



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/22-04/6  
URBROJ: 613-14-22-8  
Slavonski Brod, 12. prosinca 2022.

## Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno  
učilište Matija  
Antun Relković,  
Nova Gradiška  
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	6
	Program rada	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

## 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 Matija Antun Relković, Nova Gradiška (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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) 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) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Učilišta za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U 2021. postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.398.073,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupne vrijednosti jednostavne nabave, 477.549,00 kn se odnosi na nabavu digitalnog kinoprojektora i poslužitelja, audioprocesora i ostale opreme za kino te građevinske radove na uređenju sanitarnih čvorova, pojedinačne vrijednosti nabave od 135.800,00 kn do 199.780,00 kn. Preostala jednostavna nabava u vrijednosti od 920.524,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 85.000,00 kn.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz prosinca 2017. uređena je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn na način da Učilište nabavu provodi izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, a nakon prethodno provedenog istraživanja tržišta.

Za nabavu roba, radova i usluga, pozivi na dostavu ponude upućivani su jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Učilište nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo jesu li i na koji način su istraživana tržišta nabave kako bi se pribavilo više informacija o robama, radovima i uslugama koje namjerava nabaviti i o gospodarskim subjektima, potencijalnim ponuditeljima.

S obzirom na to da je Pravilnikom o jednostavnoj nabavi uređeno da se nabava roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru te da Učilište nema dokumentaciju iz koje bi bilo razvidno da je provedeno istraživanje tržišta, ne može se potvrditi da je Učilište u postupcima jednostavne nabave primjenjivalo načela javne nabave. Prema Zakonu o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave, između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. (točka 3. Nalaza)

**Obveze Učilišta**

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

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O UČILIŠTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova za kulturu i obrazovanje čiji je osnivač Grad Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad). Djeluje od 1963. utemeljeno kao Centar za kulturu i obrazovanje odraslih, 1968. preimenovano je u Narodno sveučilište Matija Antun Relković, a od 1997. djeluje kao Pučko otvoreno učilište Matija Antun Relković. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Učilište je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Sjedište je Relkovićeva ulica 4, Nova Gradiška.

Statut je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2014. uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća. Statutom je uređeno ustrojstvo, djelatnost, ovlasti, način upravljanja i odlučivanja, financijsko poslovanje, javnost rada, nadzor i druga pitanja značajna za poslovanje Učilišta.

Djelatnosti Učilišta su organizacija kulturno-umjetničkih sadržaja; promicanje nacionalne kulture, interkulturalnih i multikulturalnih vrijednosti; organizacija kazališnih, književnih, likovnih, etno, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama; prikazivanje filmova, muzejsko-galerijsko-izložbena djelatnost, informatičko opismenjavanje djece, mladeži i odraslih; obrazovni i edukativni seminari, predavanja, tečajevi i radionice; nakladnička djelatnost; organiziranje brojnih gospodarskih priredbi i kulturnih manifestacija, javnih tribina i skupova, predavanja te drugih događanja od javnog značaja za Novu Gradišku.

Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna Grada i Brodsko-posavske županije, državnog proračuna, vlastitih prihoda, donacija i drugih izvora.

Učilište koristi prostor u zgradi koja je u vlasništvu Grada bez naknade na temelju Odluke Gradskog vijeća Grada iz ožujka 2020., kojom se pravnim osobama kojima je osnivač Grad nekretnine daju na korištenje bez naknade. Prostor se sastoji od dvije učionice za skupnu nastavu, sedam učionica za individualnu nastavu, kinodvorane s 250 sjedala za kazališne i filmske predstave, koncerte i druga javna događanja, predavaonice (mala dvorana) sa 65 mjesta, predvorja za izložbe, promocije knjiga, tribine, predavanja i druga manja kulturna događanja, zbornice, tajništva, ureda ravnateljice, garderoba, sanitarnih čvorova, spremišta za pohranu arhivskog gradiva, kotlovnice i ostave ukupne površine oko 1 000 m<sup>2</sup>.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima tri člana, od kojih predsjednika i jednog člana imenuje Grad, a jedan član je iz reda zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Upravno vijeće upravlja Učilištem, donosi program rada i financijski plan, odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine iznad 20.000,00 kn, predlaže imenovanje i razrješavanje ravnatelja, izvješćuje osnivača o radu i poslovanju, odlučuje o pravima iz radnog odnosa, usvaja godišnje izvješće o rezultatima rada, odlučuje o upotrebi dobiti te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima u skladu s propisima.

