



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/22-04/13
URBROJ: 613-17-23-9
Šibenik, 17. siječnja 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Knin
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	12
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17
	Provedba naloga i preporuka	22

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 Knin (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Za obavljanje djelatnosti Učilište koristi zgradu i pomoćnu zgradu ukupne površine 316 m² koje su u vlasništvu Grada, a dodijeljene su Učilištu Zaključkom Grada iz siječnja 2015. na privremenu upotrebu bez naknade za obavljanje redovne djelatnosti. Učilište nije evidentiralo u poslovnim knjigama odnosno iskazalo u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost navedenih poslovnih zgrada koje koristi.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021., ali nije cjelovit. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena vrijednost zgrade i pomoćne zgrade ukupne površine 316 m² koje koristi Učilište u obavljanju redovne djelatnosti, a koje su dodijeljene na privremenu upotrebu bez naknade od osnivača (Grada) te ulaganja u tuđu imovinu u 2021. i prethodnim godinama evidentirana u poslovnim knjigama Učilišta nabavne vrijednosti od 25.280,00 kn (nabava i ugradnja vrata i prozora). Na taj način popisom nije utvrđeno stvarno stanje i vrijednost cjelokupne imovine.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Između ostalog, u odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 361.764,00 kn ili 49,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 126.892,00 kn ili 77,2 %. (točka 2. Nalaza)

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 javna ustanova koju je osnovao Grad Knin (dalje u tekstu: Grad) Odlukom o osnivanju Učilišta iz srpnja 2003. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u rujnu 2003. Sjedište Učilišta je Ulica 4. gardijske brigade 11, Knin.

Upravno vijeće Učilišta je u kolovozu 2009., uz prethodnu suglasnost osnivača, donijelo Statut Učilišta, a u svibnju 2012. Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta Učilišta. Statut i Statutarna odluka o izmjenama i dopunama Statuta Učilišta nisu usklađeni s odredbama izmjena i dopuna Odluke o osnivanju Učilišta iz veljače 2021. u dijelu koji se odnosi na sjedište Učilišta, stjecanje, opterećenje i otuđivanje imovine te sastav i imenovanje Upravnog vijeća. Učilište je u suradnji s Gradom izradilo nacrt prijedloga novog statuta, koji nije usvojen do vremena obavljanja revizije (studen 2022.).

Prema Statutu (iz kolovoza 2009.), djelatnost Učilišta je osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, glazbeno-scenska i druga kulturna djelatnost, izdavačka djelatnost, osposobljavanje, usavršavanje, prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe te ostali oblici naobrazbe. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna osnivača (Grada), od pružanja usluga na tržištu, od polaznika i iz drugih dopuštenih izvora.

Za obavljanje djelatnosti Učilišta ustrojeni su Odjel zajedničkih poslova, Odjel obrazovanja te Odjel za projekte i organizaciju događanja.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće.

Upravno vijeće ima tri člana, od kojih dva člana, predstavnika osnivača, imenuje gradonačelnik, a jednog predstavnika zaposlenika biraju svi zaposlenici. Upravno vijeće donosi Statut Učilišta (uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća) i druge akte Učilišta u skladu sa zakonom, Odlukom o osnivanju i Statutom Učilišta, raspisuje i provodi natječaj za ravnatelja Učilišta i predlaže Gradskom vijeću Grada osobu za ravnatelja, predlaže Gradskom vijeću Grada razrješenje ravnatelja u skladu sa zakonom, donosi programe rada i razvoja Učilišta i nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže Gradskom vijeću Grada promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, Odlukom o osnivanju i Statutom Učilišta.

Ravnatelj je voditelj Učilišta. Organizira i vodi rad i poslovanje Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Učilišta, zastupa Učilište u svim postupcima pred sudovima i ovlaštenim javnopravnim tijelima te je odgovoran za zakonitost rada Učilišta. Ravnatelja imenuje i razrješuje Gradsko vijeće Grada na razdoblje od četiri godine. Odgovorna osoba u Učilištu je Sandra Žulj Cigić, koja je od 29. srpnja 2020. do 27. srpnja 2021. obnašala funkciju vršiteljice dužnosti ravnatelja, a od 28. srpnja 2021. do vremena obavljanja revizije (studen 2022.) obnaša funkciju ravnateljice.

Stručno vijeće je kolegijalno stručno tijelo Učilišta. Čine ga djelatnici koji obavljaju stručne i organizacijske poslove neposredno vezane za djelatnost Učilišta.

Stručno vijeće obavlja poslove u vezi s izvođenjem nastavnog plana i programa, potrebama i interesima polaznika te promicanjem stručnog rada Učilišta, sudjeluje u utvrđivanju godišnjeg plana i programa, imenuje povjerenstva za polaganje ispita, ocjenjuje stručne rezultate obrazovnog rada polaznika, skrbi se o uspješnom ostvarivanju obrazovnog rada, skrbi se o suvremenim oblicima i metodama rada te obavlja druge poslove utvrđene propisima i općim aktima Učilišta.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o obrazovanju odraslih, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o provedbi videonadzora, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o načinu provođenja alkotestiranja, Pravilnik o promicanju spoznaje o štetnosti uporabe duhanskih proizvoda za zdravlje te Etički kodeks neposrednih nositelja odgojno-obrazovne djelatnosti.

