Učilišta u navedenoj nekretnini (izvedbeni projekti uređenja stalnog postava muzeja i interijera muzejskog prostora, tekuće i investicijsko održavanje zgrade, materijal i energija, komunalne, računalne usluge i drugo) u iznosu od 215.109,00 kn, a dio prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 144.891,00 kn nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiroračunu Učilišta (planira se utrošiti tijekom 2022. na uređenje unutrašnjosti zgrade za ličenje zidova i izmjenu podova). Sredstva za isplatu plaća i materijalnih prava zaposlenika Učilišta osigurao je Grad.

Također, značajni prihodi u iznosu od 118.000,00 kn ostvareni su od Ministarstva kulture i medija putem programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. (osam odobrenih programa, od kojih su značajniji smotra folkloru u iznosu od 40.000,00 kn te seminar tradicijskog pjevanja i plesa dinarske zone u iznosu od 20.000,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 42.620,00 kn i odnose se na prodaju ulaznica za kinoprojekcije u iznosu od 36.640,00 kn, za predstave u iznosu od 3.380,00 kn te za posjete muzeju u iznosu od 2.600,00 kn. Cijena ulaznica utvrđena je cjenicima koje je donijela ravnateljica (nije predviđena mogućnost dodjele besplatnih ulaznica). Kod prodaje ulaznica za kinoprojekcije (ostvareni prihodi u iznosu od 36.640,00 kn) zaposlenici Učilišta posjetiteljima izdaju serijski numerirane račune iz bloka računa. Tijekom 2021. ulaznice za kazališne predstave (ostvareni prihodi u iznosu od 3.380,00 kn) nisu bile serijski numerirane, ali je u 2022. spomenuta nepravilnost otklonjena.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 114.957,00 kn i odnose se na prihode od pruženih usluga (osposobljavanje učenika glazbene škole) ostvarene u iznosu od 92.362,00 kn, najam kinodvorane i stručno vođenje u iznosu od 11.595,00 kn, donacije u iznosu od 7.000,00 kn te na kotizacije za Seminar tradicijskog pjevanja i plesa dinarske zone u iznosu od 4.000,00 kn. Iznos participacije roditelja za osposobljavanje učenika glazbene škole te najma dvorane utvrđen je cjenicima koje je donijela ravnateljica.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.539.138,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada, a odnose se na prihode za financiranje poslovanja u iznosu od 1.465.816,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 73.322,00 kn. Grad, kao osnivač Učilišta, u svom proračunu, u okviru rashoda za društvene djelatnosti planira prihode po izvorima sredstava i rashode Učilišta po pozicijama računskog plana. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti utrošeni su namjenski za plaće i druge rashode za zaposlene, materijalne rashode, organiziranje kulturno-umjetničkih manifestacija, usluge izrade projekta uređenja interijera muzeja, nabavu glazbenih instrumenata i opreme, muzejskih izložaka te računala, računalne opreme i programa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.156.991,00 kn, što je 109.776,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn.....

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	992.767,00	1.133.016,00	114,1
2.	Materijalni rashodi	656.438,00	973.588,00	148,3
3.	Financijski rashodi	5.213,00	5.797,00	111,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	392.797,00	44.590,00	11,4
	Ukupni rashodi	2.047.215,00	2.156.991,00	105,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.144.866,00	2.194.193,00	102,3
	Višak prihoda	97.651,00	37.202,00	38,1