Ravnatelja imenuje Gradsko vijeće Grada na prijedlog Upravnog vijeća Učilišta. Bira se na vrijeme od četiri godine na temelju javnog natječaja. Ravnatelj predstavlja i zastupa Učilište, vodi i organizira rad, odgovora za zakonitost rada, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Učilišta, predlaže godišnji plan i program rada, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi izvješće Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima o radu i poslovanju, organizira rad i obavlja raspored zaposlenika, odlučuje o pravima i obvezama zaposlenika te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim općim aktima Učilišta. Samostalno odlučuje o opterećivanju i otuđivanju nekretnina i druge imovine u iznosu do 20.000,00 kn, a za vrijednosti iznad navedenog iznosa potrebna je suglasnost Upravnog vijeća, odnosno Grada. Ravnatelj je samostalan u radu, a osobno je odgovoran Upravnom vijeću i osnivaču. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) ravnateljica je Danijela Juranović, prof.

Osim Statuta doneseni su sljedeći opći akti: Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Plan evakuacije i spašavanja u slučaju nepredviđenog događaja te drugi opći akti i odluke.

Početak i koncem 2021. Učilište je imalo sedam zaposlenika (ravnateljica, tajnica, voditeljica računovodstva, domar, dvije čistačice i tehničar).

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), između ostalog, propisano je da je sustav unutarnjih kontrola skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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.

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 sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. te je u veljači 2022. dostavila Gradu. Sastavljenom Izjavom (obrazac 1.a) potvrđeno je zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Način rada i unutarnja komunikacija u Učilištu uređeni su Pravilnikom o radu. Na mrežnim stranicama Učilišta objavljeni su opći akti, financijski izvještaji, planovi i programi rada, izvješća o radu, zapisnici Upravnog vijeća, podaci o javnoj nabavi, obavijesti korisnicima usluga te dokumenti o pravu na pristup informacijama.

## Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo odluku o usvajanju Financijskog plana za 2021. i projekcija za 2022. i 2023. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 3.852.587,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana.

Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2021. planirani su prihodi u iznosu od 2.393.378,00 kn, rashodi u iznosu od 2.436.130,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 42.752,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 1.484.418,00 kn, vlastite prihode (prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija) u iznosu od 456.960,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 357.000,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 95.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 857.274,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 674.935,00 kn (od kojih su značajniji rashodi za usluge u iznosu od 417.100,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 140.323,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 79.450,00 kn), financijske rashode u iznosu od 6.410,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 897.511,00 kn.

Projekcijama plana za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.353.522,00 kn, a za 2023. u iznosu od 1.391.522,00 kn.

U 2021. prihodi su ostvareni manje za 34.069,00 kn ili 1,4 % od planiranih, a rashodi manje za 16.993,00 kn ili 0,7 % od planiranih.

Uz Financijski plan donesen je Program rada za 2021., kojim su obuhvaćeni podaci o djelatnosti i ustrojstvu Učilišta, materijalnim i kadrovskim uvjetima rada te planiranim programima i aktivnostima koji se odnose na kazališno i glazbeno-scensku, kinoprikazivačku, izložbenu i obrazovnu djelatnost.