Učilište djelatnost obavlja u prostoru ukupne površine 316 m² koji je dobilo na korištenje od osnivača Grada Knina, a čine ga ured ravnatelja, ured računovodstva, dva hodnika, četiri učionice, dva sanitarna čvora, arhiva, ostava i praktikum. Prostori su opremljeni potrebnim nastavnim pomagalicama i opremom za izvođenje odobrenih programa.

Koncem 2021. Učilište je imalo četiri zaposlenika (tri zaposlenice na neodređeno vrijeme i ravnateljicu).

Sustav unutarnjih kontrola

Učilište je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19). Prema odredbama članaka 4., 13. i 20. navedenog Zakona, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koje treba uspostaviti 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), između ostalog, propisano je da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Ravnateljica je u veljači 2022. dostavila Gradu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021.

U spomenutoj Izjavi o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) za 2021. navedeno je da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava iz područja izvršavanje proračuna/financijskog plana i računovodstva. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sastavljen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2021.

Donesene su unutarnje procedure vezano za izdavanje i obračun putnih naloga, blagajničko poslovanje, zaprimanje, likvidaciju i plaćanja računa te naplatu vlastitih prihoda. Prema obrazloženju ravnateljice u postupku izrade je novi Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda Učilišta u skladu s donesenim aktom osnivača iz prosinca 2021. Uputom o suradnji između Grada i proračunskih korisnika iz prosinca 2021. uređeni su odnosi s Gradom odnosno obveze koje Učilište ima prema Gradu (nadležnim upravnim tijelom) vezano za koordinaciju aktivnosti u cilju učinkovite provedbe Zakona o proračunu, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i njihovih provedbenih propisa i uputa. Prema navedenoj Uputi, Gradu je u veljači 2022. dostavljeno izvješće o nepravilnostima za 2021. na propisanom obrascu u kojem nisu utvrđene nepravilnosti.

Učilište na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljuje važnije unutarnje akte i procedure za rad, financijska izvješća i financijske planove, godišnje planove i programe rada i kurikulume, izvješće o radu, podatke vezane za javnu nabavu, sponzorstva, važnija događanja, informacije vezano za obrazovne programe, događanja i kontakt podatke za pružanje informacija.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u listopadu 2020. usvojilo financijski plan za 2021., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 1.327.531,00 kn. Tijekom 2021. donesene su tri izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2021., prihodi su planirani u iznosu od 1.184.316,00 kn, što je 143.215,00 kn ili 10,8 % manje u odnosu na plan. Rashodi su planirani u iznosu od 1.280.728,00 kn, što je 46.803,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na plan. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 96.412,00 kn. Financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana za 2021. usklađeni su s proračunom Grada i izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2021. Uz financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana sastavljeno je obrazloženje posebnog dijela plana s programima koji se planiraju realizirati te pokazateljima.

Financijskim planom za 2021. planirane su sljedeće aktivnosti: redovna djelatnost Učilišta u iznosu od 1.170.939,00 kn (rashodi za zaposlene iz proračuna Grada u iznosu od 462.500,00 kn, provođenje redovnih programa Učilišta i dio ostalih rashoda za zaposlene iz vlastitih prihoda u iznosu od 683.439,00 kn te drugi rashodi za redovnu djelatnost od tekućih pomoći iz proračuna u iznosu od 25.000,00 kn), nabava uredske, računalne opreme i drugo iz vlastitih prihoda u iznosu od 79.789,00 kn te sponzorstva – izložbe i koncerti iz vlastitih prihoda u iznosu od 30.000,00 kn. Za obavljanje redovne djelatnosti Učilišta utrošeno je 844.958,00 kn, nabavu uredske, računalne opreme i drugo 37.385,00 kn te sponzorstva – izložbe i koncerti 9.981,00 kn.

Upravno vijeće je u veljači 2022. usvojilo izvršenje financijskog plana za 2021. Prihodi su ostvareni u iznosu od 1.152.813,00 kn, što je 31.503,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 892.324,00 kn, što je 388.404,00 kn ili 30,3 % manje od planiranih. Odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane najvećim dijelom se odnosi na rashode za materijalne rashode, koji su ostvareni manje za 321.928,00 kn ili 46,1 %, većim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge.

Donesene su i projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2022. i 2023., prema kojima su prihodi i rashodi za 2022. i 2023. planirani u iznosu od 1.342.531,00 kn.

Upravno vijeće je u rujnu 2020. donijelo Godišnji plan i program rada i Učilišni kurikulum za školsku godinu 2020./2021. te u listopadu 2021. Godišnji plan i program rada i Učilišni kurikulum za školsku godinu 2021./2022. Izvješće o radu, čiji je sastavni dio financijsko izvješće, usvojilo je Upravno vijeće u siječnju 2022., a Gradsko vijeće Grada u srpnju 2022.

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su sljedeći 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 i objavljeni su na mrežnim stranicama Učilišta.

Učilište je u sustavu riznice Grada te se na jedinstveni račun riznice uplaćuju vlastiti i namjenski prihodi i primici Učilišta. Prema odredbama Odluke o izvršenju proračuna Grada za 2021., namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u tekućoj proračunskoj godini prenose se u sljedeću proračunsku godinu.

