



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/22-06/8
URBROJ: 613-22-23-9
Čakovec, 9. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Čakovec
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	10
	Programi i projekti financirani u 2021.	17
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2021.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2021.	23
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. 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, prihodi, rashodi, 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 FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Učilišta za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

- Za knjigovodstvene i računovodstvene poslove vođenja jedanaest projekata u 2021. (financiranih iz programa Erasmus+ i Europskog socijalnog fonda), Učilište koristi usluge knjigovodstvenog servisa koji, osim evidentiranja poslovnih promjena u glavnoj knjizi, vodi i pomoćne evidencije po projektima. Podaci u pomoćnim evidencijama projekata i u glavnoj knjizi nisu usklađeni.

Pomoćne evidencije ne sadrže sva početna stanja i sve poslovne promjene koje se odnose na provođenje projekata (između ostalog, nije evidentirano početno stanje odgođenih prihoda za 2021., predujmovi nisu umanjeni za rashode ostvarene u 2021., nisu evidentirana sva početna stanja i sve uplate na žiroračun, rashodi za zaposlene u 2021., kao ni rashodi amortizacije u 2019. i 2020., a evidentirani su rashodi za promidžbu drugog projekta).

Nadalje, iz glavne knjige Učilišta nije moguće utvrditi koji rashodi se odnose na koji projekt, odnosno rashodi nisu povezani s projektima, a evidentirane poslovne promjene nemaju opisni dio. Tako rashode za plaće po projektima nije moguće utvrditi s obzirom na to da Učilište u glavnoj knjizi ne evidentira rashode za plaće prema izvorima financiranja (vlastiti izvori i iz projekta), a obračunske liste pojedinih zaposlenika uključenih u projekte (ili istodobno u više projekata) ne sadrže broj sati rada na pojedinom projektu te nije vidljivo koliko se od ukupnih rashoda za plaće odnosi na rad za pojedini projekt, a koliko na redovan rad.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima predujmovi u iznosu od 1.088.436,00 kn, prihodi u ukupnom iznosu od 1.902.460,00 kn (od donacija u iznosu od 1.227.817,00 kn i od pružanja usluga u iznosu od 674.643,00 kn) te rashodi u ukupnom iznosu od 427.259,00 kn (materijalni rashodi u iznosu od 218.947,00 kn, rashodi za plaće u iznosu od 161.191,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 47.121,00 kn) nisu evidentirani, odnosno iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih vrsta prihoda i rashoda.

Učilište je u 2021. ostvarilo predujmove za provođenje tri projekta financirana iz programa Erasmus+ u iznosu od 1.088.436,00 kn te ih je evidentiralo u poslovnim knjigama i iskazalo u financijskim izvještajima u okviru prihoda od donacija. S obzirom na to da Učilište u 2021. nije ostvarilo rashode po spomenutim projektima, primljene predujmove trebalo je evidentirati kao odgođeni prihod, u okviru računa obveze za predujmove i priznati u prihode onog izvještajnog razdoblja u kojem će nastati rashodi (razmjerno rashodima provedbe projekata).

Nadalje, u okviru prihoda od donacija evidentirane su i iskazane donacije iz proračuna Grada Čakovca u iznosu od 150.000,00 kn primljene za obnovu kotlovnica te od Ministarstva kulture i medija u iznosu od 50.000,00 kn za građevinsku sanaciju pročelja Učilišta. Za vrijednost ulaganja, u poslovnim knjigama Učilišta uvećana je vrijednost imovine, a u okviru rashoda evidentirana je obračunana amortizacija na ulaganja u kotlovnice u iznosu od 1.924,00 kn. S obzirom na to da su donacije Grada Čakovca i Ministarstva kulture i medija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, Učilište je primljene donacije trebalo evidentirati kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Osim navedenog, u okviru prihoda od donacija iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana sredstva za provođenje projekata ostvarena od Agencije za mobilnost i programe Europske unije u iznosu od 548.319,00 kn te od Ministarstva turizma i sporta u iznosu od 273.517,00 kn koja je trebalo evidentirati i iskazati u okviru prihoda od donacija iz državnog proračuna.

Također, pogrešno su evidentirani i iskazani prihodi ostvareni od nositelja projekata u ukupnom iznosu od 205.981,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru prihoda od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija.

Nadalje, zbog evidentiranja na pogrešnim računima, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od pružanja usluga u iznosu od 208.472,00 kn, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u iznosu od 883.115,00 kn, odnosno 674.643,00 kn više. Tako su prihodi u iznosu od 526.533,00 kn ostvareni od fizičkih i pravnih osoba za verificirane i neverificirane programe Učilišta koji su plaćeni i održani u 2021. evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru unaprijed plaćenih prihoda, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od pružanja usluga. Osim navedenog, u okviru prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave i donacija od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu od 148.110,00 kn ostvareni za usluge izvođenja programa osposobljavanja za poslove gerontodomačice, operatora na računalu, operatora CNC tokarilicom i glodalicom, samostalnog knjigovođe, rukovatelja pesticidima i za izradu koktela. S obzirom na to da su sredstva ostvarena za pružene usluge, trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru prihoda od pružanja usluga.

U okviru rashoda za druge usluge u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 131.106,00 kn, od čega je rashode koji se odnose na prijevoz i smještaj polaznika po projektu Gastroturisteduca u iznosu od 92.063,00 kn trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa; rashode za videosnimanje promotivnog videa, tisak na majice, pregače i brošure u iznosu od 17.242,00 kn u okviru usluga promidžbe i informiranja; najam fotokopirnog uređaja, autodizalice i zakup prostora za školu stranog jezika u iznosu od 16.220,00 kn u okviru zakupnina i najamnina te rashode za popravak šivaćih strojeva, održavanje mrežnih stranica, ispitivanje plinskih instalacija te servis računala u iznosu od 5.581,00 kn u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa evidentirani su i iskazani rashodi za porez i doprinosi iz i na naknade članovima Upravnog vijeća Učilišta u iznosu od 9.986,00 kn te netonaknadu članovima Upravnog vijeća za prosinac 2021. u iznosu od 1.973,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 35.512,00 kn koji se odnose na zaštitarske usluge (usluge čuvanja) te ih je trebalo evidentirati u okviru drugih usluga. U okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično evidentirani su i iskazani rashodi za paušalnu nadoknadu za podmirenje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 26.800,00 kn koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru naknada troškova zaposlenima te rashodi za ugošćivanje (prehranu) po projektu Gastroturisteduca u iznosu od 723,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za reprezentaciju.

U okviru rashoda za materijal i sirovine evidentirani su i iskazani rashodi u iznosu od 12.847,00 kn, od čega je rashode za nabavu radne odjeće i obuće u iznosu od 11.597,00 kn trebalo evidentirati u okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda, a rashode za marketinške usluge u iznosu od 1.250,00 kn u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

Rashodi za poreze i doprinose iz plaće u ukupnom iznosu od 161.191,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru drugih rashoda za zaposlene, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru rashoda za plaće (u brutoiznosu). U okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa evidentirani su i iskazani rashodi za naknade članovima povjerenstva koji su zaposlenici Učilišta u iznosu od 47.121,00 kn, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru drugih rashoda za zaposlene. (točka 2. 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.

- Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, a ne sadrži obrazloženje Financijskog plana. Izmjene Financijskog plana za 2021. nisu donesene, iako su pojedini prihodi i rashodi ostvareni znatno manje u odnosu na Financijski plan. Tako su, između ostalog, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga planirani u iznosu od 830.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 208.472,00 kn, odnosno 621.528,00 kn ili 74,9 % manje od plana, dok su materijalni rashodi planirani u iznosu od 1.841.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 1.316.469,00 kn, odnosno 525.331,00 kn ili 28,5 % manje od plana. (točka 1. Nalaza)
- Naknade za rad članovima Upravnog vijeća tijekom 2021. nisu isplaćivane u skladu s Odlukom o naknadama za rad u upravnim vijećima gradskih ustanova Grada Čakovca iz 2017., prema kojoj je brutonaknada predsjedniku Upravnog vijeća za prisustvovanje na sjednici iznosila 1.140,00 kn, a članovima 800,00 kn. Upravno vijeće Učilišta je tijekom 2021. održalo osam sjednica, a naknade su članovima i predsjedniku Upravnog vijeća isplaćivane mjesečno. Do kolovoza 2021. naknade su isplaćivane u iznosu manjem od utvrđenog Odlukom (predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu od 998,00 kn, a članovima u iznosima od 700,00 kn i 447,00 kn bruto). (točka 3. Nalaza)

- Izmjenom Plana nabave za 2021., Učilište je planiralo provođenje devet postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 544.500,00 kn. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Postupci javne nabave u 2021. nisu planirani ni provedeni. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. ne sadrži sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (datum kada je ugovor izvršen u cijelosti, podatke o ukupnom iznosu isplaćenom ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen te napomenu, ako je potrebno). Također, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Tako u spomenuti Registar nisu uneseni podaci koji se odnose na nabavu promidžbenih usluga za što su rashodi u 2021. ostvareni u iznosu od 124.899,00 kn, plina u iznosu od 79.573,00 kn, zaštitarskih usluga u iznosu od 35.513,00 kn, usluga održavanja sustava grijanja u iznosu od 26.863,00 kn te električne energije u iznosu od 21.007,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije sastavljeno. (točka 4. 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 finansijskim 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 Otvorenog sveučilišta, poduzeća za kulturu i obrazovanje s.p.o. Čakovec koje je osnovano 1994. Odlukom Gradskog vijeća Grada Čakovca iz srpnja 1997. osnivačka prava prenesena su Gradu Čakovcu te su usklađena sa Zakonom o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10). Upisano je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Varaždinu i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište je Ulica kralja Tomislava 52, Čakovec. Učilište ispunjava materijalne i kadrovske uvjete za izvođenje programa u skladu s Pravilnikom o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10).