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 1.133.016,00 kn ili 52,5 % i materijalni rashodi u iznosu od 973.588,00 kn ili 45,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 50.387,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći materijalni rashodi za 317.150,00 kn ili 48,3 % zbog povećanja naknada troškova zaposlenima, rashoda za usluge i naknada troškova osobama izvan radnog odnosa.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.133.016,00 kn i odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 903.918,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 142.304,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 86.794,00 kn. Osnovica za izračun plaće utvrđena je Odlukom ravnateljice prema drugom dodatku Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama iz svibnja 2020. (Narodne novine 66/20), a koeficijenti Odlukom o nazivima radnih mjesta i uvjetima za obavljanje poslova radnih mjesta. Osnovnu brutoplaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen zaposlenik i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Odlukom ravnateljice iz siječnja 2021. i na temelju drugog dodatka Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama iz svibnja 2020. utvrđena je osnovica za izračun plaće u iznosu od 6.045,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljena je u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 86.794,00 kn odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu od 39.800,00 kn, božićnicu u iznosu od 15.000,00 kn, jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 13.500,00 kn, uskršnicu u iznosu od 5.400,00 kn, jednokratne potpore za novorođenče i smrt člana uže obitelji u iznosu od 5.292,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu od 4.102,00 kn, naknade za dugotrajno bolovanje u iznosu od 2.500,00 kn te dar djeci u iznosu od 1.200,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 973.588,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 705.077,00 kn (najznačajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 472.943,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 114.880,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 63.780,00 kn, sitni inventar u iznosu od 27.819,00 kn i uredski materijal u iznosu od 10.202,00 kn), druge nespomenute materijalne rashode poslovanja u iznosu od 120.388,00 kn (najznačajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 68.705,00 kn) i naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu od 33.243,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 472.943,00 kn u značajnijem dijelu odnose se na usluge izrade izvedbenog projekta stalnog postava Muzeja Gacke u iznosu od 150.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije izvedbenog projekta za uređenje interijera muzejskog prostora u iznosu od 100.000,00 kn te ugovore o djelu u iznosu od 117.350,00 kn i autorske honorare u iznosu od 58.249,00 kn (između ostalog, za izvođenje nastave sviranja glasovira, tambure, gitare i harmonike, predstavljanje znanstveno-obrazovnog filma i časopisa, smotru folklor, seminar tradicijskog pjevanja i plesanja dinarske zone). Za ugovore o djelu i autorske honorare obračunani su i plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi.

Financijski rashodi u iznosu od 5.797,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 44.590,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na nabavu glazbenih instrumenata i opreme u iznosu od 16.768,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu od 15.379,00 kn.

Višak prihoda za 2021. ostvaren je u iznosu od 37.202,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 154.600,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 191.802,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.425.926,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2021.

u kn.....

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.215.770,00	2.060.582,00	93,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.750,00	3.750,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.136.237,00	1.136.237,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.009.344,00	854.400,00	84,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	66.439,00	66.195,00	99,6
2.	Financijska imovina	327.737,00	365.344,00	111,5
2.1.	Novčana sredstva	223.173,00	269.984,00	121,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	23.007,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.100,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	79.457,00	95.360,00	120,0
	Ukupno imovina	2.543.507,00	2.425.926,00	95,4
3.	Obveze	163.806,00	166.311,00	101,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	163.806,00	166.311,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	2.379.701,00	2.259.615,00	95,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.543.507,00	2.425.926,00	95,4

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 117.581,00 kn ili 4,6 % u odnosu na stanje početkom godine, a najznačajnije je smanjena vrijednost postrojenja i opreme zbog obračunanog ispravka vrijednosti u iznosu od 201.904,00 kn. Najznačajnije povećanje vrijednosti imovine je zbog nabave informatičke opreme, glazbenih instrumenata i opreme za izlaganje na otvorenom u vrijednosti od 46.959,00 kn te povećanja novčanih sredstava za 46.811,00 kn.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 2.060.582,00 kn odnosi se na građevinske objekte (ulaganja u zgradu u vlasništvu Republike Hrvatske s pravom korištenja Hrvatskog sabora) u vrijednosti od 1.136.237,00 kn, postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, radijski i TV prijarnici te druga komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, sportska oprema, glazbeni instrumenti i oprema te druga oprema i uređaji) u vrijednosti od 854.400,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu (knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, računalni programi i druga nematerijalna imovina) u vrijednosti od 66.195,00 kn te zemljište u vrijednosti od 3.750,00 kn. Redovna petogodišnja revizija muzejske građe Muzeja Gacke obavljena je u studenome 2020.