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 1.152.813,00 kn, što je 8.735,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	231.700,00	156.165,00	67,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.600,00	10.300,00	75,7
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	489.000,00	538.650,00	110,2
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	409.778,00	447.698,00	109,3
Ukupni prihodi		1.144.078,00	1.152.813,00	100,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 538.650,00 kn ili 46,7 % i prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 447.698,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 166.465,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 49.650,00 kn ili 10,2 % (veći broj polaznika u odnosu na prethodnu godinu). Vrijednosno najznačajnije smanjeni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 75.535,00 kn ili 32,6 % jer su u 2021. manje ostvareni prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 156.165,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od tekućih pomoći za provedbu EU projekata Znanje je ključ i Upravljanje karijerom u ukupnom iznosu od 141.165,00 kn u kojima je Učilište bilo partner u provedbi te koji su završeni u školskoj godini 2020./2021. Za navedene projekte u 2021. ostvareni su prihodi po metodi nadoknade za aktivnosti izvršene i plaćene u prethodnim godinama, a rashodi nisu ostvareni. Provedbom navedenih projekata Učilište je ostvarilo ciljeve projekata odnosno provelo edukaciju polaznika određenih programa osposobljavanja utvrđenih projektima u školskim godinama 2019./2020. i 2020./2021. (monter suhe gradnje, soboslikar ličilac, njegovateljice starijih i nemoćnih osoba i dadilje) te za provođenje projektnih aktivnosti nabavilo računala i računalnu opremu, radnu odjeću za polaznike, pristupnu rampu za osobe s invaliditetom i drugo.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 538.650,00 kn. Odnose se na prihode od udruga i drugih organizacija civilnog društva za programe osposobljavanja (za rukovatelja motornom pilom, motornom kosilicom i trimmerom, rukovatelja bagerom, operatera na računalu, gerontodomaćicu, povrćara, pomoćnog kuhara, uzgajivača, sakupljača i prerađivača ljekovitog i aromatičnog bilja) i program prekvalifikacije (zanimanje vozač motornog vozila). Navedeni programi osposobljavanja i prekvalifikacije najvećim dijelom provedeni su u okviru različitih projekata financiranih iz sredstava Europske unije, a Učilište je pružalo usluge osposobljavanja i prekvalifikacije udrugama i organizacijama civilnog društva koje su korisnici navedenih sredstava. S naručiteljima su zaključeni ugovori.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 447.698,00 kn iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja. Prema Odluci o izvršenju proračuna Grada za 2021., uplate prihoda i primitaka te isplate rashoda i izdataka gradskog proračuna i proračunskih korisnika izvršavaju se putem jedinstvenog računa gradske riznice. Plaćanje s računa riznice obavlja se izravno, temeljem zahtjeva Učilišta, nakon provedene provjere i ovjere dokumentacije. Sredstva su utrošena za plaće i ostale rashode za zaposlene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 892.324,00 kn, što je 501.965,00 kn ili 36,0 % 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	491.599,00	478.290,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	738.413,00	376.649,00	51,0
3.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	164.277,00	37.385,00	22,8
	Ukupni rashodi	1.394.289,00	892.324,00	64,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.144.078,00	1.152.813,00	100,8
	Višak prihoda	0,00	260.489,00	-
	Manjak prihoda	250.211,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 478.290,00 kn ili 53,6 % te materijalni rashodi u iznosu od 376.649,00 kn ili 42,2 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 37.385,00 kn ili 4,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 361.764,00 kn ili 49,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 126.892,00 kn ili 77,2 % jer u 2021. nisu ostvareni rashodi za provedbu EU projekata.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 478.290,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 375.160,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 61.901,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 41.229,00 kn. Plaće i naknade uređene su Pravilnikom o radu iz rujna 2020. i izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz studenoga 2020. te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2020. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Za obračun plaća primjenjivana je osnovica u iznosu od 4.250,00 kn i koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (u rasponu od 1,00 do 2,90). Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu na neodređeno ili određeno vrijeme. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na rashode za otpremninu i poreze i doprinose u iznosu od 24.112,00 kn, božićnice u iznosu od 5.000,00 kn, jubilarnu nagradu i poreze i doprinose u iznosu od 3.867,00 kn, regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 3.750,00 kn, darove djeci do 15 godina starosti u iznosu od 3.000,00 kn i uskrsnice u iznosu od 1.500,00 kn. Sredstva za isplatu uskrsnica osigurao je Grad, dok su druga materijalna prava zaposlenika (otpremnina, jubilarna nagrada, darovi djeci do 15 godina, regres za korištenje godišnjeg odmora i božićnica) uređena Pravilnikom o radu i isplaćena iz vlastitih prihoda Učilišta. Obračun plaća i ostalih rashoda za zaposlene obavljen je u skladu s propisima, unutarnjim aktima Učilišta i odlukama Osnivača.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 376.649,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 305.561,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 41.135,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 17.165,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (najvećim dijelom za gostovanje kazališne predstave) u iznosu od 12.788,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 184.030,00 kn (ugovori o djelu u iznosu od 179.000,00 kn i ostale intelektualne usluge u iznosu od 5.030,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 44.163,00 kn (održavanje građevinskih objekata u iznosu od 29.375,00 kn, održavanje opreme i drugo u iznosu od 14.788,00 kn) te računalne usluge (između ostalog, informatičke usluge za obavljanje *online* nastave, usluge održavanja programa (riznica) i e-računa) u iznosu od 31.284,00 kn.