Statutom Učilišta iz listopada 2013. utvrđena je djelatnost, ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela i druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje Učilišta.

Djelatnost Učilišta temeljena je na konceptu cjeloživotnog učenja, odnosno razvoju i provođenju integriranog i usklađenoga pristupa procesima cjeloživotnog učenja u skladu sa Strategijom obrazovanja, znanosti i tehnologije (Narodne novine 124/14), koju je donio Hrvatski sabor u listopadu 2014. Učilište svoju djelatnost obavlja prema zakonu, osnivačkom aktu, Statutu i drugim općim aktima Učilišta. Prema odredbama Statuta, djelatnosti koje Učilište obavlja kao javnu službu su, između ostalog, osnovno i srednjoškolsko obrazovanje odraslih, program osposobljavanja stranih jezika, tečajevi i provjera aktivnog i pasivnog znanja stranih jezika za odrasle, izdavačka djelatnost, organizacija izložbi, kulturnih i zabavnih priredbi te izdavanje neiskorištenog prostora u najam.

Izvori financiranja poslovanja Učilišta su prihodi od pružanja usluga (osnovno obrazovanje odraslih, tečajevi, osposobljavanja, usavršavanja), prihodi od imovine (kamate na depozite po viđenju), prihodi od donacija (od Ministarstva kulture i medija, Grada Čakovca i od projekata Europske unije) te ostali prihodi.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće.

Upravno vijeće upravlja Učilištem i ima tri člana. Predsjednika i jednog člana Vijeća imenuje gradonačelnik, a jedan član Vijeća je predstavnik zaposlenika Učilišta. Članovima Upravnog vijeća mandat traje četiri godine, a mogu biti ponovno izabrani. Upravno vijeće, osim poslova za koje je ovlašteno zakonom, donosi Statut i druge opće akte; odlučuje o promjeni naziva, sjedišta i djelatnosti Učilišta; donosi godišnji plan i program rada i razvoja; usvaja godišnje izvješće o radu i poslovanju Učilišta; nadzire izvršavanje programa rada; donosi financijski plan i usvaja godišnje izvješće o financijskom poslovanju; odlučuje o raspodjeli dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti Učilišta; raspisuje i provodi javni natječaj za imenovanje ravnatelja; odlučuje o pojedinačnim pravima zaposlenika iz radnog odnosa i u vezi s radom kao tijelo drugog stupnja; odlučuje o stjecanju, otuđenju i opterećivanju nekretnina i druge imovine Učilišta te razmatra i odlučuje i o drugim pitanjima rada i poslovanja Učilišta u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima Učilišta. Do kolovoza 2021. predsjednica Upravnog vijeća bila je Zlata Zorko, a od kolovoza 2021. do srpnja 2022. predsjednik je Boris Bistrović.

Ravnatelj je poslovni i stručni voditelj Učilišta. Predstavlja i zastupa Učilište te odgovara za zakonitost rada.

Imenuje se na četiri godine na temelju javnog natječaja, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Od 1. srpnja 2012., kao i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.), ravnatelj Učilišta je Mario Zamuda, dipl. učitelj.

Stručno vijeće čine djelatnici koji obavljaju stručne poslove koji su neposredno vezani za djelatnost Učilišta (raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada Učilišta, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenje glede organizacije i upute za razvitak djelatnosti, predlaže nabavu opreme i pomagala te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Učilišta).

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Poslovnik Upravnog vijeća, Pravilnik o radu Učilišta te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Učilište obavlja knjigovodstveni servis. Učilište nije obveznik poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost.

Početakom 2021. Učilište je imalo ukupno pet, a koncem 2021. ima šest zaposlenika (tri na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme).

Sustav unutarnjih kontrola

Učilište je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) u skladu s odredbom članka 3., stavka 2. navedenog Zakona, kojom su kao obveznici njegove primjene, između ostalog, propisane i druge pravne osobe kojima je osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koji vodi Ministarstvo financija. Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, propisan je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbama članaka 4. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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, a izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prema odredbi članka 35., stavka 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač jedna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 31. ožujka tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. sastavljena je te dostavljena u propisanom roku Gradu Čakovcu. Prema Izjavi (obrazac 1a) u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, iako su pri obavljanju financijske revizije za 2021. one utvrđene u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i javne nabave te mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Učilište u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za neprofitne organizacije. O korištenju i raspolaganju imovinom Učilišta odlučuje Upravno vijeće i ravnatelj u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti u skladu sa zakonom, Statutom Učilišta te Procedurom o stjecanju i raspolaganju nekretninama. Poslovanje Učilišta nadzire Upravno vijeće, a kod procesa donošenja odluka uspostavljena je dvostruka kontrola, i to: kontrola ravnatelja i kontrola Upravnog vijeća. Radi osiguranja transparentnosti poslovanja, ravnatelj podnosi izvještaj o radu Upravnom vijeću jednom godišnje. Poslovanje Učilišta obavlja se putem e-računa. Uspostavljene su procedure i pravila za blagajničko poslovanje, stvaranje ugovornih obveza, izdavanje i obračun putnih naloga, stjecanje i raspolaganje nekretninama te zaprimanje računa i naplate prihoda.

Prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) provođenje unutarnje revizije u obvezi je Grada Čakovca (osnivač) koji, prema pisanom očitovanju ravnatelja iz prosinca 2022., nije obavio reviziju Učilišta od njegova osnivanja. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.) u tijeku je nadzor nad stručnim radom Učilišta koji provodi Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih.

Učilište ima uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ali potrebno je još više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovitije i djelotvornije. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito, zbog čega sustav unutarnjih kontrola treba i nadalje razvijati radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Učilišta.

Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2023.) Učilište je, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), imenovalo i objavom na mrežnim stranicama upoznao javnost sa službenim podacima o službeniku za informiranje. Na mrežnim stranicama Učilišta također su objavljeni i opći akti, zakoni i propisi koji se primjenjuju na rad Učilišta, financijski izvještaji, planovi i programi rada, izvještaji o poslovanju, natječaji za zapošljavanje, podaci o unutarnjem ustrojstvu Učilišta, informacije o projektima i javnim uslugama koje Učilište pruža (podaci o svim programima Učilišta, cijenama i načinu plaćanja) te dokumenti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama.

Planiranje

Financijski plan za 2021. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2020., a Godišnji plan i program rada za školske godine 2020./2021. i 2021./2022. doneseni su u listopadu 2020., odnosno rujnu 2021.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 3.385.800,00 kn, rashodi u iznosu od 3.375.800,00 kn te višak prihoda u iznosu od 10.000,00 kn. Također, planiran je i preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 756.855,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 2.552.000,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 830.000,00 kn, druge prihode u iznosu od 3.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 800,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.841.800,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 730.000,00 kn, donacije u iznosu od 670.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 110.000,00 kn, druge rashode u iznosu od 20.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 4.000,00 kn.

Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2020./2021. i 2021./2022. sadrže aktivnosti iz područja obrazovanja (osnovno i srednjoškolsko obrazovanje odraslih te provođenje osposobljavanja za razne poslove), plan provođenja ispita (kalendar ispitnih rokova), usavršavanja nastavnika te popis predavača (vanjskih suradnika koji imaju pedagoško-andragoškog iskustva u radu s odraslima). Sastavni dio Godišnjeg plana i programa rada za 2020./2021. i 2021./2022. je cjenik srednjoškolskog obrazovanja odraslih.

U prosincu 2022. donesen je Godišnji program rada Učilišta za 2023., kojim su, između ostalog, utvrđeni programi obrazovanja odraslih i neverificirani programi koje Učilište planira provoditi u 2023., broj polaznika po programu, plan provođenja ispita, prijave na projekte te ulaganja u imovinu Učilišta. Godišnjim planom i program rada Učilišta za školsku godinu 2020./2021. te 2021./2022. i Godišnjim programom rada za 2023. nisu planirana sredstva za provedbu svih programskih aktivnosti te izvori financiranja.

