



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/22-06/10
URBROJ: 613-06-23-9
Karlovac, 22. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Ogulin
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	14
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pučkog otvorenog učilišta Ogulin (dalje u tekstu: Učilište) za 2021.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

- Osim dnevnika i glavne knjige, Učilište vodi knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, evidenciju primljenih i danih zadužnica i jamstava, evidenciju putnih naloga i knjigu blagajne.

Učilište nije ustrojilo i ne vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza niti je u glavnoj knjizi izravno raščlanilo stavke dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza zbog čega poslovne knjige ne osiguravaju podatke po vrsti, količini i vrijednosti nefinancijske imovine, odnosno stavke potraživanja i obveza nisu raščlanjene po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Koncem 2021. potraživanja su iskazana u iznosu od 118.781,00 kn, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Učilište ima potraživanja starija od jedne godine za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2021. nije proveden.

Gradsko vijeće Grada je u travnju 2017. donijelo Odluku o izdvajanju Muzeja iz sastava Učilišta i Odluku o osnivanju Muzeja. Odlukama nije bila uređena podjela imovine i obveza između Učilišta i novog proračunskog korisnika. Uvidom u poslovne knjige Učilišta utvrđeno je da pri izdvajanju Muzeja nisu obavljene potrebne radnje da se imovina prenese iz glavne knjige Učilišta u poslovne knjige Muzeja, a odnosi se na imovinu u pripremi (obrambena kula, zid i kapelica Bernardina Frankopana) u vrijednosti od 4.119.797,00 kn, djela likovnih umjetnika i muzejske izložke u vrijednosti od 546.170,00 kn, knjige u vrijednosti od 11.397,00 kn te postrojenja i opremu (peć, grijalice, računala, telefaks, fotoaparati, zvučnici, televizori, projektori, platno za projektor, stolovi, ormari, staklena vitrina, ladičari) u vrijednosti od 5.417,00 kn. Iz navedenog je vidljivo, da iako Muzej više nije u sastavu Učilišta, imovina koja mu je podjelom pripala i nadalje je evidentirana u poslovnim knjigama Učilišta (odnosno za 4.682.781,00 kn je ukupna vrijednost imovine više evidentirana u poslovnim knjigama Učilišta, a manje u poslovnim knjigama Muzeja).

Podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnih razdoblja iskazani u financijskim izvještajima za 2021. nisu točni. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., Učilište je ostvarilo višak prihoda tekuće godine u iznosu od 294.730,00 kn. Iako je za 2020. iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 153.517,00 kn, u spomenutom Izvještaju iskazan je preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu od 89.630,00 kn. Zbog navedenog je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilanci za 2021. iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 384.360,00 kn, umjesto 141.213,00 kn.

U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. potraživanja u iznosu od 106.749,00 kn i obveze u iznosu od 156.429,00 kn pogrešno su iskazane kao nedospjele, a trebale su biti iskazane kao dospjele.

Evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja je ustrojena te koncem 2021. sadrži podatke o primljenim zadužnicama (za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u vrijednosti od 473.329,00 kn koja nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Učilišta u okviru izvanbilančnih zapisa.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi (zemljišta, građevinski objekti, knjige, umjetnička djela i muzejski izlošci te ulaganja u računalne programe) i pripremi, koja je iskazana u vrijednosti od 26.438.188,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 392.486,00 kn, potraživanja u iznosu od 118.781,00 kn, obveze u iznosu od 257.742,00 kn te izvanbilančni zapisi (primljene zadužnice) u iznosu od 473.329,00 kn. Popisne liste sadrže podatke o količini popisane imovine, a ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Upravno vijeće donijelo je Financijski plan za 2021. i dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana nisu uravnoteženi. Također, u financijskim izvještajima za prethodnu godinu (2020.) iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 153.517,00 kn te je izmjenama i dopunama Financijskog plana trebalo planirati pokriće manjka prihoda i primitaka do iznosa iz spomenutih financijskih izvještaja. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. ne sadrže programe i aktivnosti navedene u Planu rada, nego se rashodi odnose na program redovne djelatnosti te ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina. (točka 1. Nalaza)
- Planom nabave za 2021. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 5.511.000,00 kn, od čega se na javnu nabavu (uredske opreme i namještaja za zgradu kina) odnosi 5.000.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 511.000,00 kn. Planirani postupak javne nabave (uredske opreme i namještaja za zgradu kina) tijekom godine nije proveden. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., nabavljeno je roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) u iznosu od 469.382,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe u iznosu od 130.147,00 kn, usluga u iznosu od 303.489,00 kn i radova u iznosu od 35.746,00 kn). Učilište nije donijelo izmjene i dopune Plana nabave, kojima bi realno planiralo potrebe Učilišta za nabavom roba, radova i usluga.

Registar ugovora o javnoj nabavi u 2021. nije ažuriran i u njemu nisu navedeni pojedini ugovori i narudžbenice iz 2021. za predmete nabave iznad 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 365.324,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (loživo ulje, električna energija, usluge promidžbe, intelektualne usluge, uredska oprema i namještaj za zgradu Učilišta te oprema za održavanje). (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 obrazovanje i kulturu čiji je osnivač Grad Ogulin (dalje u tekstu: Grad), a osnovano je u travnju 1998. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu (1998.) i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (2005.). Obveznik je poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Učilišta je Trg Petra Stipetića 1, Ogulin.

Statut je donijelo Upravno vijeće u travnju 2017. te Izmjene i dopune Statuta u veljači 2020., uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća Grada. Statutom je uređeno unutarnje ustrojstvo, djelatnost, način upravljanja i odlučivanja, raspolaganje imovinom, financijsko poslovanje, javnost rada i druga pitanja značajna za poslovanje Učilišta.