U okviru rashoda za ugovore o djelu u poslovnim knjigama evidentirane su netonaknade i propisani porezi i doprinosi na naknade na temelju zaključenih ugovora o djelu. Prema evidenciji zaključenih ugovora o djelu, u 2021. zaključeno je 60 ugovora o djelu, od čega je s vanjskim suradnicima za provođenje programa obrazovanja zaključeno 57 ugovora o djelu; za usluge predavanja vezano za poslovanje obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i mogućnosti korištenja sredstava iz Programa ruralnog razvoja te u svrhu obilježavanja 15. Tjedna cjeloživotnog učenja zaključena su dva ugovora o djelu; a jedan ugovor o djelu zaključen je za poslove čišćenja objekata Učilišta za razdoblje od siječnja do konca ožujka 2021. (nadalje je za navedene usluge čišćenja zaposlena osoba na pola radnog vremena na temelju ugovora o radu). Odlukama Upravnog vijeća o visini naknada vanjskim suradnicima za školske godine 2020./2021. i 2021./2022. utvrđene su naknade vanjskim suradnicima u svojstvu predavača za skupne konzultacije za srednjoškolsku naobrazbu odraslih, programe osposobljavanja i usavršavanja i voditelje tečajeva stranih jezika i programa učenja stranih jezika u iznosu od 60,00 kn neto po nastavnom satu te za individualne konzultacije (osim za voditelje tečajeva stranih jezika) u iznosu od 30,00 kn neto po nastavnom satu. Nadalje, određeno je da ravnateljica može za izvedbu pojedinih specifičnih programa koje provodi Učilište dogovoriti iznos naknade s vanjskim suradnicima, vodeći računa o financijskim rezultatima programa, osiguranim sredstvima za projekt i drugo. Za pojedine obrazovne programe s malim brojem polaznika, gdje bi utvrđeni iznos naknada bio neekonomičan za izvođenje programa, ravnateljica uz pristanak predavača može utvrditi i manji iznos naknade po nastavnom satu, a u ovisnosti o ukupnoj školarini svih polaznika. Navedenim odlukama određeno je da se s angažiranim predavačima zaključuju ugovori o djelu odnosno gdje su ispunjeni zakonski uvjeti ugovori o autorskom djelu. Naknade po ugovorima o djelu za provođenje programa obrazovanja većim dijelom obračunane su u netoiznosu od 60,00 kn po nastavnom satu za skupne konzultacije i netoiznosu od 30,00 kn po nastavnom satu za individualne konzultacije, a za provođenje pojedinih programa i praktične nastave ugovarane su više ili niže naknade od utvrđenih ili u ukupnom iznosu za određeni program odnosno aktivnost.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 37.385,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu i montažu dva klima uređaja u iznosu od 16.507,00 kn, nabavu i ugradnju nova četiri PVC prozora na zgradi koju koristi Učilište u iznosu od 12.380,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 8.498,00 kn.

Za 2021. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 260.489,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosio je 96.412,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 356.901,00 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 564.720,00 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	179.275,00	163.122,00	91,0
1.1.	Građevinski objekti	38.482,00	36.483,00	94,8
1.2.	Postrojenja i oprema	140.793,00	115.549,00	82,1
1.3.	Druga nefinancijska imovina	0,00	11.090,00	-
2.	Financijska imovina	156.323,00	401.598,00	256,9
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	15.453,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	140.870,00	401.598,00	285,1
	Ukupno imovina	335.598,00	564.720,00	168,3
3.	Obveze	50.281,00	42.196,00	83,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	50.281,00	42.196,00	83,9
4.	Vlastiti izvori	285.317,00	522.524,00	183,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	335.598,00	564.720,00	168,3

U odnosu na početak 2021. vrijednost imovine povećana je za 229.122,00 kn ili 68,3 %. Značajnije je povećana vrijednost potraživanja za prihode poslovanja za 260.728,00 kn u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun (potraživanja za uplaćene prihode Učilišta na jedinstveni račun riznice).

Nefinancijska imovina u iznosu od 163.122,00 kn odnosi se na vrijednost opreme i uređaja (uredska, komunikacijska i druga oprema i uređaji) u iznosu od 115.549,00 kn, građevinskih objekata (pristupna rampa za osobe s invaliditetom) u iznosu od 36.483,00 kn te nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja) u iznosu od 11.090,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja (za prihode poslovanja) u iznosu od 401.598,00 kn, odnosno potraživanja Učilišta za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 399.098,00 kn i potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 2.500,00 kn. Koncem 2021. potraživanja su dospjela u cijelosti i naplaćena su do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.).