Ravnatelj polugodišnje izvještava Upravno vijeće o radu Učilišta, a Izvješće o radu Učilišta za 2021. usvojilo je 27. travnja 2022. Gradsko vijeće Grada Čakovca. Izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Učilišta.

Financijski izvještaji

Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Spomenute financijske izvještaje Upravno vijeće Učilišta usvojilo je u veljači 2022., na prijedlog ravnatelja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.985.099,00 kn, što je 628.917,00 kn ili 26,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 400.701,00 kn ili 11,8 %.

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.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.156.185,00	208.472,00	18,0
2.	Prihodi od imovine	17,00	12,00	70,6
2.1.	Prihodi od financijske imovine	17,00	12,00	70,6
3.	Prihodi od donacija	1.198.169,00	2.767.432,00	231,0
4.	Drugi prihodi	1.811,00	9.183,00	507,1
	Ukupni prihodi	2.356.182,00	2.985.099,00	126,7

Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu od 2.767.432,00 kn ili 92,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali ostvareni prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od imovine te drugi prihodi) iznose 217.667,00 kn i čine 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi od donacija za 1.569.263,00 kn ili 131,0 %, zbog više ostvarenih sredstava po projektima financiranih iz programa Europske unije, a smanjeni su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 947.713,00 kn ili 82,0 %, najvećim dijelom jer su obračunani i naplaćeni prihodi za održane programe Učilišta u iznosu od 526.533,00 kn, umjesto u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, pogrešno u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru unaprijed plaćenih prihoda.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 208.472,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od pružanja usluga te čine 7,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba za verificirane programe Učilišta u iznosu od 173.900,00 kn i neverificirane programe u iznosu od 34.572,00 kn (osposobljavanje za pravilnu primjenu pesticida u iznosu od 20.460,00 kn, tečaj krojenja i šivanja u iznosu od 7.912,00 kn te pripreme za maturu u iznosu od 6.200,00 kn).

Prihodi za neverificirane programe ostvareni su na temelju donesenih cjenika i ispostavljenih računa. Prihodi od pružanja usluga verificiranih programa čine 83,4 % ukupnih prihoda od pružanja usluga, a odnose se na usluge obrazovanja za programe koje je odobrilo ministarstvo nadležno za obrazovanje te se upisuju u e-radnu knjižicu. Odnose se na osposobljavanje za jednostavne poslove u zanimanju kuhar u iznosu od 45.000,00 kn, maser u iznosu od 36.000,00 kn, cvjećar – aranžer u iznosu od 31.500,00 kn, samostalni knjigovođa u iznosu od 24.000,00 kn, auto-CAD specijalist (za tehnologiju namijenjenu dizajniranju) u iznosu od 22.400,00 kn te pčelar u iznosu od 15.000,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim i fizičkim osobama te ispostavljenih računa.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iznose 2.767.432,00 kn, a odnose se na pogrešno u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane prihode za provođenje projekata iz programa Erasmus+ i iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 2.100.255,00 kn te prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 346.300,00 kn, iz proračuna dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu od 254.000,00 kn i od trgovačkih društava te ostalih pravnih osoba u iznosu od 66.877,00 kn.

Za provođenje (šest) projekata financiranih iz programa Erasmus+, primljena su sredstva u iznosu od 1.614.189,00 kn od Agencije za mobilnost i programe Europske unije na temelju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava (projekt EmpowHERment LAB 1.013.111,00 kn; projekt Raising Competences: Better Teachers – Better Education 52.759,00 kn; projekt Nova šansa za nas 548.319,00 kn) te u iznosu od 212.549,00 kn od nositelja projekata na temelju tri partnerska ugovora (projekt SpLenDEd 78.333,00 kn; projekt DIGIUP 76.964,00 kn; projekt NEWS 57.252,00 kn). Za provođenje projekta Gastroturisteduca financiranog iz Europskog socijalnog fonda primljena su sredstva od Ministarstva turizma i sporta u visini nastalih rashoda (iskorištena sredstva) u iznosu od 273.517,00 kn.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 346.300,00 kn ostvareni su od Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 296.300,00 kn na temelju dva ugovora (iz ožujka i kolovoza 2021.) o suradnji na provođenju osnovnog obrazovanja odraslih i osposobljavanja za jednostavnije poslove u zanimanjima te od Ministarstva kulture i medija Republike Hrvatske u iznosu od 50.000,00 kn na temelju ugovora iz rujna 2021., za građevinsku sanaciju (konzervatorsko-restauratorske radove na pročelju zgrade Učilišta) po Programu zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara. Učilište je spomenutim ministarstvima dostavilo izvješća o utrošku sredstava.

Prihodi od donacija iz proračuna dvije jedinice lokalne samouprave ostvareni u iznosu od 254.000,00 kn odnose se na kapitalnu donaciju iz proračuna Grada Čakovca u iznosu od 150.000,00 kn ostvarenu na temelju zamolbe za donacijom za obnovu kotlovnica, kotlova za grijanje i dimovodnih sustava te prihode iz proračuna Općine Nedelišće u iznosu od 104.000,00 kn za pružanje usluge osposobljavanja fizičkih osoba za poslove gerontodomačice i operatora na računalu.

U okviru prihoda od donacija od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u iznosu od 66.877,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od pružanja usluga osposobljavanja u iznosu od 44.110,00 kn (od trgovačkih društava u iznosu od 31.860,00 kn i od druge neprofitne organizacije u iznosu od 12.250,00 kn), predujam za prefinanciranje projekta EUCountry na kojem je Učilište jedan od partnera u iznosu od 22.567,00 kn te povrat sredstava po projektu Pikač uživo u iznosu od 200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.914.614,00 kn, što je 712.389,00 kn ili 32,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 461.186,00 kn ili 13,7 %.

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	781.091,00	790.796,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	1.185.791,00	1.316.469,00	111,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.451,00	78.544,00	162,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	14.637,00	53.206,00	363,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	606.188,00	489.275,00	80,7
2.4.	Rashodi za usluge	292.599,00	492.942,00	168,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	203.827,00	166.758,00	81,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	20.089,00	35.744,00	177,9
3.	Rashodi amortizacije	122.157,00	122.122,00	100,0
4.	Financijski rashodi	7.557,00	9.790,00	129,5
5.	Donacije	105.379,00	670.901,00	636,7
6.	Drugi rashodi	250,00	4.536,00	1 814,4
	Ukupni rashodi	2.202.225,00	2.914.614,00	132,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.356.182,00	2.985.099,00	126,7
	Višak prihoda	153.957,00	70.485,00	45,8

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.316.469,00 kn ili 45,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 790.796,00 kn ili 27,1 % i donacije u iznosu od 670.901,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 136.448,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veće donacije za 565.522,00 kn ili 536,7 % i rashodi za usluge za 200.343,00 kn ili 68,5 %, najvećim dijelom zbog prijenosa sredstava partnerima za provođenje projekata Nova šansa za nas i Gastroturisteduca te zbog više ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i drugih usluga (dobava, montaža i demontaža skele, troškovi prijevoza polaznika na projektu Gastroturisteduca).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 790.796,00 kn i odnose se na rashode za netoplaće u iznosu od 475.973,00 kn (porezi i doprinosi iz plaća iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u okviru drugih rashoda za zaposlene), doprinose na plaće u iznosu od 105.132,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 209.691,00 kn. Ugovorima o radu utvrđena je brutoplaća zaposlenika ovisno o radnom mjestu i složenosti poslova radnog mjesta. Najviša isplaćena brutoplaća u 2021. iznosila je 13.945,00 kn, odnosno 10.575,00 kn neto, dok je najniža isplaćena brutoplaća iznosila 4.573,00 kn, odnosno 3.658,00 kn neto. U ožujku 2021., na temelju odluka ravnatelja, za ostvarene radne rezultate i doprinos u provođenju projekata, svim zaposlenicima isplaćena je 13. plaća u visini brutoiznosa plaće utvrđene ugovorom o radu, a u prosincu 2021. i 14. plaća u visini pola brutoiznosa plaće utvrđene ugovorom o radu.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 209.691,00 kn odnose se na poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 161.191,00 kn (koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za plaće), nagrade za radne rezultate u iznosu od 30.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 12.500,00 kn, dar djeci u iznosu od 3.000,00 kn i božićnicu u iznosu od 3.000,00 kn. Naknade su isplaćene svim zaposlenicima Učilišta na temelju odluka ravnatelja u visini neoporezivih iznosa utvrđenih Pravilnikom o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21).