Učilište koncem 2021. nema iskazanih potraživanja, a rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 95.360,00 kn odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2021.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 166.311,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 95.360,00 kn, pogrešno evidentirane obveze za EU predujmove u iznosu od 46.749,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 23.686,00 kn i financijske rashode u iznosu od 516,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 119.562,00 kn. Do konca ožujka 2022. podmirene su sve dospjele obveze.

Vlastiti izvori na 31. prosinca 2021. odnose se na vlastite izvore u iznosu od 2.067.813,00 kn i na višak prihoda poslovanja (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 191.802,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2021.**

Učilište je javna ustanova za kulturu i obrazovanje koja provodi edukativne programe te čuva i promiče materijalnu i nematerijalnu kulturnu baštinu, a sudjeluje i u obilježavanju svih značajnijih datuma relevantnih za područje djelovanja Učilišta. Ima dvije ustrojstvene jedinice: Muzej Gacke Otočac i Centar Dinarske kulturne zone Otočac (ustrojen u prosincu 2021.). Muzej Gacke čuva i prezentira prikupljenu vrijednu građu i dokumentaciju o pokretnoj i nepokretnoj materijalnoj te nematerijalnoj baštini Gacke i Otočca. Primarna zadaća Centra Dinarske kulturne zone Otočac briga je o folklornoj baštini dinarskog područja, tj. jedne od četiri folklorne zone Hrvatske.

Programi i projekti Gackog pučkog otvorenog učilišta vezani su za djelatnosti Muzeja Gacke, kulturno-umjetnički amaterizam, kinotečnu djelatnost, obrazovni program i događanja te posebne programe i gostovanja na Učilištu. Muzej ima sedam zbirki koje su prezentirane u okviru stalnog postava i povremenih izložbi. U okviru kulturno-umjetničkog amaterizma djeluje amatersko kazalište, tamburaški orkestar te folklorno društvo, koje okuplja 80 članova u tamburaškoj, izvornoj, folklornoj i dječjoj sekciji te mješovitoj pjevačkoj skupini. U 2021. nabavljeni su i novi instrumenti i dijelovi narodne nošnje te su popravljani postojeći žičani instrumenti. Tijekom 2021. Učilište je organiziralo kinoprojekcije (prikazana su 62 filma), provodilo tečajeve i seminare sviranja tradicijskih glazbala, tradicijskog pjevanja i plesa, tradicijskih tekstilnih vještina te je surađivalo s glazbenom školom iz Senja. Organizirana je smotra folkloru, smotra malih vokalnih sastava Like, likovna kolonija, doček Nove godine u podne te pet kazališnih predstava i jedan koncert.

Rad Muzeja Gacke usmjeren je na zaštitu nepokretne baštine, izložbenu djelatnost, vodstva i edukativne djelatnosti, skupljanje muzejske građe i dokumentiranje, marketinšku djelatnost te obilježavanje posebnih događanja vezanih za muzej tijekom godine (Noć muzeja, Međunarodni dan muzeja, Okrugli stol „Japodija-kulturna ruta kao potencijal za razvoj poduzetništva žena”). Tijekom 2021. izrađen je izvedbeni projekt stalnog postava Muzeja Gacke te projektna dokumentacija izvedbenog projekta za uređenje interijera muzejskog prostora Muzeja Gacke. Obrazovni program izvodi se kroz glazbene odjele gitare, glasovira, harmonike i tambure, tečaj sviranja tradicijskog žičanog glazbala dangubice ili samice, seminar tradicijske glazbe i plesa dinarske folklorne zone i radionicu tradicijskih vještina Gacke i Like. U školskoj godini 2020./2021. izvodila se nastava sviranja tambure i glasovira, i to u odjelu za tamburu u svim razredima s ukupno 31 polaznikom, a u odjelu za glasovir (također u svim razredima) s ukupno 25 polaznika. U školskoj godini 2021./2022., osim dosadašnjih odjela tambure i glasovira, uvedeni su odjeli gitare i harmonike te se u odjelu za tamburu nastava izvodi u svim razredima s ukupno 28 polaznika, a u odjelu za glasovir (također u svim razredima) s ukupno 20 polaznika. Verifikacija se obavlja u suradnji s Glazbenom školom Vjenceslava Novaka iz Senja. Učilište je u 2021. organiziralo 21. Smotru folkloru kao dvodnevni program (prvog dana održao se revijalni izbor za najljepšu djevojku u narodnoj nošnji i najoriginalniju mušku narodnu nošnju, dok je drugog dana nastupilo 13 folklornih društava) te Smotru malih vokalnih sastava Like, 15. Likovnu koloniju Likom Gacke (sudjelovalo 15 autora) i doček Nove godine u podne. Programi su se financirali iz proračuna Grada i proračuna Ministarstva kulture i medija.