Obveze (za rashode poslovanja) su koncem 2021. iskazane u iznosu od 42.196,00 kn. Odnose se na obveze za rashode za zaposlene u iznosu od 36.268,00 kn (plaća za prosinac 2021.) i materijalne rashode u iznosu od 5.928,00 kn. Navedene obveze su nedospjele, a podmirene su u cijelosti u siječnju 2022.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 522.524,00 kn, a odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 356.901,00 kn, vlastite izvore u iznosu od 163.123,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu od 2.500,00 kn.

Program rada

Upravno vijeće je u rujnu 2020. donijelo Godišnji plan i program rada i Učilišni kurikulum za školsku godinu 2020./2021. te u listopadu 2021. Godišnji plan i program rada i Učilišni kurikulum za školsku godinu 2021./2022. Navedeni godišnji planovi i programi rada i kurikulumi, između ostalog, sadrže viziju i ciljeve Učilišta, osnovne podatke o Učilištu, opise programa za obrazovanje odraslih (osnovnoškolske naobrazbe; srednje stručne spreme te prekvalifikacije; osposobljavanja i stručnog usavršavanja; učenja stranih jezika), nastavne planove, materijalne i prostorne uvjete rada, planirani broj polaznika po programima, nositelje programa – nastavno osoblje, podatke o broju upisanih polaznika u prethodnoj školskoj godini po programima i broju polaznika koji su završili programe u prethodnoj školskoj godini i drugo. Za izvođenje svih programa Učilište je dobilo odobrenja od nadležnog Ministarstva. Kulturne te druge aktivnosti (izložba u muzeju, koncert i dječja predstava) planirane su financijskim planom za 2021.

Godišnjim planom i programom rada te Učilišnim kurikulumom za školsku godinu 2020./2021. planiran je upis 162 polaznika, i to šest polaznika za program stjecanja srednje stručne spreme i prekvalifikacije za vozača motornog vozila, 136 polaznika za jedanaest programa stručnog osposobljavanja (programi osposobljavanja za zanimanja soboslikar – ličilac, monter suhe gradnje, dadilja, operater na računalu, gerontodomaćica, kuhar, njegovatelj starijih i nemoćnih osoba, povrćar, vrtlar, mljekar – sirar te pčelar) i 20 polaznika za dva tečaja ili programa učenja stranih jezika (engleski jezik i njemački jezik).

Godišnjim planom i programom rada te Učilišnim kurikulumom za školsku godinu 2021./2022. planiran je upis 114 polaznika, i to šest polaznika za program za stjecanje srednje stručne spreme i prekvalifikacije za vozača motornog vozila, 88 polaznika za sedam programa stručnog osposobljavanja (programi osposobljavanja za zanimanja kuhar, gerontodomaćica, operater na računalu, uzgajivač, sakupljač i prerađivač ljekovitog i aromatičnog bilja, povrćar, vrtlar i pčelar) te 20 polaznika za dva tečaja ili programa učenja stranih jezika (engleski i njemački jezik).

Prema podacima iz Izvješća o obrazovnim aktivnostima Učilišta za školsku godinu 2020./2021., koje je usvojilo Upravno vijeće u listopadu 2021., ukupno je upisano 239 polaznika, i to šest polaznika za program za stjecanje srednje stručne spreme i prekvalifikacije za vozača motornog vozila, 207 polaznika za 14 programa stručnog osposobljavanja (programi za zanimanja soboslikar – ličilac, monter suhe gradnje, dadilja, operater na računalu, gerontodomaćica, kuhar, njegovatelj starijih i nemoćnih osoba, povrćar, vrtlar, rukovatelj lakom dizalicom, rukovatelj motornom kosilicom i trimenom, rukovatelj motornom pilom, rukovatelj bagerom te uzgajivač, sakupljač i prerađivač ljekovitog i aromatičnog bilja) i 26 polaznika radionice za potencijalne korisnike mjera Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske. Prema podacima iz Izvješća o obrazovnim aktivnostima Učilišta za školsku godinu 2021./2022., koje je usvojilo Upravno vijeće u listopadu 2022., ukupno su upisana 123 polaznika, i to 68 polaznika za pet programa stručnog osposobljavanja (programi za zanimanja kuhar, gerontodomaćica, operater na računalu uzgajivač, sakupljač i prerađivač ljekovitog i aromatičnog bilja i krojač) i 55 polaznika neformalnih programa (program edukacije pomoćnika u nastavi, program Razvoj i provedba inovativnih obrazovnih programa Uradi sam, program osposobljavanja za poslove oblikovanja dekorativnih predmeta od gline te radionica Stvarajmo zajedno).

Planirane aktivnosti vezane za postupak upisa te broj polaznika programa Učilišta su ostvarene.