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.316.469,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 492.942,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 489.275,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 166.758,00 kn (energija u iznosu od 100.580,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 51.183,00 kn, sitni inventar u iznosu od 9.292,00 kn i uredski materijal u iznosu od 5.703,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 78.544,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 45.576,00 kn, službena putovanja u iznosu od 30.393,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 2.575,00 kn), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 53.206,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 35.744,00 kn (reprezentacija u iznosu od 18.712,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 14.212,00 kn i stručna literatura u iznosu od 2.820,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na druge usluge u iznosu od 196.224,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 124.899,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 105.562,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu od 196.224,00 kn, a značajniji su ostvareni za troškove provođenja projekta *Gastroturisteduca* u iznosu od 105.605,00 kn (između ostalog, za autobusni prijevoz i smještaj polaznika na stručnoj praksi u iznosu od 92.063,00 kn te tisak na majice, pregače i brošure u iznosu od 7.242,00 kn), provedbu praktične nastave za polaznike programa *cvječar – aranžer* i *gerontodomačice* u iznosu od 23.160,00 kn, nabavu iskaznica u iznosu od 11.250,00 kn te videosnimanje promotivnog videa u iznosu od 10.000,00 kn.

Za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su rashodi u iznosu od 124.899,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu platnenih torbi, majica, ručnika, kišobrana, boca za vodu, šalice i tiskanje plakata u iznosu od 44.006,00 kn, uslugu oglašavanja, objavu promotivnih članaka i *bannera* na *online* mediju u iznosu od 25.438,00 kn, promociju projekta *Gastroturisteduca* (snimanje filma, sudjelovanje u radijskim emisijama) u iznosu od 17.500,00 kn, tisak plakata i reklama na *billboard* površinama te oglašavanje na *citylight* površinama u iznosu od 9.682,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarenih u iznosu od 105.562,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na zaštitarske usluge u iznosu od 35.512,00 kn, održavanje sustava grijanja i sanaciju dimnjaka kotlovnice u iznosu od 26.863,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju uličnog pročelja zgrade Učilišta u iznosu od 18.500,00 kn te dobavu, montažu i demontažu fasadne skele u iznosu od 15.000,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu od 489.275,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na naknade po ugovorima o djelu za usluge predavanja (poslove nastave) i provođenja praktične nastave u iznosu od 405.196,00 kn (od čega za provođenje projekta *Gastroturisteduca* iznosu od 27.147,00 kn), naknade članovima stručnog povjerenstva za provedbu završnih ispita u programima obrazovanja odraslih u iznosu od 47.121,00 kn i naknade po ugovorima o djelu za pripremu audiovizualnih materijala te osiguravanje tehničkih preduvjeta za održavanje *online* radionica za provođenje projekta *Pikač uživo* u iznosu od 25.000,00 kn.

U okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarenih u iznosu od 53.206,00 kn, na netonaknade članovima Upravnog vijeća Učilišta odnosi se 25.683,00 kn, a na rashode za prehranu zaposlenika Učilišta 26.800,00 kn i za ugošćivanje (prehranu) po projektu *Gastroturisteduca* 723,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 122.122,00 kn. Amortizacija je trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama, a obračunana je pojedinačno, po svakoj stavci imovine za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 670.901,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 644.244,00 kn i na kapitalne donacije u iznosu od 26.657,00 kn. Tekuće donacije odnose se na prijenos sredstava projektnim partnerima za provođenje projekta Nova šansa za nas u iznosu od 416.313,00 kn i projekta Gastroturisteduca u iznosu od 227.931,00 kn. Za provođenje projekta Nova šansa za nas sredstva su prenesena na temelju sporazuma zaključenih između Učilišta i projektnih partnera kojima su, između ostalog, definirane projektne aktivnosti i troškovi projektnih partnera, dok su sredstva za provođenje projekta Gastroturisteduca prenesena na temelju zahtjeva za nadoknadom sredstava, po odobrenju Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (posredničko tijelo). Kapitalne donacije u iznosu od 26.657,00 kn odnose se na vrijednost računala i pisača koji su dani ustanovi za obrazovanje odraslih iz Zadra, partneru na projektu Gastroturisteduca.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 70.485,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.283.210,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.353.695,00 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 3.287.966,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.002.740,00	1.194.044,00	119,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	260.603,00	204.980,00	78,7
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	742.137,00	882.189,00	118,9
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	106.875,00	-
2.	Financijska imovina	1.886.104,00	2.093.922,00	111,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.792.840,00	1.956.410,00	109,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	37.594,00	38.692,00	102,9
2.3.	Potraživanja za prihode	55.670,00	98.820,00	177,5
Ukupno imovina		2.888.844,00	3.287.966,00	113,8
3.	Obveze	791.241,00	1.134.490,00	143,4
3.1.	Obveze za rashode	146.836,00	171.121,00	116,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	644.405,00	963.369,00	149,5
4.	Vlastiti izvori	2.097.603,00	2.153.476,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.888.844,00	3.287.966,00	113,8

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 399.122,00 kn ili 13,8 % u odnosu na vrijednost početkom godine, pri čemu se značajnije povećanje odnosi na novac u banci i blagajni za 163.570,00 kn ili 9,1 % i nefinancijsku imovinu u pripremi za 106.875,00 kn (koja na 1. siječnja 2021. nije iskazana). U 2021. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti od 250.932,00 kn, a odnosi se na adaptaciju kotlovnice u iznosu od 230.852,00 kn, nabavu računala i kuhinjskog bloka u iznosu od 16.970,00 kn te sitnog inventara (tableta) u iznosu od 3.110,00 kn.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.194.044,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 772.679,00 kn (zgrada Učilišta u iznosu od 539.855,00 kn, kotlovnice u iznosu od 228.928,00 kn, ograde u iznosu od 3.896,00 kn), zemljište u vrijednosti od 123.163,00 kn, postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, projektori, uredska oprema i namještaj, kuhinjski blok) u vrijednosti od 109.367,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (ulaganja u obnovu pročelja zgrade Učilišta) u iznosu od 106.875,00 kn, nematerijalnu imovinu (platforma *e-learning* i *MS office*) u iznosu od 81.817,00 kn te umjetničko djelo u iznosu od 143,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.956.410,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci u iznosu od 1.952.811,00 kn i u blagajni u iznosu od 3.599,00 kn. Učilište redovno poslovanje obavlja putem jednog žiroračuna, dok za poslovanje u vezi s projektima koristi još dva žiroračuna. U 2021. imalo je dvije poslovne kartice koje su koristili ravnatelj i tajnik-administrator.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo iznose 38.692,00 kn i u cijelosti se odnose na dane jamčevine za uredno ispunjenje ugovornih obveza prema Hrvatskom zavodu za zapošljavanje (za provođenje ugovorenih programa osposobljavanja).

Ukupna potraživanja koncem 2021. iznose 98.820,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode (od kupaca). Na nedospjela potraživanja odnosi se 51.757,00 kn ili 52,4 % i na dospjela 47.063,00 kn ili 47,6 %. Do konca prosinca 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 74.127,00 kn ili 75,0 % ukupnih potraživanja. Prema pisanom očitovanju ravnatelja iz prosinca 2022., za nenaplaćena dospjela potraživanja Učilište je telefonski pozivalo dužnike na podmirenje duga. S polaznicima za program osposobljavanja za njegovatelja usmeno je dogovoreno plaćanje prije polaganja ispita jer je provedba praktičnog dijela programa u 2021. bila otežana i onemogućena zbog epidemioloških mjera (COVID-19) koje su produžile završetak programa. U prosincu 2022. ravnatelj je donio Proceduru naplate prihoda kojom je, između ostalog, uređen i postupak naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 1.134.490,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 963.369,00 kn i obveze za rashode u iznosu od 171.121,00 kn (od čega za materijalne rashode u iznosu od 109.044,00 kn te obveze za plaće i prehranu za prosinac 2021. isplaćene u siječnju 2022. u iznosu od 62.077,00 kn).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 963.369,00 kn odnose se na unaprijed plaćene prihode u iznosu od 749.100,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 214.269,00 kn. U okviru unaprijed plaćenih prihoda u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana sredstva primljena od fizičkih i pravnih osoba za programe koje će Učilište provoditi u 2022. u iznosu od 222.567,00 kn (za verificirane programe Učilišta u iznosu od 208.250,00 kn i neverificirane programe u iznosu od 14.317,00 kn) te pogrešno evidentirani i iskazani prihodi ostvareni od fizičkih i pravnih osoba za verificirane i neverificirane programe koji su održani i naplaćeni u 2021. u iznosu od 526.533,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od pružanja usluga (u izvještaju o приходima i rashodima za 2021.).

