



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/22-04/3
URBROJ: 613-11-22-9
Gospić, 21. lipnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište
"Dr. Ante
Starčević", Gospić
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Program rada	11
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

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 "Dr. Ante Starčević", Gospić (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.

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 Centra za kulturu Gospić. Osnivač Učilišta je Grad Gospić (dalje u tekstu: Grad), na koji su prenesena osnivačka prava na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete (od srpnja 2020. Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Ministarstvo kulture i medija, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) o prijenosu osnivačkih prava iz veljače 1994. i odluke Gradskog vijeća o utvrđivanju osnivačkih prava i obveza između Grada i Učilišta iz srpnja 1994. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Učilišta je Dr. Franje Tuđmana 5, Gospić.

Statutom, koji je donijelo Upravno vijeće u svibnju 2018. (a Gradsko vijeće Grada dalo suglasnost), između ostalog, utvrđene su djelatnosti Učilišta, i to umjetničko stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, obrazovanje odraslih i drugo obrazovanje, osnovno umjetničko obrazovanje po Zakonu o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 – ispravak, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12 – pročišćeni tekst, 94/13, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19 i 64/20), prikazivanje filmova, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, kao i druge zabavne djelatnosti, izdavačka djelatnost, proizvodnja i trgovina na malo umjetninama, suvenirima, knjigama i rukotvorinama, upravljanje objektima za kulturne potrebe, pripremanje i usluživanje pića i napitaka te najam prostora.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Grada, od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica za kazališne i kinopredstave, najam prostora, prodaja suvenira i knjige te prihodi od tečajeva) i donacija.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručni kolegij.

Upravno vijeće ima tri člana, od kojih dva imenuje nadležno tijelo Grada, a jednog člana neposredno biraju zaposlenici Učilišta. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost Grada (Gradskog vijeća Grada) donosi Statut, samostalno donosi druge unutarnje akte, financijski plan i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Učilišta te odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 100.000,00 kn.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Učilište, a imenuje ga Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj vodi poslovanje, predlaže godišnji financijski plan i podnosi Upravnom vijeću godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, predlaže donošenje općih akata, odlučuje o rasporedu zaposlenika na radna mjesta i zaključuje ugovore o radu te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2022.) ravnateljica je Irena Peša, prof.

Stručni kolegij je stručno tijelo koje raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja vezano za organizaciju rada i upute za razvitak djelatnosti te predlaže nabavu potrebne opreme i pomagala. Stručni kolegij čine zaposlenici koji obavljaju stručne poslove neposredno vezane za djelatnost Učilišta.

Osim Statuta, Upravno vijeće donijelo je i Pravilnik o radu te Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta. Unutarnja organizacija ustrojena je prema organizacijskim jedinicama, i to služba općih poslova, služba tehničkih poslova, obrazovanje i kultura te kino i *caffè* bar.

U sastavu Učilišta također su i folklorni ansambl, puhački orkestar, tamburaški sastav, mažoretkinje, amatersko kazalište i radionica tradicijskih zanata.

Početkom 2021. Učilište je imalo 14 zaposlenika, a koncem 2021. imalo je 15 zaposlenika (od kojih je jedan zaposlen na određeno vrijeme). Od ukupnog broja zaposlenika, šest je zaposlenika u službi općih poslova, pet u službi za obrazovanje i kulturu, tri u kinu i *caffè* baru te jedan zaposlenik u službi tehničkih poslova. Učilište obavlja djelatnost u objektima u vlasništvu Učilišta (zgrada Učilišta i kina).

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Učilišta opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2021. Učilište je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta te Odluku o visini osnovice i koeficijenta za obračun plaće i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, primjenjivane su i pisane procedure, i to: Procedura za zaprimanje računa, njihovu provjeru i pravovremeno plaćanje; Procedura za stvaranje ugovornih obveza; Procedura za plaćanje i naplatu prihoda i primitaka; Procedura za blagajničko poslovanje; Procedura za izdavanje i obračunavanje putnih naloga te Procedura za upravljanje i raspolaganje nekretninama. Za poslove koje Učilište obavlja na tržištu donesene su odluke o cijenama usluga, osim u pojedinim slučajevima (iznajmljivanje nošnje, realizacija izložbe i izrada popisa nematerijalne kulturne baštine u nacionalnom parku) kada odluke o cijeni usluga nisu donesene, nego je, prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, cijene utvrdila ravnateljica prema ispitivanju tržišta za navedene usluge odnosno prema iznosu troška.