Postavljeni ciljevi vezano za vrstu i broj programa najvećim dijelom su ostvareni s obzirom na to da pojedini planirani programi nisu izvedeni (u školskoj godini 2020./2021. nisu izvedeni programi za zanimanja mljekar – sirar i pčelar te tečajevi ili programi učenja stranih jezika, a u školskoj godini 2021./2022. programi osposobljavanja za zanimanja povrćar, vrtlar i pčelar te tečajevi ili programi učenja stranih jezika), jer nije bilo zainteresiranih polaznika. Također, izvedeni su programi koji nisu planirani godišnjim planovima i programima rada (u školskoj godini 2020./2021. izvedeni su programi osposobljavanja za zanimanja rukovatelj lakom dizalicom, rukovatelj motornom kosilicom i trimenom, rukovatelj motornom pilom, rukovatelj bagerom te uzgajivač, sakupljač i prerađivač ljekovitog i aromatičnog bilja i radionice za potencijalne korisnike mjera Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske, a u školskoj godini 2021./2022. program osposobljavanja za zanimanje krojač te neformalni programi edukacije pomoćnika u nastavi, program Razvoj i provedba inovativnih obrazovnih programa Uradi sam, program osposobljavanja za poslove oblikovanja dekorativnih predmeta od gline te radionica Stvarajmo zajedno).

Osim navedenih aktivnosti, Učilište je u suradnji s kulturnim ustanovama i udrugama s područja Grada sudjelovalo u kulturnim i drugim aktivnostima (izložba u muzeju, koncert i dječja predstava), što je navedeno u Izvješću o radu.

Javna nabava

Učilište je donijelo Plan nabave za 2021. te tri izmjene i dopune Plana nabave za 2021. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave (iz studenoga 2021.) planirani su postupci jednostavne nabave u iznosu od 608.774,00 kn. Nepravilnosti utvrđene kod sadržaja Plana nabave za 2021. (podaci o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave te naziv predmeta nabave i drugo) otklonjene su u listopadu 2022. donošenjem izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. U Registru ugovora i okvirnih sporazuma nisu iskazani podaci o nabavama u 2021., jer je Učilište provodilo samo nabavu robe, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn za koje Zakonom o javnoj nabavi nije propisana obveza iskazivanja/evidentiranja u navedenom Registru.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 396.868,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega usluge u vrijednosti od 318.348,00 kn i robe u vrijednosti od 78.520,00 kn. U 2021. Učilište nije provodilo postupke javne nabave.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru. Odluku o početku postupka nabave vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 50.000,00 kn donosi Upravno vijeće, dok odluku o početku postupka nabave vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn donosi Upravno vijeće uz suglasnost osnivača. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se na način da se poziv na dostavu ponuda može objaviti na mrežnim stranicama Učilišta, putem Elektroničkog oglasnika javne nabave ili dostaviti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Rok za dostavu ponuda je najviše osam dana od dana primitka poziva. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima.

Pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga odnosno do 500.000,00 kn za radove provode ovlašteni predstavnici Učilišta (u pravilu zaposlenici, a po potrebi i druge osobe). Poziv na dostavu ponuda može se objaviti na mrežnim stranicama Učilišta, putem Elektroničkog oglasnika javne nabave ili dostaviti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od 15 dana od dana upućivanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda. U postupcima jednostavne nabave u pravilu se primjenjuje kriterij najniže cijene.

Učilište je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) na svojim mrežnim stranicama objavilo izjavu da ne postoje gospodarski subjekti s kojima Učilište ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi te izjavu o nepostojanju sukoba interesa za ravnateljicu.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 19. rujna 2022. do 17. siječnja 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021.
2. 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.
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
3. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
4. Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05)
5. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
10. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10)
11. Pravilnik o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije (Narodne novine 129/08)
12. Pravilnik o srednjoškolskom obrazovanju odraslih (Narodne novine 112/00, 89/03 i 194/03)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017.)
16. Statut i Statutarna odluka o izmjenama i dopunama Statuta Učilišta (kolovoz 2009. i svibanj 2012.)
17. Financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana za 2021. (listopad 2020., ožujak, srpanj i studeni 2021.)
18. Godišnji plan i program rada i Učilišni kurikulum za školsku godinu 2020./2021. te Godišnji plan i program rada i Učilišni kurikulum za školsku godinu 2021./2022. (rujan 2020. i listopad 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 prihodima iz nadležnog proračuna i od korisnika usluga te drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Upravno vijeće je u rujnu 2020. donijelo Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2020./2021. te u listopadu 2021. Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2021./2022. Navedeni planovi i programi rada sadrže osnovne podatke o Učilištu, opise programa za stjecanje srednje stručne spreme i prekvalifikacije, programa stručnog osposobljavanja i usavršavanja te tečajeva ili programa učenja stranih jezika, nastavne planove, materijalne i prostorne uvjete rada, planirani broj polaznika po programima, nositelje programa – nastavno osoblje, podatke o broju upisanih polaznika u prethodnoj školskoj godini po programima i broju polaznika koji su završili programe i drugo. U navedenim planovima i programima nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za izvršenje programa rada, zbog čega nije osigurano praćenje njihovih ostvarenja s iznosima u financijskim planovima.

Državni ured za reviziju preporučuje godišnjim programima rada iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih programa, kako bi se olakšalo praćenje realizacije planiranih aktivnosti tijekom godine.

1.2. Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća preporuku da se u godišnjim programima rada iskažu financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih programa, kako bi se olakšalo praćenje realizacije planiranih aktivnosti tijekom godine.

Nadalje, navodi da se Učilište u izradi godišnjih programa rukovalo odredbama članka 28., stavka 9. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 64/20 – pročišćeni tekst) i članka 9., stavka 2. Zakona o obrazovanju odraslih (Narodne novine 144/21), u kojima nije navedeno potrebno iskazivanje financijskih sredstava te da će u sljedećem godišnjem programu, za školsku godinu 2023./2024., postupiti sukladno preporuci.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje nefinancijske imovine, popis imovine i obveza i financijske izvještaje.

