



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/22-06/9
URBROJ: 613-19-23-10
Split, 9. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Imotski
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2021.	13
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17

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 Imotski (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, projekti financirani u 2021. 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.

- Učilište vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije (knjigu blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih računa te evidenciju putnih naloga), a nije ustrojilo analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, kao ni analitičku evidenciju potraživanja i obveza, iako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2021. iznosi 2.344.374,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obračunan je u 2021. u iznosu od 50.628,00 kn, a obračun ne sadrži datum nabave imovine te je otežana provjera točnosti obračuna. Nadalje, pri obračunu ispravka vrijednosti građevinskih objekata nabavne vrijednosti od 3.380.138,00 kn i uredskog namještaja nabavne vrijednosti od 10.000,00 kn nisu primijenjene propisane stope. Osim toga, u poslovnim knjigama evidentiran je i u financijskim izvještajima iskazan ispravak vrijednosti umjetničkih djela, muzejskih izložaka i drugih nespomenutih izložbenih vrijednosti obavljen u prijašnjim godinama u iznosu od 244.445,00 kn, iako se za navedenu imovinu ispravak vrijednosti u pravilu ne obavlja. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Učilište u poslovnim knjigama nije evidentiralo potraživanja za prihode poslovanja ni obračunane prihode poslovanja, iako su koncem 2021. ukupni prihodi (koji se u cijelosti odnose na prihode poslovanja) ostvareni u iznosu od 1.088.165,00 kn.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja. Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu od 17.348,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u 2020. jer se računi o obavljenim uslugama odnose na lipanj, srpanj, listopad, studeni i prosinac 2020. Rashodi i obveze za radove (uređenje male dvorane) u iznosu od 44.666,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2021., iako se ispostavljeni računi o obavljenim radovima odnose na 2021. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021. manje su evidentirani i iskazani ukupni rashodi za 27.318,00 kn, obveze za 44.666,00 kn te manjak prihoda za 27.318,00 kn.

Rashodi za uređenje male dvorane (između ostalog, uređenje i bojanje zidova, ugradnja laminata, uređenje stropa, najam skele) u iznosu od 101.600,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu rashoda za nabavu dugotrajne imovine, uz istodobno evidentiranje povećanja vrijednosti imovine. S obzirom na to da uređenje dvorane ne predstavlja ulaganja kojima se mijenja namjena ili znatno poboljšava funkcionalna svojstva imovine, nego se spomenutim aktivnostima imovina održava ili vraća u funkcionalno (prvobitno) stanje, rashodi za uređenje male dvorane trebali su biti evidentirani i iskazani na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Na vrijednost navedene imovine također je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 1.524,00 kn. Zbog navedenog, vrijednost nefinancijske imovine i vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 100.076,00 kn.

Podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2021. Naime, u poslovnim knjigama prihodi od tekućih pomoći od Ministarstva kulture i medija te Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 128.000,00 kn evidentirani su na računu kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, dok su u financijskim izvještajima iskazani na računu tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Ukupni rashodi u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 1.108.436,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 1.107.554,00 kn odnosno manje za 882,00 kn.

Stanje novčanih sredstava na žiroračunu u poslovnim knjigama evidentirano je u iznosu od 3.268,00 kn (što odgovara stanju novčanih sredstava prema izvodu poslovne banke od 31. prosinca 2021.), a u financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava iskazano je u iznosu od 3.238,00 kn odnosno manje za 30,00 kn. Obveze za rashode poslovanja evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu od 16.339,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 19.389,00 kn odnosno više za 3.050,00 kn. S obzirom na navedeno, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Učilišta.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit jer popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u iznosu od 2.325.824,00 kn, umjetnička djela, muzejski izlošci i druge izložbene vrijednosti u iznosu od 10.000,00 kn, sitni inventar u iznosu od 5.420,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 3.238,00 kn te obveze u iznosu od 19.389,00 kn. Nadalje, popisna lista opreme sadrži naziv imovine i količinu utvrđenu popisom, ali ne sadrži inventarni broj, nabavnu vrijednost, knjigovodstveno stanje te se ne može utvrditi postoji li razlika između stvarnog stanja i stanja evidentiranog u poslovnim knjigama. Iz navedenog proizlazi da nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu potpune jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu (znatno više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 116.326,00 kn ili 996,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 101.600,00 kn ili 1 016,0 %). (točka 3. 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 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.

- Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.396.250,00 kn, a izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2021. planirani su u iznosu od 1.146.250,00 kn. Financijski plan odnosno izmjene Financijskog plana sadrže prihode i rashode raspoređene prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a ne sadrže rashode prema organizacijskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji. Nadalje, Financijski plan odnosno izmjene Financijskog plana ne sadrže obrazloženje Financijskog plana odnosno, između ostalog, obrazloženje programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, ciljeve te pokazatelje uspješnosti za mjerenje ostvarenja ciljeva. Financijskim planom odnosno izmjenama Financijskog plana nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina (34.535,00 kn). Program rada za 2021. nije donesen. (točka 2. Nalaza)
- Učilište nije donijelo plan nabave za 2021., niti je tijekom 2021. provodilo postupke javne nabave. Provedena su dva postupka jednostavne nabave upućivanjem poziva na adresu tri gospodarska subjekta na temelju kojih su nabavljeni radovi (za uređenje male dvorane) u ukupnom iznosu od 144.666,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen, a statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije sastavljeno. (točka 5. 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 finansijskim 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 čiji je osnivač Grad Imotski (dalje u tekstu: Grad). Pravni je sljednik Narodnog sveučilišta Imotski, koji je osnovan 1975. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu te u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Grada. Sjedište Učilišta je Ante Starčevića 7, Imotski. Kinoprikazivačku djelatnost obavlja na adresi Prolaz Ivana Rendića 2, Imotski, a muzejsku djelatnost u zgradi Zavičajnog muzeja na adresi Bruna Bušića 41, Imotski.

Prema Statutu iz prosinca 2017., djelatnost Učilišta je osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih, ostvarivanje i promicanje nacionalnih i intelektualnih vrijednosti, škola stranih jezika, informatičko obrazovanje djece, mladeži i odraslih, izdavačka djelatnost, organiziranje kazališnih, glazbenih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa samostalno i u suradnji s drugim ustanovama, muzejska djelatnost, kazališni amaterizam, prikazivanje filmova i iznajmljivanje videofilmova te djelatnost elektroničkih publikacija.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti u 2021. su prihodi iz proračuna Grada, Splitsko-dalmatinske županije i državnog proračuna te drugi prihodi.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja Učilištem. Ima tri člana, od kojih predsjednika i jednog člana imenuje Grad, dok jednog člana biraju zaposlenici Učilišta. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi godišnji program rada, plana i razvoja Učilišta te usvaja godišnje izvješće o radu i poslovanju Učilišta na prijedlog ravnatelja, donosi financijski plan i usvaja godišnje izvješće o financijskom poslovanju na prijedlog ravnatelja, odlučuje o raspodjeli dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti Učilišta te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Učilište, organizira rad i poslovanje Učilišta, samostalno poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Učilišta, predlaže Upravnom vijeću godišnji program rada, financijski plan i način raspodjele dobiti, podnosi Upravnom vijeću godišnje izvješće o radu i izvješće o financijskom poslovanju te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Mandat ravnatelja traje četiri godine (ista osoba može biti izabrana za ravnatelja najviše dva puta). Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2023.) ravnateljica je Ankica Jukić, dipl. iur.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja za Učilište obavlja knjigovodstveni servis.

Početakom 2021. Učilište je imalo sedam, a koncem 2021. šest zaposlenika na neodređeno vrijeme (ravnateljica, voditelj Zavičajnog muzeja, voditelj glazbeno-scenske djelatnosti, kinooperater, domar i čistačica).

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.

Učilište je u studenome 2022. donijelo Odluku o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Navedenom Odlukom utvrđeno je, između ostalog, da je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti dužna zaprimiti prijavu nepravilnosti, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima te čuvati identitet prijavitelja nepravilnosti i podatke zaprimljene u prijavi od neovlaštenog otkrivanja odnosno objave drugim osobama. Povjerljivom osobom za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti imenovana je osoba zaposlena na radnom mjestu voditelja glazbeno-scenske djelatnosti.

Tijekom 2021. Upravni odbor održao je tri sjednice na kojima su, između ostalog, dane suglasnosti na izmjenu Financijskog plana za 2021. i godišnje financijske izvještaje.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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), propisano je da je čelnik dužan svake godine za prethodnu godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnjeg revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.b) za 2021. sastavljena je u ožujku 2022. te dostavljena Gradu. Prema podacima iz Izjave, uočene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na izvršenje Financijskog plana. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sadrži očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti (30. lipnja 2022.) te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su uočene nepravilnosti.

Vanjsku komunikaciju Učilište provodi medijskim aktivnostima (priopćenja, davanje izjava i održavanje tiskovnih konferencija) te javnim priopćenjima na mrežnim stranicama, Facebook profilu i YouTube kanalu.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u listopadu 2020. donijelo Financijski plan za 2021., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 1.396.250,00 kn.

U studenome 2021. Učilište je Gradu dostavilo izmjene Financijskog plana za 2021., koje su usklađene s proračunom Grada. Izmjenama Financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.146.250,00 kn, što je 250.000,00 kn ili 17,9 % manje od Financijskog plana.

Planirani su prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 1.046.250,00 kn, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 60.000,00 kn i prihodi od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 40.000,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 713.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 424.000,00 kn te financijski rashodi u iznosu od 9.250,00 kn.

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 i projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023., prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 1.106.250,00 kn te za 2023. u iznosu od 1.106.250,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., prihodi su ostvareni u iznosu od 1.088.165,00 kn, što je 58.085,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 1.107.554,00 kn, što je 38.696,00 kn ili 3,4 % manje od planiranih.

Program rada za 2021. nije donesen.