Ravnateljica je u veljači 2022. dostavila Gradu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. s priložima (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima). Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021. – Obrazac 1b, iz veljače 2022., utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Upitnikom (kao i obavljanjem revizije) uočene su slabosti i nepravilnosti u vezi s izvršenjem financijskog plana (poduzimanje mjera za naplatu prihoda pisanim putem i donošenje akta kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda) i upravljanjem imovinom (rješavanje imovinskopravnih odnosa na imovini na kojoj je Učilište obavilo ulaganja). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te je imenovana odgovorna osoba. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) Upravno vijeće Učilišta donijelo je Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti Učilišta, a sva potraživanja iskazana koncem 2021. su naplaćena.

Učilište je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavilo odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječaji i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Također, na temelju Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) na mrežnim stranicama objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje, Katalog informacija (sadrži pregled informacija koje posjeduje, raspolaze i nadzire Učilište) te godišnje izvješće o provedbi spomenutog Zakona.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan i program rada za 2021. s projekcijama za 2022. i 2023. te njihovu izmjenu u prosincu 2021. Financijskim planom i programom rada prihodi su planirani u iznosu od 2.553.000,00 kn, rashodi u iznosu od 2.551.700,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.300,00 kn. Izmjenama Financijskog plana i programa rada, iz prosinca 2021., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.208.460,00 kn, što je 344.540,00 kn ili 13,5 % manje od plana. Smanjenje prihoda i rashoda najvećim dijelom uzrokovano je pandemijom bolesti COVID-19.

Planirani prihodi (prema izmjenama Financijskog plana i programa rada) odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 2.072.460,00 kn, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 63.500,00 kn, od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 44.500,00 kn te na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 28.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 2.168.965,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.240.250,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 922.215,00 kn) te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 39.495,00 kn. Također, rashodi su planirani po programskim aktivnostima, od čega su vrijednosno značajnije aktivnosti vezane za redovnu djelatnost Učilišta u iznosu od 1.588.097,00 kn, organizaciju kulturnih programa i obilježavanje dana Grada u iznosu od 291.115,00 kn, kino u iznosu od 112.400,00 kn te obrazovne djelatnosti u iznosu od 90.500,00 kn.

Uz Financijski plan za 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 2.526.400,00 kn i za 2023. u iznosu od 2.523.200,00 kn.

Koncem siječnja 2022. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu i poslovanju za 2021., koje sadrži podatke o ostvarenju programa rada po aktivnostima i planiranim ciljevima te ostvarenje financijskog plana. Prema navedenom Izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu od 1.765.062,00 kn ili 20,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 1.897.851,00 kn ili 14,1 % manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu svi prihodi smanjeni su od 15,8 % do 70,0 % zbog epidemiološke situacije uzrokovane virusom COVID-19. Programska ponuda prilagođena je preporukama Stožera civilne zaštite vodeći računa o ograničenom broju posjetitelja i izvođača, a bila je usmjerena na edukativne i kreativne radionice s kontroliranim brojem sudionika. Također, na nekoliko mjeseci obustavljene su sve aktivnosti kulturno-umjetničkog amaterizma, a njihov rad bio je ograničen na *online* radionice i seminare.

Financijski izvještaji

Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Učilišta.

Učilište poslovanje obavlja preko vlastitog žiroračuna. Sredstva se iz proračuna Grada odobravaju na temelju zahtjeva Učilišta (rashodi razvrstani po ekonomskoj klasifikaciji u skladu s proračunom) koji se putem aplikacije unose u informacijski sustav Grada. Na temelju odobrenog zahtjeva obavlja se isplata sredstava na račun Učilišta, a Učilište isplaćuje plaće i obavlja sva druga plaćanja.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021., prihode koje Učilište ostvari obavljanjem vlastite djelatnosti te pomoći iz drugih proračuna utrošit će za obavljanje svoje osnovne i ostale djelatnosti u skladu s planom u posebnom dijelu proračuna. Izvješće o ostvarenim prihodima i njihovu korištenju obvezno je dostavljati nadležnom odjelu Grada tromjesečno radi knjigovodstvenog evidentiranja na temelju vjerodostojnih dokumenata. Učilište je tijekom 2021. tromjesečno izvješćivalo Grad o ostvarenim vlastitim prihodima i njihovu utrošku.