Upravno vijeće je u ožujku 2022. donijelo Odluku o usvajanju Izvješća o radu Učilišta za 2021. Navedeno Izvješće obuhvaća podatke o ustroju Učilišta, pregled ostvarenih programa, podatke o provedenim aktivnostima koje uključuju edukativne i kreativne radionice, koncerte, kazališne predstave, filmske projekcije, predstavljanja knjiga, izložbe te financijske izvještaje za 2021.

## 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 i na mrežnim stranicama Učilišta.

Učilište je proračunski korisnik Grada i uključeno je u sustav riznice Grada. Zadržalo je svoj žiroračun, koji koristi za redovna plaćanja na temelju prethodnog odobrenja nadležnog upravnog tijela Grada. Na jedinstveni račun proračuna Grada uplaćuju se prihodi koje Učilište ostvari od pomoći, po posebnim propisima i od donacija te vlastiti prihodi ostvareni na tržištu. Namjenski i vlastiti prihodi, koji nisu iskorišteni u prethodnoj proračunskoj godini, prenose se u tekuću 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 2.359.309,00 kn, što je 75.193,00 kn ili 3,3 % 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	60.000,00	357.000,00	595,0
2.	Prihodi od imovine	487,00	344,00	70,6
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	475.204,00	561.616,00	118,2
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.748.425,00	1.440.349,00	82,4
Ukupni prihodi		2.284.116,00	2.359.309,00	103,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.440.349,00 kn ili 61,0 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 561.616,00 kn ili 23,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna) iznose 357.344,00 kn ili 15,2 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije su povećane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 297.000,00 kn ili 495,0 % jer su doznačena sredstva iz Ministarstva kulture i medija za nabavu opreme za ljetno kino.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 357.000,00 kn, a odnose se na pomoći Ministarstva kulture i medija. Pomoći su ostvarene na temelju ugovora za sufinanciranje investicijskog programa Digitalizacije i opremanja kinoprikazivačke infrastrukture – nabava opreme za ljetno kino u iznosu od 300.000,00 kn te ugovora o sufinanciranju programa dramske i plesne umjetnosti, izvedbenih umjetnosti, vizualnih umjetnosti te glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu od 57.000,00 kn (Zlatni ples, Organizacija kazališnih gostovanja, Lica iza slikovnica, Lektira za 5, Edukativno-kreativna radionica 4 godišnja doba, Krajolik budućnosti i Ciklus koncerata Petkom u 9). Sredstva su ostvarena iz Programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. te su iskorištena za namjene za koje su doznačena.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 561.616,00 kn, a odnose se na prihode od iznajmljivanja prostora u iznosu od 293.740,00 kn, prodaje ulaznica za kino i kazališne predstave u iznosu od 168.777,00 kn, donaciju Turističke zajednice Grada Nova Gradiška za manifestaciju Volim ljeto i kulturu u iznosu od 83.000,00 kn, donaciju Hrvatskog audiovizualnog centra za sufinanciranje Programa dramske i plesne umjetnosti u iznosu od 12.000,00 kn te ostale vlastite prihode (najam aparata za tople napitke, korištenje dvorane za održavanje konferencije, kazališnih predstava, priredbi, koncerata i dr.) u iznosu od 4.099,00 kn.