Izvješće o radu Učilišta za 2021. Upravno vijeće usvojilo je u veljači 2022. Navedeno izvješće sadrži opis aktivnosti koje je Učilište provodilo u 2021. (broj posjetitelja Zavičajnog muzeja, prikazanih kinoprojekcija, održanih izložbi te predstava).

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su propisani 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. Dostavljeni su nadležnim institucijama (Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) te su objavljeni na mrežnim stranicama Učilišta (osim Bilješki uz financijske izvještaje).

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021., ustanove u vlasništvu Grada nisu obvezne uplaćivati u proračun ostvarene namjenske i vlastite prihode, nego ih koriste u skladu sa svojim financijskim planom, ali su o njihovom ostvarenju obvezne izvještavati Grad dva puta godišnje. Tijekom 2021. Učilište je redovito izvještavalo o ostvarenim namjenskim i vlastitim prihodima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.088.165,00 kn, što je 77.570,00 kn ili 7,7 % 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	11.674,00	128.000,00	1 096,5
2.	Prihodi od imovine	1,00	0,00	-
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	85.857,00	37.600,00	43,8
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	913.063,00	922.565,00	101,0
Ukupni prihodi		1.010.595,00	1.088.165,00	107,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 922.565,00 kn ili 84,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima) iznose 165.600,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 116.326,00 kn ili 996,5 % jer je Ministarstvo kulture i medija doznačilo sredstva za uređenje male dvorane Učilišta.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 128.000,00 kn. Odnose se na pomoći od Ministarstva kulture i medija u iznosu od 110.000,00 kn (za uređenje male dvorane u iznosu od 100.000,00 kn te za dokumentiranje i promociju projekta Sine Božji, budi faljen u iznosu od 10.000,00 kn) i iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 18.000,00 kn (za sufinanciranje predstave Testamenat u iznosu od 12.000,00 kn te izdavanje zbornika radova povodom 300. obljetnice prestanka turske vlasti u Imotskoj krajini u iznosu od 6.000,00 kn). Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva Učilišta u skladu sa zaključenim ugovorima. Sastavljena su izvješća o utrošku sredstava te dostavljena Ministarstvu kulture i medija te Splitsko-dalmatinskoj županiji.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 37.600,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa male dvorane (na temelju zaključenih ugovora s Centrom za kulturu i cjeloživotno obrazovanje Zlatna vrata Split, Pučkim otvorenim učilištem Zadar te Učilištem Elementa za provođenje programa obrazovanja odraslih i drugim korisnicima za prezentaciju programa i projekata) u iznosu od 35.100,00 kn, donaciju Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije (za potporu manifestaciji Igrani prikaz baštinskog značaja Hasanaginice za grad Imotski i okolice) u iznosu od 2.000,00 kn te prihode od prodaje ulaznica posjetiteljima Zavičajnog muzeja u iznosu od 500,00 kn. U svrhu organiziranja prikazivanja filmova, Učilište je u veljači 2020. s udrugom Festival mediteranskog filma Split zaključilo ugovor o suradnji, na rok do 31. prosinca 2022. Ugovorom je utvrđeno da će Učilište u terminima projekcija filmova ustupiti prostor kinodvorane s pripadajućom opremom, dok će spomenuta udruga organizirati filmski program tijekom cijele godine, minimalno dva puta mjesečno, te organizirati promociju programa kina i prodaju ulaznica (po cijeni od 10,00 kn do 30,00 kn, ovisno o programima). Prema ugovoru, Učilištu pripada 60,0 %, a udruzi 40,0 % ostvarenog viška prihoda od poslovanja kina.