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 1.765.062,00 kn, što je 349.643,00 kn ili 16,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	36.381,00	29.468,00	81,0
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.220,00	23.565,00	78,0
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	113.097,00	86.852,00	76,8
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.927.942,00	1.623.055,00	84,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.065,00	2.122,00	30,0
	Ukupni prihodi	2.114.705,00	1.765.062,00	83,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.623.055,00 kn ili 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 142.007,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kao i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 32.900,00 kn ili 23,0 % zbog nastale epidemiološke situacije uzrokovane bolesti COVID-19.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 29.468,00 kn, a odnose se na pomoći Ministarstva kulture i medija, i to kapitalnu pomoć za nabavu instrumenta u iznosu od 20.000,00 kn te tekuću pomoć za organizaciju kazališnih gostovanja predstava za djecu u iznosu od 9.468,00 kn. Spomenutom Ministarstvu dostavljeni su izvještaji o utrošku sredstava pomoći, prema kojima su sredstva utrošena za namjenu za koju su pomoći primljene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 23.565,00 kn, a odnose se na prihode od ulaznica za kinopredstave u iznosu od 19.125,00 kn, tečaja tradicijskog šivanja u iznosu od 3.600,00 kn i ulaznica za dječju predstavu u iznosu od 840,00 kn. Prihodi su ostvareni prema važećim cjenicima (odlukama ravnatelja) kojima nisu omogućene besplatne ulaznice.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 86.852,00 kn odnose se na prihode od obrazovne djelatnosti u iznosu od 68.932,00 kn, najma prostora (povremeni najam dvorana) i opreme (narodne nošnje) u iznosu od 10.800,00 kn, prodaje knjige i rukotvorina u iznosu od 4.370,00 kn, od izložbe u iznosu od 2.250,00 kn te izrade popisa nematerijalne kulturne baštine u nacionalnom parku u iznosu od 500,00 kn. Prihodi od obrazovne djelatnosti u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od Ministarstva znanosti i obrazovanja za provođenje programa osnovnog obrazovanja odraslih i osposobljavanje za jednostavnije poslove u zanimanjima u iznosu od 39.300,00 kn te na prihode od Grada za osposobljavanje pomoćnika u nastavi u iznosu od 13.732,00 kn, edukaciju o promociji zdravlja i prevenciji bolesti u iznosu od 7.800,00 kn, kao i za edukacije o odvajanju otpada, kompostiranju i ponovnoj uporabi predmeta te o važnosti reciklažnog dvorišta i smanjenju količine otpada na odlagalištu u iznosu od 7.100,00 kn. Prihodi su ostvareni prema važećim cjenicima (odlukama i zaključcima) odnosno ugovorima zaključenim s Gradom i Ministarstvom znanosti i obrazovanja. Pravilnikom o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti Učilišta (koji je donesen u vrijeme obavljanja revizije, u ožujku 2022.) opisno su utvrđene vrste prihoda Učilišta (kao proračunskog korisnika) ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti, kao i mjerila i način korištenja vlastitih i namjenskih prihoda te druga pitanja vezana za korištenje prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.623.055,00 kn iz proračuna Grada, a odnose se na prihode za financiranje poslovanja u iznosu od 1.611.060,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.995,00 kn. Grad, kao osnivač Učilišta, u svom proračunu, u okviru rashoda za društvene djelatnosti planira prihode po izvorima sredstava i rashode Učilišta po pozicijama računskog plana.

Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2021., proračunskim korisnicima Grada, sredstva se odobravaju na temelju pojedinačnih zahtjeva u kojima su rashodi razvrstani po ekonomskoj klasifikaciji u skladu s proračunom. Sredstva su utrošena za rashode za zaposlene, materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.897.851,00 kn, što je 185.269,00 kn ili 8,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.196.441,00	1.212.123,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	761.663,00	649.950,00	85,3
3.	Financijski rashodi	5.068,00	3.783,00	74,6
4.	Ostali rashodi	14.323,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	105.625,00	31.995,00	30,3
	Ukupni rashodi	2.083.120,00	1.897.851,00	91,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.114.705,00	1.765.062,00	83,5
	Višak prihoda	31.585,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	132.789,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 1.212.123,00 kn ili 63,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 649.950,00 kn ili 34,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 35.778,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, veći su rashodi za zaposlene za 15.682,00 kn ili 1,3 % zbog zapošljavanja jedne osobe na određeno vrijeme i usklađenja minimalne plaće za 2021. za četiri zaposlenika.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.212.123,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 999.432,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 164.191,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 48.500,00 kn. Plaće i naknade uređene su odredbama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnika o radu i Odlukom o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaća (koju donosi Upravno vijeće). Osnovnu brutoplaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i osnovice za izračun plaće uvećano za 0,5 % za svaku godinu staža. Odlukom Upravnog vijeća o visini osnovice i koeficijentima iz 2019. utvrđena je osnovica za izračun plaće u iznosu od 3.500,35 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljena je u skladu s propisima. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 48.500,00 kn odnose se na jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 17.500,00 kn, naknadu za dugotrajno bolovanje u iznosu od 13.500,00 kn, otpremninu u iznosu od 8.000,00 kn, božićnice u iznosu od 7.500,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu od 1.500,00 kn te dar djeci u iznosu od 500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 649.950,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 412.922,00 kn (značajniji su rashodi za ugovore o djelu, autorske honorare i ostale intelektualne usluge u iznosu od 141.474,00 kn te zakupnine i najamnine opreme u iznosu od 126.734,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 125.405,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za loživo ulje u iznosu od 69.054,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 41.727,00 kn (značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 35.365,00 kn) te ostale nespomenute materijalne rashode poslovanja u iznosu od 69.896,00 kn (značajnije su naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 28.942,00 kn).

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su za izvođenje programa osnovnog obrazovanja odraslih i osposobljavanje za jednostavnije poslove u zanimanjima, edukaciju pomoćnika u nastavi (za deset polaznika) te za organizaciju kulturnih programa, dok su ugovori o autorskim honorarima zaključeni za izvođenje glazbenih programa, izradu idejnog projekta rasvjete dvorane Učilišta te vođenje amaterskog kazališta. Za ugovore o djelu i autorske honorare obračunani su i plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi.

U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge značajni su rashodi za organizaciju kulturnih događanja (kazališna gostovanja, nastup folklornih skupina) u iznosu od 35.289,00 kn te za pristup i korištenje web aplikacije ePripreme za državnu i probnu maturu u iznosu od 25.000,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine opreme u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za najam opreme (bina, krov za binu, razglas, rasvjeta na Trgu, videozid) i organizaciju obilježavanja dana Grada na temelju ugovora o poslovnoj suradnji iz lipnja 2021. u iznosu od 86.000,00 kn te najam fotokopirnog aparata na temelju ugovora o iznajmljivanju uređaja iz siječnja 2020. u iznosu od 12.089,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 31.995,00 kn odnose se na rashode za nabavu glazbenog instrumenta za potrebe puhačkog orkestra. Nabava je financirana sredstvima Ministarstva kulture i medija u iznosu od 20.000,00 kn i iz proračuna Grada u iznosu od 11.995,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iznosi 132.789,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.642,00 kn (višak prihoda iz 2020. iznosi 31.585,00 kn, a manjak prihoda iz prethodnih godina 3.943,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.147,00 kn. U Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja, koju je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2022., utvrđeno je da je manjak prihoda tekuće godine nastao jer Grad tijekom 2021. nije doznačio sredstva za pojedine materijalne rashode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.200.077,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.193.202,00	2.942.423,00	92,1
1.1.	Građevinski objekti	2.300.851,00	2.256.766,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	332.681,00	139.025,00	41,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	26.250,00	26.250,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	533.420,00	520.382,00	97,6
2.	Financijska imovina	170.635,00	257.654,00	151,0
2.1.	Novčana sredstva	45.370,00	2.024,00	4,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.855,00	14.035,00	204,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.238,00	5.238,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	380,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	113.172,00	235.977,00	208,5
	Ukupno imovina	3.363.837,00	3.200.077,00	95,1
3.	Obveze	112.175,00	214.770,00	191,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	112.175,00	214.770,00	191,5
4.	Vlastiti izvori	3.251.662,00	2.985.307,00	91,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.363.837,00	3.200.077,00	95,1

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 163.760,00 kn ili 4,9 % u odnosu na stanje početkom godine, a najznačajnije su smanjena novčana sredstva te vrijednosti postrojenja i opreme (zbog obračunanog ispravka vrijednosti u iznosu od 225.650,00 kn).