Prihodi od iznajmljivanja prostora u iznosu od 293.740,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora o najmu prostora. Učilište i Medicinski fakultet Osijek su u listopadu 2020. zaključili ugovor o najmu prostora i opreme za potrebe organiziranja izvanrednog dislociranog sveučilišnog preddiplomskog studija Sestrinstva u Novoj Gradiški. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu od 11.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Učilište i Osnovna škola Mato Lovrak Nova Gradiška su u rujnu 2017. zaključili ugovor o najmu prostora za održavanje nastave Glazbenog odjela Osnovne škole. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu od 22.467,50 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prihodi od prodaje ulaznica za kino i kazališne predstave ostvareni su u iznosu od 168.777,00 kn. Odluke o cijeni ulaznica donijela je ravnateljica u travnju 2018., a cijene ulaznica iznose od 25,00 kn do 60,00 kn. Tijekom 2021. prodano je 6 577 ulaznica.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.440.349,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 942.009,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 498.340,00 kn. Grad, kao osnivač Učilišta, u svom proračunu, u okviru društvenih djelatnosti planira prihode po izvorima sredstava, a rashode Učilišta po pozicijama Računskog plana. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021., proračunskim korisnicima Grada sredstva se odobravaju putem lokalne riznice proračuna na temelju pisanog zahtjeva Učilišta iz kojeg je vidljiva namjena odobrena u proračunu; iznos stvorene obveze je u visini odobrenog iznosa, a obvezu je likvidirala ovlaštena osoba. Nadležni upravni odjel gradske uprave utvrđuje i odobrava plaćanja po zahtjevima Učilišta te s jedinstvenog novčanog računa proračuna Grada doznačuje sredstva na žiroračun Učilišta. Isti dan Učilište podmiruje obveze prema vjerovnicima, odnosno isplaćuje plaće te evidentira prihode iz nadležnog proračuna. Sredstva su utrošena za plaće zaposlenika i dio materijalnih rashoda u iznosu od 942.009,00 kn, investicijsko ulaganje u iznosu od 453.728,00 kn te nabavu opreme u iznosu od 44.612,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.419.137,00 kn, što je 136.526,00 kn ili 6,0 % više 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	776.648,00	856.543,00	110,3
2.	Materijalni rashodi	504.366,00	683.863,00	135,6
3.	Financijski rashodi	5.447,00	6.559,00	120,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	996.150,00	872.172,00	87,6
	Ukupni rashodi	2.282.611,00	2.419.137,00	106,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.284.116,00	2.359.309,00	103,3
	Višak prihoda	1.505,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	59.828,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 872.172,00 kn ili 36,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 856.543,00 kn ili 35,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni i financijski rashodi) iznose 690.422,00 kn ili 28,5 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 179.497,00 kn ili 35,6 %, zbog većeg broja realiziranih aktivnosti i programa nego u prethodnoj godini u kojoj se zbog pandemije COVID-19 prikazivalo manje kino i kazališnih predstava, kao i zbog poskupljenja energenata.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 856.543,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 689.133,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 113.707,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade za korištenje godišnjeg odmora, naknade za smrtni slučaj, prigodne darove djeci zaposlenika i božićnice) u iznosu od 53.703,00 kn. Do povećanja rashoda za zaposlene u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog povećanja osnovice i koeficijenata za izračun plaća. Isplata plaća zaposlenima uređena je odredbama Pravilnika o radu. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće i druga materijalna prava obračunane su i isplaćene u skladu s propisima i općim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 683.863,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 436.665,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 133.659,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 75.276,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 38.242,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 21,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na održavanje kazališnih predstava u iznosu od 130.371,00 kn, koncerata u iznosu od 96.019,00 kn, kinoprojeksija u iznosu od 80.368,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 31.727,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 25.629,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 23.947,00 kn te računalne usluge u iznosu od 11.078,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na vođenje edukativno-kreativnih i plesnih radionica u iznosu od 53.489,00 kn, vođenje programa lektire u iznosu od 21.500,00 kn, pripremu izložbi u iznosu od 17.770,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 14.243,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 3.963,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na plin u iznosu od 25.464,00 kn, električnu energiju u iznosu od 10.707,00 kn te materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 10.344,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 872.172,00 kn, a odnose se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (građevinsko-obrtničke radove na uređenju podruma, uređenje sanitarnih čvorova, postavljanje bojlera i keramičkih pločica, ugradnju klima uređaja te postavljanje PVC stolarije) u iznosu od 453.728,00 kn i nabavu uredske opreme i namještaja (računala i računalne opreme, digitalni kinoprojektor, audioprosesor, zvučne kutije i ostala oprema za kino, uredske stolice, radni stol, vitrina, fotelja, ormar, komoda i druga oprema) u iznosu od 418.444,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iznosi 59.828,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 5.945,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 53.883,00 kn, a trebalo ga je iskazati u iznosu od 17.076,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.940.682,00 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	3.075.006,00	3.825.767,00	124,4
1.1.	Postrojenja i oprema	201.605,00	503.138,00	249,6
1.2.	Druga nefinancijska imovina	2.873.401,00	3.322.629,00	115,6
2.	Financijska imovina	202.506,00	114.915,00	56,7
2.1.	Novčana sredstva	70.637,00	1.517,00	2,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	22.119,00	30.783,00	139,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	109.750,00	82.615,00	75,3
	Ukupno imovina	3.277.512,00	3.940.682,00	120,2
3.	Obveze	169.087,00	141.324,00	83,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	78.287,00	139.700,00	178,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	90.800,00	1.624,00	1,8
4.	Vlastiti izvori	3.108.425,00	3.799.358,00	122,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.277.512,00	3.940.682,00	120,2

