



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-04/9
URBROJ: 613-04-22-9
Krapina, 21. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište
Donja Stubica
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	11
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2021.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2021.	15
	Provedba naloga i preporuka	17

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 Donja Stubica (dalje u tekstu: Učilište) za 2021.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Učilište je do konca 2020. vodilo poslovne knjige i sastavljalo financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu i bilo upisano u Registar neprofitnih organizacija. Prihode ostvaruje obavljanjem registrirane djelatnosti formalnih i neformalnih programa obrazovanja te iz proračuna Grada Donje Stubice (osnivač).

S obzirom na to da se u prethodne tri godine (2017., 2018. i 2019.) promijenio udjel financiranja na način da su prihodi iz proračuna osnivača ostvareni u iznosu većem od 50,0 %, Učilište se u kolovozu 2020. upisalo u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika i od siječnja 2021. vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Učilišta

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je pravni sljednik Narodnog sveučilišta općine Donja Stubica. Na temelju Ugovora o prijenosu osnivačkih prava Krapinsko-zagorske županije iz veljače 1995., osnivač i vlasnik Učilišta je Općina Donja Stubica (dalje u tekstu: Općina, od 1997. Grad). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Usklađenje s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19) obavljeno je u lipnju 1996. te od tada djeluje pod nazivom Pučko otvoreno učilište Donja Stubica. Sjedište Učilišta je Nova ulica 1, Donja Stubica.

Statutom, koji je ravnateljica donijela u prosincu 1997., utvrđeni su djelatnost, unutarnje ustrojstvo, raspolaganje imovinom i financijsko poslovanje te druga pitanja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Učilišta.

Djelatnost Učilišta je: osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih, knjižničko-čitaonička i informacijska djelatnost, ostvarivanje i promicanje multikulturnih, nacionalnih i interkulturnih vrijednosti, organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, prikazivanje filmova (35 i 36 mm), iznajmljivanje videofilmova, informatičko opismenjivanje mladeži, djece i odraslih, organiziranje tečajeva učenja sviranja pojedinih glazbenih instrumenata, tečajevi i poduka stranih jezika, javno informiranje, nakladnička djelatnost, proizvodnja i prodaja umjetničkih djela, suvenira, knjiga, audio i videomaterijala te pružanje ugostiteljskih usluga (pripremanje i usluživanje pića i napitaka) polaznicima i posjetiteljima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna jedinice lokalne samouprave, prihodi od vlastite djelatnosti (obrazovna i knjižnična djelatnost), prihodi od donacija te pomoći.

Tijela Učilišta su Stručni kolegij (vijeće) i ravnatelj.

Stručni kolegij (vijeće) čine djelatnici koji obavljaju stručne i organizacijske poslove koji su neposredno vezani za djelatnost Učilišta. Stručni kolegij (vijeće) raspravlja i daje ravnatelju mišljenje o stručnim pitanjima rada Učilišta te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima. Stručni kolegij (vijeće) radi na sjednicama koje saziva i predsjedava im ravnatelj.

Ravnatelj upravlja Učilištem. Imenuje ga Gradsko vijeće Grada. Ravnatelj donosi Statut i druge opće akte, izdaje naloge pojedinim djelatnicima Učilišta u vezi s izvršenjem određenih poslova sukladno općim aktima Učilišta, odlučuje o raspoređivanju djelatnika na radna mjesta u Učilištu i drugim pravima iz radnog odnosa, izvješćuje osnivača o poslovanju Učilišta najmanje jednom godišnje te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, odlukom osnivača, ovim Statutom i općim aktima Učilišta. Odgovoran je za zakonitost rada Učilišta, a u svom radu je samostalan. Ravnateljica Učilišta tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) je Manuela Frinčić, mag. bibl.

Osim Statuta, donesena je i Sistematizacija radnih mjesta Učilišta (siječanj 2017.), kojom su sistematizirana tri radna mjesta, i to: radno mjesto ravnateljice/voditeljice knjižnice, voditeljice obrazovanja/računovodstva te pomoćne knjižničarke.