Učilište sudjeluje u projektu Europske unije Mreža UNESCO-vih kulturnih prostora, kao partner u projektu s još sedam organizacija iz Latvije, Estonije, Republike Sjeverne Makedonije, Gruzije, Italije i Portugala. Svi partneri, koji predstavljaju različite kulturne vrijednosti koje je prepoznao UNESCO, stvorili su partnerstvo kako bi udružili snage i podijelili iskustva iz nekoliko zemalja u cilju boljeg razumijevanja različitih kulture te načina i metoda stjecanja znanja za one koji se bave zaštitom i promicanjem kulturne baštine. Kako bi se razmijenile metode, pristupi i najbolje prakse među organizacijama i državama sudionicama, predviđeno je sedam kratkoročnih zajedničkih treninga osoblja u svim partnerskim zemljama s raznolikim programom kako bi se sudionicima pružila sveobuhvatna slika stanja u svakoj zemlji. Projekt će također pružiti priliku za donošenje zaključaka o ulozi kulturne baštine u održivom ruralnom i urbanom razvoju i ima izravan učinak na zaštitu i promicanje europske kulturne baštine. Provedba i financiranje projekta utvrđeni su sporazumom koji je Učilište zaključilo s nositeljem projekta u studenome 2020. te dodatkom sporazuma iz studenoga 2021. Trajanje projekta je 34 mjeseca (od studenoga 2020. do kolovoza 2023.), bespovratna sredstva projekta procijenjena su na 250.472,00 EUR, od čega se na Učilište odnosi 29.496,00 EUR. Učilištu je, prema sporazumu, tijekom 2020. uplaćeno 8.806,00 EUR odnosno 66.223,00 kn. Aktivnosti se provode održavanjem *online* susreta i konferencija, izradom potrebnih materijala za održavanje konferencija, a popuštanjem epidemioloških mjera planiraju se susreti u zemljama članicama projekata. Tijekom 2021. za pokriće troškova (plaće zaposlenika koji sudjeluju u EU projektu i nabava računala) na rashode je preneseno 19.474,00 kn.

Učilište je tijekom čitave 2021. radilo u posebnim okolnostima i u skladu s propisima i preporukama nastalim uslijed globalne pandemije uzrokovane bolešću COVID-19. Događanja i okupljanja tijekom 2021. nisu otkazivana, izuzev Smotre dječjeg izvornog folklora. Druga događanja iz područja kulture, umjetnosti, kulturno-umjetničkog amaterizma i edukacije redovito su provođena tijekom godine. Aktivnosti iz područja redovne djelatnosti koje ne podrazumijevaju organiziranje javnih događanja odvijale su se uobičajenom dinamikom. Ostvarene su zadaće i aktivnosti kao i postavljeni ciljevi utvrđeni godišnjim programom rada.



### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 17. veljače do 21. lipnja 2022.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022.
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98, 109/99 i 139/10)

8. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
9. Zakon o muzejima (Narodne novine 61/18 i 98/19)
10. Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
14. Statut (veljača 2009. i listopad 2021.)
15. Program rada Gackog pučkog otvorenog učilišta Otočac za 2021. (rujan 2020.)
16. Financijski plan Gackog pučkog otvorenog učilišta Otočac za 2021. (listopad 2020. i listopad 2021.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 2017.)
18. Odluka o nazivima radnih mjesta i uvjetima za obavljanje poslova radnih mjesta (prosinac 2020. i kolovoz 2021.).

