



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/22-04/5
URBROJ: 613-20-22-9
Pazin, 1. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno učilište
Grada Rovinja-Rovigno –
Universita' popolare
aperta della Citta' di
Rovigno
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	11
III.	REVIZIJA ZA 2021.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2021.	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pučkog otvorenog učilišta Grada Rovinja-Rovigno – Università' popolare aperta della Citta' di Rovigno (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, programi te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedini korisnicima, poslovni prostori Učilišta (mala dvorana Doma kulture, učionica i Multimedijalni centar te Kazalište) dani su na korištenje po cijenama koje nisu u skladu s Odlukom o visini naknade Učilišta. Kazalište je u vlasništvu Grada i dodijeljeno je ugovorom iz siječnja 2021. Učilištu na korištenje bez naknade za obavljanje filmsko-prikazivačke djelatnosti te održavanja kazališnih predstava i ostalih programa u skladu sa Statutom Učilišta, odnosno za vlastite potrebe Učilišta. Poslovni prostor površine 6,3 m² u okviru Kazališta Učilište je ugovorom iz veljače 2021. dalo u zakup trgovačkom društvu (uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 44,10 EUR uvećanu za troškove električne energije u iznosu od 33,49 kn mjesečno) iz čega je vidljivo da spomenuti poslovni prostor nije korišten u skladu s namjenom utvrđenom ugovorom. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave za 2021. te Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave (usluga najma filmova, telekomunikacijskih usluga u mobilnoj mreži, smještaja sudionika koncerata i kazališnih predstava, nabava procesora za kino i usluge izvedbe koncerta) ukupne vrijednosti od 121.846,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Učilište nije u Planu nabave planiralo iznos pripadajućeg dijela nabave električne energije (procijenjene vrijednosti) za razdoblje trajanja okvirnog sporazuma te nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavilo tromjesečnu objavu sklopljenih ugovora za nabavu električne energije za jednogodišnji ugovor u iznosu od 32.784,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Učilište nije poslalo obavijest o dodjeli ugovora za nabavu i montažu opreme – stolaca za Kazalište u roku utvrđenom Zakonom o javnoj nabavi, odnosno poslalo je 361 dan nakon roka za objavu. (točka 3. Nalaza)

Obveze Učilišta

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova za kulturu, prosvjetu i informacije. Osnovano je na temelju Odluke o izmjenama i dopunama Odluke kojom su utvrđena osnivačka prava i obveze Narodnog sveučilišta iz kolovoza 1997. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu. Osnivač Učilišta je Grad Rovinj-Rovigno (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Učilišta je Trg maršala Tita 12, Rovinj-Rovigno (prostorije Doma kulture).

Statut Učilišta donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2014., a izmjene i dopune Statuta u veljači 2015. te studenome 2018. Sadrži podatke o djelatnosti, ustrojstvu, ovlastima i načinu odlučivanja tijela Učilišta te drugim pitanjima od značaja za rad i poslovanje Učilišta.

Djelatnost Učilišta je osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih, osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovite nastave, tečajevi i radionice za djecu i osobe treće životne dobi, tečajevi stranih jezika i informatike, zdravstveno obrazovanje (higijenski minimum i prva pomoć), organizacija kazališnih, glazbenih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, informacijska djelatnost, izložbeno-galerijska djelatnost, javno prikazivanje filmova i druge djelatnosti utvrđene Statutom. Djelatnost Učilišta odvija se na tri lokacije: u prostorijama Doma kulture, prostorijama Kazališta Antonio Gandusio (dalje u tekstu: Kazalište), Garibaldijeva 19, Rovinj-Rovigno te prostorijama Multimedijalnog centra, Trg Brodogradilišta 5, Rovinj-Rovigno.