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 214.269,00 kn odnosi se na predujmove primljene za provođenje projekta SpLenDEd u iznosu od 122.637,00 kn i projekta Creative at home u iznosu od 61.661,00 kn te sredstva po projektu Gastroturisteduca u iznosu od 20.255,00 kn i projektu NEWS u iznosu od 9.716,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 109.044,00 kn odnose se na obveze za naknade po ugovorima o djelu za usluge izvođenja nastave u iznosu od 55.953,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 49.043,00 kn (od čega značajnije za energiju u iznosu od 35.065,00 kn) te za naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja) u iznosu od 4.048,00 kn. Do konca prosinca 2022. obveze za materijalne rashode podmirene su u iznosu od 107.882,00 kn ili 98,9 % ukupno iskazanih obveza za materijalne rashode.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 2.153.476,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.353.695,00 kn i vlastite izvore (od osnivača) u iznosu od 799.781,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2021.

Godišnjim planom i programom rada Učilišta za školske godine 2020./2021. i 2021./2022. utvrđeni su poslovi, aktivnosti, mjesto, vrijeme, način i izvršitelji poslova. Sadrže popis planiranih poslova i aktivnosti, podatke o organizaciji rada, plan rada Stručnog vijeća Učilišta, kalendar ispitnih rokova, cjenik te plan rada pedagoško-stručnog voditelja, a ne sadrže planirani broj polaznika po programima, potrebna sredstva za provedbu planiranih poslova i aktivnosti po svakom programu te izvore financiranja.

Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o radu, Učilište je tijekom 2021. provodilo verificirane programe osnovnog obrazovanja odraslih (u cilju završavanja osnovne škole) koje je polazilo 97 polaznika, programe obrazovanja odraslih, i to programe osposobljavanja za jednostavne poslove u zanimanju kuhar, priprematelj *pizza* i roštilja, osposobljavanje za poslove gerontodomačina, samostalnog knjigovođe, za poslove cvjećar – aranžer, njegovatelj, maser, operator na računalu, operator CNC tokarilicom i glodalicom, ugraditelj noktiju, šivač i pčelar koje je polazilo ukupno 148 polaznika te programe usavršavanja za poslove auto-CAD specijalista i programera *web* aplikacija koje je polazilo ukupno jedanaest polaznika. Osim toga, provodilo je i neverificirane programe (tečaj engleskog jezika, informatike, šivanja, pripreme za maturu, radionica izrade koktela i izobrazba o održivoj uporabi pesticida) koje je u 2021. polazilo ukupno 466 polaznika.

– Projekti financirani EU sredstvima

Učilište je tijekom 2021. provodilo jedanaest projekata, od čega je bilo nositelj tri projekta (Gastroturisteduca, Nova šansa za nas i Better teacher – Better education), dok je u osam projekata bilo partner u projektu (NEWS, SpLenDEd, Pikač uživo, Higher education for Roma, Help to opportunities, EuCountry, Creative at home i DIGIUP). Ugovori o provođenju projekata zaključeni su na godinu do tri godine (do 2024.), a ugovorene vrijednosti projekata iznose od 8.792,00 EUR do 294.820,00 EUR. Učilište je tijekom 2021. za provođenje sedam projekata ostvarilo sredstva od Agencije za mobilnost i fondove Europske unije u iznosu od 1.875.645,00 kn. Revizijom su obuhvaćena dva projekta koja su završila u 2021. (projekti Gastroturisteduca i Nova šansa za nas), dok je provedba preostalih projekata u tijeku.

Projekt Gastroturisteduca započeo je u travnju 2019., a završio u travnju 2021. Ministarstvo turizma, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Učilište kao korisnik bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda zaključili su 23. travnja 2019. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ukupna planirana vrijednost projekta iznosila je 1.993.415,00 kn. Partneri na projektu bili su ustanova za obrazovanje odraslih i ugostiteljski obrt iz Zadra te toplice iz Svetog Martina na Muri. Cilj projekta bio je povećanje zapošljavanja ranjivih skupina kroz obrazovanje i stručno usavršavanje radi uspješne integracije na tržište rada u sektoru turizma i ugostiteljstva kroz provođenje osposobljavanja za jednostavne poslove zanimanja pomoćni kuhar, priprematelj *pizza* i roštilja, konobar i turistički animator, uz istodobno stjecanje ključnih kompetencija i vještina te poboljšanje stručnih i pedagoških vještina i znanja stručnjaka iz turističko-ugostiteljskog sektora. U projektu je sudjelovalo 46 nezaposlenih osoba (dugotrajno nezaposlene osobe, nezaposlene osobe mlađe od 25 godina, osobe starije od 54 godine i osobe s invaliditetom), 12 mentora i jedanaest predavača koji su provodili programe osposobljavanja za nezaposlene osobe. Učilišta su izradila dva nova programa osposobljavanja koje je verificiralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja te unaprijedilo i provelo postojeće programe osposobljavanja, projektni partneri aktivno su sudjelovali u provođenju praktične nastave, a stručni suradnici bili su uključeni u edukacijske radionice za mentore kojima su razvijali komunikacijske i prezentacijske vještine.

U sklopu projekta nabavljena su 22 računala i dva projektor, od kojih je jedanaest računala i jedan projektor u vlasništvu Učilišta, a preostali su kod partnera na projektu u Zadru. Opremljena je kuhinja Učilišta te je izrađena *online* platforma za *e-learning* učenje. Novoopremljena kuhinja povećala je kapacitete Učilišta za provedbu programa povezanih s kulinarskim vještinama. Provedbom četiri programa osposobljavanja 46 osoba predstavnika ciljanih skupina povećalo je svoje kompetencije i mogućnosti sudjelovanja na tržištu rada, a više od deset polaznika našlo je zaposlenje.

Prema zahtjevima za doznaku sredstava, za provođenje projekta ukupno su potraživana sredstva u iznosu od 1.984.766,00 kn, a odobrena su u iznosu od 1.816.571,00 kn, odnosno 168.195,00 kn ili 8,5 % manje od ostvarenih rashoda za provedbu projekta. Neprihvatljivi troškovi iznosili su 131.654,00 kn, dok je nepravilnost utvrđena u iznosu od 36.541,00 kn. Ministarstvo turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta) doznačilo je na račun Učilišta ukupno 1.816.571,00 kn, od čega u 2019. predujam u iznosu od 797.366,00 kn, dok su sredstva u 2020. u iznosu od 786.093,00 kn i u 2022. u iznosu od 233.112,00 kn doznačena na temelju zahtjeva za nadoknadom sredstava. Rashodi su ostvareni za plaće zaposlenika Učilišta, mentora i asistenata uključenih u projekt, nabavu namirnica za zanimanje kuhar, nabavu računala i projektora, prijevoz polaznika na predavanja i praktičan dio nastave, implementaciju *e-learning* sustava i edukacije, promidžbene aktivnosti te izradu digitalnih nastavnih materijala, priručnika, nastavnog plana i drugo. Učilište je u 2019. i 2020. provelo ukupno osam postupaka nabave, na temelju kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 552.446,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave su se odnosile na uslugu izrade i održavanja mrežnih stranica, nabavu prijenosnih računala i projektora, promotivnih materijala, implementaciju i edukaciju *e-learning* sustava i 365 alata, opremanje kuhinje, nabavu 26 licenci za MS Office te uslugu prijevoza polaznika na predavanja i praktični dio nastave. Prema završnom izvješću o provedbi projekta, koje je odobreno 13. prosinca 2021., Učilište je ispunilo ciljeve projekta.

Projekt Nova šansa za nas financiran je iz programa Erasmus+. Započeo je 1. listopada 2019., a završio 31. ožujka 2021. Učilište kao nositelj projekta i Agencija za mobilnost i programe Europske unije zaključili su 1. travnja 2019. Sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt s više korisnika. Najviši iznos bespovratnih sredstava iznosio je 181.083,00 EUR. Učilište je imalo pet partnera na projektu te je sa svakim partnerom pojedinačno zaključilo Sporazum kojim su, između ostalog, definirane projektne aktivnosti i troškovi s obzirom na kategoriju troška (upravljanje i provođenje, međunarodni sastanci, intelektualni rezultati, diseminacijski događaji i transnacionalne aktivnosti učenja).

Provedbom projekta Učilište je željelo potaknuti uključivanje odraslih Roma u formalne i neformalne programe odraslih te smanjiti odustajanje od obrazovanja pripadnika romske nacionalne manjine; dodatno ih motivirati o važnosti obrazovanja kao ključnog faktora u sprječavanju rizika od siromaštva te povećati uključivanje u programe obrazovanja odraslih. Ujedno, cilj je bio motivirati andragoške djelatnike da budu spremniji na rad s pripadnicima romske nacionalne manjine u tri partnerske države (Republika Hrvatska, Republika Sjeverna Makedonija i Republika Slovenija). Kako bi što lakše prepoznali uzroke odustajanja i nezainteresiranosti za uključivanje u programe obrazovanja, uspostavljena je suradnja s romskim udrugama, najviše u provođenju motivacijskih radionica za polaznike, predavače kao i kod izrade programa socijalne aktivacije, ukazavši na konkretne probleme s kojima se romska populacija susreće.

