



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/22-06/7
URBROJ: 613-07-23-9
Varaždin, 23. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište
"Đuro Arnold",
Ivanec
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje	10
	Financijski izvještaji	11
	Program rada	16
III.	REVIZIJA ZA 2021.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2021.	20
	Provedba naloga i preporuka	42

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 "Đuro Arnold", Ivanec (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, javna nabava te programi i projekti.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Učilišta za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o 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.

- Učilište vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu (dnevnik blagajne), knjigu ulaznih i izlaznih računa i knjigu putnih naloga. Koncem 2021. Učilište je popisalo zalihe u skladištu u vezi s ugostiteljskom djelatnosti, vodi evidenciju dobavljača te je ustrojilo analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja s propisanim podacima.

Učilište nije ustrojilo knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza po rokovima dospelosti i zateznim kamatama, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata i potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama) i nije ustrojilo pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Poslovne knjige koncem godine nisu uvezane ni ovjerene ili potpisane elektroničkim potpisom.

Prihodi od osposobljavanja kandidata za vozače u iznosu od 656.479,00 kn i dio rashoda u iznosu od 261.827,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava, odnosno dokumenata o poslovnim promjenama koji ne sadrže podatke iz kojih se nedvojbeno može utvrditi pojedinačna vrsta i količina obavljenih usluga te jesu li i kada usluge ostvarene, odnosno primljene. Navedeni rashodi odnose se na dio rashoda za usluge studentskog servisa u iznosu od 18.248,00 kn i evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenih računa, uz koje nisu priloženi ugovori (od ukupno ostvarenih rashoda za usluge studentskog servisa u vezi s obavljanjem ugostiteljske djelatnosti u iznosu od 74.473,00 kn, rashodi u iznosu od 56.225,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju ugovora i ispostavljenih računa, a rashodi u iznosu od 18.248,00 kn na temelju ispostavljenih računa studentskog centra uz koje nisu priloženi ugovori zaključeni s izvršiteljima usluga); rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 45.015,00 kn evidentirani su na temelju zaključenih ugovora (za obavljanje dijela knjigovodstvenih poslova, tečajeve engleskog jezika i izobrazbe o sigurnom rukovanju s pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida) kojima nije utvrđeno dostavljanje mjesečnih obračuna i evidencija o ostvarenim satima odnosno obavljenim poslovima; rashodi za najam vozila u iznosu od 123.516,00 kn evidentirani su na temelju ukupnih mjesečnih obračuna najamnine u skladu sa zaključenim ugovorima, bez priložene dokumentacije o ostvarenim satima najma; iz navedenog je vidljivo da su rashodi u poslovnim knjigama evidentirani u ukupnom mjesečnom iznosu najma po vlasniku vozila, odnosno najmodavca, što su ovjerali likvidator i ravnatelj, dok za korištenje vozila nisu sastavljene evidencije iz kojih se nedvojbeno može utvrditi kada su i koliko sati vozila korištena za ostvarenje djelatnosti Učilišta, odnosno nisu sastavljeni obračuni iz kojih se može provjeriti jesu li najamnine obračunane i plaćene u skladu s ugovorima; rashodi za troškove iskaznica u vezi s izobrazbom za uporabu pesticida u ukupnom iznosu od 38.940,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama, na temelju temeljnice, uz koje nije priložen popis obveznika; rashodi za zakupnine i najamnine za građevinske objekte evidentirani su u iznosu od 33.558,00 kn na temelju tri zaključena ugovora o zakupu poslovnog prostora te zbirnih mjesečnih računa, iako su ugovorena plaćanja na temelju mjesečnih računa za svaki ugovor zasebno (ukupni rashodi za podmirenje navedenih zakupnina trebali su iznositi 51.180,00 kn, odnosno evidentirani su za 17.622,00 kn manje); rashodi za održavanje programskih rješenja u ukupnom iznosu od 2.550,00 kn evidentirani su u paušalnim mjesečnim iznosima od 150,00 kn, a računi ne sadrže podatke o vrsti i količini pružene usluge za koje su ispostavljeni.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi u ukupnom iznosu od 619.464,00 kn (od dobrovoljnih donacija u iznosu od 459.464,00 kn i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 160.000,00 kn) te rashodi za osobne i intelektualne usluge u iznosu od 74.472,00 kn nisu evidentirani, odnosno iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su u okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna Grada za otplatu dugoročnih kredita za uređenje kinodvorane te audiovizualnu i kulturnu djelatnost u iznosu od 459.464,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru računa prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te prihodi iz državnog proračuna (Ministarstva) za investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina u iznosu od 160.000,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U okviru rashoda za usluge u financijskim izvještajima iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 139.166,00 kn dok su u okviru navedenog računa računskog plana u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu od 64.694,00 kn, a iznos od 74.472,00 kn evidentiran je u okviru računa računskog plana računalne usluge.

Vrijednost radova prema prvoj privremenoj situaciji za izvođenje radova Rekonstrukcije kotlovnice Kina, u iznosu od 170.000,00 kn, nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima za 2021., na računu imovina u pripremi i obveze. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani rashodi za zakupnine poslovnih prostora u iznosu od 17.622,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su rashodi i obveze u ukupnom iznosu od 187.622,00 kn manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Pojedini podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima Učilišta za 2021. Tako su u poslovnim knjigama rashodi za zaposlene evidentirani u iznosu od 1.331.476,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 1.327.618,00 kn; materijalni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 816.743,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 818.211,00 kn; financijski rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 186.384,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 188.519,00 kn; intelektualne i osobne usluge su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 64.694,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 139.166,00 kn. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani rashodi za zakupnine poslovnih prostora u iznosu od 17.622,00 kn. U poslovnim knjigama nefinancijska imovina evidentirana je u iznosu od 4.337.976,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 4.339.592,00 kn; ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine evidentiran je u iznosu od 20.810,00 kn, a u financijskim izvještajima nije iskazan. Stanje novca u banci i blagajni početkom godine u poslovnim knjigama je evidentirano i prema izvodima poslovnih banaka iznosilo je 7.064,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu od 6.686,00 kn.

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose početkom godine su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 52.168,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 51.878,00 kn, dok su koncem godine u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 70.753,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 71.624,00 kn; ostala potraživanja početkom godine u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu od 10.564,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 9.376,00 kn; potraživanja za prihode početkom godine u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu od 104.136,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 104.336,00 kn. Također, podaci o potraživanjima za prihode u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetni s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za prihode; u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja za prihode su evidentirana, odnosno iskazana u iznosu od 99.775,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 100.839,00 kn. Obveze za rashode u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu od 611.790,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 598.706,00 kn. Vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 639.284,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u negativnom iznosu od 623.714,00 kn.

Poslovne knjige i financijski izvještaji trebaju pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Učilišta.

Ravnatelj nije donio odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, nije imenovao povjerenstvo te popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. nije obavljen.

Obveze i vlastiti izvori su koncem godine evidentirani i iskazani su u iznosu od 4.592.038,00 kn, od čega se na obveze odnosi 5.215.752,00 kn, a vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 623.714,00 kn. Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.324.522,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 2.292.524,00 kn te obveze za rashode u iznosu od 598.706,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 464.489,00 kn. Iz poslovnih knjiga vidljivo je da su pojedine obveze starije od godinu dana. Učilište ne prati obveze po dospelosti. Također, nema podatak o iznosu naplaćenih obveza koje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima koncem 2021., do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.). Za 2021. Učilište je ostvarilo višak prihoda u iznosu od 15.626,00 kn. Manjak prihoda prenesen iz prethodne godine iskazan je u iznosu od 1.406.280,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.390.654,00 kn. Učilište nije donijelo odluku o raspodjeli rezultata odnosno pokriću manjka prihoda. (točka 4. Nalaza)

- Sastavljene Bilješke uz financijske izvještaje s podacima o ostvarenju prihoda i rashoda, kao i rezultatu poslovanja ne sadrže obrazloženja za sva veća odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a razlozi koji su dani za povećanje dijela rashoda obrazloženi su općenito. Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene. (točka 5. 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.

- U travnju 2021. zaključen je ugovor o korištenju sredstava za ostvarenje investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina, kojim se Ministarstvo kulture i medija obvezalo sufinancirati navedeni program u iznosu od 160.000,00 kn (sredstva su doznačena koncem prosinca 2021.). S obzirom da stanje novčanih sredstava koncem godine iznosi 69.405,00 kn, a radovi izvoditelju nisu plaćeni Učilište sredstva primljena za ostvarenje investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina nije utrošilo za ugovorenu namjenu. Imovina i obveze po ovjerenom privremenom obračunu radova (od Učilišta i nadzornog inženjera) koncem 2021. nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Program nije završen u ugovorenom roku, a spomenutom Ministarstvu nije upućen pisani podnesak uz odgovarajuće obrazloženje za izmjenom ugovorenih obveza. (točka 7. Nalaza)
- Planom nabave i izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 882.000,00 kn (jednostavne nabave), od čega se najznačajnije nabave odnose na najam vozila procijenjene vrijednosti od 170.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge procijenjene vrijednosti od 152.000,00 kn, nabavu bankarskih usluga procijenjene vrijednosti od 190.000,00 kn i investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn, na temelju Ugovora. Iz navedenog proizlazi da su Planom nabave obuhvaćene i nabave usluga koje ne podliježu postupcima nabave prema Zakonu o javnoj nabavi. Također, planirana je nabava robe za daljnju prodaju u vezi s ugostiteljskom djelatnosti u ukupnom iznosu od 190.000,00 kn, i to piva procijenjene vrijednosti od 60.000,00 kn, kave procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn, bezalkoholnih pića i srodnih proizvoda procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn te alkoholnih pića procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn. Rashodi za robu u ugostiteljstvu ostvareni su u iznosu od 201.412,00 kn. Za nabavu robe za daljnju prodaju u okviru obavljanja ugostiteljske djelatnosti u 2021. nisu provedeni postupci nabave na način propisan Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave koji je donijelo Učilište.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. objavljenom 31. ožujka 2022., provedene su jednostavne nabave roba u iznosu od 214.411,00 kn, usluga u iznosu od 186.756,00 kn i radova u iznosu od 49.284,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Učilište nema pomoćnu evidenciju postupaka jednostavne nabave obuhvaćenih Statističkim izvješćem kojom bi se osigurala usporedba obuhvaćenih podataka, odnosno kontrola jesu li Statističkim izvješćem obuhvaćene sve jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

Učilište je na mrežnim stranicama objavilo pregled zaključenih ugovora iz prethodnih godina, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. nije ustrojilo.