Također, donesene su i Procedura blagajničkog poslovanja i Izmjena Procedure, Procedura o stjecanju i načinu korištenju vlastitih prihoda, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Procedura zaprimanja e-računa i drugih ulaznih računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Procedura naplate prihoda, Procedura stvaranja obveza te Procedura o korištenju službenih mobitela.

Učilište je do travnja 2022. obavljalo djelatnost u jednom poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, a od travnja 2022., zbog protupotresne obnove zgrade, djelatnost obavlja u više poslovnih prostora koji su također u vlasništvu Grada. Početkom i koncem 2021. Učilište je imalo tri zaposlenika, na neodređeno vrijeme, i to: ravnateljicu/voditeljicu knjižnice, voditeljicu obrazovanja/računovodstva i pomoćnu knjižničarku.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Učilište je poduzelo aktivnosti (donijelo je procedure i odluke) u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. Postupci i metode unutarnjih kontrola Učilišta opisani su unutarnjim aktima, odlukama, kao i pisanim procedurama. Učilište je uredilo svoje poslovanje Statutom i Sistematizacijom radnih mjesta Učilišta. Nadalje, tijekom 2021. primjenjivane su pisane procedure kojima je uređeno postupanje zaposlenika te je utvrđena nadležnost odgovornih osoba i provođenje aktivnosti u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. sastavljena je u veljači 2022. te dostavljena Gradu, u skladu s odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18). Uz Izjavu je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti. Prema podacima iz Izjave, nisu uočene slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Na temelju odredaba Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), Učilište je obavijestilo Grad u veljači 2022. da nije uočilo ili zaprimilo nepravilnosti tijekom 2021.

Prema odredbi članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) odlukom Učilišta iz ožujka 2013. imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno povjereniku elektroničkim putem, a prema podacima iz Izvješća tijekom 2021. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama.

Učilište je uspostavilo odgovarajuću unutarnju i vanjsku komunikaciju. Unutarnji akti Učilišta te informacije o događanjima i javnim uslugama objavljuju se na mrežnim stranicama Učilišta, a informacije vezane za knjižnicu objavljuju se i na društvenoj mreži (Facebook profil).

Na mrežnim stranicama Učilišta također su objavljene informacije, odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su Statut, unutarnji akti, procedure poslovanja, financijski izvještaji, financijski plan, godišnji plan i program rada, izvješće o radu te informacije o događanjima i javnim uslugama koje Učilište pruža (obrazovni i kulturni programi).

Planiranje i izvršenje plana

Ravnateljica je u listopadu 2020. donijela Financijski plan za 2021., a tijekom 2021. četiri izmjene Financijskog plana.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 930.210,00 kn, rashodi u iznosu od 980.210,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine za pokriće manjka u iznosu od 50.000,00 kn. Četvrtim Izmjenama Financijskog plana, iz prosinca 2021., prihodi su planirani u iznosu od 644.509,00 kn, što je 285.701,00 kn ili 30,7 % manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu od 673.742,00 kn, što je 306.468,00 kn ili 31,3 % manje od plana. Također, planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine za pokriće manjka u iznosu od 29.233,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 460.000,00 kn (ili 71,4 %), prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 143.500,00 kn (ili 22,3 %), pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 25.000,00 kn (ili 3,8 %), prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 16.000,00 kn (ili 2,4 %) te prihode od imovine u iznosu od 9,00 kn ili (0,1 % ukupnih prihoda). Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 404.222,00 kn (ili 60,0 %), materijalne rashode u iznosu od 209.370,00 kn (ili 31,1 %), rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 56.050,00 kn (ili 8,3 %) te financijske rashode u iznosu od 4.100,00 kn (ili 0,6 % ukupnih rashoda).

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023., prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2022. i 2023. u jednakom iznosu od 651.010,00 kn.

