



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/22-06/11  
URBROJ: 613-17-23-10  
Šibenik, 14. veljače 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno  
učilište Vodice  
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	5
	Financijski izvještaji	6
	Program rada	13
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	24

## 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 Vodice (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.

- Dio materijalnih rashoda u iznosu od 28.216,00 kn koji se odnose na rashode za ugovore o djelu za poslove prodaje ulaznica u iznosu od 14.632,00 kn i rashode za reprezentaciju (troškovi ugošćivanja) u iznosu od 13.584,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije. Ugovori o djelu za poslove prodaje ulaznica zaključeni su nakon što su usluge izvršene, a pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja).

Za obavljanje djelatnosti Učilištu su na korištenje bez naknade dodijeljeni poslovni objekti koji su u vlasništvu Grada na temelju Ugovora o pravu korištenja kulturno-obrazovnih građevina Učilišta iz siječnja 2016. i dodatka Ugovoru iz veljače 2020. Učilište nije evidentiralo u poslovnim knjigama odnosno iskazalo u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost poslovnih objekata dobivenih na korištenje. Također, navedeni poslovni objekti nisu popisani popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. Na taj način popisom nije utvrđeno stvarno stanje i vrijednost cjelokupne imovine te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. (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.

- Ugovor o radu s ravnateljicom (nakon provedenog javnog natječaja) zaključen je u prosincu 2021. na neodređeno vrijeme, umjesto na mandat od četiri godine, kako je propisano odredbama Zakona o ustanovama i unutarnjim aktima Učilišta. (točka 3. Nalaza)
- Planom nabave za 2021. planirana je nabava robe i usluga u vrijednosti od 450.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirani otvoreni postupak nabave odnosi 225.000,00 kn (nabava opreme za grijanje) te na postupke jednostavne nabave (robe i usluge) 225.000,00 kn. Planom nabave za 2021. planiran je postupak javne nabave opreme za grijanje procijenjene vrijednosti od 225.000,00 kn koji nije proveden odnosno nabava nije obavljena. Izmjene i dopune Plana nabave za 2021. nisu donesene. 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 364.402,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge u iznosu od 229.876,00 kn i robe u iznosu od 134.526,00 kn). Registar ugovora i okvirnih sporazuma Učilišta nije ustrojen (u 2021. proveden je postupak nabave električne energije u vrijednosti od 188.997,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a druge robe, radovi i usluge nabavljene su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 20.000,00 kn). (točka 4. 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 koju je osnovao Grad Vodice (dalje u tekstu: Grad) Odlukom o osnivanju Učilišta iz lipnja 2006. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u listopadu 2006. Sjedište Učilišta je Ive Čače 8, Vodice.

Upravno vijeće Učilišta je u listopadu 2019., uz prethodnu suglasnost osnivača (Grada), donijelo Statut Učilišta. Prema Statutu, djelatnost Učilišta je javno prikazivanje filmova, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, zaštita i očuvanje kulturne tradicije i baštine, organiziranje i održavanje kazališnih, filmskih, plesnih i glazbenih priredbi i manifestacija, poticanje i razvijanje kulturno-umjetničkog amaterizma, održavanje radionica, predavanja, seminara, promocija, predstavljanja, nakladnička djelatnost, izložbena djelatnost te prodaja suvenira i publikacija koje se odnose na kulturno-povijesnu baštinu Grada.

Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna osnivača (Grada), od pružanja usluga na tržištu i iz drugih dopuštenih izvora.

Za obavljanje djelatnosti Učilišta ustrojeni su Ured ravnatelja i Jedinstveni upravni odjel za kulturno-umjetničku, zabavnu i nakladničku djelatnost.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće je kolegijalno tijelo koje upravlja Učilištem. Ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje gradonačelnik osnivača, a jedan član je predstavnik zaposlenika Učilišta. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut i druge akte Učilišta, donosi godišnji program rada i razvoja Učilišta i nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, raspisuje i provodi natječaj za ravnatelja Učilišta i predlaže osnivaču kandidata za ravnatelja, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, odlukom o osnivanju i Statutom Učilišta. Ravnatelj je voditelj Učilišta. Organizira i vodi rad i poslovanje Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Učilišta, zastupa Učilište u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima i odgovoran je za zakonitost rada Učilišta. Od 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2022.) ravnateljica Učilišta je Gordana Birin, prof.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta, Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika Učilišta, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o ostvarivanju i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnost te drugi unutarnji akti.

Učilište djelatnost obavlja u prostoru Kulturnog centra, Staroj školi (tri učionice koje su višegodišnjim ugovorima o zakupu dane za provođenje andragoških programa i za održavanje tečajeva stranih jezika), po potrebi na javnim gradskim prostorima te na arheološkom lokalitetu Velika Mrdakovica (održavanje manifestacije Bakanalije koja se od 2015. održava dva puta na godinu).

Koncem 2021. Učilište je imalo dvoje zaposlenika.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Učilište je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19). Prema odredbama članaka 4., 13. i 20. navedenog Zakona, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koje treba uspostaviti odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Donesene su unutarnje procedure vezano za izdavanje i obračun putnih naloga, blagajničko poslovanje, stvaranje ugovornih obveza, provjeru, zaprimanje i plaćanje po računima te praćenje naplate vlastitih prihoda. Gradu je u veljači 2022. dostavljena Izjava o nepravilnostima za 2021., prema kojoj u izvještajnom razdoblju nisu utvrđene nepravilnosti.

Izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

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

Ravnateljica je u veljači 2022. dostavila Gradu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. U spomenutoj Izjavi o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) za 2021. navedeno je da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava u okviru područja izvršavanje proračuna/financijskog plana i javna nabava. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sastavljen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2020.

Učilište na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljuje unutarnje akte, financijska izvješća i financijske planove, godišnje planove i programe rada, izvješće o radu, podatke vezane za javnu nabavu, podatke o unutarnjem ustrojstvu, podatke za kontakt te druge informacije (novosti, događanja).