Učilište obavlja djelatnost obrazovanja odraslih i ostalog obrazovanja; ostvarivanja i promicanja multikulture, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti; promidžbe (reklama i propaganda); organiziranja kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa u suradnji s drugim ustanovama; istraživanja i eksperimentalnog razvoja u društvenim i humanističkim znanostima; distribucije filmova i videofilmova; prikazivanja filmova; organiziranja tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata te stjecanja posebnih znanja i vještina; poduke stranih jezika; djelatnost crtanja i s njom povezane usluge; organiziranja, održavanja predavanja, tečajeva i seminara; pružanja stručne pomoći uz slične oblike rada; kupnje i prodaje robe; obavljanja trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu; poticanja razvoja kulturno-umjetničkog amaterizma i stvaralaštva; informacijsku djelatnost; računovodstvene i knjigovodstvene poslove; pripremanja i usluživanja pića i napitaka; iznajmljivanja vlastitih nekretnina te pružanja savjeta o računalnoj opremi (*hardware*).

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, poslovi Učilišta se razvrstavaju na poslove rukovođenja, financijsko-računovodstvene i administrativne poslove, obrazovne djelatnosti, kulturne djelatnosti, kinoprikazivačke i scensko-mehaničke poslove, poslove tehničkog održavanja te održavanja čistoće. Učilište nema ustrojstvene jedinice.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Grada, prihodi od obavljanja djelatnosti (obrazovni programi, tečajevi i radionice te zakup poslovnih prostora), pomoći i donacije.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima pet članova, uključujući i predsjednika, od kojih četiri člana imenuje Grad, a jedan je zaposlenik Učilišta. Mandat Upravnog vijeća traje četiri godine i mogu biti ponovno imenovani. Upravno vijeće, između ostalog, uz prethodnu suglasnost Grada donosi Statut te imenuje i razrješava ravnatelja, donosi ostale opće akte, programe rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje. Odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina, odnosno raspolaganju imovinom čija vrijednost iznosi od 35.000,00 kn do 150.000,00 kn te o financijskom planu i godišnjem obračunu, odlučuje o zahtjevima za zaštitu prava, prigovorima i žalbama zaposlenika te se brine o pravodobnom imenovanju članova Upravnog vijeća. Predlaže osnivaču promjenu djelatnosti i naziva Učilišta i odlučuje o raspoređivanju dobiti u skladu s aktom o osnivanju.

Nadalje, izvješćuje zaposlenike o svom radu, radu povjerenstava, radnih skupina i ravnatelja te obavlja i druge poslove određene aktom o osnivanju, Statutom i drugim općim aktima.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište, poduzima pravne radnje u ime i za račun Učilišta, zastupa Učilište u postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima i odgovara za zakonitost rada Učilišta. Imenuje ga Upravno vijeće na četiri godine na temelju javnog natječaja. Nakon isteka mandata ista osoba može se ponovno imenovati za ravnatelja. Ravnatelj predlaže Upravnom vijeću donošenje statuta i drugih općih akata te njihovih izmjena i dopuna, predlaže financijski plan i godišnji obračun. Odlučuje o rasporedu poslova te o zasnivanju radnog odnosa uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća, zaključuje ugovore o radu i odlučuje o pravima, obvezama i odgovornostima zaposlenika. Provodi odluke i zaključke Upravnog vijeća, podnosi izvješće o poslovanju Učilišta Upravnom vijeću i Gradu, posjećuje nastavu obrazovanja odraslih te analizira rad nastavnika, brine se o pravima, interesima i sigurnosti polaznika obrazovanja odraslih te zaposlenika. Odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina, odnosno raspolaganju imovinom čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 35.000,00 kn, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, podzakonskim aktima i općim aktima. Od siječnja 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) ravnateljica je Blanka Poljak Franjković.

Uz Statut doneseni su i Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima, Pravilnik o obrazovanju odraslih, Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Procedura naplate vlastitih prihoda, Procedura izdavanja i obračuna naloga za službeno putovanje, Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Učilišta, Procedura zaprimanja računa te Odluka o korištenju mobilnih telefona.

Početakom 2021. Učilište je imalo sedam zaposlenika, a koncem 2021. ima šest zaposlenika, od čega pet zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Učilište je poduzelo aktivnosti (donijelo procedure i odluke) u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. Tijekom 2018. i 2019. donesene su procedure zaprimanja računa, naplate vlastitih prihoda, stvaranja ugovornih obveza, izdavanja i obračuna naloga za službeno putovanje te upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Učilišta. Navedenim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te provođenje aktivnosti u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava. Procedure su objavljene na mrežnim stranicama Učilišta.

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 obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Ravnateljica je u veljači 2022. Gradu dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Prilog 1 b) te Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, i to u području izvršavanja proračunskog/financijskog plana, računovodstvenog poslovanja i upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđene su aktivnosti za otklanjanje slabosti i nepravilnosti, predviđeni rokovi otklanjanja te odgovorna osoba za otklanjanje slabosti i nepravilnosti. Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021., uočene slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene, nego su dana obrazloženja i novi očekivani datumi njihova otklanjanja (do 31. prosinca 2022.).

Prema odredbi članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) odlukom Učilišta iz siječnja 2018. imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno povjereniku za informiranje elektroničkim putem, a prema podacima iz spomenutog Izvješća tijekom 2021. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama.

Nadalje, Učilište je uspostavilo odgovarajuću unutarnju i vanjsku komunikaciju. Unutarnji akti Učilišta objavljuju se na mrežnim stranicama Učilišta, a informacije o događanjima i javnim uslugama na mrežnim stranicama, društvenoj mreži (Facebook profil) te putem medija. Na mrežnim stranicama Učilišta objavljene su informacije, odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su Statut i drugi unutarnji akti, financijski izvještaji, financijski plan, program rada, izvješće o radu, javni natječaji te informacije o događanjima i javnim uslugama koje Učilište pruža (obrazovni i kulturni programi i druge aktivnosti).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Odluku o usvajanju Financijskog plana za 2021. Navedenim Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 2.575.500,00 kn i rashodi u iznosu od 5.675.500,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine planiran je u iznosu od 50.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u lipnju i prosincu 2021.). Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 642.000,00 kn, što je 1.933.500,00 kn ili 75,1 % manje od financijskog plana, te rashodi u iznosu od 1.707.043,00 kn, što je 3.968.457,00 kn ili 69,9 % manje od financijskog plana. Preneseni višak prihoda planiran je u iznosu od 155.043,00 kn, što je 105.043,00 kn ili 210,1 % više od financijskog plana.

Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana nisu planirani prihodi iz proračuna Grada na temelju Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za financiranje rashoda Učilišta te prihodi za nabavu nefinancijske imovine zbog čega Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. nisu uravnoteženi. Nadalje, u financijskim izvještajima za prethodnu godinu (2020.) iskazan je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 153.517,00 kn te je izmjenama i dopunama Financijskog plana trebalo planirati pokriće manjka prihoda do iznosa iz spomenutih financijskih izvještaja. Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz prosinca 2021.), planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda te pružanja usluga (obrazovanje i najam poslovnih prostora) u iznosu od 555.000,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 55.000,00 kn, donacije u iznosu od 31.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 1.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 701.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 700.913,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 299.630,00 kn te financijske rashode u iznosu od 5.500,00 kn. Najznačajnija odstupanja u odnosu na Financijski plan odnose se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.090.000,00 kn ili 97,4 % i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.960.370,00 kn ili 93,0 %. Prema projekcijama za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 665.500,00 kn i rashodi u iznosu od 1.415.500,00 kn te za 2023. prihodi u iznosu od 715.500,00 kn i rashodi u iznosu od 1.415.500,00 kn.

U veljači 2021. Upravno vijeće je prihvatilo Plan rada Učilišta za 2021., a u ožujku 2022. usvojilo je Izvješće o radu i poslovanju Učilišta za 2021.

Učilište je u 2021. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.624.538,00 kn, što je 982.538,00 kn ili 153,1 % više od planiranih, te ukupne rashode u iznosu od 1.329.808,00 kn, što je 377.235,00 kn ili 22,1 % manje od planiranih. Višak prihoda tekuće godine nije planiran, a ostvaren je u iznosu od 294.730,00 kn.

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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Učilišta.

Učilište je proračunski korisnik Grada i djelomično je uključeno u sustav riznice Grada. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021., vlastiti i namjenski prihodi se ne uplaćuju u proračun Grada te se koriste isključivo za namjene utvrđene financijskim planom proračunskog korisnika, a sve obveze koje se financiraju iz proračuna Grad podmiruje dobavljačima na temelju zahtjeva Učilišta upućenih kroz sustav riznice.