Učilište obavlja djelatnost kao jedinstvena cjelina bez posebnih organizacijskih oblika. Uspostavljena su radna mjesta ravnatelja, voditelja obrazovnih djelatnosti i posebnih projekata, kulturnih djelatnosti, financijskog i računovodstvenog poslovanja te radna mjesta za obavljanje općih i tehničkih poslova.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće je kolegijalno tijelo koje upravlja Učilištem, a sastoji se od tri člana, od kojih dva imenuje Grad, a jedan se bira tajnim glasovanjem iz redova djelatnika Učilišta na vrijeme od četiri godine. Predsjednika Upravnog vijeća imenuje Grad, a ravnatelj u njegovu radu sudjeluje bez prava odlučivanja. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut te izmjene i dopune Statuta (uz suglasnost osnivača), donosi opće akte Učilišta, financijski plan i godišnji program rada, usvaja godišnje izvješće o radu, odlučuje o prijemu zaposlenika, osnivaču i ravnatelju daje prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima od interesa za rad Učilišta, odlučuje o zahtjevima za zaštitu prava, prigovorima i žalbama zaposlenika Učilišta, korisnika Učilišta i građana te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, aktom o osnivanju, Statutom i unutarnjim aktima Učilišta. Odlučuje (bez suglasnosti Grada) o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine Učilišta do vrijednosti od 100.000,00 kn.

Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj Učilišta. Imenuje ga osnivač na prijedlog Upravnog vijeća na četiri godine. Ravnatelj organizira rad i vodi poslovanje Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište, vodi stručni rad Učilišta, odlučuje o ostvarivanju prava i obveza zaposlenika Učilišta, predlaže Upravnom vijeću donošenje akata, financijskog plana, programa rada, izvješća o radu, izvršava odluke i zaključke Upravnog vijeća te obavlja i druge poslove utvrđene posebnim zakonima kojima su utvrđene djelatnosti koje Učilište provodi.

Odlučuje (bez suglasnosti Upravnog vijeća) o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina ili druge imovine Učilišta do vrijednosti od 50.000,00 kn. Ravnateljica Učilišta tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) je Dubravka Svetličić.

Izvori sredstava za rad Učilišta su prihodi iz proračuna jedinice lokalne samouprave te prihodi od vlastite djelatnosti (kulturna, obrazovna, kino-prikazivačka te izložbena djelatnost).

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (studenj 2014.) te izmjene i dopune navedenog Pravilnika (siječanj 2016., srpanj 2016., listopad 2017., prosinac 2019., veljača i srpanj (pročišćeni tekst) 2020. i siječanj 2021.); Pravilnik o radu (prosinac 2007.) te izmjene i dopune navedenog Pravilnika (prosinac 2014., listopad 2017., studeni 2018., svibanj i listopad 2019., veljača, lipanj i srpanj (pročišćeni tekst) 2020.); Pravilnik o zaštiti osobnih podataka (srpanj 2018.); Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva Učilišta (veljača 2013.); Pravilnik o korištenju sustava video-nadzora (srpanj 2018.); Poslovnik o radu Upravnog vijeća (ožujak 2002.) te Opći akt iz područja zaštite od požara (studenj 2013.).

Koncem 2021. Učilište je imalo deset zaposlenih, od čega devet na neodređeno vrijeme te ravnateljica.

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 poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Učilište je poduzelo aktivnosti (donijelo procedure i odluke) u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. Donesena je Odluka o blagajničkom maksimumu (siječanj 2013.). Tijekom 2012. i 2016. donesene su procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja, provjere i plaćanja računa te procedura naplate prihoda. Procedure koje se odnose na korištenje službenih mobilnih telefona, službenog vozila, ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda, izdavanje i obračun putnih naloga te blagajničko poslovanje donesene su tijekom 2020. Navedenim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te provođenje aktivnosti u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1a) za 2021. sastavljena je u veljači 2022. te dostavljena Gradu, u skladu s odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18). Uz Izjavu je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti. Prema podacima iz Izjave, nisu uočene slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Na temelju odredaba Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), Učilište je obavijestilo Grad da nije uočilo ili zaprimilo nepravilnosti tijekom 2021.

Prema odredbi članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), odlukom Učilišta iz travnja 2020. imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno povjereniku elektroničkim putem, a prema podacima iz Izvješća tijekom 2021. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama.

Učilište je uspostavilo odgovarajuću unutarnju i vanjsku komunikaciju. Unutarnji akti Učilišta objavljuju se na oglasnoj ploči te mrežnim stranicama Učilišta, a informacije o događanjima i javnim uslugama na mrežnim stranicama te društvenoj mreži (Facebook profil).