## **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u prosincu 2020. usvojilo Financijski plan za 2021., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 1.356.600,00 kn. Tijekom 2021. donesene su tri izmjene Financijskog plana.

Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2021., prihodi su planirani u iznosu od 1.206.600,00 kn, što je 150.000,00 kn ili 11,1 % manje u odnosu na Financijski plan. Rashodi su planirani u iznosu od 1.386.777,00 kn, što je 30.177,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na Financijski plan. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 180.177,00 kn.

Financijski plan te izmjene Financijskog plana za 2021. usklađeni su s proračunom Grada i izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2021. Uz Financijski plan sastavljeno je obrazloženje Financijskog plana, Program rada te očekivani ciljevi rada.

Za 2021. planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.051.500,00 kn, od pruženih usluga u iznosu od 150.000,00 kn, od pomoći proračunskim korisnicima u iznosu od 5.000,00 kn i od financijske imovine u iznosu od 100,00 kn, a rashodi na materijalne rashode u iznosu od 723.577,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 337.200,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 322.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 4.000,00 kn.

Nadalje, Financijskim planom za 2021. planirana je aktivnost redovna djelatnost Učilišta u iznosu od 1.356.600,00 kn (materijalni rashodi u iznosu od 676.600,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 360.000,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 316.000,00 kn te financijski rashodi u iznosu od 4.000,00 kn). Izmjenama Financijskog plana nisu planirane aktivnosti Učilišta.

Upravno vijeće je u veljači 2022. usvojilo Izvršenje financijskog plana za 2021. Prihodi su ostvareni u iznosu od 812.674,00 kn, što je 393.926,00 kn ili 32,6 % manje od planiranih. Odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane najvećim dijelom odnosi se na prihode za nabavu nefinancijske imovine (nisu ostvarena sredstva od osnivača za popravak sistema grijanja i hlađenja) te na prihode za financiranje rashoda poslovanja, koji su ostvareni manje za 100.297,00 kn ili 13,3 % zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna Grada, jer uslijed epidemije COVID-19 neka događanja nisu održana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 848.743,00 kn, što je 538.034,00 kn ili 38,8 % manje od planiranih. Odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane najvećim dijelom odnosi se na rashode za nabavu opreme (nisu ostvareni rashodi za popravak sistema grijanja i hlađenja), rashode za ostale usluge koji su ostvareni manje za 78.205,00 kn ili 59,7 %, najvećim dijelom jer Zbornik Vodice kroz povijest nije tiskan u 2021., te rashode za električnu energiju koji su ostvareni manje za 57.601,00 kn ili 30,7 %, najvećim dijelom zbog manjih troškova sistema grijanja i hlađenja. Za obavljanje redovne djelatnosti Učilišta utrošeno je 843.772,00 kn te nabavu postrojenja i opreme 4.971,00 kn.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2022. i 2023., prema kojima su prihodi i rashodi za 2022. i 2023. planirani u iznosu od 1.356.600,00 kn.

Uz Financijski plan za 2021., Upravno vijeće je u prosincu 2020. usvojilo i Program rada za 2021. Izvješće o radu s financijskim izvješćem za 2021. (realizacija prihoda i rashoda Financijskog plana za 2021.) usvojilo je Upravno vijeće u veljači 2022., a Gradsko vijeće Grada u ožujku 2022.

## **Financijski izvještaji**

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

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

Učilište nije u sustavu riznice Grada. Prema odredbama Odluke o izvršenju proračuna Grada za 2021., Učilište je izuzeto od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u proračun Grada jer nisu stvoreni informacijski preduvjeti za praćenje prihoda Učilišta i ostvarenje rashoda iz tih izvora.



Navedeni prihodi planiraju se financijskim planom Učilišta i uplaćuju na račun Učilišta. Nadalje, Učilište je obvezno izvještavati Grad o njihovom ostvarenju i trošenju, jer se ono uključuje u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada.

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 812.674,00 kn, što je 12.420,00 kn ili 1,6 % 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	5.000,00	5.000,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	14,00	6,00	42,9
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	127.886,00	156.465,00	122,3
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	667.354,00	651.203,00	97,6
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>800.254,00</b>	<b>812.674,00</b>	<b>101,6</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 651.203,00 kn ili 80,1 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 156.465,00 kn ili 19,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te prihodi od imovine) iznose 5.006,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, povećani su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 28.579,00 kn ili 22,3 % zbog većeg broja posjetitelja kino i kazališnih predstava u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije su smanjeni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 16.151,00 kn ili 2,4 %, jer su manje aktivnosti Učilišta, što je uzrokovano epidemiološkim mjerama.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.000,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna doznačene na temelju javnog poziva Ministarstva kulture i medija za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. Sukladno ugovoru o korištenju sredstava navedenog Ministarstva iz veljače 2021., pomoći su utrošene za sufinanciranje produkcije vlastitog kazališnog programa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 156.465,00 kn.

Odnose se na prihode od pruženih usluga, od čega se na prihode od prodaje ulaznica i iskaznica za kino i kazalište odnosi 114.280,00 kn, zakupnine za poslovne prostore 40.685,00 kn te najamninu za dvoranu 1.500,00 kn.

Pravilnikom o ostvarivanju i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti iz listopada 2019., utvrđeni su prihodi koje Učilište ostvaruje obavljanjem svojih registriranih djelatnosti te način korištenja takvih prihoda. Vlastiti prihodi su prihodi od prodaje ulaznica za kulturna događanja u Kulturnom centru (kino, kazalište i drugo) i prihodi od zakupa i najma prostora te se mogu koristiti isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti Učilišta.

Prihodi od usluga prodaje ulaznica i iskaznica za kino i kazalište ostvareni su na temelju odluke o visini cijena za kino, kazališne i koncertne ulaznice u Kulturnom centru te odluke o visini cijene iskaznice Prijatelj kazališta koje je donijelo Upravno vijeće u rujnu i listopadu 2011.