Prema financijskom izvještaju o poslovanju rada kina za 2021. koji je, prema ugovoru, udruga dostavila Učilištu u prosincu 2021. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 18.145,00 kn. Spomenuta udruga je u siječnju 2022. Učilištu uplatila pripadajući dio ugovorenih sredstava.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 922.565,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za dodjelu sredstava u visini stvarnih troškova u prethodnom mjesecu. Sredstva su utrošena za financiranje rashoda poslovanja (rashodi za zaposlene u iznosu od 674.060,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 248.505,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.107.554,00 kn, što je 86.501,00 kn ili 8,5 % 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	663.658,00	674.060,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	338.299,00	313.556,00	92,7
3.	Financijski rashodi	9.096,00	8.338,00	91,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.000,00	111.600,00	1 116,0
	Ukupni rashodi	1.021.053,00	1.107.554,00	108,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.010.595,00	1.088.165,00	107,7
	Manjak prihoda	10.458,00	19.389,00	185,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 674.060,00 kn ili 60,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 433.494,00 kn ili 39,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 101.600,00 kn ili 1 016,0 % zbog ulaganja u uređenje male dvorane Učilišta.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 674.060,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 567.935,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 82.725,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice, dar djeci do 15 godina starosti, naknade za godišnji odmor, jubilarnu nagradu i potporu za slučaj smrti užeg člana obitelji) u iznosu od 23.400,00 kn. Plaću zaposlenika čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova pojedinog radnog mjesta utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2018. Za pojedino radno mjesto utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 0,816 do 2,130 uzimajući u obzir složenost poslova pojedinog radnog mjesta, iskustvo te vještine i znanja potrebna za obavljanje određenih poslova. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 313.556,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 158.520,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 100.635,00 kn te druge usluge u iznosu od 27.451,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 105.620,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 72.787,00 kn te energiju u iznosu od 14.838,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 36.566,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 27.759,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 8.450,00 kn (rashodi za službena putovanja u iznosu od 4.400,00 kn i naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.050,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 4.400,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za autorske honorare (za scenarij, režiju i glumu u predstavama Testamenat, Muškarci.hr, Bonton i manifestaciji Igrani prikaz baštinskog značaja Hasanaginice za grad Imotski i okolicu te lekturu i korekturu deset radova za Zbornik radova povodom 300. godišnjice oslobođenja Imotskog od osmanske vlasti) u iznosu od 82.435,00 kn i rashode za računovodstvene usluge u iznosu od 18.200,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 8.338,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 111.600,00 kn. Odnose se na ulaganja u uređenje male dvorane Učilišta u iznosu od 101.600,00 kn te rashode za nabavu umjetničkih djela (šest slika) u iznosu od 10.000,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. ostvaren je u iznosu od 19.389,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 34.535,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 53.924,00 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 2.347.612,00 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	2.283.402,00	2.344.374,00	102,7
1.1.	Građevinski objekti	2.273.402,00	2.325.824,00	102,3
1.2.	Postrojenja i oprema	10.000,00	8.550,00	85,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	0,00	10.000,00	-
2.	Financijska imovina	22.657,00	3.238,00	14,3
2.1.	Novčana sredstva	22.657,00	3.238,00	14,3
	Ukupno imovina	2.306.059,00	2.347.612,00	101,8
3.	Obveze	16.339,00	19.389,00	118,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.339,00	19.389,00	118,7
4.	Vlastiti izvori	2.289.720,00	2.328.223,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.306.059,00	2.347.612,00	101,8

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 2.344.374,00 kn odnosi se na građevinske objekte u kojima Učilište obavlja djelatnost (zgrada u kojoj je sjedište Učilišta, zgrada kina te zgrada Zavičajnog muzeja) u iznosu od 2.325.824,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu (umjetnička djela, muzejske izložke i ostale izložbene vrijednosti) u iznosu od 10.000,00 kn te opremu u iznosu od 8.550,00 kn.

Poslovni objekti (zgrada u kojoj je sjedište Učilišta) i zgrada kina (u kojoj se obavlja kinoprikazivačka djelatnost) u vlasništvu su Grada (osnivača), dok je zgrada Zavičajnog muzeja u vlasništvu Republike Hrvatske. U travnju 2017. Grad je Učilištu dao na trajno korištenje zgradu Zavičajnog muzeja te u srpnju 2017. zgradu u kojoj je sjedište Učilišta i zgradu kina, bez naknade. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, navedeni poslovni objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada. U veljači 2020. Grad je uputio Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine zahtjev za dodjelu zgrade muzeja, ali do vremena obavljanja revizije (veljača 2023.) Ministarstvo nije odgovorilo na zahtjev Grada. Grad nema saznanja je li zgrada muzeja evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Ministarstva.

Financijska imovina u iznosu od 3.238,00 kn u cijelosti se odnosi na novac u poslovnoj banci.

Obveze (za rashode poslovanja) iskazane su u iznosu od 19.389,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze su u cijelosti dospjele, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2023.) su i podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 2.328.223,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 2.382.147,00 kn umanjene za manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju) u iznosu od 53.924,00 kn.

Projekti financirani u 2021.

Tijekom 2021. Učilište je obavljalo djelatnost prikazivanja filmova i muzejsku djelatnost te je organiziralo kazališne, glazbene i druge kulturno-umjetničke programe. Revizijom su obuhvaćena tri projekta: predstava Testamenat, projekt Sine Božji, budi faljen te izdavanje zbornika radova povodom 300. obljetnice prestanka turske vlasti u Imotskoj krajini, za koje su u 2021. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 66.610,00 kn te se u nastavku opisuju.

Natječaj za financiranje projekata, programa i aktivnosti iz područja kulture i kulturno-sportskih događaja objavljen je u veljači 2021. na mrežnim stranicama Splitsko-dalmatinske županije. Učilište je na navedeni natječaj prijavilo predstavu Testamenat, koja je izvedena u srpnju 2021. i u kolovozu 2022. u okviru kulturne manifestacije Imotska sila. Cilj projekta bio je očuvanje tradicije kazališnog amaterizma te u kazališnu umjetnost uključiti širu društvenu zajednicu. U provedbi navedenog projekta sudjelovalo je deset osoba (sedam glumaca amatera, redatelj, oblikovatelj svjetla i tona te rekviziter). Učilište je sa Splitsko-dalmatinskom županijom u kolovozu 2021. zaključilo Ugovor o financijskoj potpori u iznosu od 12.000,00 kn za predstavu Testamenat. Prema izvješću o namjenski utrošenim sredstvima koje je Učilište dostavilo Splitsko-dalmatinskoj županiji, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 51.000,00 kn. Splitsko-dalmatinska županija doznala je sredstva u iznosu od 12.000,00 kn na račun Učilišta u rujnu 2021. Preostali iznos troškova financiran je iz proračuna Grada u iznosu od 23.000,00 kn te vlastitih sredstava Učilišta u iznosu od 16.000,00 kn.