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 2.942.423,00 kn odnosi se na građevinske objekte (zgrada Učilišta i kina) u vrijednosti od 2.256.766,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 513.207,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, glazbeni instrumenti i oprema za ostale namjene) u vrijednosti od 139.025,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (priprema i tisak knjige o folkloru) u vrijednosti od 26.250,00 kn te ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 7.175,00 kn.

Potraživanja (za prihode poslovanja i druga) su koncem 2021. iskazana u iznosu od 14.415,00 kn i veća su za 7.560,00 kn ili 110,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja u iznosu od 14.035,00 kn i potraživanje za prodane proizvode (tradicijske torbe) u iznosu od 380,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji, koncem 2021. dospjela potraživanja iznose 14.035,00 kn. Ukupna potraživanja su do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) naplaćena u cijelosti.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu od 235.977,00 kn, a odnose se na kontinuirani rashod budućeg razdoblja u iznosu od 120.249,00 kn (od čega se na plaću za prosinac 2021. odnosi 103.554,00 kn) i na nedospjelu naplata prihoda (potraživanja iz proračuna Grada) u iznosu od 115.728,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 214.770,00 kn i veće su za 102.595,00 kn ili 91,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 111.554,00 kn (od čega se na plaće odnosi 103.554,00 kn, a na otpremnine 8.000,00 kn), materijalne rashode u iznosu od 102.880,00 kn te financijske rashode u iznosu od 336,00 kn. Dospjele obveze iznose 107.838,00 kn. Do konca veljače 2022. podmirene su obveze u iznosu od 177.762,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu od 2.985.307,00 kn odnose se na vlastite izvore (iz proračuna i drugih izvora) u iznosu od 2.974.346,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 116.108,00 kn umanjeno za manjak prihoda u iznosu od 105.147,00 kn.

Program rada

Vizija Učilišta (prema Financijskom planu i programu rada za 2021.) je osposobiti zaposlenike za stručno, inovativno i kreativno djelovanje, čime bi se pridonijelo razvoju cijele lokalne zajednice, a misija je jačanje ustanove trajnom izobrazbom i kulturom. Ciljevi koji su postavljeni za ostvarenje su: uključiti Učilište u život zajednice kako bi postalo centar obrazovnog, kulturnog i društvenog života, aktivno pratiti potrebe zajednice i tržišta pružanjem novih obrazovnih programa i unaprjeđivanjem postojećih obrazovnih programa, organiziranjem raznolikih glazbeno-scenskih programa, razvijanjem kreativnosti i podržavanjem rada amaterizma i amaterskih djelatnosti te očuvanjem, promicanjem i njegovanjem tradicijske baštine.

Programske aktivnosti i financijska sredstva za njihovo ostvarenje planirani su Financijskim planom i programom rada za 2021. te njihovim izmjenama (2.208.460,00 kn). Programom rada u najznačajnijem dijelu planirano je utrošiti sredstva za redovnu djelatnost (zaposleni i materijalni rashodi) u iznosu od 1.588.097,00 kn, organizaciju kulturnih programa i obilježavanje dana Grada (održavanje kazališnih i koncertnih programa, radionica i programa za djecu, izložbi fotografija i ručnih radova te promocije knjiga i publikacija) u iznosu od 291.115,00 kn, kino u iznosu od 112.400,00 kn, obrazovne djelatnosti (osnovno obrazovanje odraslih, program osposobljavanja za pomoćnika u nastavi u radu s učenicima s teškoćama, organiziranje priprema za polaganje državne mature te održavanje tečaja stranih jezika) u iznosu od 90.500,00 kn, puhački orkestar (nabava glazbenog instrumenta) u iznosu od 47.995,00 kn te za folklorni ansambl u iznosu od 31.400,00 kn. Za amatersko kazalište, usavršavanje tradicijskih zanata, mažoretkinje te za tamburaški sastav planirano je utrošiti sredstva u ukupnom iznosu od 46.953,00 kn.

Prema Izvješću o radu i poslovanju za 2021., prihodi su ostvareni u iznosu od 1.765.062,00 kn, a rashodi u iznosu od 1.897.851,00 kn. Razlika u iznosu od 132.789,00 kn najvećim dijelom podmirena je iz prenesenog viška prihoda u iznosu od 27.642,00 kn i doznačenih sredstava iz proračuna Grada u iznosu od 86.220,00 kn.