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prijašnjeg razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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 zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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 za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, obračunom radova prema ugovorima o djelu i autorskim honorarima, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Učilišta i voditeljem računovodstva te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih kontrola, evidentiranju i iskazivanju prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obračunu plaće te provođenju popisa muzejske građe.

## Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Uočene nepravilnosti i propusti odnose se na pomoćne knjige, evidentiranje / iskazivanje poslovnih događaja te potraživanja.

#### – Pomoćne knjige

Učilište vodi propisane poslovne i pomoćne knjige. U glavnoj knjizi evidentirana je (i u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana) nabavna vrijednost muzejske građe u iznosu od 99.554,00 kn. Navedena vrijednost evidentirana je na temelju računa za otkupljene predmete, dok za darovanu muzejsku građu kustos nije obavio procjenu vrijednosti. Učilište vodi Primarnu i sekundarnu muzejsku dokumentaciju putem programa muzejskoga informacijskog sustava za stručnu obradu muzejske građe (M++ i S++). Inventurna knjiga muzejskih predmeta je primarna (temeljna) dokumentacija koja sadrži podatke o muzejskim predmetima koji su u vlasništvu muzeja i muzejskim predmetima koji su dani muzeju na trajno upravljanje. Koncem 2020., kad je obavljena i revizija muzejske građe, fundus muzeja sastojao se od šest zbirki, i to: arheološke, etnografske, kulturno-povijesne, likovne, povijesne te memorijalne zbirke Stojana Aralice s približno 1 657 muzejskih predmeta. Inventurna knjiga muzejskih predmeta, osim za predmete koji su kupljeni te im je utvrđena kupoprodajna cijena, ne sadrži podatke o nabavnoj cijeni odnosno procjeni vrijednosti muzejskih predmeta. Prema odredbama članaka 8. i 9. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, cijena odnosno procjena vrijednosti muzejskog predmeta je obavezan podatak koji se unosi u inventurnu knjigu.

***Državni ured za reviziju nalaže vođenje inventurne knjige muzejskih predmeta s podacima o nabavnoj cijeni odnosno procijenjenoj vrijednosti muzejskih predmeta kako bi se mogla uskladiti vrijednost muzejskih predmeta u inventurnoj knjizi sa stanjem u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.***

#### – Evidentiranje / iskazivanje poslovnih događaja

Poslovne promjene koje se odnose na realizaciju projekta Mreža UNESCO-vih kulturnih prostora temeljem prijenosa sredstava Europske unije nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Tako su pomoći iz državnog proračuna za navedeni projekt evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 19.474,00 kn odnosno razmjerno troškovima provedbe ugovorenog projekta, a ne u ukupnom iznosu doznačenih sredstava od 66.223,00 kn (razlika u iznosu od 46.749,00 kn evidentirana je na računima obveza za predujmove). Zbog navedenog, ukupni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u manjem iznosu, a obveze za predujmove u većem iznosu za 46.749,00 kn.

Prema odredbama članka 21. Izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koje se primjenjuju od 1. siječnja 2021., primljena EU sredstva priznaju se odmah u prihode. Prema Okružnici Ministarstva financija iz ožujka 2021. o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021., primljena sredstva EU pomoći koja su korisnici projekata s 31. prosinca 2020. imali evidentirana kao predujam na osnovnom računu obveze za EU predujmove, u 2021. trebaju priznati kao prihode od EU pomoći s danom 2. siječnja 2021.

Učilište je u siječnju 2022. u poslovnim knjigama evidentiralo prihode od EU pomoći u iznosu od 46.749,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima prihode i obveze iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uputama u danoj Okružnici Ministarstva financija.***