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, procedure poslovanja, financijski izvještaji, financijski plan, program rada, izvješće o radu, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća, informacije o događanjima i javnim uslugama koje Učilište pruža (obrazovni, kulturni i kino programi te druge aktivnosti).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. s projekcijama za 2022. i 2023. te izmjene Financijskog plana u prosincu 2021. Izmjene Financijskog plana za 2021. usklađene su s proračunom Grada.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 2.629.400,00 kn, rashodi u iznosu od 2.634.400,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 5.000,00 kn.

Izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2021.), prihodi su planirani u iznosu od 2.353.452,00 kn, što je 275.948,00 kn ili 10,5 % manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu od 2.351.572,00 kn, što je 282.828,00 kn ili 10,7 % manje od plana. Također je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.880,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.914.052,00 kn ili 81,3 % te vlastiti prihodi u iznosu od 398.400,00 kn ili 16,9 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za materijalne rashode u iznosu od 1.164.272,00 kn ili 49,5 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.125.300,00 kn ili 47,9 % ukupnih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023., prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 3.159.000,00 kn te za 2023. u iznosu od 3.164.000,00 kn.

Obrazloženje Financijskog plana za 2021. sadrži osnovne podatke o Učilištu, djelokrugu te sažetak programa rada. Učilište prati ostvarenje Financijskog plana po aktivnostima, ekonomskoj klasifikaciji, funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Program rada Učilišta za 2021. usvojilo je Upravno vijeće u siječnju 2021. U spomenutom Programu rada navedene su aktivnosti Učilišta koje se planiraju provoditi tijekom 2021., i to iz područja kulturne, obrazovne, kino-prikazivačke te izložbene djelatnosti.

U rujnu 2020. Upravno vijeće donijelo je Godišnji plan i program rada obrazovne djelatnosti za školsku godinu 2020./2021. te u rujnu 2021. Godišnji plan i program rada obrazovne djelatnosti za školsku godinu 2021./2022.

U veljači 2022. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu za 2021.

Prema navedenom Izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu od 2.067.803,00 kn, što je 285.649,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 2.004.471,00 kn, što je 347.101,00 kn ili 14,8 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika koji su ostvareni 226.979,00 kn ili 11,9 % manje od planiranih, prihode po posebnim propisima koji su ostvareni 43.334,00 kn ili 61,9 % manje od planiranih te materijalne rashode koji su ostvareni 246.274,00 kn ili 21,2 % manje u odnosu na planirane. Do odstupanja je došlo zbog manjeg opsega provedenih aktivnosti uslijed epidemije uzrokovane bolešću COVID-19.

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.

Poslovanje Učilišta odvija se preko vlastitog žiroračuna. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, prihodi što ih proračunski korisnici kojima je Grad osnivač ostvare vlastitom djelatnošću, prihod su korisnika koji je taj prihod ostvario te se uplaćuju na njihov žiroračun.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.067.803,00 kn, što je 501.728,00 kn ili 19,5 % 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	16.000,00	21.000,00	131,3
2.	Prihodi od imovine	110,00	173,00	157,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	45.201,00	26.666,00	59,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	262.595,00	331.491,00	126,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.245.625,00	1.687.073,00	75,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.400,00	-
	Ukupni prihodi	2.569.531,00	2.067.803,00	80,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.687.073,00 kn ili 81,6 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 331.491,00 kn ili 16,0 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) ostvareni su u iznosu od 49.239,00 kn ili 2,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 558.552,00 kn ili 24,9 % zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna Grada te povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima za 68.896,00 kn ili 26,2 % zbog većeg broja polaznika obrazovnih programa u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 21.000,00 kn odnose se na prihode od tekućih pomoći Ministarstva kulture i medija u iznosu od 10.000,00 kn za provedbu festivala Rovinj Spring Jazz na temelju ugovora iz ožujka 2021. i u iznosu od 4.000,00 kn za provedbu književne manifestacije Dani Antuna Šoljana na temelju ugovora iz veljače 2021. te prihode od tekućih pomoći Istarske županije u iznosu od 7.000,00 kn za provedbu književne manifestacije Dani Antuna Šoljana. Učilište je dostavilo izvješća o provedbi programa i utrošku sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od prodaje ulaznica za 21 kazališnu predstavu, tri prijenosa opere i dva baleta u iznosu od 21.666,00 kn te prihode od naknade štete u iznosu od 5.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima odnose se na prihode od obrazovne djelatnosti u iznosu od 145.280,00 kn, kino-prikazivačke djelatnosti u iznosu od 108.252,00 kn te zakupa u iznosu od 59.847,00 kn.