Izmjenama Plana nabave za investicijski program Rekonstrukcije kotlovnice Kina planiran je iznos procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn. Odluka o početku postupka jednostavne nabave ne sadrži evidencijski broj nabave, izvor planiranih sredstava, podatke o članovima povjerenstva te njihovim obvezama i ovlastima, podatak o ponuditeljima kojima će se uputiti Poziv za dostavu ponuda, kao što je utvrđeno Pravilnikom o postupku jednostavne nabave Učilište. Ugovor s odabranim izvođačem zaključen je u iznosu od 288.293,08 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno 188.293,08 kn ili 188,3 % više od procijenjene vrijednosti. Ugovorom o izvođenju navedenih radova ugovoren je početak radova po potpisu Ugovora i uvođenja u posao, a završetak najkasnije do 15. studenoga 2021. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) navedeni radovi nisu završeni, a ispostavljena prva privremena situacija u iznosu od 170.000,00 kn nije plaćena. (točka 8. Nalaza)

Obveze Učilišta

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je kulturna, prosvjetna, informativna i javna ustanova čiji je osnivač Grad Ivanec (dalje u tekstu: Grad). Pravni je sljednik Narodnog sveučilišta Ivanec, osnovanog u prosincu 1962. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Varaždinu u kolovozu 1995. i Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009. Usklađenje s odredbama Zakona o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10) obavljeno je u listopadu 1998. Sjedište Učilišta je Ulica Vladimira Nazora 1, Ivanec.

Statut Učilišta (pročišćeni tekst) donesen je u kolovozu 2014., nakon što je u srpnju 2014. donesena Izmjena i dopuna Statuta iz ožujka 2013., uz suglasnost Gradskog vijeća Grada. Statutom su utvrđeni pravni status, djelatnost, ustrojstvo, ovlasti, način upravljanja i odlučivanja, raspolaganje imovinom, javnost rada i druga pitanja značajna za poslovanje Učilišta.

Djelatnost Učilišta je srednjoškolsko obrazovanje odraslih (programi osposobljavanja i usavršavanja); ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i intelektualnih vrijednosti; organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama; galerijsko-izložbena djelatnost; organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva; prikazivanje filmova i iznajmljivanje video-filmova; informatičko opismenjavanje djece, mladeži i odraslih, poduka stranih jezika; organiziranje tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata te stjecanje posebnih znanja i vještina; javno informiranje; nakladnička djelatnost; novinsko-nakladnička djelatnost; proizvodnja i prodaja knjiga, audio i video materijala te drugih nastavnih pomagala i materijala u vezi s izvršenjem registrirane djelatnosti; pružanje ugostiteljskih usluga (pripremanje i usluživanje pićem i napicima); osposobljavanje kandidata za vozače vozila na motorni pogon za sve kategorije te širenje prometne kulture; nastava iz predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnim nezgodama te uslužno-iznajmljivanje prostora i pružanje tehničkih usluga drugim korisnicima.

Izvori financiranja Učilišta u 2021. su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (od osposobljavanja kandidata za vozače vozila na motorni pogon, pružanja ugostiteljskih usluga te organiziranja tečajeva i prikazivanja filmova), donacija Grada (za otplatu dugoročnih kredita za uređenje, digitalizaciju i modernizaciju kinodvorane, rekonstrukciju i adaptaciju poslovnog objekta Učilišta te audiovizualnu djelatnost Učilišta), donacija iz državnog proračuna (za investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina) te drugi prihodi.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij.

Upravno vijeće je kolegijalno tijelo upravljanja, a čine ga predsjednik i dva člana. Dva člana Upravnog vijeća osnivač imenuje izvan reda zaposlenih u Učilištu, a jednog člana iz reda članova stručnog kolegija Učilišta. Predsjednika Upravnog vijeća biraju članovi Upravnog vijeća među sobom na konstituirajućoj sjednici. Mandat članova traje četiri godine, a mogu biti ponovno birani, odnosno imenovani.

Upravno vijeće donosi program rada i razvoja ustanove te nadzire njihovo izvršavanje; odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu; predlaže osnivaču promjenu djelatnosti; daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima; donosi opće akte; odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina i druge imovine; odlučuje o zahtjevima za zaštitu prava, prigovorima i žalbama zaposlenika; brine se o pravodobnom imenovanju članova Upravnog vijeća; donosi odluke o izboru zaposlenika; odlučuje o raspoređivanju možebitne dobiti; izvješćuje zaposlenike o svom radu, radu svojih komisija i radnih skupina, radu ravnatelja te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove. Može odlučiti o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine Učilišta, bez suglasnosti osnivača do 500.000,00 kn godišnje. U 2021. članovi Upravnog vijeća koje je imenovao Grad bili su Mirjana Slunjski i Maja Sever (zbog isteka mandata do rujna 2021.) te Ksenija Sedlar Đunđek i Klementina Cerovečki (od rujna 2021.), a iz reda zaposlenika Sandra Punčec. Za predsjednicu Upravnog vijeća, u skladu sa Statutom, u studenome 2021. imenovana je Ksenija Sedlar Đunđek.

Način rada Upravnog vijeća uređen je Poslovníkom o radu iz 2001., koji nije usklađen s odredbama Statuta iz 2014., u dijelu koji se odnosi na sazivanje prve sjednice nakon imenovanja novih članova Upravnog vijeća (rok i osobu).

Ravnatelj je poslovni i stručni voditelj Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište te odgovara za zakonitost rada, predlaže donošenje općih akata, sudjeluje u radu Upravnog vijeća (bez prava odlučivanja), priprema i predsjedava sjednicama stručnog kolegija, izvješćuje Upravno vijeće o poslovanju Učilišta te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i općim aktima Učilišta. Ravnatelj ne može odlučiti o otuđenju nekretnina. Ovlašten je bez suglasnosti Upravnog vijeća odlučiti o stjecanju nekretnina i druge imovine Učilišta do 30.000,00 kn godišnje te nabaviti potrošni materijal i usluge do 30.000,00 kn godišnje, a robe i usluge za tekuće i investicijsko održavanje do 50.000,00 kn godišnje. Odgovoran je Upravnom vijeću i osnivaču, a bira ga Upravno vijeće, nakon provedenog javnog natječaja, na vrijeme od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Ravnatelj Učilišta je od veljače 2009. do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.) Mario Kramar, dipl. ing. U skladu sa Statutom, u veljači 2021. ponovno je imenovan na vrijeme od četiri godine.

Stručni kolegij je kolegijalno tijelo Učilišta, koje čine zaposlenici koji obavljaju stručne poslove koji su neposredno vezani za djelatnost Učilišta. Stručni kolegij raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima Učilišta, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenje u vezi s organizacijom rada i upute za razvoj djelatnosti, predlaže nabavu opreme i pomagala te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Učilišta. Ravnatelj saziva sjednice stručnog kolegija i njima predsjedava.

Učilište obavlja svoju registriranu djelatnost u poslovnoj zgradi u Ivancu koja je ujedno i sjedište Učilišta te u kojoj ima poslovne prostore u zakupu i uz koju se nalazi kinodvorana u vlasništvu Učilišta. Prema rješenju nadležnog tijela državne uprave od rujna 2021., 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).

Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i radnih mjesta te pripadajućim koeficijentima djelatnika, Pravilnik o radnim odnosima, Poslovník o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o provedbi jednostavne nabave te drugi unutarnji akti.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u 2021. povjereno je fizičkoj osobi, na temelju zaključenog ugovora o djelu iz 2017. Učilište je obveznik poreza na dodanu vrijednost, a nije obveznik poreza na dobit.

U skladu sa Statutom i općim aktima, tijekom 2021. ustrojena su četiri odjela: Odjel autoškole, Odjel zajedničkih službi, Odjel za kulturu i obrazovanje te Odjel za ugostiteljsku djelatnost. Početkom i koncem 2021. Učilište ima 14 zaposlenika.

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 navedenim 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).

Ravnatelj je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Obrazac 1.b) te je dostavio osnivaču do 31. ožujka 2022. U Upitniku je na tri pitanja iz područja izvršavanja odgovor djelomično potvrđan ili negativan, a odnose se na poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti, isporuku radova te je li oprema instalirana i u upotrebi. Sastavljen je Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti kojim je planirano otklanjanje slabosti i nepravilnosti do 30. lipnja 2022.

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. Ravnatelj je podnio izvještaj o radu godišnje i financijskom poslovanju Upravnom vijeću polugodišnje i godišnje. Poslovanje Učilišta obavlja se putem e-računa.

Na mrežnim stranicama Učilište je objavilo Statut i Pravilnik o provedbi jednostavne nabave, Plan javne nabave i Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021., informacije o uslugama koje pruža, dio dokumentacije o postupcima javne nabave, imenovanje Upravnog vijeća i Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2021. doneseni su u studenome 2020. Izmjene i dopune Financijskog plana i Programa rada tijekom godine nisu donesene.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.540.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.975.000,00 kn (od čega su prihodi od pružanja usluga u iznosu od 1.175.000,00 kn i prihodi od prodaje roba u iznosu od 800.000,00 kn) te prihode po posebnim propisima u iznosu od 565.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.200.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 940.000,00 kn (od čega su rashodi za usluge u iznosu od 604.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 314.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 12.000,00 kn te ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 10.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 200.000,00 kn i financijske rashode u iznosu od 200.000,00 kn.

Program rada za 2021. sadrži osnovne podatke o ustrojstvu Učilišta, programe rada po odjelima (zajedničke službe, kultura i obrazovanje, odjel autoškole i odjel ugostiteljstva), pregled provođenja planiranih poslova i investicijskih radova i izvore financiranja (opis poslova, izvore financiranja opisno, bez planiranih financijskih sredstava za izvršavanje planiranih zadataka), razdoblje provedbe (datumi nisu navedeni) te odgovornu osobu, ponudu obrazovnih programa (naziv i trajanje u satima, dok datumi održavanja pojedinih programa nisu navedeni), programe usavršavanja, tečajeve, smjernice, planove razvoja i postavljene ciljeve (kratak opis ulaganja) te pokazatelje uspješnosti (kratak opis).

Izješće o radu Učilišta podneseno je u travnju 2022.

Financijski izvješćaji

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

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvješćaji: Izješćaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješće uz financijske izvješćaje s podacima o ostvarenju prihoda i rashoda te rezultatu poslovanja. Financijski izvješćaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2021. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u vrijeme obavljanja revizije elektroničkim putem i nisu objavljeni na mrežnim stranicama Učilišta, ali su objavljeni na mrežnim stranicama osnivača. Navedene financijske izvješćaje Upravno vijeće Učilišta usvojilo je u travnju 2022.

a) Izješćaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izješćaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.579.870,00 kn, što je 268.904,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 39.870,00 kn ili 1,6 %.