Prihodi od zakupnina za poslovne prostore ostvareni su na temelju Ugovora o pravu korištenja kulturno-obrazovnih građevina Učilišta zaključenoga s Gradom u siječnju 2016. i dodatka Ugovoru zaključenoga u veljači 2020., prema kojima Grad ustupa Učilištu pravo korištenja Kulturnog centra u cijelosti i dio poslovnog prostora u Staroj školi za obavljanje njezine djelatnosti, s time da je Učilište obvezno sve predmetne poslovne prostore koje ne bude koristilo dati u (pod)zakup naplatno na način i postupku sukladno Odluci o davanju u zakup i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Grada, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada u travnju 2019., osim za korištenje do 30 dana sukladno Odluci o uvjetima i načinu privremenog/povremenog korištenja prostora u zgradama u vlasništvu Grada, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada u srpnju 2015. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme bez naknade. Učilište ne može dati u (pod)zakup poslovne prostore bez suglasnosti gradonačelnice Grada te se obvezuje uredno podmirivati režijske troškove.

Na temelju suglasnosti gradonačelnice osnivača, Učilište je u siječnju 2018., rujnu 2019. i rujnu 2021. na mrežnim stranicama Grada, tjednom tisku i oglasnoj ploči Učilišta raspisalo natječaje za prikupljanje pisanih ponuda za davanje u zakup (podzakup) poslovnih prostora u zgradi Kulturnog centra i zgradi Stare škole. Nakon provedenih postupaka natječaja i suglasnosti gradonačelnice Grada na odluke Upravnog vijeća o izboru zakupnika, zaključeni su ugovori o zakupu poslovnih prostora.

U veljači 2018. Učilište je s četiri kulturne udruge zaključilo ugovore o zakupu poslovnih prostora Kulturnog centra ukupne površine 213 m<sup>2</sup> (od čega se 118 m<sup>2</sup> odnosi na jednu udrugu uz zakupninu u iznosu od 1.416,00 kn mjesečno, dok se 95 m<sup>2</sup> odnosi na tri udruge koje prostor koriste zajedno, uz ukupnu zakupninu u iznosu od 1.140,00 kn mjesečno odnosno 380,00 kn po korisniku). Spomenuti ugovori o zakupu primjenjuju se od početka ožujka 2018. do konca veljače 2023.

U listopadu 2019. i rujnu 2021. Učilište je s dvije ustanove za obrazovne djelatnosti (tečajevi stranih jezika i hrvatskog jezika za strance te obrazovanje odraslih) zaključilo ugovore o zakupu poslovnih prostora u zgradi Stare škole ukupne površine 77 m<sup>2</sup> (od čega se 41 m<sup>2</sup> odnosi na jednu ustanovu uz zakupninu u iznosu od 1.640,00 kn mjesečno, dok se 36 m<sup>2</sup> odnosi na drugu ustanovu uz zakupninu u iznosu od 1.440,00 kn mjesečno). Ugovori se primjenjuju od početka listopada 2019. do konca rujna 2024. te od početka listopada 2021. do konca rujna 2026.

Poslovni prostori dani su udrugama i ustanovama na uporabu i korištenje za obavljanje njihove djelatnosti te poslovne prostore ne mogu dati u podzakup.

Prihodi od najamnine za dvoranu ostvareni su na temelju zakupa dvorane Kulturnog centra u skladu s Odlukom Upravnog vijeća o visini cijene najma dvorane iz prosinca 2010.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 651.203,00 kn iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva Učilišta, a utrošena namjenski za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 848.743,00 kn, što je 34.492,00 kn ili 4,2 % 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	314.492,00	318.077,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	453.169,00	523.272,00	115,5
3.	Financijski rashodi	2.223,00	2.423,00	109,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.367,00	4.971,00	11,2
	Ukupni rashodi	814.251,00	848.743,00	104,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	800.254,00	812.674,00	101,6
	Manjak prihoda	13.997,00	36.069,00	257,7

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu od 523.272,00 kn ili 61,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 318.077,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.394,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su materijalni rashodi za 70.103,00 kn ili 15,5 % (između ostalog, rashodi za zakupnine i najamnine jer je u 2021. prikazano više kazališnih i kinopredstava u odnosu na prethodnu godinu kada je zbog epidemije COVID-19 i poštovanja mjera provođenje djelatnosti Učilišta bilo znatno otežano).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 318.077,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 267.877,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 44.200,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 6.000,00 kn. Plaće i naknade uređene su Pravilnikom o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika Učilišta iz prosinca 2011. te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz srpnja 2015., Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plaća djelatnika Učilišta iz kolovoza 2019. te Odlukom o koeficijentima za obračun plaće ravnatelja i djelatnika Učilišta iz prosinca 2010. i izmjenom navedene Odluke iz travnja 2011. Osnovnu plaću čine umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Za obračun plaća primjenjivana je osnovica u iznosu od 5.010,00 kn te koeficijenti 2,50 za ravnateljicu i 1,54 za kinooperatera. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 6.000,00 kn odnose se na naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 3.000,00 kn i božićnicu u iznosu od 3.000,00 kn. Sredstva za isplatu regresa i božićnice osigurao je Grad. Obračun plaća i ostalih rashoda za zaposlene obavljen je u skladu s propisima i unutarnjima aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 523.272,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 336.304,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 149.392,00 kn (rashodi za energiju u iznosu od 129.899,00 kn i za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 19.493,00 kn) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 37.576,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 136.448,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 91.787,00 kn te ostale usluge u iznosu od 52.695,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 136.448,00 kn odnose se na rashode za kazališne predstave u iznosu od 72.000,00 kn te filmove u iznosu od 64.448,00 kn. Rashodi za kazališne predstave odnose se na troškove gostovanja šest kazališnih predstava (u 2021.). S kazališnim kućama potpisani su ugovori za izvođenje navedenih predstava te su ispostavljeni računi. Rashodi za filmove odnose se na troškove pribavljanja (otkup) filmova za izvođenje kinoprojeksija i evidentirani su na temelju ispostavljenih računa. Uz svaki račun priložen je obračun (zaključnica) koji sadrži podatke o nazivu filma koji se prikazuje, terminu prikazivanja, visini postotka od prodaje ulaznica koji pripada društvu za filmsku distribuciju od kojeg je Učilište otkupilo film te visini minimalne ugovorene garancije (u slučaju neuspjeha prikazivanja filma). U 2021. su, prema godišnjem izvješću o radu, izvedene 254 kinoprojeksije odnosno ukupno je prikazano 85 različitih filmova.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 91.787,00 kn, u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 50.511,00 kn, rashode za ugovore o autorskom djelu u iznosu od 30.109,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja (izradu akata) u iznosu od 8.125,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu odnose se na poslove obavljanja računovodstvenih i knjigovodstvenih usluga te prodaje ulaznica na blagajni Kulturnog centra (prostor koji Učilište koristi za obavljanje djelatnosti).