Projekt Sine Božji, budi faljen Učilište je provodilo od travnja do lipnja 2021. Cilj projekta bio je očuvanje tradicionalne vokalne korizmene baštine (kantanja). Ministarstvo kulture i medija je u 2019. uvrstilo kantanje na reprezentativnu listu nematerijalne kulturne baštine. U 2021., zbog epidemioloških mjera, koncerti i nastupi u okviru navedenog projekta nisu se održavali, nego je Učilište snimilo izvedbu kantanja u crkvama u mjestima Slivno, Vinjani, Podbablje, Runovići i Zagvozdo te su se audiosnimke emitirale putem Radija Imotski, dok je videosnimka dostupna na YouTube kanalu Učilišta. Učilište je s Ministarstvom kulture i medija u rujnu 2021. zaključilo ugovor o korištenju sredstava u iznosu od 10.000,00 kn za dokumentiranje i promociju projekta. Prema izvješću o namjenski utrošenim sredstvima koje je Učilište dostavilo spomenutom Ministarstvu, ukupni troškovi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu od 8.875,00 kn. Ministarstvo je doznalo sredstva u iznosu od 10.000,00 kn na račun Učilišta u prosincu 2021. Neutrošeni dio sredstava u iznosu od 1.125,00 kn nalazi se na računu Učilišta.

U listopadu 2017. održan je znanstveni skup povodom 300. obljetnice prestanka turske vlasti u Imotskoj krajini te je Učilište, nakon održanog skupa, u suradnji s Filozofskim fakultetom u Splitu (Odsjek za povijest) i ustanovom Književni krug Split, prikupilo deset znanstvenih radova za izdavanje zbornika radova. Cilj projekta je upoznavanje znanstvene i šire javnosti s povijesnom i kulturnom baštinom Imotske krajine. Učilište je sa Splitsko-dalmatinskom županijom u rujnu 2021. zaključilo ugovor o financijskoj potpori u iznosu od 6.000,00 kn za lekturu i korekturu zbornika radova povodom 300. obljetnice prestanka turske vlasti u Imotskoj krajini. Prema izvješću o namjenski utrošenim sredstvima koje je Učilište dostavilo Splitsko-dalmatinskoj županiji, ukupni troškovi za usluge lekture i korekture do konca 2021. ostvareni su u iznosu od 6.735,00 kn. Splitsko-dalmatinska županija doznala je sredstva u iznosu od 6.000,00 kn na račun Učilišta u rujnu 2021., dok je preostali iznos troškova u iznosu od 735,00 kn financiran iz proračuna Grada.

U 2021. Učilište je obavljalo djelatnost u skladu sa Statutom. S obzirom na to da nije donesen program rada za 2021., a Izvješće o radu za 2021. ne sadrži ostvarene rashode (prema vrsti i iznosu) i izvore financiranja ostvarene za njihovo provođenje, ne može se u potpunosti ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni te jesu li sredstva učinkovito utrošena.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2022. do 9. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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.
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 fiskalnoj odgovornosti, članci 34. i 35.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
8. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.

9. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
12. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
15. Statut
16. Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2021.
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017.).

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnosti Učilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Učilišta o 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, projekti financirani u 2021. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana te program rada i izvješće o radu, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i intelektualne i osobne usluge te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Učilište je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te drugim propisima.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ravnateljica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Obrazac 1.b) na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2021. Učilište je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. dostavilo Gradu radi provjere njihova sadržaja. Iako je u Upitniku dan potvrđan odgovor u područjima izvršenje financijskog plana te javne nabave, revizijom je utvrđeno da Učilište nije donijelo procedure naplate prihoda ni plan nabave za 2021. te tijelu nadležnom za politiku javne nabave nije dostavilo statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Nadalje, u Upitniku je za pitanje vodi li Učilište registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeno da nije primjenjivo na poslovanje Učilišta, iako je revizijom utvrđeno da je Učilište obvezno 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.

Odredbom članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno. Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrđan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže popunjavati Upitnik o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana te program rada i izvješće o radu; računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje; rashode te javnu nabavu. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je, na temelju ugovora iz travnja 2019., knjigovodstvenom servisu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju posljedica su, između ostalog, i nedovoljne koordinacije između Učilišta i navedenog knjigovodstvenog servisa. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. 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.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Povjerenik za informiranje donio je u prosincu 2021. Odluku o obrascu i načinu dostave podataka za Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021., kojom je utvrđeno da su tijela javne vlasti koja su obveznici Zakona o pravu na pristup informacijama dužna povjereniku za informiranje dostaviti izvješće o provedbi navedenog Zakona najkasnije do 31. siječnja 2022. Učilište spomenuto izvješće za 2021. nije sastavilo.