Najznačajnija sredstva tijekom 2021. utrošena su za redovnu djelatnost (zaposleni i materijalni rashodi) u iznosu od 1.520.959,00 kn, organizaciju kulturnih programa i obilježavanje dana Grada (održane su glumačka i lutkarska radionice, izložbe fotografija i tkanog materijala, promocije knjiga, kazališne predstave te koncerti suvremene i klasične glazbe) u iznosu od 196.079,00 kn te za kino u iznosu od 62.239,00 kn.

Nadalje, za obrazovne djelatnosti (osnovno obrazovanje odraslih i osposobljavanje za jednostavnije poslove u zanimanjima, program osposobljavanja za pomoćnika u nastavi te edukacije za odrasle i djecu o odvajanju otpada, važnosti reciklažnog dvorišta i smanjenju količine otpada na odlagalištu, organizirana je priprema za državnu maturu) utrošeno je sredstava u iznosu od 50.338,00 kn i za puhački orkestar (nabava glazbenog instrumenta) u iznosu od 31.995,00 kn. Također, za amatersko kazalište, folklorni ansambl, usavršavanje tradicijskih zanata i za mažoretkinje utrošena su sredstva u iznosu od 36.241,00 kn. Osim navedenog, Učilište je sudjelovalo i kao suorganizator aukcija slika te kod organizacije radionica vezanih za poduzetništvo, poljoprivredu i menadžerstvo.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je u svibnju 2004. donijelo Rješenje kojim se Učilištu odobrava izvođenje programa osnovnog obrazovanja odraslih, u srpnju 2018. Rješenje kojim se Učilištu odobrava izvođenje programa obrazovanja odraslih, i to za engleski jezik – opći (stupnjevi A1, A2, B1 i B2) i njemački jezik – opći (stupnjevi A1, A2, B1 i B2) i u kolovozu 2019. rješenja o izvođenju programa osposobljavanja za poslove pomoćnika u nastavi u radu s učenicima s teškoćama te za poslove njegovatelja starijih i nemoćnih osoba.

Program osnovnog obrazovanja odraslih i osposobljavanje za jednostavnije poslove u zanimanjima tijekom 2021. pohađalo je 16 polaznika, i to tri polaznika pohađala su program za peti razred, pet polaznika za šesti razred te po četiri polaznika programe za sedmi i osmi razred. Edukacija za pomoćnike u nastavi u radu s učenicima s teškoćama izvođena je za deset polaznika koji su bili podijeljeni u dvije skupine. Programi obrazovanja odraslih za engleski jezik – opći (stupnjevi A1, A2, B1 i B2) i njemački jezik – opći (stupnjevi A1, A2, B1 i B2) te za poslove njegovatelja starijih i nemoćnih osoba tijekom 2021. nisu izvođeni. Polaganje ispita engleskog jezika razine B2 organizirano je za jednu osobu.

Učilište prati ostvarenje financijskog plana i programa rada. U Izvješću o radu i poslovanju za 2021. opisane su ostvarene programske aktivnosti tijekom godine i iskazani podaci o planiranim i ostvarenim programskim aktivnostima s financijskim pokazateljima. Programska ponuda prilagođena je preporukama Stožera civilne zaštite, pri čemu se vodilo računa o ograničenom broju posjetitelja i izvođača. Izvođenje programskih aktivnosti bilo je usmjereno na izložbe te edukativne i kreativne radionice s kontroliranim brojem sudionika. Ostvarene su zadaće i aktivnosti kao i postavljeni ciljevi utvrđeni godišnjim programom rada.

Javna nabava

Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donesen je u siječnju 2021., a izmjene u prosincu 2021. te su objavljeni na mrežnim stranicama Učilišta i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sa svim propisanim podacima. Planom nabave planirano je 14 postupka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 722.696,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2021. planirana je jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 340.423,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (do smanjenja procijenjene vrijednosti došlo je zbog nastale epidemiološke situacije uzrokovane bolesti COVID-19).