Za obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih usluga Učilište je zaključilo 12 mjesečnih ugovora o djelu s fizičkom osobom za razdoblje od siječnja do prosinca 2021., kojima je ugovorena naknada u netoiznosu od 2.000,00 kn po ugovoru. Sistematizacijom radnih mjesta koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta Učilišta iz veljače 2014. koji se primjenjivao do sredine srpnja 2021. te sistematizacijom radnih mjesta koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta Učilišta, koji se primjenjuje od sredine srpnja 2021. nisu predviđeni izvršitelji za obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova. Grad je koncem 2022. dostavio obavijest Učilištu da će od 1. siječnja 2023. poslove računovodstva i knjigovodstva Učilišta i drugih proračunskih korisnika Grada obavljati osoba koja je zaposlena na neodređeno vrijeme u jednom proračunskom korisniku na način da će, između ostalog, jedan sat dnevno obavljati poslove računovodstva i knjigovodstva Učilišta.

Za obavljanje poslova prodaje ulaznica na blagajni Kulturnog centra (tijekom proljetne i jesenske kazališne sezone) zaključena su dva ugovora o djelu s fizičkom osobom, iako Učilište za navedene poslove ima zaposlenog kinooperatera na neodređeno vrijeme. Sistematizacijom radnih mjesta koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta Učilišta iz veljače 2014. u okviru radnog mjesta voditelj kinoprograma, kinooperater i scenski tehničar (dva izvršitelja) u opisu poslova i zadaća je i prodaja ulaznica za kulturna zbivanja. Sistematizacijom radnih mjesta koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta Učilišta iz srpnja 2021. predviđeno je radno mjesto prodavač ulaznica, dok je iz opisa poslova radnog mjesta kinooperater brisano obavljanje navedenih poslova.

Prema obrazloženju ravnateljice, navedeni poslovi su obavljani petkom, subotom i nedjeljom prije predstava (kino i kazalište) te će se ako dođe do povećanog opsega posla u vezi s prodajom ulaznica na blagajni planirati zapošljavanje osobe na pola radnog vremena.

U okviru rashoda za ugovore o djelu u poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane netonaknade te propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za ugovore o autorskom djelu ostvareni su u iznosu od 30.109,00 kn i odnose se na tri ugovora o autorskom djelu, od kojih su dva ugovora zaključena za izradu koreografije za kazališnu predstavu Oluja u zatvoru Fleacher, a jedan ugovor za rad s polaznicima Dramske amaterske družine i postavljanje dvije kazališne predstave. Na naknade po ugovorima o autorskom djelu obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Ostale usluge u iznosu od 52.695,00 kn najvećim dijelom odnose se na grafičke i tiskarske usluge (usluge grafičkog oblikovanja, izrade plakata i godišnjih ulaznica za kazališne predstave i filmove te pripreme za tisak banera) u iznosu od 27.885,00 kn i ostale nespomenute usluge (usluge postavljanja svjetla i tona, izrade kostima, *trailer*a te popratnog materijala za kazališne predstave) u iznosu od 24.515,00 kn.

Za 2021. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 36.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosio je 180.177,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 144.108,00 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 302.115,00 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	111.675,00	85.022,00	76,1
1.1.	Postrojenja i oprema	111.675,00	85.022,00	76,1
2.	Financijska imovina	258.209,00	217.093,00	84,1
2.1.	Novčana sredstva	190.251,00	152.835,00	80,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	371,00	371,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.072,00	22.838,00	94,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	43.515,00	41.049,00	94,3
	Ukupno imovina	369.884,00	302.115,00	81,7
3.	Obveze	53.960,00	50.146,00	92,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	53.960,00	50.139,00	92,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	7,00	-
4.	Vlastiti izvori	315.924,00	251.969,00	79,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	369.884,00	302.115,00	81,7

U odnosu na početak 2021., znatno je smanjena vrijednost postrojenja i opreme za 26.653,00 kn ili 23,9 % (zbog ispravka vrijednosti) i novčanih sredstava za 37.416,00 kn ili 19,7 %.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 85.022,00 kn u cijelosti se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme, i to uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 63.203,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u vrijednosti od 21.804,00 kn te komunikacijsku opremu u vrijednosti od 15,00 kn.

U 2021. nabavljena je imovina u vrijednosti od 4.971,00 kn, i to uredska oprema (printer, hladnjak i jedinica za odlaganje) u vrijednosti od 4.962,00 kn te komunikacijska oprema (mobitel) u vrijednosti od 9,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora nije uvećana za navedenu nabavljenu imovinu (4.971,00 kn), nego je pogrešno uvećana za 9.942,00 kn jer je navedena imovina pogreškom dva puta evidentirana u poslovnim knjigama. Zbog navedenog, nefinancijska imovina i vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima (za 2021.) iskazani više za 4.971,00 kn, a spomenuta nepravilnost je ispravljena u poslovnim knjigama za 2022.