Prema odredbi članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), tijela javne vlasti su tijela državne uprave, druga državna tijela, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravne osobe s javnim ovlastima i druge osobe na koje su prenesene javne ovlasti, pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave, pravne osobe i druge osobe koje obavljaju javnu službu, pravne osobe koje se u cijelosti financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju zasebno ili zajedno većinsko vlasništvo.

Odredbama članka 60. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da su tijela javne vlasti dužna povjereniku dostaviti izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za prethodnu godinu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine. Izvješće sadrži podatke o: broju zaprimljenih zahtjeva za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, broju usvojenih zahtjeva, broju djelomično usvojenih zahtjeva, broju izdanih obavijesti, broju odbijenih zahtjeva i razlozima odbijanja, broju odbačenih zahtjeva i razlozima odbacivanja, broju ustupljenih zahtjeva, broju zaprimljenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju usvojenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju odbijenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju odbačenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju zahtjeva riješenih u roku, broju zahtjeva riješenih izvan roka, broju neriješenih zahtjeva, broju obustavljenih postupaka, broju izjavljenih žalbi, broju usvojenih žalbi, broju odbijenih žalbi, broju odbačenih žalbi, broju podnesenih tužbi, broju ugovora o isključivim pravima na ponovnu uporabu informacija, visini ostvarene naknade za pristup informacijama te informacijama koje su objavljene na mrežnim stranicama tijela javne vlasti.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti povjereniku za informiranje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Na mrežnim stranicama Učilišta objavljene su osnovne informacije o Učilištu, financijski izvještaji, Strateški plan za 2019. – 2023., Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta te vijesti i priopćenja za javnost. Učilište na mrežnim stranicama nije objavilo opće akte i odluke koje donosi, između ostalog, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Bilješke uz financijske izvještaje za 2021., Izvješće o radu za 2021., informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenom čelnika tijela i podacima za kontakt, zapisnike te zaključke sa sjednica Upravnog vijeća i službene dokumente usvojene na tim sjednicama.

Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, godišnje planove, programe, izvještaje o radu, podatke o izvoru financiranja, informacije o unutarnjem ustrojstvu, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica i dokumente usvojene na tim sjednicama, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora, obavijesti o raspisanim natječajima te natječajnu dokumentaciju.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Učilišta, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Planiranje i izvršenje plana te program rada i izvješće o radu
 - 2.1. Financijski plan za 2021. donesen je u listopadu 2020., a izmjene Financijskog plana u studenome 2021. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.396.250,00 kn. Izmjenama Financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.146.250,00 kn, što je 250.000,00 kn ili 17,9 % manje od plana.

Financijski plan odnosno izmjene Financijskog plana sadrže prihode i rashode raspoređene prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a ne sadrže rashode prema organizacijskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji. Nadalje, Financijski plan odnosno izmjene Financijskog plana ne sadrže obrazloženje Financijskog plana odnosno, između ostalog, obrazloženje programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, ciljeve te pokazatelje uspješnosti za mjerenje ostvarenja ciljeva. Također, Financijskim planom odnosno izmjenama Financijskog plana nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina (34.535,00 kn).

Odredbama članka 21. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Navedeno je propisano i odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022.

Nadalje, prema odredbama članka 36. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., obrazloženje financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, a za proračunske i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

U Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., u dijelu koji se odnosi na metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika, između ostalog, navedeno je da se kod izrade financijskog plana za navedeno razdoblje potrebno pridržavati Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., kojima su obrazloženi i načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u financijskom planu proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osim prihoda i rashoda, u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu te važećim uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Učilište nije donijelo program rada za 2021. Prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove. Prema odredbama članka 28. Statuta, upravno vijeće donosi godišnji plan i program rada Učilišta na prijedlog ravnatelja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program rada u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Statuta.

Učilište je sastavilo izvješće o radu za 2021., koje sadrži opis aktivnosti koje je Učilište provodilo u 2021. (broj posjetitelja Zavičajnog muzeja, prikazanih kinoprojekcija, održanih izložbi te predstava), ali uz provedene aktivnosti nisu navedeni rashodi (prema vrsti i iznosu) te izvori financiranja ostvareni za njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje o visini utrošenih sredstava prema vrstama i iznosima rashoda te izvorima financiranja kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Učilište vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije (knjigu blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih računa te evidenciju putnih naloga), a nije ustrojilo analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, kao ni analitičku evidenciju potraživanja i obveza, iako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