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 1.624.538,00 kn, što je 399.619,00 kn ili 19,7 % manje 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	620.105,00	54.741,00	8,8
2.	Prihodi od imovine	5,00	4,00	80,0
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	353.912,00	593.105,00	167,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.040.697,00	976.688,00	93,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	9.438,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	2.024.157,00	1.624.538,00	80,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 976.688,00 kn ili 60,1 % i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 593.105,00 kn ili 36,5 % udjela u ukupnim prihodima. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i prihodi od imovine) iznose 54.745,00 kn ili 3,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 239.193,00 kn ili 67,6 %, dok su manje ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 565.364,00 kn ili 91,2 % zbog raskida ugovora o financiranju s Ministarstvom kulture i medija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 54.741,00 kn u cijelosti se odnose na tekuće pomoći od Ministarstva. Ostvarene su za provedbu programa 25. Smotra izvornoga folklor Karlovačke županije Igra Kolo u iznosu od 31.741,00 kn, Bajka na zidu u iznosu od 12.000,00 kn, Plespeljuga u iznosu od 8.000,00 kn te Priča kolo u iznosu od 3.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 593.105,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pruženih usluga obrazovanja u iznosu od 311.707,00 kn te prihode od zakupa poslovnih prostora i opreme u iznosu od 258.056,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga obrazovanja ostvareni u iznosu od 311.707,00 kn odnose se na prihode od programa osposobljavanja za poslove gerontodomačice u iznosu od 229.142,00 kn, voditelja i suradnika u pripremi i provedbi EU projekata u iznosu od 33.500,00 kn, njegovatelja starijih i nemoćnih osoba u iznosu od 18.400,00 kn, organizacije tečajeva u iznosu od 16.700,00 kn, osposobljavanje za poslove zavarivača u iznosu od 7.000,00 kn, priprematelja jednostavnih jela u iznosu od 5.400,00 kn te provođenje programa učenja stranih jezika (engleski i njemački jezik) u iznosu od 1.565,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s korisnicima usluga te ispostavljenih računa. Cijene obrazovnih programa utvrđene su cjenikom koji je donijela ravnateljica.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i opreme ostvareni u iznosu od 258.056,00 kn odnose se na stalni zakup poslovnih prostora u iznosu od 243.344,00 kn te povremeni zakup (učionice, dvorane, vanjski prostor i oprema) u iznosu od 14.712,00 kn. Učilište ima tri poslovna prostora ukupne površine 383,00 m², od kojih su u zakupu dva poslovna prostora ukupne površine 314,00 m². Javni natječaji za zakup poslovnih prostora provedeni su u 2015. za obavljanje trgovačke djelatnosti te u 2019. za obavljanje djelatnosti autoškole. Početna cijena zakupa za javni natječaj proveden u 2015. utvrđena je u iznosu od 60,00 kn po m² mjesečno, a za javni natječaj proveden u srpnju 2019. u iznosu od 55,00 kn po m² mjesečno. Ugovori o zakupu zaključeni su na razdoblje od deset godina za obavljanje trgovačke djelatnosti s ugovorenom cijenom zakupa u iznosu od 65,00 kn po m² mjesečno te na razdoblje od pet godina za obavljanje djelatnosti autoškole s ugovorenom cijenom zakupa u iznosu od 55,00 kn po m² mjesečno. Obračun zakupnine obavlja se u skladu s ugovorom. Obračun zakupnine za povremeno korištenje poslovnih prostora i opreme obavlja se na temelju cjenika koji je donijela ravnateljica u svibnju 2020. i svibnju 2021. Cijene povremenog zakupa određene su iznosu od 2,00 kn po satu do 1.500,00 kn za tjedni zakup. Za zakup učionica i dvorana zaključeni su ugovori, a za zakup vanjskog prostora i opreme ispostavljeni su računi, uz obračun zakupnine u skladu s cjenikom.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 976.688,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada na temelju Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za plaće i naknade troškova zaposlenima za redovnu djelatnost u iznosu od 704.216,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (radove na rekonstrukciji i opremanju zgrade kina te usluge stručnog nadzora izvedene u 2020.) u iznosu od 223.805,00 kn te za provedbu programa (materijalne rashode i opremu za 25. Smotru izvornoga folklora Karlovačke županije Igra Kolo, Bajka na zidu, Plespeljuga, Lutkarski studio, škola pjevanja te Art&Vine) u iznosu od 48.667,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.329.808,00 kn, što je 897.396,00 kn ili 40,3 % 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	714.587,00	697.007,00	97,5
2.	Materijalni rashodi	449.018,00	549.266,00	122,3
3.	Financijski rashodi	3.072,00	3.314,00	107,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.442,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.049.085,00	80.221,00	7,6
	Ukupni rashodi	2.227.204,00	1.329.808,00	59,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.024.157,00	1.624.538,00	80,3
	Višak prihoda	0,00	294.730,00	-
	Manjak prihoda	203.047,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 697.007,00 kn ili 52,4 % i materijalni rashodi u iznosu od 549.266,00 kn ili 41,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 83.535,00 kn ili 6,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni materijalni rashodi za 100.248,00 kn ili 22,3 % (zbog većeg broja ugovora o djelu i autorskih honorara), dok su manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 968.864,00 kn ili 92,4 % zbog raskida okvirnog sporazuma o izvođenju radova na rekonstrukciji i opremanju zgrade kina.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 697.007,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 573.181,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 88.014,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 35.812,00 kn. Plaće i naknade za zaposlene uređene su odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima iz prosinca 2019. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta određeni su u rasponu od 0,784 za radno mjesto čistačice/biljeterke do 2,10 za radno mjesto ravnatelja. Osnovica za izračun osnovne brutoplaće iznosila je 5.415,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 35.812,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu od 16.721,00 kn, jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 6.000,00 kn, dar u naravi u iznosu od 4.200,00 kn, naknadu za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 3.891,00 kn, dar za djecu u iznosu od 3.000,00 kn te naknadu za rođenje djeteta u iznosu od 2.000,00 kn. Plaće i druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 549.266,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 344.679,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 105.544,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 41.389,00 kn i nabavu loživog ulja u iznosu od 38.430,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 50.180,00 kn (najznačajnije su naknade za troškove prehrane zaposlenika u iznosu od 21.600,00 kn i za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 19.495,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 39.714,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 13.730,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 8.563,00 kn te uređenje scena za programske djelatnosti i rashode protokola u iznosu od 8.229,00 kn) i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (troškovi službenog puta po ugovorima o djelu za redovnu djelatnost predavača za gerontodomačice) u iznosu od 9.149,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 344.679,00 kn i čine 25,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 214.417,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (usluge reklame i objava na portalima i u medijima, izrada plakata i usluge snimanja) u iznosu od 37.511,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (servis i popravak dizala, uređaja za grijanje, vatrogasnih aparata, servis sustava vatrodjave) u iznosu od 28.860,00 kn, zakupnine i najamnine (najam ozvučenja, rasvjete i glazbene pratnje za programske djelatnosti) u iznosu od 21.882,00 kn, računalne usluge (održavanje računalnih programa i mrežnih stranica) u iznosu od 14.677,00 kn, ostale usluge u iznosu od 9.620,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 9.385,00 kn, komunalne usluge (voda, odvoz smeća i dimnjačarske usluge) u iznosu od 7.627,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu od 700,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 214.417,00 kn odnose se na naknade prema ugovorima o djelu (ostvarene su prema 53 ugovora o djelu zaključenih s vanjskim suradnicima za provođenje tečajeva i nastave, pomoćnih poslova i redara te najam kočije) u iznosu od 150.687,00 kn, naknade prema autorskim ugovorima (ostvarene su na temelju 12 autorskih ugovora zaključenih s vanjskim suradnicima za vođenje kinoradionice, lutkarskih, likovnih i glazbenih radionica, stručnog žirija te snimanje nastupa) u iznosu od 51.238,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja (pravna savjetovanja u vezi s raskidom okvirnog sporazuma za projekt rekonstrukcije i opremanja zgrade kina te sastavljanje Pravilnika o radu) u iznosu od 12.492,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 80.221,00 kn odnose se na rashode za nabavu računala i računalne opreme (nabava tri računala i programskih paketa) u iznosu od 22.198,00 kn, namještaja (kuhinja, izrada pozornice i polica) u iznosu od 16.601,00 kn, opreme za grijanje (automatizacija kotlovnice) u iznosu od 16.565,00 kn, dodatna ulaganja u zgradu kina (montaža i demontaža crijepa) u iznosu od 13.906,00 kn te opreme za održavanje i zaštitu (mrežna instalacija kotlovnice i instalacija stropnog nosača i projektora u učionicama) u iznosu od 10.951,00 kn.

Višak prihoda za 2021. iznosi 294.730,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 89.630,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 384.360,00 kn pogrešno su iskazani.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 27.136.680,00 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	26.642.098,00	26.558.467,00	99,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	46.114,00	46.114,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	849.496,00	789.013,00	92,9
1.3.	Postrojenja i oprema	157.737,00	120.279,00	76,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.013.804,00	25.027.710,00	100,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	574.947,00	575.351,00	100,1
2.	Financijska imovina	542.236,00	578.213,00	106,6
2.1.	Novčana sredstva	343.632,00	392.486,00	114,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.623,00	12.032,00	72,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	41.827,00	33.541,00	80,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	73.208,00	73.208,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	66.946,00	66.946,00	100,0
	Ukupno imovina	27.184.334,00	27.136.680,00	99,8
3.	Obveze	486.464,00	257.742,00	53,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	207.820,00	117.010,00	56,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	278.644,00	140.732,00	50,5
4.	Vlastiti izvori	26.697.870,00	26.878.938,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.184.334,00	27.136.680,00	99,8

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 26.558.467,00 kn odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 25.027.710,00 kn (od čega su zgrada kina u iznosu od 20.320.975,00 kn i stolice u iznosu od 586.938,00 kn vlasništvo Učilišta, a obrambena kula, zid i kapelica Bernardina Frankopana te dodatna ulaganja u Muzeju u iznosu od 4.119.797,00 kn vlasništvo Muzeja), građevinskih objekata (poslovna zgrada i bijele drvene kućice) u iznosu od 789.013,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i muzejskih izložaka u iznosu od 557.567,00 kn u vlasništvu Muzeja, postrojenja i opreme (računala, monitori, printeri, telefoni i telefonska centrala, zvučnici, projektori i platna za projekcije, mikrofoni, stolovi, stolci, panoi, stalci, školske ploče, štafelaji, vješalice, oprema kotlovnice, pozornica, razni ukrasi) u iznosu od 120.279,00 kn (od čega je u vrijednosti od 5.417,00 kn u vlasništvu Muzeja, a odnosi se na peć, grijalice, računala, telefaks, fotoaparati, zvučnike, televizore, projektore, platno za projektor, stolove, ormare, staklene vitrine, ladičare), vrijednost zemljišta (ispod poslovne zgrade i trg) u iznosu od 46.114,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 17.380,00 kn te sitnog inventara u iznosu od 404,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 578.213,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 392.486,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja, od prodaje nefinancijske imovine i drugo) u iznosu od 118.781,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 66.946,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 118.781,00 kn, što je 12.877,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iz prijašnjih godina u iznosu od 73.208,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 33.541,00 kn te za plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 12.032,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od tečaja crtanja i slikanja te engleskog jezika u iznosu od 21.482,00 kn i od fizičkih i pravnih osoba za zakup poslovnih prostora i opreme u iznosu od 5.643,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 73.208,00 kn te za prihode poslovanja u iznosu od 33.541,00 kn su nedospjela. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 18.258,00 kn ili 15,4 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 66.946,00 kn odnose se na rashode za montažu nabavljenih stolica za kino koje su evidentirane kao imovina u pripremi, jer radovi na kinu nisu završeni.

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 257.742,00 kn i manje su za 228.722,00 kn ili 47,0 % u odnosu na stanje početkom godine, na što je značajno utjecalo smanjenje obveze prema izvoditelju radova na rekonstrukciji zgrade kina. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 140.732,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 53.872,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 47.441,00 kn (od čega za predujam za zakup poslovnog prostora u iznosu od 37.537,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 9.904,00 kn), materijalne rashode u iznosu od 15.221,00 kn te financijske rashode u iznosu od 476,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, sve obveze su nedospjele, a podmirene su do konca 2022. u iznosu od 166.078,00 kn ili 64,0 % ukupnih obveza.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 26.878.938,00 kn i veći su za 181.068,00 kn ili 0,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na vlastite izvore (povećanja vrijednosti imovine) u iznosu od 26.383.405,00 kn, višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 384.360,00 kn te obračunane prihode od poslovanja i prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 111.173,00 kn.

Program rada

Upravno vijeće je u veljači 2021. usvojilo Plan rada Učilišta za 2021. Navedenim Planom planirane su aktivnosti na području obrazovanja (programi osposobljavanja te informativni program za organiziranje civilnog društva s područja Grada), kulture (25. Smotra izvornoga folklora Karlovačke županije Igra Kolo, Plespeljuga, Priča kolo, Bajka na zidu, Lutkarski studio, predstave U carstvu ispunjenih želja, Šuma Striborova, Nestašna zvjezdica, *Boom* mogućnosti, manifestacija Dan kravate, izložba *Young hot forever* te Ivanina kuća bajke), programi u suradnji s udrugama (prikupljanje donacija za žene s područja Banovine, prezentacija rukotvorina, radionica medijske pismenosti, predavanje Razvoj poduzetništva i slično) te ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina.

Izješće o radu i poslovanju Učilišta za 2021., koje je Upravno vijeće usvojilo u ožujku 2022., sadrži, između ostalog, aktivnosti u provođenju obrazovnog i kulturnog programa te investicije Učilišta.

Učilište je provodilo programe osposobljavanja za poslove njegovatelja (četiri polaznika), gerontodomačice (64 polaznika), priprematelja jednostavnih jela (jedanaest polaznika), zavarivača (dva polaznika), računalnog operatera (jedan polaznik), suradnika u pripremi i provedbi EU projekata (jedan polaznik), usavršavanja za voditelja pripreme i provedbe EU projekata (pet polaznika), tečaj slikanja za djecu, mlade i odrasle (18 polaznika), školu pjevanja (osam polaznika) te studio žongliranja (pet polaznika). Iz područja kulture, Učilište je organiziralo manifestaciju 25. Smotra izvornoga folklora Karlovačke županije Igra Kolo, formiran je Lutkarski studio koji je producirao i izveo predstavu Nestašna zvjezdica, U carstvu ispunjenih želja i Šuma Striborova te su provedeni programi Bajka na zidu, Plespeljuga i Priča kolo. Aktivnosti su provedene u skladu s planom.

Učilište je u 2021. provodilo programe obrazovanja odraslih, kulturne programe, programe u suradnji s udrugama i drugim subjektima te ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina, 25. Smotru izvornoga folklora Karlovačke županije Igra Kolo te Bajku na zidu.

– Ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina

Učilište je od 2017. do 2021. provodilo ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina. Okvirni sporazum o izvođenju radova na rekonstrukciji i opremanju zgrade kina zaključen je u studenome 2017. na razdoblje od četiri godine, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti od 10.003.691,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju Okvirnog sporazuma od studenoga 2017. do prosinca 2020. zaključeno je devet ugovora (i njihovih dodataka) u vrijednosti od 7.593.415,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od 2017. do 2021. ulaganja u rekonstrukciju i opremanje ostvarena su u vrijednosti od 5.579.643,00 kn. Ulaganja su financirana sredstvima Ministarstva na temelju poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi i zaključenih ugovora u iznosu od 3.212.477,00 kn, Grada na temelju Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi te na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u iznosu od 2.348.940,00 kn, Karlovačke županije u iznosu od 10.000,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu od 8.226,00 kn. S obzirom na to da su naknadno utvrđeni nedostaci u izvedenim radovima, u svibnju 2021. zaključen je Sporazum o prestanku Okvirnog sporazuma te je izvođač obavezan o svom trošku otkloniti nedostatke nastale nekvalitetnim izvođenjem radova. Ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina su u tijeku.

– 25. Smotra izvornoga folklora Karlovačke županije Igra Kolo

Ugovor o korištenju sredstava zaključen je u srpnju 2021. s Ministarstvom za provedbu programa kulturno-umjetničkog amaterizma – 25. Smotra izvornoga folklora Karlovačke županije Igra Kolo u iznosu od 35.000,00 kn. Ciljevi programa su očuvanje povijesti, tradicije, kulture i identiteta Republike Hrvatske, Karlovačke županije i Grada putem održavanja folklornih nastupa, izložbi, radionica te natjecanja. Ukupni troškovi provedbe programa iznosili su 61.882,00 kn, a odnose se na usluge uređenja scene, glazbenu pratnju, snimanje, fotografiranje, montažu, tehničku podršku i postavljanje elektroinstalacija, najam ozvučenja, večeru za sudionike, postavljanje plakata, obavljanje poslova (četiri) člana komisije za ocjenjivanje nastupa, organizaciju i provedbu radionice i natjecanja u pripremi Ogulinske masnice, izradu suvenira, najam narodnih nošnji, testiranje sudionika brzim COVID testom, poslove COVID redara te najam kočije. Program je financiran sredstvima Ministarstva u iznosu od 31.741,00 kn, Grada u iznosu od 16.800,00 kn, vlastitim sredstvima u iznosu od 10.341,00 kn te udruge za poticanje kulturno-umjetničkog amaterizma u iznosu od 3.000,00 kn.

25. Smotra izvornoga folklora Karlovačke županije Igra Kolo održana je od 30. kolovoza do 12. rujna 2021., a ciljevi programa su ostvareni.

– Bajka na zidu

Za provedbu programa vizualnih umjetnosti – Bajka na zidu u veljači 2021. zaključen je Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva u iznosu od 12.000,00 kn. Ciljevi programa su očuvanje kulturne raznolikosti, povećanje socijalne uključenosti pojedinca te jačanje svijesti kulturnog proizvoda putem organiziranja radionice za izradu murala na temu scene iz priče Ivane Brlić Mažuranić i Eme Božičević te legendi Ogulinskog kraja. Ukupni troškovi provedbe programa iznosili su 13.806,00 kn, a odnose se na obavljanje poslova stručnog suradnika na projektu te nabavu boja, kistova, četki i valjka. Ministarstvo je financiralo program u iznosu od 12.000,00 kn, a Grad u iznosu od 1.806,00 kn. Rezultat provedbe programa je izrađen mural s likovima i scenama iz djela Ivane Brlić Mažuranić i Eme Božičević te legendama Ogulinskog kraja. Po završetku radionice osnovan je likovni studio te su ciljevi programa ostvareni.

Javna nabava

Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donesen je u prosincu 2020. Planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 5.511.000,00 kn, od čega se na javnu nabavu (uredske opreme i namještaja) odnosi 5.000.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 511.000,00 kn. Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi je sastavljen. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Učilišta. U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Učilište je u travnju 2017., u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, donijelo Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave roba, usluga i provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn za koje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave. Nabava radova, roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Nabavu roba, radova, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn te veće od 80.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje objavljen je na mrežnim stranicama Učilišta u skladu s odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 469.382,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 130.147,00 kn, usluga 303.489,00 kn i radova 35.746,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 7. studenoga 2022. do 22. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom i financijskim planom
- provjeriti 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
8. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)

9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Zakon o pravu na pristup informacijama
13. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10)
14. Pravilnik o javnim ispravama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08, 50/10 i 61/14)
15. Pravilnik o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije (Narodne novine 129/08)
16. Pravilnik o evidencijama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08)
17. Pravilnik o srednjoškolskom obrazovanju odraslih (Narodne novine 112/00, 89/03 i 194/03)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
20. Statut (travanj 2017. i veljača 2020.)
21. Financijski plan (prosinac 2020., lipanj i prosinac 2021.)
22. Plan i program rada Učilišta za 2021. (veljača 2021.)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (travanj 2017.)
24. Pravilnik o radu (srpanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Učilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi s evidentiranjem prihoda, rashoda, imovine i obveza, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, popisom imovine i obveza, postupcima javne nabave 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 te plan rada i izvješće o radu, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana te plan rada i izvješće o radu

1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Odluku o usvajanju Financijskog plana za 2021. Navedenim Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 2.575.500,00 kn i rashodi u iznosu od 5.675.500,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine planiran je u iznosu od 50.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u lipnju i prosincu 2021.). Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 642.000,00 kn, što je 1.933.500,00 kn ili 75,1 % manje od financijskog plana, te rashodi u iznosu od 1.707.043,00 kn, što je 3.968.457,00 kn ili 69,9 % manje od financijskog plana. Preneseni višak prihoda planiran je u iznosu od 155.043,00 kn, što je 105.043,00 kn ili 210,1 % više od Financijskog plana.

Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana nisu planirani prihodi iz proračuna Grada na temelju Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za financiranje rashoda Učilišta te prihodi za nabavu nefinancijske imovine zbog čega Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. nisu uravnoteženi. Nadalje, u financijskim izvještajima za prethodnu godinu (2020.) iskazan je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 153.517,00 kn te je izmjenama i dopunama Financijskog plana trebalo planirati pokriće manjka prihoda do iznosa iz spomenutih financijskih izvještaja.

Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., propisano je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici trebaju pokriti ukupne rashode i izdatke. U Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., u dijelu koji se odnosi na metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika, između ostalog, navedeno je da se kod izrade financijskog plana za navedeno razdoblje potrebno pridržavati Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., kojima su obrazloženi i načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodnih godina, kao i korištenja kumuliranog viška u financijskom planu proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osim prihoda i rashoda, u financijski plan potrebno je uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Odredbama članaka 10. i 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., između ostalog, propisano je da proračun i financijski plan moraju biti uravnoteženi tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, a ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sve prihode i rezultat poslovanja do iznosa iskazanog u financijskim izvještajima te uravnotežiti prihode i rashode u financijskom planu u skladu s odredbama Zakona o proračunu te važećim uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. ne sadrže programe i aktivnosti navedene u Planu rada, nego se rashodi odnose na program redovne djelatnosti te ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade kina. Prema odredbi članka 20. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, u programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Odredbom članaka 35. i 36. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., između ostalog, propisano je da se posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan koji će sadržavati prihode i primitke te rashode i izdatke razrađene po vrstama prihoda i primitaka za pojedine aktivnosti i programe utvrđene aktima planiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Upravno vijeće usvojilo je Plan rada Učilišta za 2021. koji je donesen 5. veljače 2021., a sadrži aktivnosti na području obrazovanja (programi osposobljavanja, radionice, tečaj crtanja i slikanja, škola pjevanja, studio žongliranja, plesni studio, informativni program za organizacije civilnog društva s područja Grada te škola robotike), aktivnosti na području kulture (predstave, izložbe, manifestacije i slično), najam prostora i opreme te provođenje projekta rekonstrukcije i opremanja zgrade kina. Planom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti te izvori financiranja, što onemogućuje njegovo povezivanje s Financijskim planom.

Izvješće o radu i poslovanju Učilišta za 2021., koje je Upravno vijeće usvojilo u ožujku 2022., sadrži opće i tehničke podatke (naziv, sjedište, djelatnost, odgovorna osoba, članovi Upravnog vijeća te zaposlenici Učilišta), podatke o financijskom poslovanju, provedenim aktivnostima i programima, a ne sadrži podatke o utrošenim sredstvima za realizaciju programskih aktivnosti, odnosno ne sadrži poveznicu s Financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan rada prije početka godine na koju se odnosi te pri donošenju plana rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje. Nadalje, preporučuje u godišnjem izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje 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.

1.2. Učilište prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da su započeli s razradom Financijskog plana i da će pri donošenju prvih izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. u ukupne prihode uključiti opće prihode, a prihode i primitke te rashode i izdatke razraditi po vrstama prihoda i primitaka za pojedine aktivnosti i programe utvrđene aktima planiranja. Također, navodi da će pri donošenju izmjena i dopuna Plana rada za 2023. postupiti prema preporuci.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na pomoćne knjige, ispravak vrijednosti potraživanja, podjelu i osnivanje novog proračunskog korisnika, financijske izvještaje, izvanbilančne zapise te obavljanje popisa imovine i obveza.

– Pomoćne knjige

Osim dnevnika i glavne knjige, Učilište vodi knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, evidenciju primljenih i danih zadužnica i jamstava, evidenciju putnih naloga i knjigu blagajne. Učilište nije ustrojilo i ne vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza. U glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine stavke nisu raščlanjene zbog čega nisu osigurani podaci po vrsti, količini i vrijednosti nefinancijske imovine, a na računima potraživanja i obveza stavke nisu raščlanjene po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja te da proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima i potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako su izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurani potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Koncem 2021. potraživanja su iskazana u iznosu od 118.781,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iz prijašnjih godina u iznosu od 73.208,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 33.541,00 kn te za plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 12.032,00 kn. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da Učilište ima potraživanja starija od jedne godine za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2021. nije proveden.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Podjela i osnivanje novog proračunskog korisnika

Gradsko vijeće Grada je u travnju 2017. donijelo Odluku o izdvajanju Muzeja iz sastava Učilišta, kao i Odluku o osnivanju Muzeja kojom je imenovana privremena ravnateljica Muzeja s obvezom obavljanja svih priprema za početak rada Muzeja. Odlukama nije bila utvrđena podjela imovine i obveza između Učilišta i novog proračunskog korisnika. U srpnju 2017. Ministarstvo kulture je donijelo Rješenje u kojem je navedeno da postoje svi zakonski uvjeti za osnivanje te da je priložena dokumentacija koja se odnosi na muzejsku građu, prostorne i druge uvjete za rad.

Uvidom u poslovne knjige Učilišta utvrđeno je da pri izdvajanju Muzeja nisu obavljene potrebne radnje da se imovina prenese iz glavne knjige Učilišta u poslovne knjige Muzeja. Utvrđeno je da se dio nefinancijske imovine u vrijednosti od 4.682.781,00 kn odnosi na nefinancijsku imovinu kojom upravlja i koju koristi Muzej za obavljanje svoje djelatnosti. Navedeno se odnosi na imovinu u pripremi (obrambena kula, zid i kapelica Bernardina Frankopana) u vrijednosti od 4.119.797,00 kn, djela likovnih umjetnika i muzejske izložke u vrijednosti od 546.170,00 kn, knjige u vrijednosti od 11.397,00 kn te postrojenja i opremu (peć, grijalice, računala, telefaks, fotoaparati, zvučnici, televizori, projektori, platno za projektor, stolovi, ormari, staklena vitrina, ladičari) u vrijednosti od 5.417,00 kn. Iz navedenog je vidljivo, da iako Muzej više nije u sastavu Učilišta, imovina koja mu je podjelom pripala i nadalje je evidentirana u poslovnim knjigama Učilišta (odnosno za 4.682.781,00 kn je ukupna vrijednost imovine više evidentirana u poslovnim knjigama Učilišta, a manje u poslovnim knjigama Muzeja).

Odredbom članka 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., između ostalog, propisano je da kod statusne promjene podjele proračun, odnosno proračunski korisnik koji se dijeli sastavlja financijske izvještaje za proračunsku godinu na dan koji prethodi podjeli, a nove jedinice otvaraju računovodstvene knjige sa stanjima koja ovise o međusobno izvršenoj podjeli imovine i obveza. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji na jednak način regulira navedeno.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi imovinu i obveze Muzeja, prenijeti ih iz poslovnih knjiga Učilišta i evidentirati u poslovnim knjigama Muzeja u skladu s Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Financijski izvještaji

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., Učilište je ostvarilo višak prihoda tekuće godine u iznosu od 294.730,00 kn. Iako je za 2020. iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 153.517,00 kn, u spomenutom Izvještaju je iskazan preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu od 89.630,00 kn. Zbog navedenog je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilanci za 2021. iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 384.360,00 kn, umjesto u iznosu od 141.213,00 kn. Podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnih razdoblja iskazani u financijskim izvještajima za 2021. nisu točni.

Nadalje, u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 73.208,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 33.541,00 kn pogrešno su iskazana kao nedospjela. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti dospjela, a potraživanja za prihode poslovanja su dospjela u iznosu od 23.541,00 kn te nedospjela u iznosu od 10.000,00 kn. Također, u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci pogrešno je iskazano da su obveze u iznosu od 257.742,00 kn nedospjele. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 140.732,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 15.221,00 kn te financijske rashode u iznosu od 476,00 kn dospjele.

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, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji na jednak način regulira navedeno.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

– Izvanbilančni zapisi

Evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja je ustrojena te koncem 2021. sadrži podatke o primljenim zadužnicama (za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u vrijednosti od 473.329,00 kn. Vrijednost primljenih zadužnica nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Učilišta u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost primljenih zadužnica u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2021. donesena je Odluka o obavljanju popisa imovine, obveza i potraživanja i osnivanju povjerenstva za popis. Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. je obavljen, ali nije cjelovit. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza kojim su obuhvaćeni uredska oprema i namještaj te sitni inventar. Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi (zemljišta, građevinski objekti, knjige, umjetnička djela i muzejski izložci te ulaganja u računalne programe) i pripremi, koja je iskazana u vrijednosti od 26.438.188,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 392.486,00 kn, potraživanja u iznosu od 118.781,00 kn, obveze u iznosu od 257.742,00 kn te izvanbilančni zapisi (primljene zadužnice) u iznosu od 473.329,00 kn. Popisne liste sadrže podatke o količini popisane imovine, a ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine. Ravnateljica Učilišta je u siječnju 2022. donijela Odluku o prihvaćanju Izvješća o obavljenom popisu.

Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije ostvareno. Prema Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija (iz prosinca 2015., 2020. i 2021.), kojima je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti i procedure svih faza provedbe popisa, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obaviti cjelovit popis imovine i obveza, sastaviti popisne liste koje će sadržavati podatke u naturalnim i novčanim izrazima te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te važećim uputama Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Učilište prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije vođena niti je usklađena s glavnom knjigom, a imovina i obveze Muzeja nisu prenesene iz poslovnih knjiga Učilišta ni evidentirane u poslovnim knjigama Muzeja u 2017., jer nisu provedene sve potrebne radnje na temelju Odluke o izdvajanju Muzeja iz sastava Učilišta, zbog čega je utvrđeno da poslovne knjige do 1. siječnja 2018. ne iskazuju točno stanje imovine i obveza Učilišta. Problematika je evidentirana u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2018., 2019., 2020. i 2021. Učilište nadalje navodi da će kod provedbe popisa imovine i obveza za 2023. postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju te ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Također, navodi da će postupiti prema nalogima vezanim za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, iskazivanje točnih podataka o rezultatu poslovanja te o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama. Navodi i da će evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost primljenih zadužnica.*

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donesen je u prosincu 2020. Planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 5.511.000,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 5.000.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 511.000,00 kn. Planirani postupak javne nabave odnosi se na nabavu uredske opreme i namještaja za zgradu kina, a tijekom godine nije proveden. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., nabavljeno je roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) u iznosu od 469.382,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe u iznosu od 130.147,00 kn, usluga u iznosu od 303.489,00 kn i radova u iznosu od 35.746,00 kn). Učilište nije donijelo izmjene i dopune Plana nabave, kojima bi realno planiralo potrebe Učilišta za nabavom roba, radova i usluga. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže prema potrebi tijekom proračunske godine ažurirati plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Učilište je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2018., koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Navedeni Registar ugovora o javnoj nabavi u 2021. nije ažuriran i u njemu nisu navedeni pojedini ugovori i narudžbenice iz 2021. za predmete nabave iznad 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 365.324,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (loživo ulje, električna energija, usluge promidžbe, intelektualne usluge, uredska oprema i namještaj za zgradu Učilišta te oprema za održavanje).

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unositi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 EUR (20.000,00 kn) te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 3.2. Učilište prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da su u 2022. ažurirani plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.