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	1.665.887,00	1.628.621,00	97,8
2.	Prihodi po posebnim propisima	219.605,00	725.841,00	330,5
3.	Prihodi od imovine	1.296,00	1.290,00	99,5
3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.296,00	1.290,00	99,5
4.	Prihodi od donacija	424.094,00	223.461,00	52,7
5.	Drugi prihodi	84,00	657,00	782,1
	Ukupni prihodi	2.310.966,00	2.579.870,00	111,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.628.621,00 kn ili 63,1 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu od 725.841,00 kn ili 28,1 % te prihodi od donacija u iznosu od 223.461,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od financijske imovine i drugi) iznose 1.947,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi po posebnim propisima ostvareni su 506.236,00 kn ili 230,5 % više, a prihodi od donacija 200.633,00 kn ili 47,3 % manje. Navedena odstupanja proizlaze najvećim dijelom iz razloga jer su prihodi iz proračuna Grada prethodne godine iskazani i u okviru računa prihoda od donacija i računa prihoda po posebnim propisima te jer su, u odnosu na prethodnu godinu, više ostvareni za 149.347,00 kn ili 18,3 %; prihodi iz državnog proračuna (Ministarstva) ostvareni u iznosu od 160.000,00 kn prethodne godine nisu ostvareni.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 1.628.621,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od osposobljavanja kandidata za vozače (autoškole) u iznosu od 656.479,00 kn, pružanja ugostiteljskih usluga pripremanja i usluživanja pićem i napicima (*caffe bar*) u iznosu od 542.312,00 kn, prodaje kinokarata, bezalkoholnih pića i kokica te najma kinodvorane u iznosu od 237.476,00 kn, kao i provođenja izobrazbe o sigurnom rukovanju s pesticidima i njihovoj pravilnoj primjeni u iznosu od 180.480,00 kn. Odnose se na naplaćene usluge prema donesenim cjenicima, odlukama, zaključenim ugovorima te izdanim računima.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 725.841,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sredstva iz proračuna Grada za otplatu dugoročnih kredita za uređenje kinodvorane iz prijašnjih godina (2014., 2016. i 2018.) te audiovizualnu i kulturnu djelatnost u iznosu od 459.464,00 kn, iz državnog proračuna (Ministarstva) za investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina u iznosu od 160.000,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za primljenu potporu u okviru mjere za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim pandemijom COVID-19 za plaće i fiksne troškove te od usklađenja obveza za porez na potrošnju, prirez te doprinose iz i na plaću u ukupnom iznosu od 85.673,00 kn.

Učilište je u 2021. iz proračuna Grada za otplatu dugoročnih kredita za uređenje kinodvorane te audiovizualnu djelatnost i kulturnu djelatnost ostvarilo sredstva u ukupnom iznosu od 964.493,00 kn, od čega je 505.029,00 kn evidentirano i iskazano u okviru prihoda budućeg razdoblja. Sredstva su Učilištu doznačavana na temelju Proračuna Grada za 2021., Programa javnih potreba u kulturi za 2021., njihovih izmjena i dopuna te mjesečnih zahtjeva. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nije sastavljen.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 223.461,00 kn i odnose se na imovinu (ulaganja u kinodvoranu i kinoopremu), najvećim dijelom financiranu iz tuđih izvora.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.564.244,00 kn, što je 79.945,00 kn ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 24.244,00 kn ili 1,0 %.

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	1.314.314,00	1.327.618,00	101,0
2.	Materijalni rashodi	757.493,00	818.211,00	108,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.618,00	20.445,00	79,8
2.2.	Rashodi za usluge	412.200,00	440.572,00	106,9
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	311.276,00	307.910,00	98,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	8.399,00	49.284,00	586,8
3.	Rashodi amortizacije	224.751,00	225.822,00	100,5
4.	Financijski rashodi	179.757,00	188.519,00	104,9
5.	Drugi rashodi	7.984,00	4.074,00	51,0
	Ukupni rashodi	2.484.299,00	2.564.244,00	103,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.310.966,00	2.579.870,00	111,6
	Višak prihoda	0,00	15.626,00	-
	Manjak prihoda	173.333,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 1.327.618,00 kn ili 51,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 818.211,00 kn ili 31,9 % i rashodi amortizacije u iznosu od 225.822,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i drugi) iznose 192.593,00 kn i imaju udjel od 7,5 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu drugi materijalni rashodi ostvareni su 40.885,00 kn ili 486,8 % više (ostvareni su ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 40.195,00 kn, koji prethodne godine nisu ostvareni, od čega su najznačajniji troškovi za iskaznice za pesticide u iznosu od 38.940,00 kn), a drugi rashodi 3.910,00 kn ili 49,0 % manje (između ostalog, u 2021. ostvareni su rashodi za kazne penale i naknade šteta u iznosu od 2.500,00 kn, koji prethodne godine nisu ostvareni).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.327.618,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 1.152.743,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 172.481,00 kn i druge rashode za zaposlene (koje se odnose na naknade prijevoza na posao i s posla te ih je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru materijalnih rashoda) u iznosu od 2.394,00 kn. Plaće su financirane iz proračunskih sredstava Grada, od prihoda ostvarenih prodajom roba i pružanjem usluga te sredstvima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u okviru mjere za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim pandemijom COVID-19 (za tri zaposlenika za siječanj i veljaču 2021.). Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i vrijednosti boda. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Pravilnikom o radnim odnosima i Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i radnih mjesta te pripadajućim koeficijentima djelatnika Učilišta, iz kolovoza 2014., dok vrijednosti bodova nisu utvrđene unutarnjim aktima Učilišta. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obračunani su i isplaćeni u skladu s propisima. Druga materijalna prava nisu ostvarena.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 818.211,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 440.572,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 307.910,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 214.411,00 kn, od čega se na robu u ugostiteljstvu odnosi 181.729,00 kn).

U okviru rashoda za usluge najznačajniji su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 232.229,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 139.166,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na najamnine za opremu u iznosu od 125.529,00 kn, najamnine za film u iznosu od 64.185,00 kn (vezano uz djelatnost kina) te zakupnine i najamnine za građevinske objekte u iznosu od 35.158,00 kn. Rashodi za najamnine za opremu najvećim dijelom odnose se na najam vozila, na temelju zaključenih ugovora s vlasnicima vozila (ujedno zaposlenicima Učilišta), za potrebe osposobljavanja kandidata u autoškoli u iznosu od 123.516,00 kn. Zakupnine i najamnine za građevinske objekte odnose se na zakup poslovnog prostora, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, uredskog prostora, djelatnosti autoškole (učionica) i zakup prometnog vježbališta.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, značajniji rashodi u iznosu od 74.473,00 kn odnose se na rashode za usluge studentskog servisa, u vezi s ugostiteljskom djelatnošću, za obavljanje poslova konobara, dok se rashodi u iznosu od 45.015,00 kn odnose na rashode po ugovorima o djelu zaključenih sa sedam fizičkih osoba za obavljanje dijela knjigovodstvenih poslova, tečajeve engleskog jezika te za provedbu izobrazbe o sigurnom rukovanju s pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 225.822,00 kn odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama. 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).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 188.519,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove (prethodnih godina) u iznosu od 172.403,00 kn.

– Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 15.626,00 kn. Manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 1.406.280,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.390.654,00 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 4.592.038,00 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	4.568.933,00	4.339.592,00	95,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	58.585,00	37.796,00	64,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	634.984,00	423.217,00	66,7
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.843.969,00	3.843.969,00	100,0
1.4.	Proizvedena kratkotrajna imovina	31.395,00	34.610,00	110,2
2.	Financijska imovina	174.276,00	252.446,00	144,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.686,00	71.759,00	1 073,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	63.254,00	80.912,00	127,9
2.3.	Potraživanja za prihode	104.336,00	99.775,00	95,6
Ukupno imovina		4.743.209,00	4.592.038,00	96,8
3.	Obveze	5.370.859,00	5.215.752,00	97,1
3.1.	Obveze za rashode	614.487,00	598.706,00	97,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.745.416,00	2.324.522,00	84,7
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.010.956,00	2.292.524,00	114,0
4.	Vlastiti izvori	-627.650,00	-623.714,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.743.209,00	4.592.038,00	96,8

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2021. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2021. za 151.171,00 kn ili 3,2 %. Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 229.341,00 kn ili 5,0 % (uglavnom zbog ispravka vrijednosti), dok je financijska imovina povećana za 78.170,00 kn ili 44,9 %.

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 4.339.592,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi (pogrešno evidentirana i iskazana vrijednost imovine u uporabi koja se odnosi na investicije iz prethodnih godina) u iznosu 3.843.969,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu (građevinski objekti, uredska oprema i namještaj) u iznosu od 423.217,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (licence i računalni program) u iznosu od 37.796,00 kn te zalihe za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u iznosu od 34.610,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2021. u iznosu od 252.446,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 180.687,00 kn (potraživanja za prihode 99.775,00 kn; druga potraživanja, najvećim dijelom za poreze 80.912,00 kn) te novac u banci i blagajni u iznosu od 71.759,00 kn (novac na računu poslovne banke 69.405,00 kn; u blagajni 2.354,00 kn).

Potraživanja za prihode u iznosu od 99.775,00 kn odnose se na osposobljavanje kandidata za vozače (autoškole), školarinu za glazbenu školu (iz prijašnjih godina kada je djelovala u okviru Učilišta), tečajeve stranih jezika iz prijašnjih godina, provođenje izobrazbe o sigurnom rukovanju s pesticidima i njihovoj pravilnoj primjeni te druga potraživanja. Potraživanja za prihode su u cijelosti dospjela. Do konca listopada 2022. naplaćeno je 7.679,00 kn ili 7,7 % ukupno iskazanih potraživanja za prihode.

Obveze u iznosu od 5.215.752,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.324.522,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 2.292.524,00 kn te obveze za rashode u iznosu od 598.706,00 kn (od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 464.489,00 kn).

Obveze za kredite i zajmove odnose se na zaduživanje Učilišta prethodnih godina, kod poslovnih banaka. Učilište je u kolovozu 2016. zaključilo ugovor o kreditu s poslovnim bankom u iznosu od 2.300.000,00 kn, za usluge i radove za provedbu kapitalnog projekta uređenja kinodvorane te pratećih prostora, uz kamatnu stopu od 6,4 %, s rokom povrata do 30. rujna 2028. Obveze na 31. prosinca 2021. iznose 1.279.484,00 kn. Za rekonstrukciju i adaptaciju poslovnog objekta Učilišta, nabavu informatičke i svjetlosne opreme Učilište je s poslovnim bankom zaključilo u lipnju 2018. ugovor u iznosu od 1.400.000,00 kn, uz kamatnu stopu u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija na 182 dana uvećano za kamatnu maržu od 3,75 postotnih poena, godišnje, promjenjiva, s rokom povrata do 31. srpnja 2028. Obveze na 31. prosinca 2021. iznose 914.255,00 kn. Nadalje, za financiranje projekta digitalizacije i modernizacije kinodvorane zaključen je s poslovnim bankom ugovor u srpnju 2014., uz kamatnu stopu od 6,8 %, s rokom povrata do 31. prosinca 2022. Obveze na 31. prosinca 2021. iznose 130.783,00 kn.