Za tuđu imovinu dobivenu na korištenje nije utvrđena vrijednost te spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa). Učilište za potrebe obavljanja djelatnosti koristi zgradu površine 659 m<sup>2</sup> i dvorište površine 419 m<sup>2</sup>, na temelju Ugovora o prijenosu prava korištenja nekretnine, koji su u listopadu 2011. zaključili Hrvatski sabor i Grad. Zgrada je u državnom vlasništvu (pravo korištenja ima Hrvatski sabor), a Ugovorom je utvrđeno da će se navedena nekretnina koristiti za obavljanje djelatnosti Učilišta. Učilište je u navedenu zgradu prethodnih godina uložilo 1.138.070,00 kn, a što je evidentiralo kao ulaganje u građevinske objekte. Nadalje, za potrebe osposobljavanja učenika glazbene škole Učilište koristi poslovni prostor u vlasništvu Grada ukupne površine 216 m<sup>2</sup>, na temelju odluke Grada o davanju na korištenje nekretnine u vlasništvu Grada, iz siječnja 2020. Spomenutom Odlukom utvrđeno je da će se prava i obveze između Grada i Učilišta utvrditi ugovorom o najmu, koji do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) nije zaključen, a Grad podmiruje režijske troškove u vezi s poslovnim prostorom. Ugovorom, odnosno Odlukom na temelju kojih Učilište koristi navedene prostore nije utvrđen rok korištenja, a koriste se bez naknade.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

Ministarstvo financija je 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a obveznici primjene su i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2022.) u poslovnim knjigama je evidentirana tuđa imovina na korištenju u okviru računa izvanbilančnih zapisa (zgrada i dvorište u državnom vlasništvu i poslovni prostor u vlasništvu Grada pojedinačne vrijednosti od jedne kune) te je zatraženo od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine provjeriti je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu na korištenju iskazati u financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope, što je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine (između ostalog, ulaganja u tuđu imovinu, odnosno zgradu u državnom vlasništvu; muzejskih izložaka i predmeta prirodnih rijetkosti, računala i računalne opreme te narodnih nošnji) i vlastitih izvora iskazanih u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. Učilište je različito postupalo kod obračuna ispravka vrijednosti računala, računalne opreme i narodnih nošnji, a kriteriji prema kojima se razvrstava proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina i sitni inventar te način ispravka dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara nisu doneseni.

Prema analitičkoj evidenciji, za računala i računalnu opremu čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) viši od 3.500,00 kn ukupne nabavne vrijednosti od 37.515,00 kn primijenjena je stopa ispravka vrijednosti od 50,0 % umjesto 25,0 %; a za računala i računalnu opremu čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn ukupne nabavne vrijednosti od 16.083,00 kn primijenjena je stopa ispravka vrijednosti od 50,0 %. Nadalje, za narodne nošnje čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) viši od 3.500,00 kn ukupne nabavne vrijednosti od 11.500,00 kn, kao i za narodne nošnje i dijelove narodnih nošnji čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn ukupne nabavne vrijednosti od 88.120,00 kn primijenjene su stope ispravka vrijednosti od 100,0 % (sitni inventar).

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Predmeti iste vrste dugotrajne nefinancijske imovine razvrstavaju se u istu skupinu računa. Odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar te odluku o jednokratnom ispravku vrijednosti donosi čelnik.

Za muzejske izložke i predmete prirodnih rijetkosti prethodnih godina (do 2009.) obračunan je ispravak vrijednosti, dok od 2010. do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) obračun ispravka vrijednosti nije obavljan (prema financijskim izvještajima i glavnoj knjizi koncem 2021. nabavna vrijednost je 99.554,00 kn, a ispravak vrijednosti 48.518,00 kn).