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

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, kao i potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2021. iznosi 2.344.374,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obračunan je u 2021. u iznosu od 50.628,00 kn, a obračun ne sadrži datum nabave imovine te je otežana provjera točnosti obračuna. Pri obračunu ispravka vrijednosti građevinskih objekata nabavne vrijednosti od 3.380.138,00 kn primijenjena je stopa od 1,5 % umjesto 1,25 %, a pri obračunu ispravka vrijednosti uredskog namještaja nabavne vrijednosti od 10.000,00 kn primijenjena je stopa od 14,5 % umjesto 12,5 %. Nadalje, u poslovnim knjigama evidentiran je i u financijskim izvještajima iskazan ispravak vrijednosti umjetničkih djela, muzejskih izložaka i drugih nespomenutih izložbenih vrijednosti obavljen u prijašnjim godinama u iznosu od 244.445,00 kn, iako se za navedenu imovinu ispravak vrijednosti u pravilu ne obavlja. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika, a vrijednost umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u pravilu se ne ispravlja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Učilište u poslovnim knjigama nije evidentiralo potraživanja za prihode poslovanja ni obračunane prihode poslovanja, iako su koncem 2021. ukupni prihodi (koji se u cijelosti odnose na prihode poslovanja) ostvareni u iznosu od 1.088.165,00 kn. Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja za poreze, za doprinose, za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, za prihode od imovine, za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, za prihode iz proračuna, za kazne i upravne mjere te ostale prihode. Prema odredbama članka 83. navedenog Pravilnika, skupine računa 96 – Obračunati prihodi poslovanja sadrže obračunate tekuće prihode, koji se iskazuju po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskazanih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode poslovanja i obračunane prihode poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2021. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.107.554,00 kn. Evidentiranje rashoda, između ostalog, rashoda za usluge u iznosu od 158.520,00 kn te rashoda za materijal i energiju u iznosu od 105.620,00 kn, u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju knjigovodstvenih isprava koje ne sadrže potpis zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti, kojim se jamči da je knjigovodstvena isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Nadalje, rashodi za reprezentaciju koji su ostvareni u iznosu od 27.759,00 kn evidentirani su na temelju računa (za konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima te nabavu hrane i pića u prodavaonicama) koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) ni poslovne partnere čiji su predstavnici ugošćeni te se ne može potvrditi opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju. Odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23 i 3/23 – ispravak), utvrđeno je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu navedenog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. S obzirom na to da rashodi za reprezentaciju nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava za potrebe obavljanja poslova iz djelokruga Učilišta.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i drugi podaci koje mora imati uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja. Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu od 17.348,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u 2020. jer se računi o obavljenim uslugama odnose na lipanj, srpanj, listopad, studeni i prosinac 2020. Nadalje, rashodi i obveze za uređenje male dvorane u iznosu od 44.666,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2021., iako se ispostavljeni računi o obavljenim radovima odnose na 2021. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021. manje su evidentirani i iskazani ukupni rashodi za 27.318,00 kn, obveze za 44.666,00 kn te manjak prihoda za 27.318,00 kn.

Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja što, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za uređenje male dvorane (za dobavu materijala, ugradnju laminata, bojanje zidova i stropa, obradu ulaznih vrata, najam skele) u iznosu od 101.600,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu rashoda za nabavu dugotrajne imovine, uz istodobno evidentiranje povećanja vrijednosti imovine. S obzirom na to da uređenje dvorane ne predstavlja ulaganja kojima se mijenja namjena ili znatno poboljšava funkcionalna svojstva imovine, nego se spomenutim aktivnostima imovina održava ili vraća u funkcionalno (prvobitno) stanje, rashodi za uređenje male dvorane trebali su biti evidentirani i iskazani na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja (predstavljaju rashod poslovanja i ne utječu na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine). Na vrijednost navedene imovine također je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 1.524,00 kn. Zbog navedenog, vrijednost nefinancijske imovine i vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 100.076,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke kao i rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2021. Naime, u poslovnim knjigama prihodi od tekućih pomoći od Ministarstva kulture i medija te Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 128.000,00 kn evidentirani su na računu kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, dok su u financijskim izvještajima iskazani na računu tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Ukupni rashodi u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 1.108.436,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 1.107.554,00 kn odnosno manje za 882,00 kn. Stanje novčanih sredstava na žiroračunu u poslovnim knjigama evidentirano je u iznosu od 3.268,00 kn (što odgovara stanju novčanih sredstava prema izvodu poslovne banke od 31. prosinca 2021.), a u financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava iskazano je u iznosu od 3.238,00 kn odnosno manje za 30,00 kn. Obveze za rashode poslovanja evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu od 16.339,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 19.389,00 kn odnosno više za 3.050,00 kn.

Provjera knjiženja poslovnih događaja u poslovnim knjigama te provjera i utvrđivanje usklađenosti stavki prije sastavljanja financijskih izvještaja nije obavljena. Prema navedenom, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Učilišta.

Odredbama članaka 3. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Navedeno je propisano i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je u primjeni od 24. ožujka 2022.