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 663.170,00 kn ili 20,2 % u odnosu na stanje početkom godine, a najznačajnije je povećana vrijednost druge nefinancijske imovine zbog ulaganja u tuđu imovinu.

Nefinancijska imovina u iznosu od 3.825.767,00 kn odnosi se na vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 3.322.629,00 kn (ulaganja u tuđu imovinu 3.313.629,00 kn i ulaganja u računalne programe 9.000,00 kn) te postrojenja i opreme u iznosu od 503.138,00 kn (oprema za kino 323.864,00 kn, uredski namještaj 69.666,00 kn, računalna oprema 69.153,00 kn te ostala oprema 40.455,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja i druga potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 113.398,00 kn i manja su za 18.471,00 kn ili 14,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Grada u iznosu od 48.272,00 kn, potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 34.343,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 25.849,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci, koncem 2021. potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 82.615,00 kn su nedospjela. Do konca kolovoza 2022. naplaćena su sva potraživanja.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 141.324,00 kn i manje su za 27.763,00 kn ili 16,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 77.117,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 34.092,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci, koncem 2021. sve iskazane obveze su nedospjele. Do konca srpnja 2022. podmirene su ukupne obveze iskazane na 31. prosinca 2021.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2021. u iznosu od 3.799.358,00 kn i veći su za 690.933,00 kn ili 22,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 3.825.767,00 kn, manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju) u iznosu od 53.883,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu od 27.474,00 kn.

## Program rada

Učilište obavlja poslove iz svog djelokruga te provodi programe u kulturi na temelju propisa i Statuta, a u skladu s godišnjim programom rada. Godišnji program Učilišta, između ostalog, obuhvaća programe i aktivnosti vezane za organiziranje kazališno-scenskih i kinoprikazivačkih sadržaja, izložbi, javnih tribina, predavanja, tečajeva, kreativnih radionica, kulturnih manifestacija, drugih oblika predstavljanja i promicanja umjetničkog i amaterskog stvaralaštva te neformalnog obrazovanja.