Obrazloženje Financijskog plana za 2021. sadrži osnovne podatke o Učilištu, djelokrugu te obrazloženje programa. Učilište prati ostvarenje Financijskog plana po aktivnostima, ekonomskoj klasifikaciji, funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Godišnji plan i program rada za 2021. donijela je ravnateljica u listopadu 2020. U spomenutom Godišnjem planu i programu rada navedene su aktivnosti Učilišta koje se planiraju provoditi tijekom 2021., i to u okviru knjižnične djelatnosti i obrazovne djelatnosti (provođenje verificiranih i neverificiranih programa osposobljavanja i usavršavanja odraslih te tečajeva stranog jezika za odrasle i djecu predškolske i školske dobi u suradnji s vrtićima i školama). Godišnjim planom i programom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti te izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

U siječnju 2022. ravnateljica je donijela i Izvješće o radu za 2021., a koje je dostavljeno Gradu Donjoj Stubici u veljači 2022. te je objavljeno na mrežnim stranicama Učilišta. Prema navedenom Izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu od 644.304,00 kn, što je 205,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 629.909,00 kn, što je 43.833,00 kn ili 6,5 % manje od planiranih. U Izvješću o radu za 2021. opisno su iskazane provedene aktivnosti i programi Učilišta, ali ne i utrošena sredstva za realizaciju pojedinih programa.

Financijski izvještaji

Od siječnja 2021. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu (u prethodnom razdoblju vodilo je poslovne knjige i sastavljalo financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu).

Za 2021. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Učilišta.

Poslovanje Učilišta odvija se preko vlastitog žiroračuna. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2021., prihodi koje Učilište ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz Proračuna ne uplaćuje u proračun Grada, a koristi ih isključivo za namjene utvrđene financijskim planom.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 644.304,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.
	1	2
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	25.000,00
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.336,00
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	142.968,00
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	460.000,00
	Ukupni prihodi	644.304,00

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 460.000,00 kn ili 71,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 184.304,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 25.000,00 kn ostvarene su od Ministarstva kulture i medija u iznosu od 20.000,00 kn, na temelju Ugovora o korištenju sredstava za Program knjižnične djelatnosti: Nabava knjižne i neknjižne građe, iz veljače 2021. i od Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 5.000,00 kn, za nabavu knjižne građe, na temelju zahtjeva i popisa računa. Ministarstvu kulture i medija u siječnju 2022. dostavljen je izvještaj o realizaciji navedenog programa.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 16.336,00 kn odnose se na prihode ostvarene od knjižnice koja djeluje u sastavu Učilišta, i to od članarina u iznosu od 10.960,00 kn, zakasnina za knjige u iznosu od 5.366,00 kn te izdavanja članskih iskaznica u iznosu od 10,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika knjižnice koji je donijela ravnateljica u lipnju 2015. U 2021. u knjižnicu je upisano novih 399 članova, a ukupan broj aktivnih članova u knjižnici je 557.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 142.968,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga obrazovanja u iznosu od 141.510,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 1.458,00 kn. Prihodi od pruženih usluga obrazovanja odnose se na prihode od verificiranih programa u iznosu od 96.000,00 kn (osposobljavanja i usavršavanja odraslih za gerontodomačice u iznosu od 63.000,00 kn, za obavljanje knjigovodstvenih poslova u iznosu od 18.000,00 kn i poslova samostalnog knjigovođe u iznosu od 15.000,00 kn) te neverificiranih programa u iznosu od 45.510,00 kn (za osnovnu i dopunsku izobrazbu o sigurnom rukovanju s pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida u iznosu od 31.000,00 kn i tečaj stranog jezika za djecu u dječjem vrtiću u iznosu od 14.510,00 kn). Prihodi su ostvareni na temelju Odluke o planiranoj cijeni programa osposobljavanja i usavršavanja iz listopada 2020. koju je donijela ravnateljica te zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Tijekom godine pružene su usluge obrazovanja za 237 polaznika (od čega je u programu osposobljavanja i usavršavanja odraslih za gerontodomačice 36 polaznika, obavljanja knjigovodstvenih poslova četiri polaznika, poslova samostalnog knjigovođe tri polaznika, osnovnoj i dopunskoj izobrazbi o sigurnom rukovanju s pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida 162 polaznika te tečaju stranog jezika za predškolsku djecu 32 polaznika). Prihodi od kapitalne donacije odnose se na donacije knjiga (22) članova knjižnice i izdavača.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 460.000,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 449.090,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (knjižna građa, vatrogasni aparat, telefon) u iznosu od 10.910,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 369.240,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 57.617,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 629.909,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashod

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.
	1	3
1.	Rashodi za zaposlene	404.214,00
2.	Materijalni rashodi	171.862,00
3.	Financijski rashodi	2.341,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.492,00
	Ukupni rashodi	629.909,00
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	644.304,00
	Višak prihoda	14.395,00

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 404.214,00 kn ili 64,2 % i materijalni rashodi u iznosu od 171.862,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 53.833,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 404.214,00 kn i odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 319.583,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 52.731,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 31.900,00 kn. Osnovica za izračun plaće utvrđena je Odlukom ravnateljice iz listopada 2019., a koeficijenti Sistematizacijom radnih mjesta iz siječnja 2017. Osnovnu brutoplaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen zaposlenik i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaće iznosi 4.500,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 31.900,00 kn odnose se na jubilarnu nagradu u iznosu od 2.500,00 kn, božićnicu u iznosu od 3.000,00 kn, neoporezivu novčanu nagradu za rezultate rada u iznosu od 5.000,00 kn, dar za djecu u iznosu od 1.000,00 kn, jednokratnu neoporezivu prigodnu nagradu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 4.500,00 kn, uskršnicu u iznosu od 1.500,00 kn te naknadu za topli obrok u iznosu od 14.400,00 kn. Plaće, obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće te druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 171.862,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 34.039,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 40.178,00 kn (od čega su najznačajniji za uredski materijal u iznosu od 21.420,00 kn te rashodi za plin i električnu energiju u iznosu od 16.289,00 kn), usluge u iznosu od 86.294,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 11.351,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 59.045,00 kn koji su zaključeni s vanjskim suradnicima za provođenje nastave i održavanje ispita.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 51.492,00 kn odnose se na rashode za nabavu knjiga u iznosu od 39.458,00 kn, uredsku opremu i namještaj (računala i računalna oprema) u iznosu od 11.124,00 kn, komunikacijsku opremu (telefon) u iznosu od 400,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu (vatrogasni aparat) u iznosu od 510,00 kn.

Višak prihoda za 2021., koji je ujedno i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iznosi 14.395,00 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 1.169.367,00 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	31. prosinca 2021.
	1	2
1.	Nefinancijska imovina	1.026.766,00
1.1.	Postrojenja i oprema	76.097,00
1.2.	Druga nefinancijska imovina	950.669,00
2.	Financijska imovina	142.601,00
2.1.	Novčana sredstva	127.607,00
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.564,00
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.000,00
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	780,00
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	650,00
	Ukupno imovina	1.169.367,00
3.	Obveze	52.360,00
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	40.690,00
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	11.670,00
4.	Vlastiti izvori	1.117.007,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.169.367,00

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.026.766,00 kn odnosi se na drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti od 950.669,00 kn te postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu) u vrijednosti od 76.097,00 kn. Druga nefinancijska imovine odnosi se na knjige (knjižna i neknjižna građa) u vrijednosti od 949.231,00 kn te ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 1.438,00 kn. U sastavu Učilišta djeluje knjižnica koja u svom fondu posjeduje 22 955 jedinica knjižne građe. Popis knjižne građe odnosno posljednja revizija knjižnog fonda obavljena je 2018.

Novčana sredstva odnose se na novac u banci u iznosu od 126.930,00 kn i u blagajni u iznosu od 677,00 kn. Jamčevni polozi u iznosu od 8.364,00 kn odnose se na pologe za dva postupka nabave usluga obrazovanja iz prethodnih godina. Udjeli u glavnici u iznosu od 5.000,00 kn odnose se na vrijednost 1,5625 % suvlasničkog udjela Učilišta u glavnici trgovačkog društva za proizvodnju i emitiranje radijskog i TV programa.

Potraživanja (za prihode poslovanja i druga) u iznosu od 980,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga obrazovanja u iznosu od 780,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 200,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 780,00 kn, a do rujna 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 540,00 kn ili 55,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 52.360,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 40.690,00 kn i prihod budućeg razdoblja (usluge tečaja stranog jezika za predškolsku djecu) u iznosu od 11.670,00 kn. Obveze u iznosu od 40.690,00 kn nisu dospjele. Do rujna 2022. obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori koncem 2021. u iznosu od 1.117.007,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 938.489,00 kn, ostale vlastite prihode u iznosu od 134.110,00 kn, višak prihoda u iznosu od 43.628,00 kn (višak prihoda tekuće godine u iznosu od 14.395,00 kn i preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu od 29.233,00 kn) te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 780,00 kn.

S obzirom na promjenu iz neprofitnog u proračunsko računovodstvo, Učilište je obavilo korekciju viška prihoda iz prethodne godine na način da je iskazani višak prihoda u iznosu od 52.854,00 kn umanjen za neamortiziranu vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 18.891,00 kn i za nenaplaćena potraživanja za koja su podignute ovrhe u iznosu od 4.730,00 kn.

Program rada

Učilište je javna ustanova za kulturu i obrazovanje koja je u 2021. provodila svoje aktivnosti na temelju Programa rada Učilišta za 2021.

Program rada Učilišta za 2021. sadrži opis djelatnosti Učilišta (knjižnična i obrazovna djelatnost), podatke o planiranim aktivnostima te nositelje tih aktivnosti, verificirane, neverificirane programe, planirani početak te završetak izvođenja, skupine te ukupan broj polaznika. U okviru obrazovne djelatnosti planirana su 103 polaznika.

Program Učilišta, između ostalog, obuhvaća programe i aktivnosti vezane za djelatnost obrazovanja, i to: programe osposobljavanja i usavršavanja odraslih putem verificiranih programa za obavljanje knjigovodstvenih poslova, poslova samostalnog knjigovođe i računalnog operatora te neverificiranih programa za osnovnu i dopunsku izobrazbu o sigurnom rukovanju s pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida te tečajeve stranog jezika za odrasle i djecu predškolske i školske dobi. Nadalje, obuhvaćen je i plan nabave dugotrajne imovine, stručno usavršavanje zaposlenika te organiziranje kulturnih manifestacija u okviru knjižnične djelatnosti (manifestacija Noć knjige, Kulturna manifestacija povodom Dana grada Donja Stubica, manifestacija obilježavanja Mjeseca hrvatske knjige te ostale manifestacije vezane za knjižničnu djelatnost).

Prema Izvješću o radu za 2021., u okviru obrazovne djelatnosti održani su verificirani programi za obavljanje knjigovodstvenih poslova za četiri polaznika, poslove samostalnog knjigovođe za tri polaznika te osposobljavanje za poslove gerontodomačice za 36 polaznika. Od neverificiranih programa za osnovnu i dopunsku izobrazbu o sigurnom rukovanju s pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida pohađalo je 162 polaznika. Tečaj engleskog jezika za djecu predškolske dobi koji je u tijeku pohađa 32 polaznika.

Iako je tijekom 2021. organiziranje i provođenje obrazovnih programa te održavanje kulturnih događanja bilo otežano zbog provođenja epidemioloških mjera uslijed pandemije uzrokovane virusom COVID-19, ciljevi i zadaci predviđeni planovima i programima rada su ostvareni.

Javna nabava

Učilište je u prosincu 2020. donijelo Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 385.500,00 kn. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene Plana nabave. U studenome 2021. donesena je druga Izmjena Plana nabave, ukupne procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 38.000,00 kn, što je 347.500,00 kn ili 90,1 % manje od osnovnog Plana nabave. Najznačajnije smanjenje Plana nabave odnosi se na uslugu izrade projektne dokumentacije, izvođenje radova te uslugu stručnog nadzora za obnovu zgrade oštećene u potresu, koje je preuzeo Grad. Zadnjim izmjenama Plana nabave u vrijednosti od 38.000,00 kn planirana je i nabava knjiga za knjižnicu.

Plan nabave izvršen je u iznosu od 36.245,00 kn ili 95,4 %.

Plan nabave te izmjene za 2021., kao i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (vodi se i ažurira tijekom godine) objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Učilišta.