Učilište je tijekom projekta izradilo i u svim partnerskim zemljama provelo Plan i program motivacijskih radionica za socijalnu aktivaciju za predavače koji rade u obrazovanju odraslih Roma, Plan i program za polaznike te Plan i program socijalne aktivacije za jačanje jezične, matematičke i digitalne pismenosti romske odrasle populacije. U 2019. organizirana je početna konferencija na kojoj je projekt predstavljen lokalnoj zajednici. Izrađena je Facebook stranica te mrežne stranice projekta na kojima su redovito prezentirane provedene projektne aktivnosti. Dvadesetak osoba bilo je uključeno u motivacijske radionice u cilju uključivanja u programe obrazovanja odraslih i uključivanje na tržište rada, nakon završenoga programa. Projekt je značajno pridonio uključivanju pripadnika romske nacionalne manjine u programe obrazovanja odraslih na području svih triju država (u Republici Hrvatskoj je 50 Roma uključeno u program završetka osnovne škole za odrasle, a u Republici Sloveniji i Republici Sjevernoj Makedoniji je više od 110 osoba uključeno u druge projektne aktivnosti).

Ukupno je 40-ak predavača u obrazovanju odraslih koji rade s romskom populacijom počelo primjenjivati drukčiji pristup i metode u poučavanju romske populacije u sve tri države.

Prema podacima Učilišta (pomoćne evidencije projekta), Agencija za mobilnost i programe Europske unije doznala je sredstva za provođenje projekta u ukupnom iznosu od 1.270.812,00 kn, od čega predujmove u ukupnom iznosu od 1.083.601,00 kn (i to u 2019. u iznosu od 535.282,00 kn, a u 2021. u iznosu od 548.319,00 kn), dok je razliku do ukupnog iznosa prihvatljivih troškova uplatila u srpnju 2022. u iznosu od 187.211,00 kn. Rashodi za provedbu projekta iznosili su ukupno 1.270.812,00 kn, od čega je partnerima na projektu preneseno 925.413,00 kn (u 2019. u iznosu od 366.079,00 kn, u 2021. u iznosu od 416.313,00 kn i u 2022. u iznosu od 143.021,00 kn), a razlika u iznosu od 345.399,00 kn odnosi se na troškove Učilišta za aktivnosti na provođenju projekta (plaće, službena putovanja, usluge promidžbe i informiranja, knjigovodstvene i ostale usluge). Završno izvješće o provedbi projekta prihvaćeno je 15. srpnja 2022. Projekt je u potpunosti zadovoljio prioritete u području općeg obrazovanja odraslih te je ispunio postavljene ciljeve.

Javna nabava

Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Postupke nabave velike i male vrijednosti provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Učilišta.

Na mrežnim stranicama Učilišta također je objavljena i Izjava ravnatelja o nepostojanju sukoba interesa.

Plan nabave za 2021. donesen je u prosincu 2020. te je objavljen na mrežnim stranicama Učilišta i u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Spomenutim Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 927.000,00 kn. Izmjenom Plana nabave iz studenoga 2021. planirano je provođenje devet postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 544.500,00 kn.

Učilište je u 2021. provelo sedam postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn i jedan postupak jednostavne nabave radova (rekonstrukcija kotlovnice) procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, postupak jednostavne nabave monosjeda za dvije učionice procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn nije proveden zbog ublažavanja epidemioloških mjera za sprječavanje širenja zaraze koronavirusom.

Revizijskim postupcima provjereno je šest postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti u iznosu od 409.506,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 488.007,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave tijekom 2021. provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2017.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 3. studenoga 2022. do 9. veljače 2023.

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 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 prijevare 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Zakon o pučkim otvorenim učilištima
10. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)

11. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
14. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
16. Statut Učilišta
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Učilištu
18. Financijski plan za 2021.
19. Godišnji plan i program rada za školske godine 2020./2021. i 2021./2022.
20. Godišnje izvješće o radu Učilišta.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s provođenjem projekata. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, evidentiranjem i iskazivanjem prihoda i rashoda, obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem knjigovodstvenog servisa te drugim zaposlenicima Učilišta i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja, naknade članovima Upravnog vijeća te javnu nabavu.

1. Planiranje i program rada

1.1. Financijski plan za 2021. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2020., a Godišnji plan i program rada za školske godine 2020./2021. i 2021./2022. doneseni su u listopadu 2020., odnosno rujnu 2021.

Financijski plan Učilišta za 2021. sadrži plan prihoda i rashoda, a ne sadrži obrazloženje Financijskog plana. Izmjene Financijskog plana za 2021. nisu donesene, iako su pojedini prihodi i rashodi ostvareni znatno manje u odnosu na Financijski plan. Tako su, između ostalog, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga planirani u iznosu od 830.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 208.472,00 kn, odnosno 621.528,00 kn ili 74,9 % manje od plana, dok su materijalni rashodi planirani u iznosu od 1.841.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 1.316.469,00 kn, odnosno 525.331,00 kn ili 28,5 % manje od plana.

Nadalje, u Financijskom planu Učilišta za 2021. vidljiv je planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Učilište ostvariti na 31. prosinca 2020. u iznosu od 756.855,00 kn. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog viška iz prethodnih godina u iznosu od 747.555,00 kn i očekivanog viška za 2020. u iznosu od 9.300,00 kn. S obzirom na to da je Učilište u 2020. ostvarilo višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.129.253,00 kn i višak za 2020. u iznosu od 153.957,00 kn, odnosno višak prihoda za prijenos u 2021. iznosio je 1.283.210,00 kn, što je 526.355,00 kn ili 69,5 % više od planiranog Financijskim planom za 2021., Učilište je trebalo donijeti izmjene Financijskog plana kako bi realnije i točno planiralo prihode, rashode i rezultat poslovanja.

Godišnji plan i program rada Učilišta za školske godine 2020./2021. i 2021./2022. sadrže aktivnosti iz područja obrazovanja (osnovno i srednjoškolsko obrazovanje odraslih te provođenje osposobljavanja za razne poslove), plan provođenja ispita (kalendar ispitnih rokova), usavršavanja nastavnika te popis predavača (vanjskih suradnika koji imaju pedagoško-andragoškog iskustva u radu s odraslima), a ne sadrže planirani broj polaznika po pojedinom programu. Sastavni dio Godišnjeg plana i programa rada za 2020./2021. i 2021./2022. je cjenik srednjoškolskog obrazovanja odraslih.

Godišnji program rada za 2021. te 2022. nisu doneseni. U prosincu 2022. donesen je Godišnji program rada Učilišta za 2023., kojim su, između ostalog, utvrđeni programi obrazovanja odraslih i neverificirani programi koje Učilište planira provoditi u 2023., planirani broj polaznika po pojedinom programu, plan provođenja ispita, prijave na projekte te ulaganja u imovinu Učilišta.

Godišnjim planom i programom rada Učilišta za školske godine 2020./2021. i 2021./2022. te Godišnjim programom rada za 2023. nisu planirana sredstva za provedbu svih programskih aktivnosti te izvori financiranja.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22) i članaka 10., 12., 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), propisano je da je neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu; financijski plan neprofitne organizacije sastoji se, između ostalog, i od obrazloženja financijskog plana koji se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana; obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obrazloženje financijskog plana i donositi izmjene financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, preporučuje u godišnjem programu rada uz opisni dio programa iskazati i financijske pokazatelje, odnosno planirati sredstva za pojedine programe i aktivnosti.

1.2. Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će pri sastavljanju financijskog plana za 2024. sastaviti i obrazloženje financijskog plana propisano Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da će, u slučaju značajnijih odstupanja (iznad 10,0 %) iznosa planiranih financijskim planom u odnosu na ostvarenje, donijeti izmjene i dopune financijskog plana za 2023.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja.

– Poslovne knjige

Učilište je ustrojilo propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (analitičke evidencije potraživanja i obveza, dugotrajne imovine, knjige ulaznih i izlaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju službenih putovanja i pomoćne evidencije projekata).

Za knjigovodstvene i računovodstvene poslove vođenja jedanaest projekata u 2021. (financiranih iz programa Erasmus+ i Europskog socijalnog fonda), Učilište koristi usluge knjigovodstvenog servisa koji, osim evidentiranja poslovnih promjena u glavnoj knjizi, vodi i pomoćne evidencije po projektima. Pomoćne evidencije sadrže podatke o prihodima, rashodima, imovini i obvezama sa stanjem projekata za kalendarsku godinu. Računalni program kojim se vode navedene pomoćne evidencije ne omogućava kronološki pregled prihoda i rashoda po projektima od početka do određenog dana. Nadalje, podaci u pomoćnim evidencijama projekata i u glavnoj knjizi nisu usklađeni. Tako pomoćne evidencije ne sadrže sva početna stanja i sve poslovne promjene koje se odnose na provođenje projekata (između ostalog, nije evidentirano početno stanje odgođenih prihoda za 2021., predujmovi nisu umanjeni za rashode ostvarene u 2021., nisu evidentirana sva početna stanja i sve uplate na žiroračun, rashodi za zaposlene u 2021., kao ni rashodi amortizacije u 2019. i 2020., a evidentirani su rashodi za promidžbu drugog projekta).