– Evidentiranje nefinancijske imovine

U poslovnim knjigama Učilišta u 2021. i prethodnim godinama evidentirana su ulaganja u objekte koje koristi Učilište za obavljanje djelatnosti (zgrada i pomoćna zgrada ukupne površine 316 m² koje su u vlasništvu Grada) u okviru ulaganja u tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 25.280,00 kn (nabava i ugradnja vrata i prozora) te u okviru drugih građevinskih objekata u iznosu od 39.981,00 kn (pristupna rampa za osobe s invaliditetom). Prema obrazloženju ravnateljice, obavljena su ulaganja Grada u 2021. u iznosu od 197.968,00 kn u zgrade koje koristi Učilište (zamjena dotrajale drvene stolarije i postavljanje nove PVC stolarije), a u prijašnjim razdobljima Grad nije ulagao u navedene zgrade. Zaključkom Grada iz siječnja 2015. određeno je da Učilištu daje na privremenu upotrebu nekretninu označenu kao dio katastarske čestice zemljišta bez naknade za obavljanje redovne djelatnosti, a nije određeno koje se točno nekretnine u naravi dodjeljuju na korištenje bez naknade.

U navedenoj zgradi koju koristi Učilište jednu prostoriju za potrebe ureda koristi druga pravna osoba. Ne postoji dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko i pod kojim uvjetima je navedenu prostoriju dao na korištenje spomenutoj pravnoj osobi, odnosno nisu uređeni odnosi Grada, Učilišta i navedene pravne osobe.

Vrijednost poslovnih zgrada koje koristi Učilište te vrijednost ulaganja Grada u navedene poslovne zgrade evidentirane su u poslovnim knjigama Grada na računima imovine, dok je vrijednost ulaganja Učilišta u navedene poslovne zgrade koja je provelo Učilište evidentirana u poslovnim knjigama Učilišta na računima imovine.

Učilište nije evidentiralo u poslovnim knjigama odnosno iskazalo u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost navedenih poslovnih zgrada koje koristi.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost poslovnih zgrada koje koristi Učilište za obavljanje djelatnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje s Gradom utvrditi uvjete i način raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada koju koriste Učilište i druga pravna osoba za obavljanje svojih djelatnosti.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021., ali nije cjelovit. Popisom imovine i obveza obuhvaćena je nabavna vrijednost nefinancijske imovine i sitnog inventara u iznosu od 720.702,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti 152.032,00 kn), financijska imovina u iznosu od 401.598,00 kn (novac na računu i u blagajni i potraživanja) te obveze u iznosu od 42.196,00 kn. Radi usklađivanja podataka o potraživanjima i obvezama u poslovnim knjigama korisnicima usluga i dobavljačima upućivani su izvodi otvorenih stavki.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena vrijednost zgrade i pomoćne zgrade ukupne površine 316 m² koje koristi Učilište u obavljanju redovne djelatnosti, a koje su dodijeljene na privremenu upotrebu bez naknade od osnivača (Grada) te ulaganja u tuđu imovinu u 2021. i prethodnim godinama evidentirana u poslovnim knjigama Učilišta nabavne vrijednosti od 25.280,00 kn (nabava i ugradnja vrata i prozora).

Na taj način popisom nije utvrđeno stvarno stanje i vrijednost cjelokupne imovine. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija (iz prosinca 2015., 2020. i 2021.) uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Nadalje, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza određeno je, između ostalog, da se tuđa imovina unosi u posebne popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza, utvrditi stvarno stanje vrijednosti imovine te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te važećom Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Između ostalog, u odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 361.764,00 kn ili 49,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 126.892,00 kn ili 77,2 %.

Odredbama članaka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje i mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022., na jednak je način propisan sadržaj Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a također je propisano da je i u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća nalog da se u poslovnim knjigama evidentira i u financijskim izvještajima iskaže, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost poslovnih zgrada koje koristi Učilište za obavljanje djelatnosti. Nadalje, navodi da prihvaća preporuku da se utvrde uvjeti i način raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada koju koriste Učilište i druga pravna osoba za obavljanje svojih djelatnosti.*

Također, navodi da su Grad i Učilište 27. listopada 2022. zaključili Ugovor o zakupu poslovnog prostora (KLASA: 372-01/22-01/27, URBROJ: 2182-10-02-22-3) anagrafske oznake 4. gardijske brigade 11, Knin, položen na čest. zem. 3018/16, z. k. ul. 4486, KO Kninsko polje. Nadalje, navodi da je Učilište 23. prosinca 2022. uputilo zahtjev prema Gradu (KLASA: 602-07/22-01/129, URBROJ: 2182-1-39-01-22-2) o potrebnom dostavljanju podataka o vrijednosti poslovnih zgrada koje su Učilištu dane u zakup kako bi se one evidentirale u poslovnim knjigama.