Prihodi od obrazovne djelatnosti ostvareni u iznosu od 145.280,00 kn odnose se na prihode od neverificiranih tečajeva stranih jezika u iznosu od 63.244,00 kn, verificiranih tečajeva stranih jezika u iznosu od 37.400,00 kn, stručnih osposobljavanja u iznosu od 34.500,00 kn te radionica u iznosu od 10.136,00 kn.

Prihodi od kino-prikazivačke djelatnosti ostvareni u iznosu od 108.252,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica za 200 filmskih naslova prikazanih kroz 587 projekcija.

Prihodi od zakupa ostvareni u iznosu od 59.847,00 kn odnose se na prihode od povremenog korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Grada danih Učilištu na upravljanje (mala i velika dvorana, učionice Doma kulture, Kazalište te prostorije Multimedijalnog centra). Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora (osim kod pojedinih korisnika) te ispostavljenih računa. Učilište je u lipnju 2020. donijelo Odluku o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda.

Iz proračuna Grada ostvareni su prihodi u iznosu od 1.687.073,00 kn za financiranje redovne djelatnosti, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 1.027.226,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 399.274,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 73.359,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 55.540,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.004.471,00 kn, što je 581.756,00 kn ili 22,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.159.339,00	1.027.225,00	88,6
2.	Materijalni rashodi	887.591,00	917.998,00	103,4
3.	Financijski rashodi	4.345,00	3.708,00	85,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	534.952,00	55.540,00	10,4
	Ukupni rashodi	2.586.227,00	2.004.471,00	77,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.569.531,00	2.067.803,00	80,5
	Višak prihoda	0,00	63.332,00	-
	Manjak prihoda	16.696,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.027.225,00 kn ili 51,2 % i materijalne rashode u iznosu od 917.998,00 kn ili 45,8 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 59.248,00 kn ili 3,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 479.412,00 kn ili 89,6 % zbog nabave stolaca za Kazalište u prethodnoj godini.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.027.225,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 814.730,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 134.430,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 78.065,00 kn. Plaće i naknade za zaposlene uređene su odredbama Pravilnika o radu. Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 78.065,00 kn odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu od 39.465,00 kn, božićnicu u iznosu od 15.000,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu od 12.000,00 kn, otpremninu u iznosu od 8.000,00 kn te darove za djecu zaposlenih u iznosu od 3.600,00 kn. Plaće i druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 917.998,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 671.929,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 109.709,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi za električnu energiju u iznosu od 57.124,00 kn), ostale nespomenute materijalne rashode poslovanja u iznosu od 65.980,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 45.329,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 25.051,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za nastupe umjetničkih grupa u iznosu od 112.054,00 kn, ugovore o djelu u iznosu od 100.782,00 kn, najam filmova u iznosu od 70.615,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 48.994,00 kn, usluge telefona u iznosu od 41.339,00 kn, autorske ugovore u iznosu od 39.751,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu od 31.258,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 3.708,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 55.540,00 kn odnose se na rashode za nabavu komunikacijske opreme (procesor za kino) u iznosu od 26.590,00 kn, računala u iznosu od 24.050,00 kn te računalnog programa u iznosu od 4.900,00 kn.

Višak prihoda za 2021. iznosi 63.332,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.880,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 61.452,00 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 966.356,00 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	799.317,00	724.107,00	90,6
1.1.	Postrojenja i oprema	646.093,00	582.491,00	90,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	153.224,00	141.616,00	92,4
2.	Financijska imovina	173.414,00	242.249,00	139,7
2.1.	Novčana sredstva	75.603,00	146.990,00	194,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.042,00	9.034,00	297,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.138,00	1.676,00	40,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	90.631,00	84.549,00	93,3
	Ukupno imovina	972.731,00	966.356,00	99,3
3.	Obveze	168.157,00	175.629,00	104,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	168.157,00	160.775,00	95,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	14.854,00	-
4.	Vlastiti izvori	804.574,00	790.727,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	972.731,00	966.356,00	99,3

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 6.375,00 kn ili 0,7 % u odnosu na stanje početkom godine.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 724.107,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, ostala uredska oprema, komunikacijska te oprema za održavanje i zaštitu) u vrijednosti od 582.491,00 kn, umjetnička djela u vrijednosti od 102.321,00 kn te ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 39.295,00 kn.