Nadalje, za ulaganje u tuđu imovinu koje je Učilište evidentiralo kao ulaganje u građevinske objekte obračunan je ispravak vrijednosti za 2018., dok za druge godine obračun ispravka vrijednosti nije obavljen (prema financijskim izvještajima i glavnoj knjizi koncem 2021. nabavna vrijednost je 1.138.070,00 kn, a ispravak vrijednosti 1.833,00 kn). S obzirom na to da se za neproizvedenu nematerijalnu nefinancijsku imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) stopa otpisa određuje prema trajanju iz ugovora, a za navedenu imovinu nije utvrđen rok korištenja (ne može se utvrditi koristan vijek upotrebe), ulaganje u poslovni objekt može se otpisati kad se Učilište prestane njime koristiti.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika. Iznimno, vrijednosti prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. u iznosu od 2.060.582,00 kn ne odgovara podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, prema kojima vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2021. iznosi 1.417.662,00 kn (642.920,00 kn manje). Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te nisu pouzdani. U odnosu na podatke u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, u glavnoj knjizi više su evidentirane vrijednosti postrojenja i opreme za 433.138,00 kn, građevinskih objekata za 143.938,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti za 51.036,00 kn, ostale nematerijalne imovine za 10.313,00 kn, zemljišta za 3.750,00 kn te ulaganja u računalne programe za 745,00 kn. Također, u odnosu na evidentirane podatke u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i glavnoj knjizi više je iskazan i evidentiran ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 801.885,00 kn.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti usklađeni. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022. te koji je na snazi od 24. ožujka 2022.), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

Učilište je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje (zgrada, dvorište i poslovni prostor). Nadalje, podaci o vrijednosti nefinancijske imovine nisu usklađeni u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, što je prije popisa trebalo uskladiti. Prema podacima iz analitičke evidencije nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 1.417.662,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige u vrijednosti od 2.060.582,00 kn (642.920,00 kn manje). Sastavljen je Zapisnik (izvješće) o popisu imovine i obveza Učilišta na dan 31. prosinca 2021., koji je ravnateljica prihvatila u siječnju 2022. Zapisnik (izvješće) povjerenstva sadrži podatke o stanju potraživanja i obveza, žiroračuna i blagajne te o ukupnoj sadašnjoj vrijednosti dugotrajne imovine i sitnog inventara, ali prema nepotpunim podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine. Isto tako, popisne liste osnovnih sredstava sadrže naziv (opis) predmeta i količinu, a ne sadrže inventarski broj te nabavnu vrijednost imovine. Specifikacija popisane nefinancijske imovine (popisane prema poslovnim prostorijama) nije usporediva s podacima u Zapisniku (izvješću) o obavljenom popisu. S obzirom na to da popisne liste dugotrajne imovine nisu cjelovite te se ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planom, a uputama Ministarstva financija iz prosinca 2015., 2020. i 2021. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. spomenutog Pravilnika, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te važećom Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.***

– Potraživanja

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., Učilište nema iskazanih potraživanja. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja od pruženih usluga osposobljavanja učenika glazbene škole (ustrojena tijekom obavljanja revizije) stanje nenaplaćenih potraživanja 31. prosinca 2021. iznosi 9.913,00 kn (do vremena obavljanja revizije, odnosno svibnja 2022., naplaćena su u iznosu od 8.913,00 kn). Prema odredbi članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od pruženih usluga osposobljavanja učenika glazbene škole u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

## 2. Javna nabava

- 2.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donesen je u veljači 2021., a izmjene u prosincu 2021. Navedeni Plan nabave i njegove izmjene objavljeni su na mrežnim stranicama Učilišta, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, na mrežnim stranicama Učilišta objavljen je i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2017. te Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. te njegove izmjene sadrže redni broj, broj konta, predmet nabave, planirana sredstva, vrstu postupka, sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma i podatak nabavlja li se roba, radovi ili usluga. Navedeni Plan nabave i njegove izmjene ne sadrže evidencijski broj nabave ni brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave, a predmet nabave i planirana sredstva (procijenjena vrijednost nabave) planirani su prema računskom planu (ekonomskoj klasifikaciji) i po pojedinim programima. S obzirom na to da je nabava planirana prema računskom planu i po pojedinim programima, nije razvidno koliko iznosi ukupno planirana vrijednost nabave.

Za 2022. donesen je Plan nabave prema propisanom sadržaju i ukupno planiranom vrijednosti nabave te je objavljen na mrežnim stranicama Učilišta i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave, utvrđeno je da će naručitelj za nabavu roba i usluga čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno za nabavu radova čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, objaviti poziv na dostavu ponuda putem Elektroničkog oglasnika javne nabave ili objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama ili može zatražiti ponude tri gospodarska subjekta.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 758.315,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na jednostavnu nabavu usluga u iznosu od 630.739,00 kn i robe u iznosu od 127.576,00 kn.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, Učilište je izravnim ugovaranjem (prikupljanjem jedne ponude) nabavilo usluge izrade izvedbenog projekta stalnog postava Muzeja Gacke u vrijednosti od 150.000,00 kn i izrade projektne dokumentacije izvedbenog projekta za uređenje interijera muzejskog prostora u vrijednosti od 100.000,00 kn.