Godišnjim programom za 2021. planirane su manifestacije, kulturni događaji i programi koji se odnose na: kazališno-scensku djelatnost (kazališne predstave za djecu i odrasle, obilježavanje manifestacija Međunarodni dan kazališta, Noć kazališta, Svjetski dan lutkarstva i Međunarodni dan kazališta za djecu i mlade, promicanje novogradiškog kazališnog amaterizma, projekt Vatromet kulture, kazališni program za djecu „Naša djeca”); kinoprikazivačku djelatnost (obilježavanje Dječjeg tjedna, Dana smijeha, Dana medijske pismenosti, Međunarodnog dana obitelji prigodnim programima i filmskim projekcijama, organizacija „Ženijalnog vikenda” povodom Međunarodnog dana žena, prikazivanje besplatnih kinoprojekcija za školarce u okviru svjetskog festivala animiranog filma i Dana neovisnih kina, održavanje festivala Rendez-vous au cinéma, tjedna francuskog filma te Maratona kratkometražnih filmova); glazbeno-scenske djelatnosti (koncerti ozbiljne glazbe u suradnji s profesionalnim glazbenicima, glazbenim skupinama i orkestrima, glazbeno-scenske i plesne priredbe te organizacija folklornih večeri); izložbenu djelatnost (izlaganje izložbenih sadržaja brojnih renomiranih hrvatskih umjetnika); edukativne i kreativne radionice (organizacija dramske radionice za osnovnoškolce i srednjoškolce, radionica suvremenog plesa za srednjoškolce i osobe treće životne dobi, radionica kreativnog pisanja, likovnih radionica te radionica izrade tradicijskih uskrasnih ukrasa i izrade božićnih uresa). Osim navedenih programa, planirane su kazališne predstave te, u suradnji s drugim ustanovama i udrugama, prigodna obilježavanja događaja značajnih za Grad.

Prema Izvješću o radu za 2021., u okviru programa u kulturi, Učilište je u 2021., između ostalog, provelo sljedeće programe: Ženijalni dani povodom Međunarodnog dana žena, Žene u Domu kulture – međunarodna izložba akademskih umjetnica, Zlatni ples – ciklus radionica suvremenog plesa za osobe treće životne dobi, ciklus od šest likovnih radionica povodom Majčinog dana, manifestaciju Svjetski dan audiovizualne baštine, Lica iza slikovnica, Volim ljeto i kulturu (koja obuhvaća kulturne, kreativne i edukativne sadržaje tijekom ljeta), otvorenje izložbe Memento Vivere, Vanishing Point, Distorzija 2 te Sva lica Hrvatske, Rendez-vous au cinéma, Noć kazališta, Maraton kratkometražnih filmova. Tijekom 2021. u organizaciji Učilišta održano je 348 projekcija filmova, 55 edukativnih radionica i predavanja, 31 kazališna predstava (20 za djecu i jedanaest za odrasle), 16 manifestacija i festivala, 15 koncerata i 13 izložbi. Osim navedenih aktivnosti u organizaciji Učilišta, održane su i druge aktivnosti u organizaciji drugih subjekata (Ogranak Matice hrvatske, Industrijski park Nova Gradiška i Grad Nova Gradiška, Gradska glazba, Glazbeni odjel Osnovne škole Mato Lovrak, Udruga Kugla i drugi subjekti) koji su koristili dvoranu te tehničku i drugu pomoć djelatnika Učilišta. Isto tako, brojnim akcijama i manifestacijama omogućeno je korištenje vrijednih kulturnih sadržaja velikom broju sugrađana Grada i šireg područja zapadnoga dijela Brodsko-posavske županije. Također, u okviru svoje djelatnosti Učilište je ostvarilo uspješnu suradnju s drugim ustanovama u kulturi i svim odgojno-obrazovnim ustanovama u Gradu, kao i s brojnim udrugama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu.

Učilište je u 2021. sudjelovalo u programu Digitalizacije i opremanja kinoprikazivačke infrastrukture. Na poziv Ministarstva kulture i medija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021., Učilište se prijavilo na investicijski program Digitalizacije i opremanja kinoprikazivačke infrastrukture (Kino za sve generacije – digitalizacija kina). Ugovor o korištenju sredstava u iznosu od 300.000,00 kn zaključen je s Ministarstvom u travnju 2021. Ugovoreni rok za izvršenje programa bio je do 15. studenoga 2021. Učilište se obvezalo osigurati preostala sredstva potrebna za izvršenje navedenog programa te dostaviti Ministarstvu izvješće o izvršenju programa sa zahtjevom za nadoknadom sredstava u roku od 15 dana od završetka provedbe programa. Nabavljenu opremu Učilište ne smije bez potrebne suglasnosti Ministarstva otuđiti, posuđivati, iznajmljivati ili preseliti na drugu lokaciju. U studenome 2021. nabavljen je digitalni kinoprojektor i poslužitelj NEC u iznosu od 199.780,00 kn, audioprosesor, zvučne kutije i ostala oprema u iznosu od 135.800,00 kn. Osim ugovorenih sredstava Ministarstva (300.000,00 kn), za sufinanciranje programa korištena su i vlastita sredstva u iznosu od 35.580,00 kn. U skladu s odredbama ugovora, Učilište je Ministarstvu dostavilo završno izvješće o izvršenim aktivnostima.