Financijska imovina u iznosu od 217.093,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 152.835,00 kn (novac u banci u iznosu od 150.809,00 kn i u blagajni u iznosu od 2.026,00 kn), kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu od 41.049,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 22.838,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 371,00 kn.

Potraživanja (za prihode poslovanja i druga) su koncem 2021. iskazana u iznosu od 39.324,00 kn. Nakon ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 16.115,00 kn, potraživanja iznose 23.209,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.234,00 kn ili 5,0 %.

Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga (od zakupa poslovnih prostora i najma dvorane) u iznosu od 22.838,00 kn i potraživanja za predujmove (od plaćenog računa za vodu predujmom koji je društvo za vodoopskrbu i odvodnju storniralo) u iznosu od 371,00 kn. Koncem 2021. dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 23.685,00 kn, a nedospjela u iznosu od 15.268,00 kn te potraživanja za predujmove iznose 371,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2021. (umanjenih za ispravak vrijednosti) u iznosu od 23.209,00 kn, do studenoga 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 12.154,00 kn ili 52,4 %.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 50.146,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na obveze za rashode za zaposlene u iznosu od 26.157,00 kn (plaća za prosinac 2021.) te obveze za materijalne rashode (u najznačajnijem dijelu odnose se na račune za prosinac 2021.) u iznosu od 22.117,00 kn. Koncem 2021. obveze su dospjele u iznosu od 2.709,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 47.858,00 kn ili 95,4 % ukupno iskazanih obveza.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 251.969,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu od 144.108,00 kn, vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 85.023,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 22.838,00 kn.

## **Program rada**

U prosincu 2020. (uz Financijski plan) donesen je i Program rada Učilišta za 2021., koji sadrži osnovne podatke o Učilištu, djelatnostima Učilišta i načinu rada (davanje u najam prostorija koje je Učilište dobilo na korištenje te provođenje određenih programa na temelju studentskih ugovora i ugovora o radu s vanjskim suradnicima). Također, sadrži i plan programa za 2021. u kojem su navedene planirane aktivnosti u vezi s obavljanjem djelatnosti Učilišta.

Za djelatnost javnog prikazivanja filmova planirani su redoviti kinoprogram (prikazivanje filmova petkom, subotom i nedjeljom tijekom godine, a tijekom ljetnih mjeseci svakim danom osim nedjelje) i provođenje obrazovnog programa medijske kulture (prikazivanje baštinskih, dokumentarnih, kratkih i domaćih filmova uz *blockbustere* te uvođenje dodatnih termina za prikazivanje filmova prema traženju udruga građana, škole i dječjeg vrtića).

Nadalje, za djelatnosti organiziranja i promicanja svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, organiziranja i održavanja kazališnih, filmskih, plesnih i glazbenih priredbi i manifestacija te poticanje i razvijanje kulturno-umjetničkog amaterizma planirani su nastupi gradskih udruga i pojedinaca, gostovanja profesionalnih kazališta jednom mjesečno tijekom godine (osim srpnja i kolovoza), dvije premijere u produkciji Učilišta s Dramskom amaterskom družinom te njihova gostovanja na području Republike Hrvatske, suorganizacija Festivala hrvatskih kazališnih amatera s Hrvatskim saborom kulture (savez udruga i krovna organizacija kulturno-umjetničkog amaterizma u Republici Hrvatskoj) kao najveće nacionalne smotre najboljih amaterskih predstava (šest dana, dva uzastopna vikenda u prostorima koje koristi Učilište) te po potrebi i traženju gradskih udruga i građana organiziranje koncerata, priredbi, predstavljanje knjiga i ostalo.

Vezano za djelatnost zaštite i očuvanja kulturne tradicije i baštine planirane su redovne aktivnosti na daljnjem istraživanju dva značajna arheološka nalazišta u zaleđu Grada: kasnoneolitskom naselju Velištak i liburnsko-rimskom naselju na Velikoj Mrdakovici, organizacija Bakanalija u proljeće i jesen na Velikoj Mrdakovici, organizacija predavanja o najnovijim otkrićima na vodičkim arheološkim lokalitetima, predavanje povodom 30 godina od Rujanskog rata te organizacija kulturno-povijesne izložbe u suradnji s Muzejom grada Šibenika.

Za nakladničku djelatnost planirano je tiskanje zbornika radova sa Znanstveno-stručnog skupa Vodice kroz povijest, a za izložbeno-galerijsku djelatnost planirano je postavljanje izložbe povodom Dana Grada i Rujanskog rata (u nedostatku adekvatnog prostora, djelatnost je planirano obavljati u atriju Kulturnog centra ili na otvorenom).

Uz navedeni Program rada donesena je i tablica Očekivani ciljevi rada u kojoj su kao ciljevi navedeni popularizacija kazališne umjetnosti (povećanje broja članova u Dramskoj amaterskoj družini, polaznika na stručnim scenskim radionicama te gledatelja na Festivalu kazališnih amatera i na gostovanjima profesionalnih kazališta), popularizacija filmske umjetnosti (povećanje broja gledatelja na redovitim kinoprogramima i organiziranih posjeta kinu – filmski program Sedmi kontinent) te očuvanje i valorizacija kulturno-povijesne baštine (povećanje broja posjetitelja na programu Bakanalija kojim se popularizira arheološko nalazište Velika Mrdakovica i podiže svijest građana o povijesnoj i kulturnoj baštini te potrebi daljnjeg istraživanja i valorizacije lokaliteta i povećanje umjetničkih i muzejsko-galerijskih sadržaja kroz uređenje Stare škole u muzejsko-galerijski prostor). Također, navedene su i polazne te ciljne vrijednosti za 2021., 2022. i 2023. po aktivnostima.