Upravno vijeće je u lipnju 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Učilišta. Prema odredbama navedenog Pravilnika utvrđeno je da će naručitelj nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provesti izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu; nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provest će se davanjem narudžbenice za jednokratnu nabavu ili zaključivanjem ugovora kada se radi o više uzastopnih nabava, a u oba slučaja ovisno o procjeni može se provesti i upućivanje poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj će provesti prikupljanje ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., ukupna vrijednost nabave iznosi 417.335,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na jednostavnu nabavu usluga u iznosu od 292.285,00 kn i robe u iznosu od 125.050,00 kn. Učilište tijekom 2021. nije ostvarilo nabave veće od 150.000,00 kn. Nabava glazbenog instrumenta, aplikacije ePripreme za državnu i probnu maturu, opreme za obilježavanje dana Grada (između ostalog, bine, krova za binu, razglasa i rasvjete) provedena je u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave prikupljanjem ponuda, odnosno putem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora.

Za nabavu loživa ulja Grad je proveo postupak zajedničke javne nabave za potrebe gradske uprave i proračunskih korisnika Grada te zaključio okvirni sporazum na dvije godine, a Učilište je zaključilo ugovor o isporuci robe u iznosu od 90.112,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Grada iz ožujka 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Grada, propisano je da se nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili upućivanjem poziva za sklapanje ugovora samo jednom gospodarskom subjektu. Nabavu robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova, naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Učilište je ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Učilišta. Na mrežnim stranicama Učilišta objavljena je i Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

III. REVIZIJA ZA 2021.

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

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021., članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022.
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.)
5. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ministarstvo financija, prosinac 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)

6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
8. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
9. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
10. Zakon o osnovnom školstvu (Narodne novine 59/90, 27/93, 7/96, 59/01, 114/01, 69/03 – pročišćeni tekst i 76/05)
11. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
12. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
15. Statut (svibanj 2018.)
16. Financijski plan i program rada za razdoblje od 2021. do 2023. (prosinac 2020. i prosinac 2021.)
17. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (rujan 2019.)
18. Pravilnik o radu (svibanj 2015. i prosinac 2019.)
19. Odluka o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaća (prosinac 2019.)
20. Pravilnik o provedbi postupaka 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 s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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 obračunom plaća i naknada za zaposlene, obračunom ugovora o djelu i autorskih honorara, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Učilišta i voditeljem računovodstva te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe 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 i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te prihode od pruženih usluga.

1. Objava podataka na mrežnim stranicama

- 1.1. Učilište na mrežnim stranicama objavljuje Statut i druge značajnije akte, financijske izvještaje, dokumente vezane za javnu nabavu, natječaje i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Na mrežnim stranicama nisu objavljeni program rada, izvješća o radu i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada, financijski plan kojim se utvrđuju prihodi i rashodi, podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana, bilješke uz financijske izvještaje te zaključci sa sjednica Upravnog vijeća.

Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje javna nabava, 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.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Učilišta objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) te sastavljeni financijski izvještaji.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. iskazana je i u poslovnim knjigama evidentirana nedospjela naplata prihoda u iznosu od 115.728,00 kn koja se odnosi na potraživanja iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja.

Prema Okružnici o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2021. (iz prosinca 2021.), u dijelu koji se odnosi na priznavanje prihoda (IX.a), proračunski i izvanproračunski korisnici evidentiraju potraživanja od nadležnog proračuna za vlastite i namjenske prihode i primitke koji su planirani na računu proračuna; međutim, ne smiju knjižiti potraživanja od nadležnog proračuna za prihode koji uključuju izvor financiranja opći prihodi i primici (uključujući potraživanja za neplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima (kao i evidentiranje u poslovnim knjigama) prema važećim uputama iz Okružnice Ministarstva financija.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi je sadašnja vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u iznosu od 2.916.173,00 kn (bez imovine u pripremi u iznosu od 26.250,00 kn), a u knjizi dugotrajne imovine u iznosu od 3.002.186,00 kn, što je 86.013,00 kn više od stanja iskazanog u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. Razlika je posljedica pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti dugotrajne imovine (prijasnjih godina) u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine. Prema odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Učilište je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) ispravilo pogrešno evidentirani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine i uskladilo podatke s glavnom knjigom.