U vezi s popisom imovine i obveza, Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća nalog o obavljanju cjelovitog popisa imovine i obveza u kojem će se utvrditi stvarno stanje vrijednosti imovine te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stvarnim stanjem. Nadalje, navodi da je u popisu imovine i obveza Učilišta sa stanjem na 31. prosinca 2021. napravljen nenamjeran propust te da će nalog o obavljanju cjelovitog popisa imovine i obveza primijeniti u sljedećem popisu za 2022. (kao i svakom sljedećem).

U vezi s financijskim izvještajima, Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća nalog da se u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedu razlozi većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te da će u sljedećem izvještaju detaljnije navesti razloge odstupanja, ako to bude slučaj.

3. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

- 3.1. U 2021. prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 538.650,00 kn. Odnose se na prihode od udruga i drugih organizacija civilnog društva za izvođenje programa osposobljavanja i programa prekvalifikacije. Navedeni programi najvećim dijelom su izvedeni u okviru različitih projekata financiranih iz sredstava Europske unije, a Učilište je pružalo usluge osposobljavanja i prekvalifikacije udrugama i organizacijama civilnog društva koje su korisnici navedenih sredstava. S naručiteljima su zaključeni ugovori.

Upravno vijeće Učilišta donijelo je odluke o utvrđivanju cjenika srednjoškolske naobrazbe odraslih u školskoj godini 2020./2021. i školskoj godini 2021./2022. u okviru kojih su cjenici za srednjoškolsku naobrazbu odraslih i cjenici za programe stručnog osposobljavanja i usavršavanja te učenja stranih jezika po školskim godinama. U spomenutim odlukama, između ostalog, navedeno je da su utvrđene cijene školarina i upisnina koje će plaćati polaznici programa srednjoškolske naobrazbe (stjecanje i prekvalifikacija), cijene programa osposobljavanja i programa usavršavanja. Nadalje, navedeno je da će za ostale obrazovne programe (neformalne, tečajeve stranih jezika i drugo) cijenu pružanja usluga odrediti ravnateljica, vodeći računa o svim bitnim elementima koji mogu utjecati na cijenu. Također, navedeno je da Upravno vijeće ovlašćuje ravnateljicu da cijene za izvođenje pojedinih programa može korigirati ako to objektivne okolnosti budu zahtijevale, a uz prethodnu konzultaciju s članovima Upravnog vijeća (npr. veći broj polaznika iz jedne tvrtke, osigurani uvjeti za praksu bez plaćanja i slično).

Cijene utvrđene u navedenim ugovorima nisu istovjetne cijenama utvrđenim u važećim cjenicima Učilišta, nego su određene prema iznosu raspoloživih sredstava koja su u okviru pojedinog projekta financiranog iz sredstava Europske unije predviđena za provedbu određenog programa. Pojedine cijene utvrđene su u većim, a pojedine u manjim iznosima od utvrđenih cjenikom. Za ugovaranje cijena koje nisu predviđene cjenikom nije obavljena prethodna konzultacija s članovima Upravnog vijeća kako je to utvrđeno odlukama o utvrđivanju cjenika srednjoškolske naobrazbe odraslih u školskoj godini 2020./2021. i školskoj godini 2021./2022.

Državni ured za reviziju nalaže kod ugovaranja cijena za izvođenje pojedinih programa koje nisu utvrđene cjenicima Učilišta obaviti prethodnu konzultaciju s članovima Upravnog vijeća kako je određeno odlukom o utvrđivanju cjenika srednjoškolske naobrazbe.

- 3.2. *Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća nalog u vezi s ugovaranjem cijena za izvođenje pojedinih programa, odnosno da će se Učilište pri izvođenju pojedinih programa kod mogućih odstupanja od cjenika propisanih odlukom o utvrđivanju cjenika konzultirati s Upravnim vijećem i postupiti sukladno donesenoj odluci o utvrđivanju cjenika srednjoškolske naobrazbe odraslih.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Učilište postupilo prema nalozima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola	2010.	Provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih (financijskih) kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Ustrojiti evidenciju putnih naloga, kontrolirati knjigovodstvene isprave prije evidentiranja u poslovnim knjigama, popisati cjelokupnu imovinu i obveze koncem godine, evidentirati rashode prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja te evidentirati potraživanja i nepodmirene obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno

*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

- Vodi se evidencija putnih naloga. Knjigovodstvene isprave kontrolirale su ovlaštene osobe prije evidentiranja u poslovnim knjigama. Rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja. Sva potraživanja i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Popis imovine i obveza za 2021. nije cjelovit jer nije popisana cjelokupna imovina (vrijednost zgrade i pomoćne zgrade u vlasništvu Grada koje koristi Učilište u obavljanju redovne djelatnosti te ulaganja u tuđu imovinu nabavne vrijednosti od 25.280,00 kn).

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

1.2. *Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća status djelomično provedeno, za revidirano područje Računovodstveno poslovanje (iz 2010.) te da su poduzete radnje za završetak provedbe revidiranog područja koje podrazumijevaju zahtjev Učilišta prema Gradu o dostavljanju podataka iz evidencije Grada koji sadrže vrijednosti poslovnih zgrada koje su Učilištu dane u zakup, kako bi se one evidentirale u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će ulaganje u tuđu imovinu evidentirati popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022.*