U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) Učilišta, doznačena sredstva po projektu Gastroturisteduca evidentirana su u okviru računa odgođenih prihoda te su umanjivana i prenošena na račun prihoda od donacija u visini traženih iznosa u zahtjevima za nadoknadom sredstava. Rashodi iz zahtjeva za nadoknadom sredstava nisu u pomoćnim evidencijama (analitičkim karticama) projekta u cijelosti evidentirani po mjestu troška. Nadalje, iz glavne knjige Učilišta nije moguće utvrditi koji rashodi se odnose na koji projekt odnosno rashodi nisu povezani s projektima, a evidentirane poslovne promjene nemaju opisni dio. Tako rashode za plaće po projektima nije moguće utvrditi s obzirom na to da Učilište u glavnoj knjizi ne evidentira rashode za plaće prema izvorima financiranja (vlastiti izvori i iz projekta), a obračunske liste pojedinih zaposlenika uključenih u projekte (ili istodobno u više projekata) ne sadrže broj sati rada na pojedinom projektu te nije vidljivo koliko se od ukupnih rashoda za plaće odnosi na rad za pojedini projekt, a koliko na redovan rad.

S obzirom na to da su uočene poteškoće kod evidentiranja poslovnih događaja po pojedinim projektima, potrebno je računalnim programom omogućiti praćenje poslovnih promjena vezanih za projekte po programima, aktivnostima i izvorima financiranja na način da se dodijele šifre koje će na transparentan i svrsishodan način osigurati sve podatke po osnovnim skupinama prihoda i rashoda te imovine i obveza.

Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o provođenju projekata (prihode, rashode, imovinu) evidentirane u glavnoj knjizi i u pomoćnim evidencijama projekata u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Preporučuje prilagoditi i koristiti računalni program na način da osigura transparentne i svrsishodne podatke o poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama.

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima predujmovi u iznosu od 1.088.436,00 kn, prihodi u ukupnom iznosu od 1.902.460,00 kn (od donacija u iznosu od 1.227.817,00 kn i od pružanja usluga u iznosu od 674.643,00 kn) te rashodi u ukupnom iznosu od 427.259,00 kn (materijalni rashodi u iznosu od 218.947,00 kn, rashodi za plaće u iznosu od 161.191,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 47.121,00 kn) nisu evidentirani, odnosno iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih vrsta prihoda i rashoda.

Učilište je u 2021. od Agencije za mobilnost i programe Europske unije na temelju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava ostvarilo predujmove za provedbu projekta EmpowHERment LAB u iznosu od 1.013.111,00 kn i Raising Competences: Better Teachers – Better Education u iznosu od 52.759,00 kn te od nositelja projekta EUCountry u iznosu od 22.566,00 kn. Primljeni predujmovi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Učilišta u okviru prihoda od donacija. S obzirom na to da Učilište u 2021. nije ostvarilo rashode po spomenutim projektima, primljene predujmove trebalo je evidentirati kao odgođeni prihod, u okviru računa obveze za predujmove i priznati u prihode onog izvještajnog razdoblja u kojem će nastati rashodi (razmjerno rashodima provedbe projekata).

Nadalje, na temelju zamolbe za obnovu kotlovnica, Učilište je u 2021. primilo kapitalnu donaciju iz proračuna Grada Čakovca u iznosu od 150.000,00 kn, a na temelju ugovora iz rujna 2021. donaciju Ministarstva kulture i medija u iznosu od 50.000,00 kn za građevinsku sanaciju pročelja Učilišta. Po provedenim postupcima jednostavne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u ožujku, odnosno listopadu 2021. Radovi na rekonstrukciji kotlovnice završili su u travnju, a na građevinskoj sanaciji pročelja Učilišta u prosincu 2021. Za vrijednost ulaganja, u poslovnim knjigama uvećana je vrijednost imovine, a u okviru rashoda evidentirana je obračunana amortizacija na ulaganja u kotlovnice u iznosu od 1.924,00 kn. S obzirom na to da su donacije Grada Čakovca i Ministarstva kulture i medija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, Učilište je primljene donacije trebalo evidentirati kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Osim navedenog, u okviru prihoda od donacija iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana sredstva ostvarena od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za provođenje projekta Nova šansa za nas u iznosu od 548.319,00 kn i od Ministarstva turizma i sporta za provođenje projekta Gastroturisteduca u iznosu od 273.517,00 kn koja je trebalo evidentirati i iskazati u okviru prihoda od donacija iz državnog proračuna.

Također, pogrešno su evidentirani i iskazani prihodi ostvareni od nositelja projekata DIGIUP, SpLenDEd i NEWS u ukupnom iznosu od 205.981,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru prihoda od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija.

Prema odredbi članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak i 134/22), skupina računa – – prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija, između ostalog, dobije iz državnog proračuna i od inozemnih vlada i međunarodnih institucija.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od donacija povezanih s izvršenjem ugovorenih programa i donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže sredstva za provođenje projekata primljena od Agencije za mobilnost i programe Europske unije te od ministarstva evidentirati i iskazati u okviru prihoda od donacija iz državnog proračuna, a sredstva ostvarena od nositelja projekata u okviru prihoda od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nadalje, zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, prihodi od pružanja usluga evidentirani su i iskazani u iznosu od 208.472,00 kn, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u iznosu od 883.115,00 kn, odnosno 674.643,00 kn više.

Tako su prihodi u iznosu od 526.533,00 kn ostvareni od fizičkih i pravnih osoba za verificirane i neverificirane programe Učilišta koji su održani i plaćeni u 2021. evidentirani i iskazani u okviru unaprijed plaćenih prihoda, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru prihoda od pružanja usluga. Pogrešno su iskazani prihodi za verificirane programe u iznosu od 403.410,00 kn (sredstva ostvarena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje osposobljavanja za zanimanje šivač u iznosu od 182.960,00 kn, osposobljavanje za gerontodomačice u iznosu od 105.050,00 kn, CNC operater u iznosu od 40.500,00 kn, njegovatelj u iznosu od 26.100,00 kn, šivač gornjišta obuće u iznosu od 22.750,00 kn, maser u iznosu od 15.000,00 kn, samostalni knjigovođa u iznosu od 7.500,00 kn, rukovatelj viličarem u iznosu od 1.800,00 kn, pčelar u iznosu od 1.000,00 kn i slastičar u iznosu od 750,00 kn) te za neverificirane programe u iznosu od 123.123,00 kn (pesticidi u iznosu od 60.420,00 kn, škola stranih jezika u iznosu od 21.515,00 kn, tečaj krojenja i šivanja u iznosu od 18.088,00 kn, pripreme za maturu u iznosu od 13.200,00 kn, tečaj informatike u iznosu od 9.000,00 kn te radionice koktela u iznosu od 900,00 kn). Prema odredbama članka 28. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) sadrži prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Osim navedenog, u okviru prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave i donacija od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba evidentirani su, odnosno iskazani prihodi u iznosu od 148.110,00 kn ostvareni za usluge izvođenja programa osposobljavanja za poslove gerontodomačice, operatora na računalu, operatera CNC tokarilicom i glodalicom, samostalnog knjigovođe, rukovatelja pesticidima i za izradu koktela. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora, od čega od Općine Nedelišće u iznosu od 104.000,00 kn, trgovačkih društava u iznosu od 31.860,00 kn te od druge neprofitne organizacije u iznosu od 12.250,00 kn.

Prema odredbama članka 30. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaćaju prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga. S obzirom na navedeno, ostvarene prihode trebalo je evidentirati i iskazati u okviru prihoda od pružanja usluga.

U okviru rashoda za druge usluge u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 131.106,00 kn, od čega je rashode koji se odnose na prijevoz i smještaj polaznika po projektu Gastroturisteduca u iznosu od 92.063,00 kn trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa; rashode za videosnimanje promotivnog videa, tisak na majice, pregače i brošure u iznosu od 17.242,00 kn u okviru usluga promidžbe i informiranja; najam fotokopirnog uređaja, autodizalice i zakup prostora za školu stranog jezika u iznosu od 16.220,00 kn u okviru zakupnina i najamnina te rashode za popravak šivaćih strojeva, održavanje mrežnih stranica, ispitivanje plinskih instalacija te servis računala u iznosu od 5.581,00 kn u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa evidentirani su i iskazani rashodi za porez i doprinosi iz i na naknade članovima Upravnog vijeća Učilišta u iznosu od 9.986,00 kn te netonaknadu članovima Upravnog vijeća za prosinac 2021. u iznosu od 1.973,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 35.512,00 kn, što se odnose na zaštitarske usluge (usluge čuvanja), a trebalo ih je evidentirati u okviru drugih usluga. U okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično evidentirani su i iskazani rashodi za paušalnu nadoknadu za podmirenje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 26.800,00 kn koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru naknada troškova zaposlenicima te rashodi za ugošćivanje (prehranu) po projektu Gastroturisteduca u iznosu od 723,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za reprezentaciju. U okviru rashoda za materijal i sirovine evidentirani su i iskazani rashodi u iznosu od 12.847,00 kn, od čega je rashode za nabavu radne odjeće i obuće u iznosu od 11.597,00 kn trebalo evidentirati u okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda, a rashode za marketinške usluge u iznosu od 1.250,00 kn u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja. Prema odredbama članka 40., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa materijalni rashodi, obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Rashodi za poreze i doprinose iz plaće u ukupnom iznosu od 161.191,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru drugih rashoda za zaposlene, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru rashoda za plaće. Nadalje, u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa evidentirani su i iskazani rashodi za naknade članovima povjerenstva koji su zaposlenici Učilišta, ostvareni na temelju odluka ravnatelja za provođenje završnih ispita u programima obrazovanja odraslih u iznosu od 47.121,00 kn, a koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru drugih rashoda za zaposlene.

Prema odredbama članka 39. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa rashodi za zaposlene sadrži, između ostalog, plaće u brutoiznosu, a drugi rashodi za zaposlene odnose se na nagrade, bonuse, darove, otpremnine i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj.

Prema odredbi članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana iskazati prihode od pružanja usluga, materijalne rashode, rashode za plaće i druge rashode za zaposlene u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na poslovne knjige navodi da je započelo s usklađivanjem podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i u pomoćnim evidencijama projekata. Također, navodi da od sredine 2022. knjigovodstveni servis pri evidentiranju poslovnih promjena u poslovnim knjigama dodjeljuje šifre, a uz poslovne promjene navodi i opisni dio. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja obrazlaže da je donacije primljene u 2022. koje su povezane s izvršenjem ugovorenih obveza i donacije povezane s nefinancijskom imovinom u poslovnim knjigama za 2022. evidentiralo u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da u 2022. nije ostvarilo sredstva za provođenje projekata od Nacionalne agencije ni od ministarstava te da će ih, ako budu ostvarena u 2023., evidentirati u okviru prihoda od donacija iz proračuna. Nadalje, navodi da je sredstva primljena u 2022. od nositelja projekata evidentiralo u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, a sve prihode i rashode ostvarene u 2022. na pripadajućim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

3. Naknade članovima Upravnog vijeća

3.1. Za naknade članovima Upravnog vijeća Učilišta ostvareni su rashodi u iznosu od 30.238,00 kn, od čega su netonaknade članovima Upravnog vijeća Učilišta u iznosu od 18.279,00 kn evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru materijalnih rashoda (naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično), a porez i doprinosi iz i na naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.986,00 kn te netonaknada članovima Upravnog vijeća za prosinac 2021. u iznosu od 1.973,00 kn u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Odbor za Statut, Poslovnik i normativnu djelatnost Gradskog vijeća Grada Čakovca donio je 29. studenoga 2017. pročišćeni tekst Odluke o naknadama za rad u upravnim vijećima gradskih ustanova, kojom je, između ostalog, određena bruto naknada za prisustvovanje sjednici Upravnog vijeća Učilišta, i to predsjedniku u iznosu od 1.140,00 kn i članovima u iznosu od 800,00 kn. Prema spomenutoj Odluci, Upravno vijeće može održati najviše jednu sjednicu mjesečno. Tijekom 2021. održano je osam sjednica, a naknade su članovima i predsjedniku Upravnog vijeća isplaćivane mjesečno.

Do kolovoza 2021. naknade su isplaćivane u iznosu manjem od utvrđenog Odlukom (predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu od 998,00 kn, a članovima u iznosima od 700,00 kn i 447,00 kn bruto).

Revizijom je utvrđeno da su rashodi za naknade obračunani u skladu s Odlukom trebali iznositi 20.619,00 kn bruto, odnosno 13.810,00 kn neto, a obračunani su u iznosu od 30.238,00 kn bruto, odnosno 20.252,00 kn neto. Prema navedenom, naknade za rad Upravnog vijeća Učilišta obračunane su i isplaćene 9.619,00 kn bruto odnosno 6.442,00 kn neto ili 46,6 % više od utvrđenog Odlukom.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i isplatiti naknade članovima Upravnog vijeća Učilišta u skladu s Odlukom o naknadama za rad u upravnim vijećima gradskih ustanova Grada Čakovca.

3.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je naknade članovima Upravnog vijeća u 2022. isplaćivalo po održanoj sjednici i u iznosu utvrđenom Odlukom Gradskog vijeća Grada Čakovca.*

4. Javna nabava

4.1. Izmjenom Plana nabave za 2021., Učilište je planiralo provođenje devet postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 544.500,00 kn. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Postupci javne nabave u 2021. nisu planirani ni provedeni.

Učilište od 2018. vodi i u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je zadnji put ažuriran 15. prosinca 2021. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, nazivu i OIB ugovaratelja, datumu zaključenja i broju ugovora, rok i ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor zaključen te financira li se ugovor iz fondova Europske unije, a ne sadrži datum kada je ugovor izvršen u cijelosti, podatke o ukupnom iznosu isplaćenom ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen te napomenu, ako je potrebno.

Također, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Tako spomenuti Registar ne sadrži podatke o nabavi promidžbenih usluga za što su rashodi u 2021. ostvareni u iznosu od 124.899,00 kn, plina u iznosu od 79.573,00 kn, zaštitarskih usluga u iznosu od 35.513,00 kn, usluga održavanja sustava grijanja u iznosu od 26.863,00 kn te električne energije u iznosu od 21.007,00 kn.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi te članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je, između ostalog, obavezan u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti, podatke o ukupnom iznosu isplaćenom ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen te napomenu, ako je potrebno. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 EUR (20.000,00 kn) i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije sastavljeno, iako je Učilište u 2021. provelo sedam postupaka jednostavne nabave roba i usluga (procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn) te jedan postupak jednostavne nabave radova (procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn). Prema odredbi članka 441., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja objavilo je na Portalu javne nabave Uputu o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., prema kojoj su naručitelji izvješće o javnoj nabavi za 2021. bili obvezni izraditi do 31. ožujka 2022. Izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske na način da jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelji trebaju ručno unijeti te spremite, dok se podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima automatski generiraju. Naručitelji koji su u 2021. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., bez poreza na dodanu vrijednost. Naručitelji koji do sada nisu provodili postupke javne nabave male ili velike vrijednosti, a provodili su jednostavne nabave, obvezni su izvršiti jednokratnu registraciju u sustav Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske te unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (robe, radovi, usluge) u 2021. Za točnost podataka koji su ručno uneseni u statistički modul odgovaraju sami naručitelji.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a prema važećoj uputi Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.

4.2. Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Obrazlaže da je u tijeku postupak ažuriranja Registra ugovora za 2022. u kojem će navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, navodi da je započelo s provođenjem aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti roba, radova i usluga nabavljenih u 2022. kako bi u statističko izvješće za 2022. unijelo vrijednost jednostavne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputama Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 1998., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2021. provjereno je je li Učilište postupilo prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Poslovanje Učilišta	1998.	Ustrojiti pomoćne knjige materijala u skladu s odredbama tada važećeg Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (od 2014. u primjeni je Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a od 2015. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu).	-	nije primjenjivo
2.		1998.	Kod obavljanja blagajničkog poslovanja ustrojiti evidenciju primljenih čekova sa svim potrebnim podacima.	-	nije primjenjivo
3.		1998.	Donijeti financijski plan prije početka fiskalne godine.	-	provedeno
4.		1998.	Uskladiti sredstva i njihove izvore iskazane u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza u skladu s odredbama tada važećeg Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
5.	Evidentiranje prihoda i izdataka	1998.	Priznavati prihode i izdatke u razdoblju u kojem su nastali u skladu s tada važećim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	djelomično provedeno
6.	Unutarnji nadzor	1998.	Ustrojiti unutarnji nadzor u skladu s tada važećim odredbama Pravilnika o proračunskom nadzoru i unutarnjem nadzoru.	-	nije primjenjivo

*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 1998.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi te koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Učilište u 2021. vodi pomoćne knjige u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojim nije propisana obveza sastavljanja knjige materijala.
- Blagajničko poslovanje Učilište je u 2021. obavljalo gotovinskim putem te ne posluje s čekovima građana.

- Učilište je priznalo prihode i rashode u skladu s propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija, ali pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.
- U 2021. Učilište je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

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

1.2. *Učilište je suglasno sa statusom naloga iz prošle revizije. Navodi da je prihode i rashode u 2022. evidentiralo na propisanim računima računskog plana.*