Postupke jednostavne nabave Učilište je tijekom 2021. provodilo na temelju Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave donesenog u lipnju 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Učilišta. Prema Pravilniku, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice s jednim gospodarskim subjektom. Narudžbenu potpisuje ravnateljica. Postupak jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno manja od 500.000,00 kn za radove, započinje danom donošenja Odluke o početku postupka jednostavne nabave koju donosi ravnateljica, a koja se objavljuje na oglasnoj ploči ili mrežnim stranicama Učilišta. Navedeni postupak jednostavne nabave naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta na način koji omogućuje dokazivanje o primitku. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od osam dana od zaprimanja poziva.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje objavljen je na mrežnim stranicama Učilišta na temelju članka 80. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 80.903,00 kn i usluge u vrijednosti od 34.649,00 kn ili ukupno 115.552,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iskazana nabava roba i usluga u navedenom iznosu odnosi se na predmete nabave do 20.000,00 kn. U 2021. Učilište nije imalo postupke jednostavne nabave do 70.000,00 kn odnosno postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno manja od 500.000,00 kn za radove.

Revizijskim postupcima provjerena je nabava roba (knjiga u knjižnici) u vrijednosti od 36.245,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 38.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za navedenu nabavu Učilište je izdalo narudžbenice različitim gospodarskim subjektima (nakladnicima) u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 11. srpnja do 21. studenoga 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru
8. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)

9. Zakon o ustanovama
10. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
11. Zakon o javnoj nabavi
12. Zakon o pravu na pristup informacijama
13. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10)
14. Pravilnik o javnim ispravama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08, 50/10 i 61/14)
15. Pravilnik o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije (Narodne novine 129/08)
16. Pravilnik o evidencijama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
19. Statut Učilišta (prosinac 1997.)
20. Financijski plan za 2021. (listopad 2020., ožujak, kolovoz, listopad i prosinac 2021.)
21. Godišnji program i plan rada (listopad 2020.)
22. Sistematizacija radnih mjesta (siječanj 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 s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Učilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, od pruženih usluga obrazovanja, pomoći te prihoda po posebnim propisima, obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Ravnateljica je u listopadu 2020. donijela Godišnji plan i program rada za 2021., koji, između ostalog, sadrži opće podatke o Učilištu, organizacijsku strukturu, uvjete i način rada, program Učilišta, i to u okviru knjižnične djelatnosti i obrazovne djelatnosti (provođenje verificiranih i neverificiranih programa osposobljavanja i usavršavanja odraslih te tečajeva stranog jezika za odrasle i djecu predškolske i školske dobi u suradnji s vrtićima i školama), plan nabave dugotrajne imovine (knjige), stručno usavršavanje zaposlenika, kadrovske uvjete, organizaciju i način izvođenja nastave te nastavne planove. Godišnjim planom i programom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti te izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

Ravnateljica je u siječnju 2022. sastavila Izvješće o radu za 2021., koje je u veljači 2022. dostavljeno Gradu Donjoj Stubici. Godišnje izvješće objavljeno je na mrežnim stranicama Učilišta i mrežnim stranicama Grada. Provedene su aktivnosti planirane Godišnjim planom i programom rada. U Izvješću o radu za 2021. opisno su iskazane provedene aktivnosti i programi Učilišta, ali ne i utrošena sredstva za realizaciju pojedinih programa.

Državni ured za reviziju preporučuje pri donošenju godišnjeg plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje. Nadalje, preporučuje u godišnjem izvješću o radu iskazivanje financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava prema programima i aktivnostima kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Od 2021. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu jer se u prethodne tri godine promijenio udjel financiranja na način da su prihodi iz proračuna osnivača ostvareni u iznosu većem od 50,0 % (u prethodnom razdoblju vodilo je poslovne knjige i sastavljalo financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu). Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena.

Učilište je svoju djelatnost u 2021. obavljalo u poslovnim prostorima u vlasništvu Grada (na adresi Nova ulica 1, Donja Stubica) bez naknade. Od travnja 2022., zbog protupotresne obnove zgrade, Učilište privremeno koristi druge poslovne prostore u vlasništvu Grada. Navedeni poslovni prostori evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Grada u okviru nefinancijske imovine.