Učilište je u prosincu 2020. s trgovačkim društvom za komunalne poslove u suvlasništvu Grada zaključilo Ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 120.000,00 kn uz kamatnu stopu od 3,42 % godišnje, zbog održavanja likvidnosti Učilišta (COVID-19 i pad prihoda). U siječnju 2021. zaključen je Ugovor o cesiji s Gradom i trgovačkim društvom za komunalne poslove, prema kojem je Grad prihvatio otplatiti navedenu kratkoročnu pozajmicu u 12 mjesečnih obroka u iznosu od 10.000,00 kn (od siječnja do prosinca 2021.), umjesto izravno doznačiti planirana sredstva za audiovizualnu i kulturnu djelatnost Učilištu u iznosu od 120.000,00 kn. Do konca 2021. Grad je pozajmicu vratio, a ugovorene kamate (koje su prema Ugovoru bile obveza Učilišta) nisu obračunane ni plaćene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnose se na odgođeno priznavanje prihoda i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 281.568,00 kn ili 14,0 %. Odnose se na evidentiranje sredstava koja je u 2021. Grad doznačio za otplatu kreditnih obveza iz prethodnih godina te sredstva doznačena za audiovizualnu i kulturnu djelatnost.

Učilište ne prati obveze po dospelosti. Također, nema podatke o iznosu podmirenih obveza koje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima koncem 2021., do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.).

Vlastiti izvori iskazani u negativnom iznosu od 623.714,00 kn odnose se na manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju) u iznosu od 1.390.654,00 kn te vlastite izvore u iznosu od 766.940,00 kn (od poslovanja u iznosu u od 491.883,00 kn i osnivača u iznosu od 275.057,00 kn).

Program rada

Učilište je u lipnju 2021. donijelo Strateški plan 2021. – 2025., koji sadrži podatke o radnoj skupini za izradu Strateškog plana, djelokrug i ustrojstvo Učilišta, viziju, misiju i vrijednosti Učilišta, analizu stanja, opće i posebne ciljeve, pokazatelje uspješnosti te način praćenja i ocjene provedbe zadanih ciljeva. Učilište je kao opće ciljeve navelo povećanje ponude formalnih i neformalnih programa, suradnju s osnivačem, lokalnim jedinicama, nadležnim ministarstvima i agencijama, suradnju s lokalnim sudionicima odgovornim za obrazovanje odraslih, podizanje zapošljivosti pojedinca kroz cjeloživotno učenje, podizanje kapaciteta Učilišta, suradnju s drugim ustanovama i udrugama, povećanje prepoznatljivosti, doprinos povećanju kvalitete života lokalnog stanovništva te završetak rekonstrukcije kinodvorane.

Posebni ciljevi po odjelima odnosno djelatnostima, osim za djelatnost autoškole, postavljeni su opisno, a ne i vrijednosno. Programom rada za 2021. planirane su zadaće pojedinih odjela, aktivnosti koje odjeli trebaju obaviti, izvori financiranja, razdoblje provedbe te odgovorne osobe. Planirane aktivnosti odnose se na investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina, obrazovanje i kulturu (organizaciju obrazovnih programa i tečajeva, filmskih programa, kazališnih predstava, koncerata, tribina i drugih društvenih događanja), autoškolu (provođenje nastave iz prometnih propisa i upravljanja vozilom) te ugostiteljstvo (održavanje i usavršavanje ugostiteljske ponude te organizaciju domjenaka i proslava). Učilište je kao pokazatelje uspješnosti ostvarenja Programa rada za 2021. navelo broj korisnika/polaznika programa, njihovu sposobnost zapošljavanja i uključivanja u gospodarske i društvene procese te kvalitativne i kvantitativne pokazatelje poslovanja Učilišta (navedeni su opisno, a ne i vrijednosno).

Učilište je osposobljavalo kandidate za vozače (A1, A2, A i B kategorije) na temelju rješenja Ministarstva unutarnjih poslova iz prosinca 2016., rujna 2019. i kolovoza 2021. U 2021. bila su 142 polaznika/kandidata. Za provođenje osposobljavanja Učilište je koncem godine imalo zaposleno pet instruktora vožnje i voditeljicu, zakupljeni poslovni prostor (učionicu) i dio parkirališta za potrebu prometnog vježbališta te unajmljena vozila. Djelatnost ugostiteljstva odnosno pružanja ugostiteljskih usluga pripremanja i usluživanja pićem i napicima obavljalo je na temelju rješenja o ispunjavanju minimalnih uvjeta za rad *caffe bara* nadležnog Ureda državne uprave iz listopada 2019. U 2021. prodane su 6 822 kinokarte, za 201 kinoprojeksiju. Također, Učilište je ovlašteno za provođenje izobrazbe o sigurnom rukovanju s pesticidima i njihovoj pravilnoj primjeni (po određenim modulima, kategorijama i potkategorijama) na temelju rješenja Ministarstva poljoprivrede iz veljače 2020. i rujna 2021., na razdoblje od pet godina. U 2021. (od veljače do rujna) izobrazbu su pohađala 1 172 polaznika u 43 termina u gradovima Ivancu, Ninu, Svetoj Nedelji, Popovači, Zlataru i Biogradu na Moru te Općini Konjšćina. Za potrebe izvođenja nastave Učilište surađuje s Poljoprivrednom zadrugom Ivanec i vanjskim predavačima.

Najznačajnije djelatnosti Učilišta su autoškola i ugostiteljstvo. U 2021. su, uz organizaciju kulturnih i filmskih programa, provodili program održive uporabe pesticida i tečaj stranih jezika, dok druge programe osposobljavanja, usavršavanja i tečajeva nisu provodili. Osim tečajeva informatike, stranih jezika, izrade lepoglavske čipke, lončarstva i drugih tečajeva, Učilište ima programe osposobljavanja za poslove knjigovođe/tkinje i računovođe/tkinje, pčelara/ke i vinogradara/ke-podrumara/ke, njegovatelja/ice starijih i nemoćnih osoba, pomoćnika/ice u nastavi u radu s učenicima s teškoćama, dadilje, operatera/ke na računalu, za izradu lepoglavske čipke, za stjecanje niže stručne spreme i prekvalifikacije za zanimanje pomoćni/a konobar/ica te program usavršavanja operatera/ke poslovne primjene računala. Za izvođenje navedenih programa obrazovanja odraslih, Učilište ima odobrenja nadležnog ministarstva iz prijašnjih godina, i to izvan sjedišta Učilišta, na lokaciji koju više ne koristi.

Prema Izvješću o izvršenom radu (ravnatelja) za 2021., Program rada za 2021. ostvaren je u smanjenom opsegu zbog utjecaja pandemije COVID-19. Učilište je ispunilo aktivnosti planirane Programom rada za 2021. koje se odnose na autoškolu te ugostiteljstvo. Aktivnosti koje se odnose na obrazovanje i kulturu Učilište je djelomično ispunilo jer nije bilo interesa za druge programe obrazovanja, a nije ispunilo aktivnosti vezane za dovršetak investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2022. do 23. 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 i financijskim planom
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o 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. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
17. Pravilnik o radnim odnosima (kolovoz 2014.)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
19. Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i radnih mjesta, te pripadajućim koeficijentima djelatnika Učilišta (kolovoz 2014.)
20. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)
21. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, članak 30. i 79. (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)
22. Statut (kolovoz 2014.)
23. Financijski plan i Program rada (studeni 2020.)
24. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2017.).

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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave (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 pojedinim aktivnostima Učilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda, obračunom plaća za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i pribavljena obrazloženja u vezi pojedinih poslovnih događaja.

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, program rada i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, program rada te izvješćivanje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i financijsko izvještavanje, rashode, investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema odredbi članka 10. Statuta, djelatnost Učilišta je srednjoškolsko obrazovanje odraslih (programi osposobljavanja i usavršavanja); ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i intelektualnih vrijednosti; organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama; galerijsko-izložbena djelatnost; organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva; prikazivanje filmova i iznajmljivanje video-filmova; informatičko opismenjavanje djece, mladeži i odraslih, poduka stranih jezika; organiziranje tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata te stjecanje posebnih znanja i vještina; javno informiranje; nakladnička djelatnost; novinsko-nakladnička djelatnost; proizvodnja i prodaja knjiga, audio i video materijala te drugih nastavnih pomagala i materijala u svezi s izvršenjem registrirane djelatnosti; pružanje ugostiteljskih usluga (pripremanje i usluživanje pićem i napicima; djelatnost registrirana 1995.); osposobljavanje kandidata za vozače vozila na motorni pogon za sve kategorije te širenje prometne kulture; nastava iz predmeta Pružanje prve pomoći osobama ozlijeđenim u prometnim nezgodama te uslužno-iznajmljivanje prostora i pružanje tehničkih usluga drugim korisnicima.

Osim tečajeva informatike, stranih jezika, izrade lepoglavske čipke, lončarstva i drugih tečajeva, Učilište ima programe osposobljavanja za poslove knjigovođe/tkinje i računovođe/tkinje, pčelara/ke i vinogradara/ke-podrumara/ke, njegovatelja/ice starijih i nemoćnih osoba, pomoćnika/ice u nastavi u radu s učenicima s teškoćama, dadilje, operatera/ke na računalu, za izradu lepoglavske čipke, za stjecanje niže stručne spreme i prekvalifikacije za zanimanje pomoćni/a konobar/ica te program usavršavanja operatera/ke poslovne primjene računala. Za izvođenje navedenih programa obrazovanja odraslih Učilište ima odobrenja nadležnog ministarstva iz prijašnjih godina, i to izvan sjedišta Učilišta, na lokaciji koju više ne koristi.

Najznačajnije djelatnosti Učilišta su autoškola i ugostiteljstvo. U 2021. su, uz organizaciju kulturnih i filmskih programa, provodili program održive uporabe pesticida i tečaj stranih jezika, dok druge programe osposobljavanja, usavršavanja i tečajeva nisu provodili (najvećim dijelom jer nije bilo interesa za druge programe obrazovanja).

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti za provođenje većeg broja obrazovnih djelatnosti u cilju omogućavanja različitih vrsta obrazovnih djelatnosti iz djelokruga Učilišta.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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.

Učilište nije u potpunosti poduzelo aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s obzirom na to da su postupci i metode unutarnjih kontrola opisani pisanim procedurama koje nisu usklađene s važećim propisima u 2021. Učilište je u 2012. donijelo Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima (na temelju Zakona o fiskalnoj odgovornosti iz 2010. te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti iz 2011.). Također, u 2021. donesene su Procedura stvaranja ugovornih obveza kojom se utvrđuje procedura stvaranja ugovornih obveza i nabave roba i usluga, javna nabava (na temelju Zakona o javnoj nabavi iz 2011.) i sve druge ugovorne obveze potrebne za redovan rad Učilišta. S obzirom na to da su navedene procedure donesene na temelju propisa koji u 2021. nisu bili na snazi, procedure je trebalo uskladiti s važećim propisima u 2021.