U veljači 2022. doneseno je Izvješće o radu za 2021. koje, između ostalog, sadrži podatke o izvršenju planiranih aktivnosti po djelatnostima. Prema navedenom Izvješću, za djelatnost javnog prikazivanja filmova provedene su sljedeće aktivnosti: predstave su se održavale svaki petak, subotu, nedjelju odnosno svaki dan osim nedjelje u ljetnoj sezoni na način da je svaki dan prikazivanja na rasporedu bio jedan film za djecu i drugi za odrasle. Nabavom kinoprojektora (i ulaganjem u navedenu opremu tijekom 2021.) omogućeno je da na repertoaru uvijek budu novi filmovi te da se mogu prikazivati i filmovi domaće i europske produkcije. U 2021. izvedene su 254 kinoprojekcije odnosno ukupno je prikazano 85 različitih filmova. Planirane aktivnosti vezane za organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva ostvarene su na način da su jednom mjesečno (osim u ljetnim mjesecima) ugošćivana renomirana kazališta te je u 2021. održano šest gostujućih kazališnih predstava. Nadalje, ponovno su stavljene u prodaju iskaznice Prijatelj kazališta za pet kazališnih predstava po izboru tijekom cijele godine te je omogućena kupnja ulaznica po povoljnijoj cijeni za nezaposlene. Održan je Festival hrvatskih kazališnih amatera. U 2021. Učilište je vezano za planirane aktivnosti za zaštitu i očuvanje kulturne tradicije i baštine bilo inicijator ponovnog pokretanja arheoloških istraživanja na lokacijama Velištak i Velika Mrdakovica. Organizirana su dva stručna skupa, od kojih je jedan posvećen stvaralaštvu Ive Brešana, a drugi povodom 30 godina Rujanskog rata uz otvaranje izložbe posvećene stradanju kulturne baštine u Domovinskom ratu. U 2021. aktivnosti vezane za izložbenu djelatnost ostvarene su na način da su u prostorima Učilišta postavljene izložba Kultura akvarela koja je bila posvećena Mediteranu i gradovima u okruženju i izložba posvećena stradanju spomeničke baštine u Domovinskom ratu. Osim navedenog, u izvješću o radu su navedeni i podaci o održavanju i nabavi nove opreme (lampa za kinoprojektor, popravak panik rasvjete i drugo).

Prema navedenom Izvješću o radu, planirane aktivnosti vezano za djelatnost javnog prikazivanja filmova i izložbenu djelatnost su ostvarene.



Pojedine planirane aktivnosti vezano za djelatnosti organiziranja i promicanja svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, organiziranja i održavanja kazališnih, filmskih, plesnih i glazbenih priredbi i manifestacija te poticanje i razvijanje kulturno-umjetničkog amaterizma (na scenu je postavljena jedna od dvije planirane premijere u produkciji Učilišta s Dramskom amaterskom družinom, dok je druga predstava snimljena i projekcija prikazana na Festivalu hrvatskih kazališnih amatera) te djelatnost zaštite i očuvanja kulturne tradicije i baštine (organizacija Bakanalija – manifestacija koja prikazuje život u antičko doba u proljeće i jesen na Velikoj Mrdakovici i organizacija predavanja o najnovijim otkrićima na vodičkim arheološkim lokalitetima) nisu u cijelosti ostvarene jer je provođenje navedenih aktivnosti bilo otežano s obzirom na mjere kojih se trebalo pridržavati u vrijeme epidemije COVID-19. Planirane aktivnosti vezano za nakladničku djelatnost (tiskanje zbornika radova sa Znanstveno-stručnog skupa Vodice kroz povijest) nisu ostvarene zbog kašnjenja autora pri predaji stručnih članaka.

Iz navedenog proizlazi da su planirane aktivnosti najvećim dijelom ostvarene u skladu s godišnjim programom rada.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 16. studenoga 2022. do 14. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022.
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
3. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti

7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
9. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
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 provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2018.)
12. Statut Učilišta (listopad 2020.)
13. Financijski plan te izmjene Financijskog plana za 2021. (prosinac 2020. te ožujak, kolovoz i prosinac 2021.)
14. Program rada za 2021. (prosinac 2020.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Učilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz nadležnog proračuna i od korisnika usluga te drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje 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, program rada i izvješće o radu, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene i javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje plana, program rada i izvješće o radu

#### 1.1. Doneseni su Financijski plan i tri izmjene Financijskog plana, Program rada te Izvješće o radu za 2021.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.356.600,00 kn. Posljednjim izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2021.), planirani su prihodi u iznosu od 1.206.600,00 kn, rashodi u iznosu od 1.386.777,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 180.177,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.051.500,00 kn, od pruženih usluga u iznosu od 150.000,00 kn, od pomoći proračunskim korisnicima u iznosu od 5.000,00 kn i od financijske imovine u iznosu od 100,00 kn, a rashodi na materijalne rashode u iznosu od 723.577,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 337.200,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 322.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 4.000,00 kn.

Financijskim planom i izmjenama Financijskog plana planirani prihodi i rashodi raspoređeni su prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Financijskim planom planirani su rashodi raspoređeni i prema programskoj klasifikaciji (aktivnost redovna djelatnost Učilišta planirana je u iznosu od 1.356.600,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 676.600,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 360.000,00 kn, rashode za zaposlene 316.000,00 kn te financijske rashode 4.000,00 kn), a izmjenama Financijskog plana nisu. Financijskim planom za 2022. planirani rashodi raspoređeni su i prema programskoj klasifikaciji.

Prihodi za 2021. ostvareni su u iznosu od 812.674,00 kn, što je 393.926,00 kn ili 32,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 848.743,00 kn, što je 538.034,00 kn ili 38,8 % manje od plana. S obzirom na to da su zadnje izmjene Financijskog plana donesene u prosincu 2021., prihodi i rashodi nisu realno planirani.

Odredbama članaka 20. i 21. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., propisano je da 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, a prihodi i primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama; proračunske klasifikacije su organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska, te izvori financiranja.

Odredbama članaka 16. i 35. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., na jednak način je propisano iskazivanje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama; posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

***Državni ured za reviziju preporučuje više pažnje posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio realan i u funkciji donošenja poslovnih odluka.***

Programom rada planirane su aktivnosti u vezi s obavljanjem djelatnosti Učilišta, a nisu planirana financijska sredstva potrebna za obavljanje planiranih aktivnosti.

Izvešće o radu za 2021. sadrži opis ostvarenih aktivnosti planiranih programom rada, opis pojedinih troškova, usporedbu pojedinih planiranih i ostvarenih prihoda prema financijskom planu, usporedbu pojedinih ostvarenih prihoda u odnosu na prethodne godine, ostvarenje za pojedine prihode i rashode te višak prihoda i rezultat poslovanja. Izvešće o radu ne sadrži financijske pokazatelje po svim planiranim programima.

***Državni ured za reviziju preporučuje programom rada planirati financijska sredstva potrebna za obavljanje planiranih aktivnosti. Također, preporučuje u izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje po planiranim programima zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda.***

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

Dio materijalnih rashoda u iznosu od 28.216,00 kn, i to rashodi za ugovore o djelu i rashodi za reprezentaciju (troškovi ugošćivanja), nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za ugovor o djelu za poslove prodaje ulaznica u iznosu od 14.632,00 kn na temelju dva zaključena ugovora o djelu s fizičkom osobom. Prvim ugovorom koji je zaključen u lipnju 2021. ugovorena je netonaknada u iznosu od 5.000,00 kn za obavljanje poslova prodaje ulaznica na blagajni prostora Kulturnog centra (prostor koji Učilište koristi za obavljanje djelatnosti) tijekom proljetne kazališne sezone, a drugim ugovorom zaključenim u prosincu 2021. ugovorena je naknada u iznosu od 4.800,00 kn za navedene poslove tijekom jesenske kazališne sezone u 2021. Prema pisanom obrazloženju ravnateljice proljetna sezona obuhvaća razdoblje od ožujka do lipnja, a jesenska sezona od rujna do prosinca. Iz navedenog proizlazi da su ugovori za poslove prodaje ulaznica na blagajni prostora Kulturnog centra zaključeni nakon što su usluge izvršene.

Nadalje, u okviru rashoda za reprezentaciju evidentirani su troškovi ugošćivanja u iznosu od 13.584,00 kn na temelju računa o nabavi prehrambenih i drugih proizvoda te ugostiteljskih usluga koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja).

S obzirom na to da navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja djelatnosti Učilišta.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže naknade za ugovore o djelu i rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Izvanbilančni zapisi

Za obavljanje djelatnosti Učilištu su na korištenje bez naknade dodijeljeni poslovni objekti (Kulturni centar i dio nekretnine Stara škola) koji su u vlasništvu Grada, a koji su dobiveni na korištenje na temelju Ugovora o pravu korištenja kulturno-obrazovnih građevina Učilišta iz siječnja 2016. i dodatka Ugovoru iz veljače 2020. Poslovni prostori koje Učilište ne koristi (u navedenim poslovnim objektima) dani su u zakup gradskim kulturnim udrugama radi obavljanja djelatnosti udruga te ustanovama za obrazovanje odraslih i održavanje tečajeva stranih jezika. Vrijednost poslovnih objekata dobivenih na korištenje evidentirana je u poslovnim knjigama Grada.

Učilište nije evidentiralo u poslovnim knjigama odnosno iskazalo u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost poslovnih objekata dobivenih na korištenje. Navedeno je utjecalo na visinu evidentiranih i iskazanih izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

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.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost poslovnih objekata dobivenih na korištenje za obavljanje djelatnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica Učilišta je u prosincu 2021. donijela odluku o popisu imovine i obveza Učilišta sa stanjem na 31. prosinca 2021. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza te sastavilo Zapisnik o rezultatima obavljenog popisa. Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit.

Popisana je nefinancijska imovina nabavne vrijednosti od 1.177.280,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti 80.052,00 kn), financijska imovina u iznosu od 217.093,00 kn te obveze u iznosu od 50.146,00 kn, ali popisom nije obuhvaćena vrijednost poslovnih objekata koji su Učilištu dodijeljeni na korištenje bez naknade od osnivača (Grada) za obavljanje redovne djelatnosti. Na taj način popisom nije utvrđeno stvarno stanje i vrijednost cjelokupne imovine te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Nadalje, koncem 2021. u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 1.182.250,00 kn, što je više za 4.971,00 kn nego je utvrđeno popisom imovine i obveza. Navedena razlika odnosi se na vrijednost nabavljene opreme tijekom 2021. koja je pogreškom evidentirana dva puta u poslovnim knjigama. Prema obrazloženju ravnateljice Učilišta, pri popisu imovine i obveza nije bilo razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja u poslovnim knjigama. Međutim, nakon popisa učinjena je naknadna kontrola u glavnoj knjizi, a kako u knjiženju imovine postoje dvije opcije u programu, automatsko i ručno knjiženje, kroz glavnu knjigu je nehotice ista imovina proknjižena dva puta.

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

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

### 3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 318.077,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 267.877,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 44.200,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 6.000,00 kn. Tijekom 2021. u Učilištu su bili zaposleni ravnateljica i kinooperater s kojima su zaključeni ugovori o radu.

Upravno vijeće Učilišta je s ravnateljicom u prosincu 2017. zaključilo ugovor o radu na određeno vrijeme od četiri godine odnosno do 21. prosinca 2021.

Gradsko vijeće Grada je nakon provedenog javnog natječaja u prosincu 2021. donijelo rješenje o imenovanju ravnateljice Učilišta u kojem je navedeno da je ravnateljica bila imenovana na mandat od četiri godine, a koji istječe 20. prosinca 2021. te da prihvaća prijedlog Upravnog vijeća Učilišta o imenovanju ravnatelja te se ravnateljica imenuje na novi mandat od četiri godine koji počinje teći od 21. prosinca 2021.