Prema podacima iz Izvješća o radu, Učilište je uspješno ostvarilo Program rada za 2021. te je pridonijelo promociji kulturnog identiteta Grada i brojnim akcijama i manifestacijama omogućilo konzumaciju vrijednih kulturnih sadržaja velikom broju građana, djece i mladih.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 13. lipnja do 12. prosinca 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 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., članak 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, 24/20 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.).

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 ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
4. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
5. Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01 i 98/19)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru



8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
11. Pravilnik o radu (veljača 2021. i rujan 2021.)
12. Statut (rujan 2014.)
13. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (prosinac 2017.)
14. Program rada za 2021. (prosinac 2020.)
15. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020., srpanj i prosinac 2021.)
16. Izvješće o radu za 2021. (veljača 2022.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima 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 naknada za zaposlene, ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2021.

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

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

### 1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021., a tijekom godine dvije izmjene Financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2021. planirani su prihodi u iznosu od 2.393.378,00 kn, rashodi u iznosu od 2.436.130,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 42.752,00 kn.

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Program rada Učilišta za 2021. koji, između ostalog, sadrži uvodne podatke o Učilištu, prostorne uvjete, programe rada u području kulture, organizacijski ustroj, podatke o zaposlenicima te druge podatke. Programom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti te izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje Programa rada s Financijskim planom.

Učilište je sastavilo Izvješće o radu za 2021., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u ožujku 2020. Godišnje izvješće objavljeno je na mrežnim stranicama Učilišta i mrežnim stranicama Grada. Provedene su zadaće planirane Godišnjim planom i programom rada. U Izvješću o radu za 2021. opisno su iskazane provedene aktivnosti i programi Učilišta, ali ne i utrošena sredstva za realizaciju pojedinih programa.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena, financijske izvještaje i izvanbilančne zapise.

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 139.364,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. Tako su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za naknade za autorske honorare (za održane edukativno-kreativne radionice) u iznosu od 61.330,00 kn te rashodi za održavanje izložbi, plesnih radionica i izradu autorskih tekstova za izložbe u iznosu od 24.310,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima rashoda za intelektualne i osobne usluge. Također, u okviru ostalih nespomenutih usluga u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za naknade za autorske honorare (za održane koncerte) u iznosu od 44.489,00 kn te rashodi za ugovor o djelu u iznosu od 9.235,00 kn koje je isto tako trebalo evidentirati i iskazati na računima rashoda za intelektualne i osobne usluge. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana; 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.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima (Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021.) nisu iskazani, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani točni podaci o višku/manjku prihoda koji se odnose na prethodno razdoblje (stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine) te izvještajno razdoblje (stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine). U prethodnom i izvještajnom razdoblju iskazan je višak prihoda iz prethodne godine u jednakom iznosu od 5.945,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu od 42.752,00 kn. Također, nije točno iskazan ni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. S obzirom na to da je manjak prihoda za 2021. ostvaren u iznosu od 59.828,00 kn, a višak prihoda iz prethodne godine iznosi 42.752,00 kn, trebalo je iskazati manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 17.076,00 kn (a ne u iznosu od 59.828,00 kn koliko je iskazan).