Učilište je trebalo, prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, pozive na dostavu ponuda uputiti najmanje trima gospodarskim subjektima; ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, između ostalog, poziv na dostavu ponuda može se uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu kod nabave koja zahtijeva žurnost zbog događaja koji se nisu mogli predvidjeti, s time da okolnosti na koje se poziva javni naručitelj za opravdanje iznimne žurnosti ne smiju ni u kojem slučaju biti uzrokovane njegovim postupanjem.

Nadalje, za nabavu loživa ulja Učilište je planiralo i provelo postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Dostavljene su tri ponude te je izabrana ponuda s najvišom cijenom. U Zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda navodi se da je kriterij za odabir ponude ekonomski najpovoljnija ponuda. Učilište nije u pozivu na dostavu ponuda ni u dokumentaciji o nabavi unaprijed propisalo kriterije odabira ponude niti je utvrdilo metodologiju ocjene ekonomski najpovoljnije ponude. S odabranim ponuditeljem zaključen je u lipnju 2021. ugovor za nabavu loživa ulja u vrijednosti od 58.338,00 kn. Do konca 2021. dobavljač je ispostavio račune u iznosu od 46.924,00 kn. Prema Smjernicama br. 2, Uprave za politiku javne nabave Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta (od srpnja 2020. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave), kriterije odabira ponude naručitelj mora unaprijed propisati u dokumentaciji o nabavi i unaprijed utvrditi metodologiju ocjene ekonomski najpovoljnije ponude; pri korištenju kriterija ekonomski najpovoljnije ponude naručitelj može osim cijene uzeti u obzir i druge kriterije poput kvalitete, roka isporuke ili usluga nakon prodaje; svakom odabranom kriteriju naručitelj pridaje relativni ponder koji odražava njegovu relativnu važnost u odnosu na druge kriterije; svrha kriterija ekonomski najpovoljnije ponude jest odabrati ponudu koja nudi najbolju vrijednost za uloženi novac. Prema odredbi članka 12. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, u postupcima jednostavne nabave, u pravilu se primjenjuje kriterij najniže cijene; iznimno, Učilište može primijeniti kriterije ekonomski najpovoljnije ponude, a kriteriji za odabir ekonomski najpovoljnije ponude moraju biti navedeni u pozivu na dostavu ponuda.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je na mrežnim stranicama Učilišta i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

*Učilište prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Učilište postupilo prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Provoditi aktivnosti u vezi s uspostavom i provedbom sustava unutarnjih financijskih kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Voditi proračunsko računovodstvo na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.		2009.	Evidentirati prihode i rashode te iskazivati stanje imovine, obveza i vlastitih izvora, kao i voditi knjigu dugotrajne imovne u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
4.		2009.	Iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
5.		2009.	Popisati muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju u skladu s odredbama Zakona o muzejima.	-	provedeno
6.		2009.	Uskladiti isplate plaća i pravne akte koji reguliraju način obračuna plaća.	-	provedeno
7.	Rashodi	2009.	Zaključiti ugovor 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.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2009.	Plan nabave uskladiti s financijskim planom.	-	provedeno
9.		2009.	Izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.	-	provedeno

\*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s evidentiranjem prihoda, rashoda, iskazivanjem stanja imovine, obveza i vlastitih izvora te vođenja knjige dugotrajne imovne djelomično je proveden jer su rashodi i vlastiti izvori evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ali evidentiranje prihoda, iskazivanje stanja imovine i obveza te vođenje knjige dugotrajne imovine nije u cijelosti provedeno u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

**Učilište je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. *Učilište prihvaća status naloga iz prošle revizije.*