U okviru nematerijalne imovine u poslovnim knjigama evidentirana su i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. iskazana ulaganja na tuđoj imovini nabavne vrijednosti od 643.811,00 kn, a sadašnje vrijednosti od 513.207,00 kn. Nekretnina na kojoj su obavljena ulaganja u vlasništvu je Republike Hrvatske. Prema izvratku iz zemljišne knjige, na spomenutoj nekretnini je 2017. uknjiženo pravo korištenja Grada (na temelju ugovora o dodjeli na korištenje zaključenog s Ministarstvom državne imovine) za vrijeme dok postoji potreba za smještaj kulturno-informativnog centra. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.), ulaganja su se odnosila na obnovu krovništva na Domu kulture u prigradskom naselju (Lički Osik). Ministarstvo kulture (od srpnja 2020. Ministarstvo kulture i medija) osiguralo je i doznačilo sredstva, u visini ulaganja, na račun Učilišta 1998. Radovi na krovništu bili su u završnoj fazi (krajem rujna odnosno početkom listopada 1998.) kada je požar prouzročio totalnu štetu na krovništu.

S obzirom na to da je zbog izvanrednih okolnosti (požar) došlo do uništenja imovine na kojoj su obavljena ulaganja odnosno došlo je do promjene u obujmu i vrijednosti imovine, Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi vrijednost imovine te ga uskladiti sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama.

3. Prihodi od pruženih usluga

- 3.1. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 1.765.062,00 kn, na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima odnosi se 86.852,00 kn ili 4,9 %, i to: na prihode od obrazovne djelatnosti 68.932,00 kn, najma prostora (povremeni najam dvorana) i opreme (narodne nošnje) 10.800,00 kn, prodaje knjige i rukotvorina 4.370,00 kn, od izložbe 2.250,00 kn te izrade popisa nematerijalne kulturne baštine u nacionalnom parku 500,00 kn.

Prihodi od jednokratnog najma kinodvorane i dvorane Učilišta u iznosu od 9.300,00 kn ostvareni su na temelju Zaključka o cijeni najma prostora, koji je u srpnju 2018. donijelo Upravno vijeće Učilišta. Navedenim Zaključkom utvrđene su cijene najma u rasponu od 250,00 kn do 1.000,00 kn po satu ovisno o zahtjevima najmoprimca (korištenje tehnike i usluga tehničara) i prilikama na tržištu, ali nije utvrđena cijena za korištenje tehnike i usluga tehničara, zbog čega nije razvidno u kojim se slučajevima naplaćuje najniža odnosno najviša cijena najma. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, cijena jednog sata najma koja je bila ispod najniže cijene (200,00 kn) smanjena je zbog nemogućnosti korištenja opreme i usluga tehničara. Nadalje, prihodi od realizacije izložbe u iznosu od 2.250,00 kn, iznajmljivanja narodne nošnje u iznosu od 1.500,00 kn i izrade popisa nematerijalne kulturne baštine u nacionalnom parku u iznosu od 500,00 kn, prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, ostvareni su po cijenama koje je utvrdila ravnateljica prema ispitivanju tržišta za navedene usluge odnosno iznosu troška.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti cjenike kojima će se utvrditi cijene svih usluga koje Učilište obavlja te obavljati obračun usluga po utvrđenim cijenama. Također, preporučuje se kod najma prostora utvrditi cijene za korištenje tehnike i usluga tehničara te obračunati usluge najma u skladu s utvrđenim cjenikom.

Učilište prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će uočene nepravilnosti ispraviti u što kraćem roku.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Pravodobno uskladiti podatke o vrijednosti robe za daljnju prodaju, evidentirane u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama, radi istinitog i točnog iskazivanja u financijskim izvještajima.	-	provedeno
3.		2009.	Donijeti izmjene plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim vrijednostima prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
4.		2009.	Iskazivati podatke o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	nije primjenjivo
5.		2009.	Uskladiti isplate plaća i pravne akte koji reguliraju način obračuna plaća.	-	provedeno
6.	Rashodi	2009.	Pri isplati dnevnica osobama koje nisu zaposlenici Učilišta obračunati i plaćati pripadajuće poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.	-	nije primjenjivo
7.	Javna nabava	2009.	Donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
8.		2009.	Dostaviti izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Iskazivanje podataka o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima nije propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je bio u primjeni 2021.

- Nalog koji se odnosi na obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa kod isplate dnevnica osobama koje nisu zaposlenici Učilišta nije primjenjiv jer tijekom 2021. Učilište nije isplaćivalo dnevnice osobama koje nisu zaposlenici Učilišta.

1.2. Učilište prihvaća status naloga iz prošle revizije.