Potraživanja (za prihode poslovanja i druga) su koncem 2021. iskazana u iznosu od 10.710,00 kn i veća su za 3.530,00 kn ili 49,2 % u odnosu na stanje početkom godine.

Odnose se na potraživanja za više plaćene poreze u iznosu od 6.700,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanje HZZO) u iznosu od 2.334,00 kn i potraživanja za prihode od pruženih usluga (zakup poslovnog prostora) u iznosu od 1.676,00 kn. Do konca svibnja 2022. sva potraživanja su naplaćena.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 84.549,00 kn odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja, odnosno na rashode za zaposlene za prosinac 2021.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 175.629,00 kn i veće su za 7.472,00 kn ili 4,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 160.775,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 14.854,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. stanje nedospjelih obveza iznosi 160.775,00 kn (bez odgođenog plaćanja rashoda u iznosu od 14.854,00 kn). Do konca svibnja 2022. podmirene su obveze u ukupnom iznosu od 118.283,00 kn ili 67,3 % ukupno iskazanih obveza.

Vlastiti izvori koncem 2021. u iznosu od 790.727,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 727.934,00 kn, višak prihoda u iznosu od 61.452,00 kn (od čega od viška prihoda poslovanja u iznosu od 116.627,00 kn te od manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 55.175,00 kn) te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 1.341,00 kn.

Program rada

Program rada Učilišta za 2021. sadrži opis aktivnosti i projekata Učilišta za 2021. podijeljene prema djelatnostima Učilišta (kulturna, obrazovna, kino-prikazivačka te izložbena djelatnost), podatke o planiranim investicijama te promidžbenim aktivnostima u vezi s programima Učilišta. Značajnije aktivnosti i projekti odnose se na organizaciju kazališnih predstava, koncerata, verificiranih tečajeva stranih jezika te prikazivanje filmskih naslova.

Godišnji plan i program rada obrazovne djelatnosti za školsku godinu 2020./2021. Učilište je donijelo u rujnu 2020., a za školsku godinu 2021./2022. u rujnu 2021. Godišnji plan i program rada sadrži opće podatke o obrazovnim programima koje Učilište provodi, uvjetima upisa, planiranom broju polaznika, materijalnim uvjetima za ostvarenje programa, nastavnom kadru i izvorima financiranja te promidžbenim aktivnostima u vezi s provođenjem obrazovne djelatnosti. U obje školske godine planirano je održavanje stručnih osposobljavanja za 128 polaznika, verificiranih tečajeva stranih jezika za 100 polaznika, neverificiranih obrazovnih programa i stručnih predavanja za 600 polaznika te rekreativne aktivnosti i radionice za 120 polaznika.

Izvešće o radu za 2021. usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća u veljači 2022. Navedeno Izvešće sadrži prikaz aktivnosti Učilišta u 2021. kroz četiri programa: kulturna, obrazovna, kino-prikazivačka te izložbena djelatnost. Nadalje, sadrži podatke o zaposlenima, drugim oblicima suradnje Učilišta s ustanovama, udrugama i drugim subjektima (najam prostora, opreme, suorganizacija programa), sažeti prikaz prihoda i rashoda Učilišta za 2021., podatke o ostvarenim investicijama te promidžbenim aktivnostima kojima se nastoji povećati vidljivost programa Učilišta u javnosti (promidžba na lokalnom radiju i društvenim mrežama). Učilište je provodilo programe iz kulturne, obrazovne, kino-prikazivačke te izložbene djelatnosti tijekom 2021.

U okviru kulturne djelatnosti održana je 21 kazališna predstava za djecu i odrasle na hrvatskom i talijanskom jeziku, šest koncerata te dva glazbena poučka (edukativni koncerti namijenjeni učenicima osnovnih i srednjih škola). Organiziran je izravan prijenos baleta iz Bolshoi baleta (dva prijenosa) te opere iz Metropolitan opere (tri prijenosa), festival Rovinj Spring Jazz te božićno-novogodišnji program.