Pisana pravila financijskog i računovodstvenog poslovanja i postupanja s dokumentacijom odnosno unutarnji akt o materijalnom i financijskom poslovanju kojim bi bila obuhvaćena sva pitanja u vezi s prihodima, rashodima, imovinom, stvaranjem obveza, obavljanjem popisa imovine i obveza, uspostavljanjem evidencije svih ugovora iz kojih proizlaze financijski učinci, planiranjem i izvještavanjem, nadzorom nad poslovanjem te objektivnim prikazivanjem imovine i rezultata poslovanja nisu donesena. Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. nije obavljen. Poslovne knjige koncem godine nisu uvezane ni ovjerene ili potpisane elektroničkim potpisom.

Obavljanje dijela knjigovodstvenih poslova u 2021. povjereno je fizičkoj osobi, na temelju zaključenog ugovora o djelu iz 2017., a ovjeru dokumentacije obavljaju ravnatelj i likvidator.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti (u okviru djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja, programa rada te izvješćivanja, računovodstvenog poslovanja, financijskih izvještaja i financijskog izvještavanja, rashoda, investicijskog programa i javne nabave) koje su, između ostalog, posljedica nedostatka uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u dijelu unutarnje i vanjske komunikacije te kontrolnih i nadzornih postupaka.

Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti unutarnje akte s važećim propisima te donijeti pisana pravila financijskog i računovodstvenog poslovanja i postupanja s dokumentacijom u svrhu uspostavljanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Učilišta.

Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika Učilište provodi unutarnju komunikaciju putem oglasne ploče (izvješćuje zaposlenike o uvjetima i načinu rada odnosno pitanjima u vezi s radom Učilišta).

Osim Statuta, na mrežnim stranicama nisu objavljeni zakoni i propisi koji se odnose na područje rada Učilišta, drugi unutarnji akti Učilišta, financijski izvještaji za 2021., godišnji plan i program rada za 2021., izvješća o izvršenju te zapisnici sa sjednica. Prema Statutu, osnivač Učilišta je Gradsko vijeće Grada te se na njega primjenjuje Zakon o pravu na pristup informacijama. Odgovarajuća vanjska komunikacija nije uspostavljena jer mrežne stranice nisu ažurirane.

Odredbama članka 5., stavka 2. te članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti pravne osobe i druga tijela koje imaju javne ovlasti te su obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati: zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumenta koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka, informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivo mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija te odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanja obveza.

Izjava o pristupačnosti nije objavljena na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 9. Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19), tijelo javnog sektora dužno je objaviti i redovito ažurirati detaljnu, sveobuhvatnu i jasnu izjavu o pristupačnosti u pogledu usklađenosti svojih mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Učilišta na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, nalaže na mrežnim stranicama Učilišta objaviti i Izjavu o pristupačnosti u skladu s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora.

3. Planiranje, program rada te izvješćivanje

3.1. Financijski plan i Program rada za 2021. doneseni su u studenome 2020.

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, a ne sadrži plan zaduživanja i otplata (iako se Učilište kreditno zaduživalo prethodnih godina), kao ni obrazloženje financijskog plana.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.540.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.975.000,00 kn (od čega su prihodi od pružanja usluga u iznosu od 1.175.000,00 kn i prihodi od prodaje roba u iznosu od 800.000,00 kn) te prihode po posebnim propisima u iznosu od 565.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.200.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 940.000,00 kn (od čega su rashodi za usluge u iznosu od 604.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 314.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 12.000,00 kn te ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 10.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 200.000,00 kn i financijske rashode u iznosu od 200.000,00 kn.

Planirani prihodi i rashodi ne omogućavaju praćene ostvarenja, jer dio planiranih prihoda i rashoda nije ostvaren, dio je ostvaren u okviru različitog računa računskog plana od planiranog Financijskim planom, a dio ostvarenih prihoda i rashoda Financijskim planom nije planiran. Tako su Financijskim planom planirani prihodi od prodaje roba u iznosu od 800.000,00 kn, prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 150.000,00 kn te rashodi za računalne usluge i kotizacije, svaki u iznosu od 2.000,00 kn, a nisu ostvareni, dok prihodi od donacija, imovine i drugi prihodi nisu planirani, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 225.408,00 kn (od čega prihodi od donacija u iznosu od 223.461,00 kn, imovine u iznosu od 1.290,00 kn i drugi prihodi u iznosu od 657,00 kn). Također, nisu planirani drugi rashodi, a ostvareni su u iznosu od 4.074,00 kn. Rashodi za zaposlene Financijskim planom planirani su u ukupnom iznosu, a nisu planirani po vrstama rashoda prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije (doprinosi i drugo).

Dio ostvarenih prihoda i rashoda značajno odstupa od planiranih Financijskim planom. Tako su, između ostalog, naknade troškova zaposlenima planirane u iznosu od 12.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu od 20.445,00 kn, što je 8.445,00 kn ili 70,4 % više od plana; rashodi za usluge planirani su u iznosu od 604.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 440.572,00 kn, što je 163.428,00 kn ili 27,1 % manje od plana; ostale usluge planirane su u iznosu od 1.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu od 5.150,00 kn, što je 4.150,00 kn ili 415,0 % više od plana; ostali nespomenuti materijalni rashodi planirani su u iznosu od 10.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 49.284,00 kn, što je 39.284,00 kn ili 392,8 % više od plana.

S obzirom na značajna odstupanja, izmjene i dopune Financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Program rada za 2021. sadrži osnovne podatke o ustrojstvu Učilišta, program rada po odjelima, plan aktivnosti i radova s planiranim razdobljima izvršenja, odgovornom osobom te izvorima financiranja (bez planiranih iznosa), ponudu obrazovnih programa (naziv i trajanje u satima, dok datumi održavanja pojedinih programa nisu navedeni), programe usavršavanja, tečajeve, smjernice, planove razvoja i postavljene ciljeve (kratak opis ulaganja) te pokazatelje uspješnosti (kratak opis). Planirane aktivnosti ne mogu se povezati s planiranim sredstvima u Financijskom planu.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana propisana je odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22). Prema navedenim odredbama, financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana. Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, a prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova, izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova; mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Izmjene i dopune financijskog plana se donose tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana, između ostalog, obvezno 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 donijeti godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana sa svim propisanim podacima 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.

Za 2021. sastavljeno je Izvješće ravnatelja o izvršenom radu, a izvješće o izvršenju Financijskog plana i Programa rada za 2021. nije sastavljeno. Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 115/22), upravno vijeće, između ostalog, donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje te odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu. Odredbom članka 29. Statuta Učilišta, utvrđeno je da Upravno vijeće pored poslova za koje je ovlašteno Zakonom, između ostalog, izvješćuje zaposlenike o svom radu i radu svojih komisija i radnih skupina te o radu ravnatelja.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje izvješća o izvršenju financijskog plana i programa rada za poslovnu godinu u svrhu učinkovitog nadziranja izvršenja programe rada i razvoja Učilišta, kao i financijskog plana i godišnjeg obračuna.

Učilište je u 2021. iz proračuna Grada za otplatu dugoročnih kredita za uređenje kinodvorane te audiovizualnu djelatnost i kulturnu djelatnost ostvarilo sredstva u iznosu od 964.493,00 kn, od čega je 505.029,00 kn evidentirano u okviru prihoda budućeg razdoblja. Sredstva su Učilištu doznačavana na temelju Proračuna za 2021., Programa javnih potreba u kulturi za 2021., njihovih izmjena i dopuna te mjesečnih zahtjeva. Odredbama članaka 5. i 51. Statuta utvrđeno je da osnivač (Grad) odgovara za obveze Učilišta solidarno i neograničeno te da Učilište pribavlja financijska sredstva potrebna za poslovanje od osnivača i iz zakonom dopuštenih izvora. Druga međusobna prava i obveze, primjerice o načinu i rokovima financiranja redovne i/ili programske djelatnosti Učilišta te obvezi, načinu i rokovima podnošenja izvješća o izvršenju programa rada i utrošku proračunskih sredstava, Učilište i osnivač (Grad) nisu uredili.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti međusobna prava i obveze s osnivačem o načinu i rokovima financiranja redovne i/ili programske djelatnosti Učilišta te o načinu, obvezi i rokovima podnošenja izvješća o izvršenju programa rada i utrošku proračunskih sredstava.

4. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

Učilište vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu (dnevnik blagajne), knjigu ulaznih i izlaznih računa te knjigu putnih naloga. Koncem 2021. Učilište je popisalo zalihe u skladištu u vezi s ugostiteljskom djelatnosti, vodi evidenciju dobavljača te je ustrojilo i analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja s propisanim podacima.

U 2021. nije ustrojilo knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza po rokovima dospelosti i zateznim kamatama, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama). Također, nije ustrojilo pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Prema odredbama članaka 14. i 15. 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.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) te evidenciju službenih putovanja i korištenja službenih vozila. Također, vodi i posebne pomoćne evidencije: evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza po rokovima dospelosti i zateznim kamatama, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama), kao i pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige koncem godine nisu uvezane ni ovjerene ili potpisane elektroničkim potpisom. Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogućiti izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način, one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne knjige koncem poslovne godine zaključiti na način propisan odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Dio poslovnih događaja (prihodi u iznosu od 656.479,00 kn i rashodi u iznosu od 261.827,00 kn) evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava, odnosno dokumenata o poslovnim promjenama koji ne sadrže podatke iz kojih se nedvojbeno može utvrditi pojedinačna vrsta i količina obavljenih usluga te jesu li i kada usluge ostvarene, odnosno primljene.

U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od osposobljavanja kandidata za vozače u iznosu od 656.479,00 kn na temelju računa koji ne sadrže podatke o pojedinačnoj vrsti i količini obavljenih usluga (primjerice, broj održanih nastavnih sati po predmetima s jediničnim cijenama, iznos naknade za provedbu ispita), kako je utvrđeno u zaključenim ugovorima s kandidatima za vozače i cjenikom Učilišta (autoškole). Prema odredbama članka 79. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, račun mora, između ostalog, sadržavati podatke o vrsti i količini obavljenih usluga.

Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge studentskog servisa u vezi s obavljanjem ugostiteljske djelatnosti (obavljanje poslova konobara) u iznosu od 74.473,00 kn, rashodi u iznosu od 56.225,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju ugovora i ispostavljenih računa, a rashodi u iznosu od 18.248,00 kn na temelju ispostavljenih računa studentskog centra uz koje nisu priloženi ugovori zaključeni s izvršiteljima usluga.

Također, ostvareni su rashodi po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 45.015,00 kn za obavljanje dijela knjigovodstvenih poslova, tečajeve engleskog jezika i izobrazbe o sigurnom rukovanju s pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida. Ugovorima o djelu nije utvrđeno dostavljanje mjesečnih obračuna i evidencija o ostvarenim satima odnosno obavljenim poslovima te se ne može utvrditi broj ostvarenih sati odnosno količina obavljenog rada na temelju kojih su naknade obračunane i isplaćene.

U okviru rashoda za najamnine za opremu u iznosu od 125.529,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za najam vozila u iznosu od 123.516,00 kn; evidentirani su na temelju ukupnih mjesečnih obračuna najamnine u skladu sa zaključenim ugovorima, bez priložene dokumentacije o ostvarenim satima najma; iz navedenog je vidljivo da su rashodi u poslovnim knjigama evidentirani u ukupnom mjesečnom iznosu najma po vlasniku vozila, odnosno najmodavca, što su ovjerali likvidator i ravnatelj, dok za korištenje vozila nisu sastavljene evidencije iz kojih se nedvojbeno može utvrditi kada su i koliko sati vozila korištena za ostvarenje djelatnosti Učilišta, odnosno nisu sastavljeni obračuni iz kojih se može provjeriti jesu li najamnine obračunane i plaćene u skladu s ugovorima. Prema analitičkim evidencijama, dio obveza u iznosu od 114.090,00 kn u 2021. nije podmiren, a za dio najmodavaca iskazana je preplata (ukupno 54.664,00 kn).

U okviru drugih materijalnih rashoda u iznosu od 49.284,00 kn, ostvareni rashodi za iskaznice u vezi s izobrazbom za uporabu pesticida u ukupnom iznosu od 38.940,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama, na temelju temeljnice, uz koje nije priložen popis obveznika.

Rashodi za zakupnine i najamnine za građevinske objekte evidentirani su u iznosu od 33.558,00 kn. Učilište je s jednim zakupodavcem (2005. i 2016.) zaključilo tri ugovora o zakupu poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, za uredske prostore te za organizaciju kulturnih događaja i filmskih programa uz mjesečne zakupnine u iznosima od 2.000,00 kn, 1.465,00 kn i 800,00 kn.

Ugovorena su plaćanja na temelju mjesečnih ispostavljenih računa za svaki ugovor zasebno (ukupni rashodi za podmirenje navedenih zakupnina trebali su iznositi 51.180,00 kn, odnosno evidentirani su za 17.622,00 kn manje). Zakupodavac ispostavlja zbirne račune iz kojih nije razvidno na koje mjesečne zakupnine odnosno poslovne prostore se ispostavljeni račun odnosi (nije navedena naznaka ugovora ni površina poslovnog prostora), što onemogućava kontrolu evidentiranih rashoda i obveza po svakom poslovnom prostoru zasebno. Obveze za navedene poslovne prostore koncem 2021. iznose 106.057,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme evidentirani su rashodi za održavanje programskog rješenja u ukupnom iznosu od 2.550,00 kn, na temelju ispostavljenih računa u paušalnim mjesečnim iznosima od 150,00 kn. Računi ne sadrže podatke o vrsti i količini pružene usluge za koje su ispostavljeni.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi u ukupnom iznosu od 619.464,00 kn (od dobrovoljnih donacija u iznosu od 459.464,00 kn i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 160.000,00 kn) te rashodi za osobne i intelektualne usluge u iznosu od 74.472,00 kn nisu evidentirani, odnosno iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Tako su u okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna Grada za otplatu dugoročnih kredita za uređenje kinodvorane te audiovizualnu i kulturnu djelatnost u iznosu od 459.464,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru računa prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22), skupina računa 35 – Prihodi od donacija, obuhvaća novac i drugu imovinu koju bez obveze vraćanja ili protučinidbe neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Također, prihodi iz državnog proračuna (Ministarstva) za investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina u iznosu od 160.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa prihoda po posebnim propisima, a prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U okviru rashoda za usluge u financijskim izvještajima iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 139.166,00 kn dok su u okviru navedenog računa računskog plana u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu od 64.694,00 kn, a iznos od 74.472,00 kn evidentiran je u okviru računa računskog plana računalne usluge.

U financijskim izvještajima pogrešno je iskazana imovina u pripremi u iznosu od 3.843.969,00 kn. Odnosi se na investicijsko ulaganje u kinodvoranu u iznosu od 3.469.056,00 kn (u poslovnim knjigama evidentirana u okviru imovine u upotrebi, a u financijskim izvještajima iskazana u okviru imovine u pripremi) i građevinsko-obrtničke radove u iznosu od 374.913,00 kn (pogrešno su evidentirani i iskazani u okviru imovine u pripremi), iako su ulaganja i radovi završeni prethodnih godina.

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 iskazati prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, rashode za studentski servis te imovinu stavljen u uporabu prema računskom planu za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Računi za usluge osposobljavanja kandidata za vozače koji su osposobljavanje završili do konca 2021. ispostavljeni su u vrijednosti naplaćenih usluga, a trebalo ih je ispostaviti u iznosu ukupno ugovorene i pružene usluge. Učilište nema evidenciju o ukupno ugovorenim i pruženim uslugama, odnosno zaduženjima po kandidatima te ne prati naplatu potraživanja za navedene usluge. Prema odredbama članka 26., stavaka 1. i 2., alineje 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što, između ostalog, znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati. Prema odredbi članka 30., stavka 6. Zakona 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, 138/20, 39/22 i 113/22), ako je isporuka dobara ili usluga obavljena, a nije izdan račun, obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaje kada je nastao oporezivi događaj.

Učilište je u kolovozu 2021. zaključilo Ugovor o izvođenju radova Rekonstrukcije kotlovnice Kina. U prosincu 2021. ispostavljena je prva privremena situacija u iznosu od 170.000,00 kn koja nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima za 2021. (na računu imovina u pripremi i obveze). Prema odredbama članka 22., stavka 6. te članka 26., stavka 2., alineje 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja, što znači da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe; računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže potraživanja, prihode, imovinu te obveze u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Nadalje, pojedini podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima Učilišta za 2021. Tako su u poslovnim knjigama rashodi za zaposlene evidentirani u iznosu od 1.331.476,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 1.327.618,00 kn (manje za 3.858,00 kn), zbog doprinosa na plaće koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 176.339,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 172.481,00 kn; materijalni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 816.743,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 818.211,00 kn (više za 1.468,00 kn), zbog rashoda za materijal i energiju koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 298.897,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 307.910,00 kn (u financijskim izvještajima nisu iskazane naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa); financijski rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 186.384,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 188.519,00 kn (više za 2.135,00 kn), zbog u poslovnim knjigama evidentiranih donacija u tom iznosu; intelektualne i osobne usluge su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 64.694,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 139.166,00 kn (više za 74.472,00 kn). Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani rashodi za zakupnine poslovnih prostora u iznosu od 17.622,00 kn.

U poslovnim knjigama nefinancijska imovina je evidentirana u iznosu od 4.337.976,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 4.339.592,00 kn (više za 1.616,00 kn). Neproizvedena dugotrajna imovina u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu od 29.596,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 37.796,00 kn (više za 8.200,00 kn) zato što u poslovnim knjigama u okviru navedenog računa računskog plana nisu evidentirani osnivački izdaci u iznosu od 8.200,00 kn, nego su evidentirani u okviru računa računskog plana nematerijalna proizvedena imovina. Proizvedena dugotrajna imovina u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu od 3.900.473,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 423.217,00 kn (manje za 3.477.256,00 kn). Građevinski objekti u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 4.268.382,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 799.326,00 kn (manje za 3.469.056,00 kn). U poslovnim knjigama ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine evidentiran je u iznosu od 20.810,00 kn, a u financijskim izvještajima nije iskazan.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi u poslovnim knjigama evidentiran je iznos od 374.912,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazan je iznos od 3.843.989,00 kn (više za 3.469.077,00 kn), zbog pogrešno iskazane imovine u pripremi. U poslovnim knjigama zalihe su evidentirane u iznosu od 33.016,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 34.610,00 kn (više za 1.594,00 kn).

Stanje novca u banci i blagajni (u cijelosti se odnosi na novac u banci) početkom godine u poslovnim knjigama je evidentirano i prema izvodima poslovnih banaka iznosilo je 7.064,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu od 6.686,00 kn (manje za 378,00 kn).

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose početkom godine su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 52.168,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 51.878,00 kn (manje za 290,00 kn), dok su koncem godine u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 70.753,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 71.624,00 kn (više za 871,00 kn). Ostala potraživanja početkom godine u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu od 10.564,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 9.376,00 kn (manje za 1.188,00 kn). Potraživanja za prihode početkom godine su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 104.136,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 104.336,00 kn (više za 200,00 kn). Nadalje, podaci o potraživanjima za prihode u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za prihode. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja za prihode su evidentirana, odnosno iskazana u iznosu od 99.775,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 100.839,00 kn (više za 1.064,00 kn).

Obveze za rashode u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu od 611.790,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 598.706,00 kn (manje za 13.084,00 kn). Vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 639.284,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u negativnom iznosu od 623.714,00 kn.

Poslovne knjige i financijski izvještaji trebaju pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Učilišta.

Prema odredbama članka 7., 8., 22. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati sve rashode, stvarno stanje viška/manjka raspoloživog u sljedećem razdoblju, imovinu i obveze te uskladiti podatke evidentirane u poslovnim knjigama s podacima iskazanim u financijskim izvještajima i sa stvarnim stanjem u skladu s načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija propisanih odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj nije donio odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, nije imenovao povjerenstvo te popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. nije obavljen.

U skladu s odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Učilište je dužno najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Potraživanja

Ukupna potraživanja iskazana su koncem 2021. u iznosu od 180.687,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode u iznosu od 99.775,00 kn te druga potraživanja (najvećim dijelom za poreze) u iznosu od 80.912,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu od 99.775,00 kn odnose se na osposobljavanje kandidata za vozače (autoškole), školarinu za glazbenu školu iz prijašnjih godina kada je djelovala u okviru Učilišta, tečajeve stranih jezika iz prijašnjih godina, provođenje izobrazbe o sigurnom rukovanju s pesticidima i njihovoj pravilnoj primjeni te druga potraživanja. Potraživanja za prihode su u cijelosti dospjela.

Mjere za naplatu dospjelih potraživanja Učilište nije poduzimalo. Do konca listopada 2022. naplaćeno je 7.679,00 kn ili 7,7 % ukupno iskazanih potraživanja za prihode. Učilište nije donijelo proceduru kojom bi se uredile mjere, kriteriji i postupci naplate dospjelih potraživanja (opomene, opomene pred ovrhu, obročne otplate duga ili odgoda plaćanja te postupak prisilne naplate), odgovorne osobe, rokovi te obveza sastavljanja izvješća o poduzetim mjerama.

S obzirom na to da Učilište ima potraživanja za prihode starija od pet godina u iznosu od 50.123,00 kn ili 50,2 % od ukupno evidentiranih potraživanja za prihode u glavnoj knjizi, potrebno je procijeniti njihovu realnost naplate odnosno nenaplativost i/ili zastarjelost.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti proceduru naplate dospjelih potraživanja. Također, preporučuje poduzimati mjere za naplatu dospjelih potraživanja te procijeniti realnost naplate odnosno nenaplativost i/ili zastarjelost za starija potraživanja.

Prema zaključenim ugovorima s kandidatima o osposobljavanju za vozače, ugovoreno je da kandidat sva plaćanja koja proizlaze iz ugovora mora izvršiti uplatom na račun autoškole prije ovjere podataka u prijavnici za polaganje ispita za upravljanje vozilom, bez obzira na to je li ugovoreno jednokratno ili obročno plaćanje. Uvidom u podatke iz matične knjige autoškole za 2021. utvrđeno je da pojedini kandidati koji su započeli i završili svoje osposobljavanje do konca 2021. nisu u potpunosti podmirili svoja dugovanja, iz čega proizlazi da je Učilište podatke u prijavnici ovjeravalo prije podmirjenja svih obveza prema Učilištu i autoškoli, što nije u skladu s ugovorenim.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u prijavnici za ispit za upravljanje vozilom ovjeravati nakon što kandidati podmire sva svoja dugovanja prema Učilištu, u skladu sa zaključenim ugovorima.

– Obveze i vlastiti izvori te rezultat poslovanja

Obveze i vlastiti izvori su koncem godine u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 4.592.038,00 kn, od čega se na obveze odnosi 5.215.752,00 kn, a vlastiti izvori su evidentirani i iskazani u negativnom iznosu od 623.714,00 kn (u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu od 639.284,00 kn). Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.324.522,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 2.292.524,00 kn te obveze za rashode u iznosu od 598.706,00 kn (u poslovnim knjigama obveze za rashode su evidentirane u iznosu od 611.790,00 kn). Vrijednosno značajnije obveze za rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 464.489,00 kn. Iz poslovnih knjiga vidljivo je da su pojedine obveze starije od godinu dana.

Učilište ne prati obveze po dospelosti odnosno ročnosti. Također, nema podatke o iznosu podmirenih obveza koje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima koncem 2021., do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.). Prema odredbi članka 22., stavcima 3., 5. i 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Između ostalog, klasificiraju se prema ročnosti.

Za 2021. Učilište je ostvarilo višak prihoda u iznosu od 15.626,00 kn. Manjak prihoda prenesen iz prethodne godine iskazan je u iznosu od 1.406.280,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.390.654,00 kn. Učilište nije donijelo odluku o raspodjeli rezultata odnosno pokriću manjka prihoda. Unutarnjim aktima navedeno nije uređeno, osim odlučivanja o raspoređivanju možebitne dobiti. Odredbom članka 50., stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 (višak / manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata. Nadalje, Učilište je koncem 2021. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiralo, odnosno iskazalo vlastite izvore u negativnom u iznosu od 623.714,00 kn. Prema odredbi članka 22., stavka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vlastiti izvori su ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Odnose se na manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju) u iznosu od 1.390.654,00 kn te vlastite izvore u iznosu od 766.940,00 kn (od poslovanja u iznosu od 491.883,00 kn i osnivača u iznosu od 275.057,00 kn).

S obzirom na to da je Učilište kreditno zaduženo i ima značajne obveze (obveze za kredite i zajmove te rashode iznose 2.923.228,00 kn, što je 343.358,00 kn ili 13,3 % više od ostvarenih prihoda u 2021.), da kreditne obveze i obavljanje audiovizualne i kulturne djelatnosti u značajnom dijelu financira proračunskim sredstvima Grada (u 2021. ostvarena su sredstva u iznosu od 964.493,00 kn ili 59,2 % u odnosu na ostvarene prihode od prodaje roba i pružanja usluga), da je ostvaren manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.390.654,00 kn i da su izvori vlasništva iskazani u negativnom iznosu, Učilište u svrhu osiguranja stabilnosti poslovanja treba poduzeti aktivnosti za podmirenje obveza u rokovima dospijeća, donijeti plan mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza te u narednom razdoblju preuzimati obveze pažnjom dobrog gospodarstvenika.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje i iskazivanje obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donošenje odluke o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za podmirenje obveza u rokovima dospijeća, donijeti plan mjere za pokriće manjka i smanjenje obveza te u narednom razdoblju preuzimati obveze pažnjom dobrog gospodarstvenika.

5. Financijski izvještaji i financijsko izvještavanje

- 5.1. Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje s podacima o ostvarenju prihoda i rashoda, kao i rezultatu. Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene.

Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2021. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u vrijeme obavljanja revizije elektroničkim putem i nisu objavljeni na mrežnim stranicama Učilišta, ali su objavljeni na mrežnim stranicama osnivača. Upravno vijeće Učilišta usvojilo je u travnju 2022. Financijsko izvješće o godišnjem poslovanju za 2021.

Bilješke uz financijske izvještaje s podacima o ostvarenju prihoda i rashoda, kao i rezultatu poslovanja ne sadrže obrazloženja za sva veća odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a razlozi koji su dani za povećanje dijela rashoda obrazloženi su općenito.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Učilište je u 2021. iz proračuna Grada za otplatu dugoročnih kredita za uređenje kinodvorane te audiovizualnu djelatnost i kulturnu djelatnost ostvarilo sredstva u iznosu od 964.493,00 kn te od Ministarstva kulture i medija za Investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina u iznosu od 160.000,00 kn.

Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nije sastavljen. Prema odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava iz Grada te Ministarstva kulture i medija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.564.244,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.327.618,00 kn ili 51,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 818.211,00 kn ili 31,9 % i rashodi amortizacije u iznosu od 225.822,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.327.618,00 kn, od čega se značajniji odnose na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 1.152.743,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 172.481,00 kn. Koncem godine Učilište je imalo 14 zaposlenika, od toga šest u Odjelu autoškole, četiri u Odjelu za ugostiteljsku djelatnost te po dva u Odjelu za kulturu i obrazovanje te Odjelu zajedničkih službi.

U kolovozu 2014. donesen je Pravilnik o radnim odnosima i Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i radnih mjesta te pripadajućim koeficijentima djelatnika Učilišta. Ugovorima o radu utvrđeno je da će se plaća isplaćivati na temelju koeficijenata utvrđenih Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i radnih mjesta te pripadajućim koeficijentima djelatnika Učilišta. Pravilnikom o radnim odnosima je, između ostalog, utvrđeno da se plaća obračunava umnoškom koeficijenta složenosti poslova s vrijednošću boda. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su navedenim pravilnicima i većim dijelom ugovorima o radu, dok vrijednosti bodova nisu utvrđene unutarnjim aktima Učilišta (Državnom uredu za reviziju dostavljena je radna tablica s vrijednostima bodova po pojedinim radnim mjestima). Učilište navedenim pravilnicima i zaključenim ugovorima o radu nije jasno i nedvojbeno utvrdilo osnovnu plaću zaposlenicima. Također, na obračunima isplaćenih plaća nisu navedeni podaci potrebni za obračun plaće (vrijednost boda i koeficijent složenosti poslova), dok su podaci o ostvarenim satima rada i drugi propisani podaci navedeni.

Prema odredbama članka 15. Zakona o radu, ugovor o radu zaključen u pisanom obliku, između ostalog, mora sadržavati podatke o osnovnoj plaći, a umjesto navedenog podatka u ugovoru o radu se može uputiti na odgovarajući zakon, drugi propis, kolektivni ugovor ili pravilnik o radu koji uređuje ta pitanja. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o radu (Narodne novine 151/22), kojim je u članku 5. navedeno da ugovor o radu, između ostalog, mora sadržavati i podatke o brutoplaći, uključujući brutoiznos osnovne odnosno ugovorene plaće, dodacima te ostalim primicima za obavljeni rad i razdobljima isplate tih i ostalih primitaka na temelju radnog odnosa na koja radnik ima prava.

Državni ured za reviziju nalaže ugovor o radu zaključiti tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktima jasno utvrditi osnovnu plaću zaposlenika, kako bi se mogla provjeriti ispravnost obračunanih i isplaćenih plaća. Preporučuje na obračunima isplaćenih plaća navesti podatke potrebne za obračun plaće (vrijednost boda i koeficijent složenosti poslova).

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 6.206,00 kn, od čega se na naknade prijevoza na službena putovanja, korištenjem privatnih automobila u službene svrhe odnosi 5.706,00 kn. Učilište nema u vlasništvu službena vozila, a unutarnji akt o načinu i uvjetima korištenja privatnih automobila u službene svrhe nije donesen. Knjiga (evidencija) službenih putovanja je vođena i podaci o ostvarenim rashodima za naknade prijevoza na službena putovanja jednaki su podacima u poslovnim knjigama. Putni nalozi nisu izdavani niti su vođene dnevne evidencije korištenja osobnih vozila u službene svrhe.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23 i 3/23 – ispravak), izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. Putni radni list treba sadržavati redni broj, marku automobila i registarsku oznaku, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime korisnika, početno i završno stanje brojila te mjesto i svrhu putovanja kao i troškove nastale u vezi korištenja automobila.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljati, obračunavati i isplaćivati naknade za službena putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također, preporučuje donošenje unutarnjeg akta o načinu i uvjetima korištenja privatnih automobila u službene svrhe u cilju obavljanja poslova iz djelokruga Učilišta.

7. Investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina
- 7.1. Aktivnosti koje se odnose na investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina planirane su Programom rada za 2021.

Na temelju Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021., Učilište je u travnju 2021. zaključilo ugovor o korištenju sredstava za ostvarenje investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina, kojim se Ministarstvo kulture i medija obvezalo sufinancirati navedeni program u iznosu od 160.000,00 kn. Učilište se obvezalo dobivena sredstva koristiti za ugovorene namjene i dostaviti završno izvješće u roku od 15 dana od završetka programa s knjigovodstvenom karticom evidentiranih ulaganja u objekte ili opremu. Tijekom provedbe programa, Učilište Ministarstvu može dostavljati i privremena izvješća za odobrenje nadoknade sredstava za obavljene određene aktivnosti (situacije). Nadalje, obvezalo se osigurati preostala sredstva potrebna za izvršenje programa u skladu s prijavnicom i završiti ugovoreni program do 15. studenoga 2021. te, u slučaju potrebe za izmjenom ugovorenih obveza, Ministarstvu uputiti pisani podnesak uz odgovarajuće obrazloženje najkasnije 30 dana prije isteka roka za završetka radova.

Učilište je s izabranim ponuditeljem u kolovozu 2021. ugovorilo radove za rekonstrukciju kotlovnice Kina u iznosu od 360.366,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 288.293,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je do 15. studenoga 2021. Koncem prosinca 2021. Učilištu su iz državnog proračuna dostavljena sredstva u iznosu od 160.000,00 kn (prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora s izabranim izvoditeljem radova te privremenog obračuna radova za prosinac 2021. u iznosu od 170.000,00 kn).

S obzirom da stanje novčanih sredstava koncem godine iznosi 69.405,00 kn, a radovi izvoditelju nisu plaćeni Učilište sredstva primljena za ostvarenje investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina nije utrošilo za ugovorenu namjenu. Imovina i obveze po ovjerenom privremenom obračunu radova (od Učilišta i nadzornog inženjera) koncem 2021. nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Program nije završen u ugovorenom roku, a Ministarstvu nije upućen pisani podnesak uz odgovarajuće obrazloženje za izmjenom ugovorenih obveza. Učilište je u postupku traženja dodatnih izvora financiranja za dovršetak radova i ostvarenje programa.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva iz državnog proračuna koristiti na način utvrđenim ugovorom s Ministarstvom kulture i medija. Također, nalaže spomenutom Ministarstvu uputiti pisani podnesak uz odgovarajuće obrazloženje, za nezavršene radove te aktivnosti koje će se poduzeti radi dovršetka investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina, u skladu s ugovorom.

8. Javna nabava

8.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (osnivač Učilišta je Grad).

Plan nabave donesen je u siječnju 2021., objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2021., a zadnje izmjene Plana nabave objavljene su u srpnju 2021. S obzirom na to da je Financijski plan Učilišta donesen u studenome 2020., Plan nabave za 2021. trebalo je donijeti do konca 2020. i objaviti ga Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja (odnosno do 7. siječnja 2021.).

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene. 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.

Planom nabave i izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 882.000,00 kn (jednostavne nabave), od čega se najznačajnije nabave odnose na najam vozila procijenjene vrijednosti od 170.000,00 kn (Učilište i zaposlenici zaključuju ugovore o najmu vozila u vlasništvu zaposlenika, u vezi s obavljanjem djelatnosti autoškole), intelektualne i osobne usluge procijenjene vrijednosti od 152.000,00 kn (nije specificirano koje intelektualne i osobne usluge, a Učilište u 2021. ima ostvarene rashode za ugovore o djelu i studentske ugovore), nabavu bankarskih usluga procijenjene vrijednosti od 190.000,00 kn (postupak izuzet od primjene Zakona) i investicijski program Rekonstrukcija kotlovnice Kina procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn, na temelju Ugovora. Iz navedenog proizlazi da su Planom nabave obuhvaćene i nabave usluga koje ne podliježu postupcima nabave prema Zakonu o javnoj nabavi. Također, planirana je nabava robe za daljnju prodaju u vezi s ugostiteljskom djelatnosti, i to piva procijenjene vrijednosti od 60.000,00 kn, kave procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn, bezalkoholnih pića i srodnih proizvoda procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn te alkoholnih pića procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn. Rashodi za robu u ugostiteljstvu ostvareni su u iznosu od 201.412,00 kn. Za nabavu robe za daljnju prodaju u okviru obavljanja ugostiteljske djelatnosti u 2021. nisu provedeni postupci nabave na način propisan Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave koji je donijelo Učilište.

Navedeni Pravilnik, između ostalog, sadrži odredbe o načelima javne nabave, sprječavanju sukoba interesa, provedbi postupaka jednostavne nabave, kriterijima odabira, ponudama, rokovima, otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda, odluci o odabiru ponude, ugovoru i narudžbenici te realizaciji nabave. Jednostavne nabave roba, radova i usluga do 20.000,00 kn provodi odjel Učilišta narudžbenicom na temelju zahtjeva za dostavu jedne ponude, od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn odjel Učilišta na temelju zahtjeva za dostavu jedne ili više ponuda, a jednostavne nabave vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove provodi tročlano povjerenstvo pozivom na najmanje tri ponuditelja.

S obzirom na to da se Učilište odredbom članka 1. navedenog Pravilnika, u svrhu poštivanja načela javne nabave i dobrog gospodarenja javnim sredstvima obvezalo, između ostalog, primjenjivati načela slobode kretanja i pružanja usluga, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, transparentnosti te omogućiti učinkovitu javnu nabavu i ekonomično trošenje sredstava, Učilište treba razmotriti svrsishodnost i učinkovitost odredaba navedenog Pravilnika koje omogućavaju nabavu roba, radova i usluga na temelju dostavljenog zahtjeva jednom ponuditelju te odredbe Pravilnika, kojima nije utvrđena javna objava zahtjeva i poziva za dostavom ponuda na mrežnim stranicama Učilišta. Dostavom zahtjeva na više ponuditelja te javnom objavom zahtjeva i poziva na mrežnim stranicama, ponudu u postupcima jednostavne nabave mogli bi dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti, a ne samo odabrani ponuditelji. Jednostavne nabave mogu se od lipnja 2020. objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti i objaviti plan nabave u propisanim rokovima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje voditi dužnu pažnju kod donošenja plana nabave, kako bi planom nabave bile obuhvaćene samo one nabave za koje je obvezno provođenje postupaka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže provođenje propisanih postupaka nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave Učilišta.

U svrhu poštovanja načela javne nabave i dobrog gospodarenja javnim sredstvima, Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave utvrditi dostavu zahtjeva za nabavu roba, radova i usluga do 9.250,60 EUR (70.000,00 kn) na više ponuditelja te objaviti sve zahtjeve i pozive za dostavu ponuda u provedbi jednostavnih postupaka nabave na mrežnim stranicama Učilišta. Također, preporučuje Pravilnikom urediti moguće slučajeve kada ugovore može izvršiti jedan gospodarski subjekt i do koje vrijednosti.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. objavljenom 31. ožujka 2022., provedene su jednostavne nabave roba u iznosu od 214.411,00 kn, usluga u iznosu od 186.756,00 kn i radova u iznosu od 49.284,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Učilište nema pomoćnu evidenciju postupaka jednostavne nabave obuhvaćenih Statističkim izvješćem kojom bi se osigurala usporedba obuhvaćenih podataka, odnosno kontrola jesu li Statističkim izvješćem obuhvaćene sve jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

Učilište je na mrežnim stranicama objavilo pregled zaključenih ugovora iz prethodnih godina (navedeni pregledi zaključenih ugovora sastavljeni su za svaku godinu zasebno, za 2010., 2011. i 2012. sastavljen je pod nazivom registar sklopljenih ugovora, a od 2013. po godinama pregled sklopljenih ugovora, koji sadrže i ugovore koji nisu predmet nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi), a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. nije ustrojilo. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Naručitelj je obvezan 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.

Također, na mrežnim stranicama Učilišta objavljena je i Izjava o sprečavanju sukoba interesa prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) koje se ne primjenjuju od siječnja 2017. Izjava o postojanju i nepostojanju sukoba interesa važeća u 2021. nije objavljena na mrežnim stranicama te objavljene podatke treba ažurirati. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), koji se primjenjuje od siječnja 2017., predstavnici naručitelja obvezni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan, između ostalog, na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju preporučuje vođenje pomoćne evidencije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi nabava roba, usluga i radova navedena u statističkom izvješću o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na način propisan odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže ažuriranje izjave o postojanju i nepostojanju sukoba interesa objavom na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Radovi za ostvarenje investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina

U 2021. proveden je jedan postupak jednostavne nabave, a odnosi se na ostvarenje investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina.

Izmjenama Plana nabave za investicijski program Rekonstrukcije kotlovnice Kina planiran je iznos procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn. Odluka o početku postupka jednostavne nabave donesena je u srpnju 2021. i sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave te imenovanje povjerenstva za provedbu nabave, a ne sadrži evidencijski broj nabave, izvor planiranih sredstava, podatke o članovima povjerenstva te njihovim obvezama i ovlastima, podatak o ponuditeljima kojima će se uputiti Poziv za dostavu ponuda, kao što je utvrđeno odredbama Pravilnika Učilišta. Prema odredbama članka 9. navedenog Pravilnika, postupak nabave započinje Odlukom o početku jednostavne nabave koju donosi ravnatelj i sadrži najmanje: naziv predmeta nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave, izvor planiranih sredstava, podatke o članovima povjerenstva te njihovim obvezama i ovlastima, podatak o ponuditeljima kojima će se uputiti Poziv za dostavu ponuda te ostale podatke koji su bitni za provedbu postupka.

Poziv za dostavu ponuda sastavljen je u srpnju 2021. te je elektroničkom poštom upućen na adrese tri gospodarska subjekta. Prema Zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda iz srpnja 2021., dostavljena je jedna ponuda u iznosu od 288.293,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 360.366,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Primljena ponuda viša je od procijenjene vrijednost utvrđene Planom nabave za 188.293,00 kn ili 188,3 %.

Odlukom o odabiru izabran je jedini ponuditelj, uz pisani zaključak u kojem ravnatelj obrazlaže primjenu odredbe članka 98., stavka 1., točke 9. Zakona o javnoj nabavi, odnosno odredbe članka 23. stavka 1., točke 5. Pravilnika o provedbi jednostavne nabave, prema kojima je javni naručitelj obavezan poništiti postupak javne nabave ako je, između ostalog, cijena najpovoljnije ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave, osim ako javni naručitelj ima ili će imati osigurana sredstva. Navodi da će razliku sredstava u iznosu od 188.293,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost osigurati izmjenama i dopunama Financijskog plana. Izmjene i dopune Financijskog plana i Programa rada u 2021. nisu donesene, a sredstva za financiranje izvedenih radova nisu osigurana.

Ugovor o izvođenju radova za ostvarenje investicijskog programa Rekonstrukcija kotlovnice Kina zaključen je u kolovozu 2021. u vrijednosti odabrane ponude. Ugovoren je početak radova po potpisu Ugovora i uvođenja u posao, a završetak najkasnije do 15. studenoga 2021. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) navedeni radovi nisu završeni, a ispostavljena prva privremena situacija u iznosu od 170.000,00 kn nije plaćena. Jamstvo za uredno ispunjenje Ugovora nije preuzeto.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje odluke o početku postupka jednostavne nabave sa svim podacima propisanim Pravilnikom o postupku jednostavne nabave Učilišta. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže kod izvođenja radova postupiti u skladu s ugovornim odredbama.

Učilište u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te navodi da će tijekom sljedećeg razdoblja postupiti po preporukama i nalogima Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Učilište postupilo prema nalogu danom u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Postupci javne nabave	2007.	Provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

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

1.2. *Učilište u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, pa time i status naloga iz prošle revizije.*