Državni ured za reviziju nalaže, prije utvrđivanja rezultata i zaključnih knjiženja, provjeriti evidentiranje poslovnih događaja, promete i stanja pojedinih računa evidentiranih u poslovnim knjigama, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Učilišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. S obzirom na to da poslovne knjige nisu vođene na način da osiguraju točnost podataka u financijskim izvještajima za 2021. te da se zaključna stanja na kraju godine prenose kao početna stanja na početku iduće proračunske godine, Državni ured za reviziju preporučuje provesti naknadne provjere svih evidentiranih poslovnih promjena, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za iduća razdoblja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Učilišta.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2021. ravnateljica je donijela Odluku o provođenju popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. te je imenovala povjerenstvo za popis. Popisom je obuhvaćena oprema (uredski namještaj, računala i računalna oprema te kinooprema) u iznosu od 8.550,00 kn, ali navedenim popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u iznosu od 2.325.824,00 kn, umjetnička djela, muzejski izložci i druge izložbene vrijednosti u iznosu od 10.000,00 kn, sitni inventar u iznosu od 5.420,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 3.238,00 kn te obveze u iznosu od 19.389,00 kn. Nadalje, popisna lista opreme sadrži naziv imovine i količinu utvrđenu popisom, ali ne sadrži inventarni broj, nabavnu vrijednost, knjigovodstveno stanje te se ne može utvrditi postoji li razlika između stvarnog stanja i stanja evidentiranog u poslovnim knjigama. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, odnosno proračunskog korisnika te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015., 2020. i 2021. donijelo upute o obavljanju popisa imovine i obveza, kojima je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene navedenih uputa su, između ostalog, i proračunski korisnici jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te važećim uputama Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu potpune jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu (znatno više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 116.326,00 kn ili 996,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 101.600,00 kn ili 1 016,0 %).

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeno je propisano i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je u primjeni od 24. ožujka 2022.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.107.554,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 674.060,00 kn ili 60,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 313.556,00 kn ili 28,3 %. Utvrđene su nepravilnosti u dijelu rashoda za zaposlene i rashoda za intelektualne i osobne usluge.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 674.060,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 567.935,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 82.725,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 23.400,00 kn.

Pri obračunu plaća primjenjivani su koeficijenti u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2018. te osnovica u iznosu od 5.109,00 kn. Učilište nije donijelo unutarnji akt kojim je utvrđena visina osnovice za izračun plaće, a prema obrazloženju odgovorne osobe osnovica u navedenom iznosu primjenjuje se od 2017.

Prema odredbama članka 70. Statuta, pojedinačne akte kojima se određuju pojedina prava i interesi djelatnika donosi Upravno vijeće i ravnatelj u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima Učilišta.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom utvrditi visinu osnovice koja će se primjenjivati pri obračunu plaće u skladu s odredbama Statuta.

– Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, koji su ostvareni u iznosu od 100.635,00 kn, evidentirani su i iskazani, između ostalog, i rashodi za autorske honorare u iznosu od 42.000,00 kn. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su s fizičkim osobama za sudjelovanje u predstavi Testament i manifestaciji Igrani prikaz baštinskog značaja Hasanaginice za grad Imotski i okolice (za scenarij, režiju i glumu). Ugovorene su naknade u brutoiznosima od 1.000,00 kn do 10.000,00 kn, koje je Učilište isplaćivalo autorima na njihove žiroračune, a pri tome nisu obračunani ni plaćeni porez na dohodak, prirez te doprinosi za autorske honorare.

Odredbama članaka 39. i 40. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22), propisano je, između ostalog, da se autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava smatraju drugim dohotkom, a predjuam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Prema odredbama članka 111. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18), za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest isplatelj primitka.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i uplatiti porez na dohodak, prirez te doprinose za autorske honorare u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

5. Javna nabava

5.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2021. Učilište nije provodilo postupke javne nabave. Provedena su dva postupka jednostavne nabave upućivanjem poziva na adresu tri gospodarska subjekta na temelju kojih su nabavljeni radovi (za uređenje male dvorane) u ukupnom iznosu od 144.666,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2017. Prema Pravilniku, nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi stručno povjerenstvo, upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje dva gospodarska subjekta.

Nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno do 500.000,00 kn za radove provodi stručno povjerenstvo, upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Za 2021. Učilište nije donijelo plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen, a statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije sastavljeno.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Nadalje, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene, kao i registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Nadalje, prema odredbama članaka 3., 4., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, naručitelj je obvezan 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, ažurirati ga po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. 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.

Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisana je obveza izrade statističkog izvješća za naručitelje, a uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća objavljuje Središnje tijelo državne uprave na Portalu javne nabave. Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., koju je Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja donijelo u siječnju 2022., statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. naručitelji su bili obvezni izraditi do 31. ožujka 2022. Izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. U statističkom izvješću ručno se unose podaci za nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, dok se podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima automatski generiraju.

Naručitelji koji su provodili jednostavne nabave obvezni su izvršiti jednokratnu registraciju u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske te unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (robe, radovi, usluge) u 2021. Za točnost podataka koji su ručno uneseni u statistički modul odgovaraju sami naručitelji.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave za proračunsku godinu i ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ih objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže sastaviti godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama navedenog Zakona te važećom uputom Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Na mrežnim stranicama Učilišta nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su predstavnici naručitelja obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Učilište u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.