U okviru obrazovne djelatnosti održana su tri verificirana tečaja stranih jezika (talijanski i njemački jezik), šest neverificiranih tečajeva (njemački, talijanski i engleski jezik te hrvatski jezik za strance), likovna, zelena i radionica prirodne kozmetike te program stručnog osposobljavanja za poslove masera i program za uzgajivača, sakupljača i prerađivača aromatičnog, ljekovitog i začinskog bilja. Održani su Dani Antuna Šoljana, susreti učenika srednjih škola s književnicima pod nazivom „Vidimo se u knjižnici” te Mali sajam starina.

Tijekom 2021. prikazano je 200 filmskih naslova u 587 projekcija. U okviru kino-prikazivačke djelatnosti organiziran je program Ljetnog kina tijekom srpnja i kolovoza 2021.

Također, organizirano je pet izložbi u prostorijama Multimedijalnog centra tijekom 2021.

U suradnji s ustanovama i udrugama Učilište je suorganizator u drugim programima na način da osigurava prostore i opremu organizatorima te pruža stručnu podršku u organizaciji pojedinih programa.

Učilište je ispunilo zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2021., ali u manjem opsegu zbog epidemije uzrokovane bolešću COVID-19 (najviše u dijelu smanjenog broja posjetitelja kulturnih programa te broja polaznika obrazovnih programa).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 6. travnja do 1. rujna 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti 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, 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
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. Statut Učilišta (listopad 2014., veljača 2015. i studeni 2017.)
20. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020. i prosinac 2021.)
21. Program rada Učilišta za 2021. (siječanj 2021.)
22. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta
23. Pravilnik o radu.

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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih te ulaznih računa. 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, programi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena.

Učilište svoju djelatnost obavlja u poslovnim prostorima Grada, dobivenim na korištenje bez naknade. Učilištu su na temelju ugovora zaključenih s Gradom u svibnju, srpnju i studenome 2011. te siječnju 2021. dodijeljeni na korištenje prostorije Multimedijalnog centra, velika i mala dvorana te tri učionice u prostorijama Doma kulture i Kazalište.

Poslovni prostori dodijeljeni su na korištenje na neodređeno vrijeme, odnosno do donošenja nove odluke Grada o korištenju navedenih poslovnih prostora. Nadalje, ugovorom o posudbi muzejske građe iz kolovoza 2021. Učilištu je posuđena muzejska građa (ulje na platnu) u vrijednosti od 10.000,00 kn do konca 2026. Poslovni prostori dobiveni na korištenje te muzejska građa dobivena na posudbu nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima Učilišta u okviru izvanbilančnih zapisa. Navedeno je utjecalo na visinu evidentiranih i iskazanih izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže 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 tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru računa izvanbilančni zapisi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Učilište prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Gradu prosljedilo Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Učilišta za 2021. u dijelu koji se odnosi na Nalaz, odnosno tuđu imovinu dobivenu na korištenje te njezino evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u okviru računa izvanbilančni zapisi te da će po primitku odgovora postupiti kako je naloženo. Nadalje, navodi da će muzejsku građu dobivenu na posudbu u vrijednosti od 10.000,00 kn evidentirati u poslovnim knjigama do konca srpnja 2022.

2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.067.803,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.687.073,00 kn ili 81,6 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 331.491,00 kn ili 16,0 %, u okviru kojih se na prihode od obrazovne djelatnosti odnosi 145.280,00 kn, kino-prikazivačke djelatnosti 108.252,00 kn te od zakupa 59.847,00 kn.

Učilište je tijekom 2021. davalo korisnicima na korištenje prostorije Multimedijalnog centra, Kazališta, malu i veliku dvoranu te učionice Doma kulture. Prostori su davani na korištenje za potrebe seminara, sastanaka, radionica te rekreativnih aktivnosti (vježbe joge i radionice baleta).

S pojedinim korisnicima Učilište je zaključilo ugovore o korištenju poslovnih prostora (sedam ugovora), dok su pojedinim korisnicima poslovni prostori dani na korištenje bez zaključenih ugovora kojima bi se utvrdili podaci o prostoru koji se daje na korištenje (adresa, površina poslovnog prostora i drugo), namjeni, razdoblju i dužini trajanja korištenja, iznosu naknade te pravima i obvezama korisnika i Učilišta u vezi s povremenim korištenjem poslovnih prostora.