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., na jednak način propisana je svrha financijskih izvještaja.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Učilišta u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

– Izvanbilančni zapisi

Za obavljanje djelatnosti Učilište koristi zgradu ukupne površine oko 1 000 m<sup>2</sup> u vlasništvu Grada koja se koristi bez naknade na temelju Odluke o davanju na korištenje nekretnina u vlasništvu Grada pravnim osobama kojima je osnivač Grad Nova Gradiška. Navedena zgrada i pripadajuće zemljište evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Grada (osnivača) u okviru nefinancijske imovine. Zgrada i pripadajuće zemljište dobiveni na korištenje od osnivača nisu evidentirani u poslovnim knjigama Učilišta u okviru izvanbilančnih zapisa.

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, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Navedeno je utjecalo na visinu evidentiranih i iskazanih izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazivati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

3. Javna nabava

- 3.1. Učilište je donijelo Plan nabave te četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.222.396,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave s izmjenama i dopunama za 2021., kao i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (vodi se i ažurira tijekom godine), objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Učilišta. Također, na mrežnim stranicama Učilišta objavljena je i Obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Postupci jednostavne nabave Učilišta uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz prosinca 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Učilišta. Odredbama navedenog Pravilnika uređeno je da Učilište nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom po vlastitim izboru izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, a nakon prethodno provedenog istraživanja tržišta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.398.073,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 577.302,00 kn, radove 453.728,00 kn i usluge 367.043,00 kn. Od ukupne vrijednosti jednostavne nabave, 477.549,00 kn se odnosi na nabavu digitalnog kinoprojektora i poslužitelja, audioprocesora i ostale opreme za kino te građevinske radove na uređenju sanitarnih čvorova, pojedinačne vrijednosti nabave od 135.800,00 kn do 199.780,00 kn.

Preostala nabava u vrijednosti od 920.524,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 85.000,00 kn. Revizijskim postupcima provjerena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 755.091,00 kn, što čini 54,0 % vrijednosti jednostavne nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga, pozivi na dostavu ponude upućivani su jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Iako je odredbom članka 11. Pravilnika o jednostavnoj nabavi utvrđeno da se pri provođenju postupaka jednostavne nabave mora izvršiti prethodno istraživanje tržišta, Učilište nema dokumentaciju (prikupljene informativne ponude, dokumentirane cijene, kataloge i slično) iz koje bi bilo vidljivo jesu li i na koji način su istraživana tržišta kako bi se pribavilo više informacija o robama, radovima i uslugama koje namjeravaju nabaviti i o gospodarskim subjektima, potencijalnim ponuditeljima.

S obzirom na to da je Pravilnikom o jednostavnoj nabavi uređeno da se nabava roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru te da Učilište nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da je provedeno istraživanje tržišta, ne može se potvrditi da je Učilište u postupcima jednostavne nabave primjenjivalo načela javne nabave.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su, između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

***S obzirom na to da Učilište kod određivanja pravila, uvjeta i postupaka jednostavne nabave treba uzeti u obzir načela javne nabave, Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabava roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave, a za nabave iznad te vrijednosti upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, odnosno na mrežnim stranicama objavljivati pozive na dostavu ponuda, na vidljiv, transparentan način kako bi informacija o potrebama za nabavom bila dostupna većem broju subjekata. S obzirom na to da je Pravilnikom o jednostavnoj nabavi određeno da se pri provođenju postupaka jednostavne nabave mora prethodno istražiti tržište, Državni ured za reviziju nalaže osigurati dokumentaciju iz koje će biti razvidno da je Učilište provodilo prethodno istraživanje tržišta.***

*Učilište prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te navodi da će postupiti po utvrđenim preporukama i nalogima. U Očitovanju navodi da je 21. studenoga 2022. donesen novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi kojim je utvrđena niža procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluge te kako je i do sada istraživano tržište, a odluke o izboru izvođača radova donošene su komisijски (Učilište se ubuduće obvezuje osigurati dokumentaciju iz koje je razvidno da je provodilo istraživanje tržišta).*