Predsjednik Upravnog vijeća Učilišta je 21. prosinca 2021. s ravnateljicom potpisao novi Ugovor o radu, kojim je ugovoreno da ugovorne strane sklapaju ugovor o radu za obavljanje poslova i zadataka radnog mjesta ravnatelj na neodređeno vrijeme, a trebalo ga je zaključiti na mandat od četiri godine.

Odredbama članka 39. Zakona o ustanovama, propisano je, između ostalog, da je mandat ravnatelja četiri godine ako Zakonom, aktom o osnivanju ili statutom ustanove nije drugačije određeno. Prema odredbi članka 40. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da se ako zakonom nije drukčije određeno, ravnatelj ustanove imenuje na temelju javnog natječaja, ako je osnivač ustanove Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili pravna osoba kojoj je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 11. Odluke o osnivanju Učilišta (pročišćeni tekst) iz listopada 2019. i članaka 29. i 30. Statuta Učilišta iz listopada 2020. propisano je da ravnatelja na temelju javnog natječaja imenuje Gradsko vijeće Grada na prijedlog Upravnog vijeća Učilišta na mandat od četiri godine.

***Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovor o radu s ravnateljicom Učilišta u skladu sa Zakonom o ustanovama, Odlukom o osnivanju Učilišta i Statutom Učilišta.***

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Učilište je u siječnju 2021. donijelo Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava robe i usluga u vrijednosti od 450.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirani otvoreni postupak nabave odnosi 225.000,00 kn (nabava opreme za grijanje) te na postupke jednostavne nabave (robe i usluge) 225.000,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Učilišta i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Plan nabave za 2021. nije donesen u propisanom roku (donesen je 29. siječnja 2021., umjesto 23. siječnja 2021.), dok je Plan nabave za 2022. donesen u propisanom roku.

Izmjene i dopune Plana nabave za 2021. nisu donesene, iako planirani postupak javne nabave opreme za grijanje procijenjene vrijednosti od 225.000,00 kn nije proveden odnosno nabava nije obavljena. Prema Izvješću o radu za 2021., Grad je izradio projekt energetske učinkovitosti prema kojemu bi radovi i novi uređaji iznosili oko 2.000.000,00 kn, čije je financiranje planirano putem europskih fondova, a navedeni postupak nabave nije proveden zbog nedostatka sredstava (nisu dobivena sredstva od Grada).

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 364.402,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge u iznosu od 229.876,00 kn i robe u iznosu od 134.526,00 kn).

Registar ugovora i okvirnih sporazuma Učilišta nije ustrojen. U 2021. Učilište je provelo (Planom nabave planirani) postupak nabave električne energije u vrijednosti od 188.997,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je navedeni predmet nabave trebao biti unesen u registar ugovora i okvirnih sporazuma. Druge robe, radovi i usluge nabavljene su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 20.000,00 kn.



Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi i obvezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 3., 4. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine i obvezan je ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

U 2021. u primjeni su bile Procedura stvaranja ugovornih obveza (iz rujna 2016.) i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz veljače 2018.). Navedenom Procedurom određene su aktivnosti, odgovornosti, rokovi i dokumenti koji su potrebni za procese pripreme, sastavljanja i donošenja plana nabave te pokretanje, odobravanje i provedbu postupka nabave robe i usluga. Navedenim Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave utvrđen je postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn.

Revizijom utvrđena neusklađenost odredaba Procedure i Pravilnika u dijelu koji se odnosi na proceduru donošenja odluke o pokretanju postupka nabave (prema Procedurama odluku donosi ravnateljica, a prema Pravilniku gradonačelnik Grada) otklonjena je donošenjem Ispravka Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave u prosincu 2022. Prema navedenom Ispravku Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, započinje odlukom o pokretanju postupka jednostavne nabave koju donosi ravnatelj; nakon donošenja odluke o odabiru najpovoljnije ponude s odabranim ponuditeljem zaključit će se odgovarajući ugovor o nabavi koji potpisuje ravnatelj.

***Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti izmjene i dopune plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene te ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

*Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Učilišta za 2021.*

## Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te sastavljati godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2010.	Zatražiti upis u sudski registar dopune djelatnosti i promjenu osobe ovlaštene za zastupanje.	-	provedeno
3.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2010.	Donijeti program rada i financijski plan u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Statuta Učilišta.	-	provedeno
4.		2010.	Donijeti izvješće o radu i poslovanju Učilišta u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno
5.		2010.	Iskazivati planirane podatke u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	nije primjenjivo
6.		2010.	Ustrojiti knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
7.	Prihodi	2010.	Kod polaganja novca od prodaje ulaznica u blagajnu, priložiti specifikaciju koja će sadržavati naziv predstave, vrijeme održavanja, broj prodanih ulaznica te pojedinačne cijene ulaznica.	-	provedeno
8.		2010.	Donijeti cjenik o visini cijena ulaznica za kino i druge predstave u skladu s odredbama Statuta Učilišta.	-	provedeno
9.		2010.	Donijeti cjenik o visini članarina za glazbene programe (glazbeni vrtić i <i>solfeggio</i> ) u skladu s odredbama Statuta Učilišta.	-	nije primjenjivo
10.	Rashodi	2010.	Donijeti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta te Pravilnik o radu, plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno
11.		2010.	Zaključivati dodatke ugovora o radu u skladu s novom odlukom o koeficijentima za obračun plaće.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
12.	Postupci javne nabave	2010.	Kod nabave usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji je na snazi od srpnja 2015., ne propisuje obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te nalog u vezi s njegovom izradom i sastavljanjem godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv.
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je na snazi od prosinca 2014., ne propisuje obvezu iskazivanja planiranih podataka u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te nalog u vezi s njihovim iskazivanjem u spomenutom Izvještaju nije primjenjiv.
- Dani nalog u vezi s donošenjem cjenika o visini članarina za glazbene programe (glazbeni vrtić i *solfeggio*) nije primjenjiv jer navedeni programi nisu više u opisu djelatnosti Učilišta i ono ih ne provodi.

1.2. Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća status naloga iz prošle revizije.