Cijene povremenog korištenja poslovnih prostora i opreme kojima upravlja Učilište utvrđene su Odlukom o visini naknade Učilišta, koju je donijelo Upravno vijeće u studenome 2019. Cijene su utvrđene u pojedinačnim iznosima (bez poreza na dodanu vrijednost) od 90,00 kn do 300,00 kn po satu (ovisno o broju sati) za korištenje velike dvorane, male dvorane te učionica u prostorijama Doma kulture. Nadalje, navedeni poslovni prostori daju se na korištenje u iznosima od 1.400,00 kn do 2.400,00 kn za korištenje do dva dana te 700,00 kn do 1.100,00 kn za korištenje više od dva dana. Prostorije Kazališta daju se na korištenje po cijeni od 520,00 kn do 620,00 kn po satu (ovisno o broju sati korištenja), 7.200,00 kn do dva dana korištenja te po cijeni od 3.200,00 kn po danu za više od dva dana korištenja. Prostorije Multimedijalnog centra daju se na korištenje po cijeni od 320,00 kn do 350,00 kn po satu (ovisno o broju sati korištenja), 3.520,00 kn do dva dana korištenja te po cijeni od 1.650,00 kn po danu za više od dva dana korištenja. Odlukom o visini naknade Učilišta utvrđeno je da Učilište zadržava pravo procjene sadržaja programa i određivanja iznosa naknade te pravo priznavanja posebnih uvjeta zakupa za pravne subjekte od posebnog značenja za Grad ili Učilište.

Pojedinim korisnicima, poslovni prostor Učilišta (mala dvorana Doma kulture) dan je na korištenje po cijenama od 32,00 kn, 40,00 kn i 48,00 kn po satu (bez poreza na dodanu vrijednost) za provođenje programa korisnika (vježbe joge, radionice baleta) za što su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi. Nadalje, učionica je dana na korištenje po cijeni od 76,00 kn po satu bez poreza na dodanu vrijednost; Multimedijalni centar po cijeni od 2.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za cjelodnevno korištenje te za korištenje od četiri sata tjedno (svaki tjedan u mjesecu) u mjesečnom iznosu od 1.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i Kazalište po cijeni od 1.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedene cijene nisu u skladu s Odlukom o visini naknade Učilišta.

Za odobravanje nižih cijena povremenog korištenje poslovnih prostora Učilišta nisu utvrđeni kriteriji, odnosno Odlukom o visini naknada Učilišta nije utvrđeno kada se i pod kojim uvjetima može odobriti niža cijena za povremeno korištenje poslovnih prostora Učilišta.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnih prostora na korištenje po cijenama utvrđenima Odlukom o visini naknade Učilišta. Također, preporučuje utvrditi kriterije i mjerila za utvrđivanje cijena povremenog korištenja poslovnih prostora koje nisu utvrđene Odlukom o visini naknade Učilišta te s korisnicima zaključiti ugovor kojim će se utvrditi podaci o prostoru koji se daje na povremeno korištenje, namjeni, razdoblju i dužini trajanja povremenog korištenja, iznosu naknade te pravima i obvezama korisnika i Učilišta u vezi s povremenim korištenjem poslovnih prostora.

Kazalište je u vlasništvu Grada te je ugovorom iz siječnja 2021. dodijeljeno Učilištu za obavljanje filmsko-prikazivačke djelatnosti te održavanja kazališnih predstava i ostalih programa u skladu sa Statutom Učilišta na neodređeno vrijeme, bez naknade. Ugovorom je utvrđeno da se Učilište obvezuje koristiti Kazalište isključivo za vlastite potrebe utvrđene ugovorom. Nadalje, Kazalište je bilo i prije dodijeljeno Učilištu na korištenje na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina.

Poslovni prostor površine 6,3 m² u okviru Kazališta dan je u zakup trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i tri jedinice lokalne samouprave (dalje u tekstu: zakupnik) na temelju ugovora iz veljače 2021. Navedenim ugovorom utvrđeno je da se poslovni prostor dodjeljuje zakupniku radi prešanja kartonske i drvene ambalaže uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 44,10 EUR u kunsnoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostave računa. Zakupnik plaća troškove električne energije u iznosu od 33,49 kn mjesečno.

Iz navedenog je vidljivo da se spomenuti poslovni prostor ne koristi u skladu s ugovorom iz siječnja 2021., kojim je Kazalište dodijeljeno Učilištu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje poslovnog prostora u skladu s namjenom utvrđenom ugovorom.