Poslovni prostori dobiveni na korištenje od Grada nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima Učilišta u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima u okviru računa izvanbilančni zapisi iskazati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim podataka o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora na početku razdoblja koji nisu iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2021., iako su u poslovnim knjigama evidentirani (na temelju Zapisnika Učilišta o knjiženju početnih stanja pri prelasku s neprofitnog na proračunsko računovodstvo iz ožujka 2021.). U poslovnim knjigama evidentirana je početkom godine vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 1.033.213,00 kn, financijske imovine u vrijednosti od 116.835,97 kn, obveza u iznosu od 37.040,00 kn te vlastitih u iznosu od 1.113.009,00 kn.

Okružnicom o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2021., u točki III. navode se upute za popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja. Tako je, između ostalog, navedeno da se u izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. popunjavaju oba stupca obrasca PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, uz iznimku za korisnike koji su osnovani tijekom 2021. i koji su od 1. siječnja 2021. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav. U dijelu uputa koje se odnose na popunjavanje Bilance (obrazac BIL) spomenuto izuzeće se ne navodi. Iz navedenog proizlazi da je Učilište u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. trebalo iskazati početna stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, odnosno popuniti stupac Stanje 1. siječnja 2021. Oblik i sadržaj financijskih izvještaja, između ostalog, propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima, u Bilanci stanja na dan (obrazac BIL), iskazivati podatke o stanju na početku razdoblja u skladu s važećom Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Učilište u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 1998., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	1998.	Ustrojiti računovodstvo na načelima fondovskog računovodstva.	-	nije primjenjivo
2.		1998.	Ustrojiti knjigu inventara i knjigu materijala, a knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa ustrojiti u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika.	-	provedeno
3.		1998.	Iskazivati prihode i izdatke na računima glavne knjige sukladno propisima kojima se prihodi i izdaci obračunskog razdoblja priznaju po modificiranom načelu novčanog iskazivanja.	-	provedeno
4.		1998.	Obavljati unos podataka u poslovne knjige na temelju isprava koje moraju biti kontrolirane s formalne, računске i sadržajne strane te potpisane od ovlaštene osobe.	-	provedeno
5.		1998.	Popisom imovine, obveza i izvora vlasništva obuhvatiti sveukupnu imovinu i obveze, a po obavljenom popisu sačiniti zapisnik o rezultatima obavljenog popisa i donijeti odluke o načinu likvidacije utvrđenih odstupanja između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.	-	provedeno
6.		1998.	U blagajničkom poslovanju iskazati sve primitke gotovog novca, a isplate iz blagajne obavljati na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.	-	provedeno
7.		1998.	Blagajničke izvještaje zaključivati dnevno te se u raspolaganju gotovinskim sredstvima pridržavati odredaba Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.	-	provedeno
8.		1998.	Isplatu autorskih honorara vanjskim suradnicima – predavačima obavljati putem njihovih žiroračuna.	-	provedeno
9.		1998.	Ustrojiti zasebnu analitičku evidenciju za prihode od obrazovanja iz koje treba biti vidljivo zaduženje polaznika, uplate i stanje duga.	-	provedeno
10.	Prihodi	1998.	Ispostaviti račun za obavljene usluge obrazovanja te poslovne promjene evidentirati na računima glavne knjige.	-	provedeno

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
11.		1998.	Uplatu članarina u knjižnici obavljati putem blagajne te prikupljena sredstva članarine dnevno polagati na žiroračun Učilišta.	-	provedeno
12.		1998.	Pribaviti urednu i potpunu dokumentaciju za prihode od najma dvorane.	-	nije primjenjivo
13.		1998.	Potpuno, realno i vjerodostojno iskazivati izdatke.	-	provedeno
14.	Rashodi	1998.	Isplatu plaća obavljati na temelju odluke kojom treba utvrditi koeficijente za obračun plaće i osnovicu.	-	provedeno
15.		1998.	Isplatu plaće za ravnateljicu Učilišta obavljati na temelju Odluke osnivača odnosno Gradskog vijeća.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s ustrojavanjem računovodstva na načelima fondovskog računovodstva nije primjenjiv jer od siječnja 2021. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.
- Učilište nema poslovnog prostora u svom vlasništvu te ne ostvaruje prihode od najma poslovnog prostora, zbog čega nalog u vezi s pribavljanjem dokumentacije za prihode od najma nije primjenjiv.

1.2. Učilište prihvaća status naloga iz prošle revizije.