- 2.2. *Učilište prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će do 15. prosinca 2022. utvrditi kriterije i mjerila za utvrđivanje cijena povremenog korištenja poslovnih prostora koji nisu utvrđeni Odlukom o visini naknade Učilišta, a koji će se primjenjivati od 1. siječnja 2023. Nadalje, navodi da će sa svim korisnicima zaključiti ugovore kojima će se utvrditi podaci o prostoru koji se daje na povremeno korištenje, namjeni, razdoblju i dužini trajanja povremenog korištenja, iznosu naknade te pravima i obvezama korisnika i Učilišta u vezi s povremenim korištenjem poslovnih prostora. Također, navodi da je Učilište 18. srpnja 2022., u dogovoru s Gradom, poduzelo aktivnosti u vezi s korištenjem poslovnog prostora površine 6,3 m² u okviru Kazališta danog u zakup trgovačkom društvu, a u skladu s namjenom utvrđenom ugovorom (reguliranje odnosa očekuje se do konca 2022.).*

3. Javna nabava

- 3.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 258.900,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Učilišta objavljeni su Obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je Učilište u sukobu interesa i s kojima ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studenj 2017.).

Planom nabave za 2021. te Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave usluga najma filmova u vrijednosti od 30.836,00 kn, telekomunikacijskih usluga u mobilnoj mreži u vrijednosti od 26.640,00 kn (za dvogodišnje razdoblje), usluga smještaja sudionika koncerata i kazališnih predstava u vrijednosti od 22.244,00 kn, nabava procesora za kino u vrijednosti od 21.272,00 kn i usluge izvedbe koncerta u vrijednosti od 20.854,00 kn ili ukupno 121.846,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, nalaže registar ugovora 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.

Tijekom 2021. Grad je proveo postupak zajedničke nabave za opskrbu električnom energijom za dvogodišnje razdoblje za svoje potrebe te potrebe gradskih ustanova (između ostalog i za Učilište) i trgovačkog društva u svom vlasništvu, a u cilju sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na dvije godine.

Učilište, kao sudionik zajedničke nabave, nije u svom planu nabave planiralo iznos pripadajućeg dijela nabave, odnosno nabavu električne energije procijenjene vrijednosti za razdoblje trajanja okvirnog sporazuma te nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavilo tromjesečnu objavu sklopljenih ugovora za nabavu električne energije za jednogodišnji ugovor u iznosu od 32.784,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koji je temeljem Okvirnog sporazuma i provedenog postupka zajedničke javne nabave zaključen u srpnju 2021.

Odredbom članka 189. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se dva ili više javnih naručitelja mogu sporazumjeti o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave, u kojem slučaju utvrđuju međusobna ovlaštenja i dužnosti.

Nadalje, prema odredbama članka 190. navedenog Zakona, ako se postupak nabave u cijelosti provodi zajednički u ime i za račun svih javnih naručitelja koji sudjeluju u zajedničkoj nabavi ili ako jedan javni naručitelj sam provodi postupak za svoj račun i za račun ostalih javnih naručitelja, svi javni naručitelji zajedno su odgovorni za ispunjenje svojih obveza u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Obveza objave grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja, propisana je odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju zajedničke javne nabave u planu nabave navesti pripadajući iznos svog dijela nabave te objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., Učilište je zaključilo jedan ugovor o javnoj nabavi za isporuku roba u iznosu od 424.914,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 141.599,00 kn i usluge u vrijednosti od 485.140,00 kn ili ukupno 626.739,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupak javne nabave za nabavu i montažu opreme – stolaca za Kazalište započeo je tijekom 2019. Ugovor o javnoj nabavi zaključen je u veljači 2020. u iznosu od 424.914,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o dodjeli ugovora poslana je putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2021., odnosno 361 dan nakon roka za objavu.

Prema odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti obavijesti o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Učilište prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će registar ugovora ažurirati najmanje jedanput u šest mjeseci, obavijest o sklopljenom ugovoru za jednogodišnji ugovor za nabavu električne energije od kolovoza 2021. do srpnja 2022. objaviti u što kraćem roku, a obavijest o potpisivanju ugovora za naredno razdoblje (kolovoz 2022. – srpanj 2023.) objaviti u roku predviđenom zakonom. Nadalje, navodi da će obavijest o dodjeli ugovora o javnoj nabavi objavljivati u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora.