



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-04/10
URBROJ: 613-04-22-9
Krapina, 2. prosinca 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Krapina
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2021.	12
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	20

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 Krapina (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 i projekti 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 bezuvjetna 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) 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) BEZUVJETNO 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.

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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Učilišta

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova za kulturu i obrazovanje čiji je osnivač Grad Krapina (dalje u tekstu: Grad), a osnovano je u srpnju 1961. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu (1995.) i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (2008.). Usklađenje s odredbama Zakona o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10) obavljeno je u siječnju 1999. Učilište je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Učilišta je Šetalište hrvatskog narodnog preporoda 13, Krapina.

Statut je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2015. uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća Grada. Statutom je uređeno ustrojstvo, djelatnost, ovlasti, način upravljanja i odlučivanja, financijsko poslovanje, javnost rada, nadzor i druga pitanja značajna za poslovanje Učilišta.

Učilište obavlja djelatnost obrazovanja odraslih i ostalog obrazovanja, umjetničkog i književnog stvaralaštva i reproduktivnog izvođenja, prikazivanja filmova, upravljanja objektima za kulturne potrebe, muzeja i galerija, organiziranja kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, ostvarivanja i promicanja multikulturne, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranja i promicanja svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, informatičkog opismenjavanja djece, mladeži i odraslih, poduke stranih jezika, organiziranja tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata te stjecanja posebnih znanja i vještina, novinsko-nakladničke djelatnosti, osposobljavanja, usavršavanja i prekvalifikacije mladeži i odraslih, najma prostora, izdavačku i tiskarsku djelatnost i umnožavanje snimljenih zapisa, turističko-promidžbene djelatnosti i djelatnost ugostiteljskih usluga. Djelatnost najma prostora do vremena revizije nije upisana u sudski registar Republike Hrvatske.

Prema odredbama Statuta, djelatnost Učilišta izvodi se po odjelima (Odjel za obrazovanje, Odjel za kulturu i muzejsko-galerijsku djelatnost te Odjel za opće poslove). Djelatnosti koje Učilište obavlja u okviru Odjela za obrazovanje su: obrazovanje odraslih, informatičko opismenjivanje djece, mladeži i odraslih, poduka stranih jezika, organiziranje tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata te stjecanje posebnih znanja i vještina, osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikacija mladeži i odraslih te ostali pripadajući poslovi; Odjela za kulturu i muzejsko-galerijsku djelatnost: djelatnost muzeja, djelatnost galerija, umjetničko i književno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, prikazivanje filmova, upravljanje objektima za kulturne potrebe, organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugima, ostvarivanje i promicanje multikulturne, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva, novinsko-nakladničku djelatnost te ostale pripadajuće poslove; Odjela za opće poslove: financijske i računovodstvene poslove, kadrovske i tajničke poslove, poslove pismohrane i dostave, pomoćno-tehničke i ostale pripadajuće poslove.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti u 2021. su prihodi iz proračuna Grada, prihodi od obavljanja djelatnosti (uplate polaznika obrazovanja, prodaja ulaznica), pomoći i donacije.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima tri člana, od kojih dva imenuje Grad, a jedan je zaposlenik Učilišta. Mandat članova traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz prethodnu suglasnost osnivača donosi Statut Učilišta, odlučuje o osnivanju druge pravne osobe te o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina ili druge imovine Učilišta, kojih pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 500.000,00 kn. Na prijedlog ravnatelja donosi opće akte utvrđene Statutom i zakonom, godišnji program rada i plan razvoja Učilišta, financijski plan i godišnji obračun, plan nabave i odluku o odabiru najpovoljnije ponude/odluku o poništenju postupka javne nabave. Samostalno odlučuje o raspodjeli sredstava i dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti, o izvješćima ravnatelja o radu Učilišta, o pojedinačnim pravima iz radnog odnosa u drugom stupnju u skladu sa zakonom, o izboru zaposlenika nakon provedenog natječaja za radna mjesta u Učilištu, o davanju u zakup dijela poslovnog prostora i okolnog prostora koji pripada poslovnom prostoru Učilišta, utvrđuje uvjete pružanja usluga Učilišta te odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina ili druge imovine Učilišta, kojih pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 500.000,00 kn. Predlaže i podnosi osnivaču promjenu naziva i sjedišta Učilišta, promjenu djelatnosti, statusne promjene te izvješća o radu Učilišta. Predlaže ravnatelju mjere u cilju ostvarivanja politike poslovanja Učilišta. Razmatra prijedloge Sindikata u vezi s ostvarivanjem prava zaposlenika i s njihovim materijalnim položajem.

Ravnatelja imenuje i razrješuje Upravno vijeće na razdoblje od četiri godine uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća Grada. Ravnatelj vodi rad i poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada Učilišta. Samostalno odlučuje o stjecanju i opterećivanju nekretnina i druge imovine u iznosu manjem od 70.000,00 kn, a za vrijednosti iznad navedenog iznosa treba suglasnost Upravnog vijeća, odnosno Grada Krapine. O svojim odlukama i aktivnostima Učilišta informira Upravno vijeće na sjednicama. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) ravnateljica je mr. Grozdana Pavlović, dipl. oec.

Uz Statut, doneseni su i Pravilnik o radu; Pravilnik o zaštiti od požara; Pravilnik o jednostavnoj nabavi; Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva; Poslovnik o radu Upravnog vijeća; Procedura blagajničkog poslovanja; Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja; Procedura stvaranja ugovornih obaveza; Procedura zaštite osobnih podataka; Procedura praćenja i naplate prihoda i primitaka te Odluka o korištenju službenog vozila u privatne svrhe.

Početakom 2021. Učilište je imalo osam zaposlenika, a koncem 2021. ima sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje 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.

Tijekom 2017. i 2020. donesene su procedure zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, stvaranja ugovornih obveza, praćenja i naplate prihoda i primitaka te blagajničkog poslovanja. Navedenim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te provođenje aktivnosti u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

Odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), između ostalog, propisano je da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Ravnateljica je u veljači 2022. Gradu dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. te Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, kojom je izjavila da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava (u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i upravljanja imovinom). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđene su aktivnosti za otklanjanje slabosti i nepravilnosti, predviđeni rokovi otklanjanja te odgovorna osoba za otklanjanje slabosti i nepravilnosti. Prema Izvešću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021., otklonjena je nepravilnost koja se odnosila na donošenje procedure izdavanja i obračunavanja putnih naloga (navedena procedura donesena je u lipnju 2021.), a druge uočene slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene, nego su dana obrazloženja i novi očekivani datumi otklanjanja (u razdoblju od 30. lipnja do 20. prosinca 2022.).

Prema odredbi članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) odlukom Učilišta iz studenoga 2013. imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvešće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno povjereniku za informiranje elektroničkim putem, a prema podacima iz spomenutog Izvešća tijekom 2021. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama. Nadalje, Učilište je uspostavilo odgovarajuću unutarnju i vanjsku komunikaciju. Unutarnji akti Učilišta objavljuju se na mrežnim stranicama Učilišta, a informacije o događanjima i javnim uslugama na mrežnim stranicama, društvenoj mreži (Facebook profil) te putem medija. Na mrežnim stranicama Učilišta objavljene su informacije, odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su Statut i drugi unutarnji akti, financijski izvještaji, financijski plan, program rada, izvješće o radu, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća te informacije o događanjima i javnim uslugama koje Učilište pruža (obrazovni, kulturni i kinoprogrami te druge aktivnosti).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo odluku o usvajanju Financijskog plana za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 1.874.014,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, koje je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2021., planirani su prihodi u iznosu od 2.122.208,00 kn, što je 248.194,00 kn ili 13,2 % više od plana, rashodi u iznosu od 2.210.471,00 kn, što je 336.457,00 kn ili 18,0 % više od plana, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 88.263,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Učilišta u iznosu od 1.257.250,00 kn, vlastite prihode u iznosu od 445.333,00 kn (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 442.514,00 kn, ostali prihodi u iznosu od 2.719,00 kn i prihodi od imovine u iznosu od 100,00 kn), pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 403.925,00 kn i donacije u iznosu od 15.700,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 819.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.153.308,00 kn, financijske rashode u iznosu od 5.300,00 kn te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 232.363,00 kn. U odnosu na Financijski plan, zadnjim izmjenama Financijskog plana povećani su planirani prihodi za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 346.125,00 kn, dok su planirani materijalni rashodi povećani za 200.208,00 kn.

Projekcijama plana za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 2.036.901,00 kn, a za 2023. planirani su u iznosu od 2.082.126,00 kn.

U prosincu 2020. Upravno vijeće usvojilo je Plan i program rada Učilišta za 2021., a u veljači 2022. Izvješće o radu Učilišta za 2021. Učilište je u 2021. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 2.176.995,00 kn, što je 54.787,00 kn ili 2,6 % više od planiranih te ukupne rashode u iznosu od 2.204.981,00 kn, što je 5.490,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

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

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

Učilište je proračunski korisnik Grada i nije uključeno u sustav riznice Grada. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada Krapine za 2021., vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun Grada te se koriste isključivo za namjene utvrđene financijskim planom proračunskog korisnika. Učilište je izvješćivalo Grad o ostvarenim vlastitim prihodima i njihovu utrošku.

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 2.176.995,00 kn, što je 89.468,00 kn ili 3,9 % 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	553.359,00	403.924,00	73,0
2.	Prihodi od imovine	62,00	48,00	77,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.996,00	0,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	540.771,00	513.054,00	94,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.166.275,00	1.257.250,00	107,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.719,00	-
	Ukupni prihodi	2.266.463,00	2.176.995,00	96,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna Grada u iznosu od 1.257.250,00 kn ili 57,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od imovine) iznose 919.745,00 kn ili 42,2 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 149.435,00 kn ili 27,0 % jer nisu ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 403.924,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za projekt Kultura u centru – potpora razvoju javno civilnog partnerstva u kulturi u iznosu od 184.676,00 kn, od Ministarstva kulture i medija u ukupnom iznosu od 145.000,00 kn (za ugradnju stolarije u dijelu zgrade Učilišta u iznosu od 100.000,00 kn, za izložbenu djelatnost Galerije u iznosu od 20.000,00 kn, Zagorski likovni salon u iznosu od 15.000,00 kn te za organizaciju kazališnih gostovanja u iznosu od 10.000,00 kn), iz državnog proračuna za projekt Kultura u centru – potpora razvoju javno civilnog partnerstva u kulturi u iznosu od 32.590,00 kn, od Centra za edukaciju, savjetovanje i istraživanje, Zagreb (nositelj projekta Žene biraju novu šansu) u iznosu od 33.658,00 kn te iz proračuna Krapinsko-zagorske županije za Zagorski likovni salon u iznosu od 8.000,00 kn. Pomoći su ostvarene prema zaključenim ugovorima i sporazumu s davateljima pomoći.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 513.054,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga obrazovanja u iznosu od 272.070,00 kn, prodaje ulaznica za kinoprojekcije i kazališne predstave u iznosu od 140.908,00 kn, zakupa i najma poslovnog i stambenog prostora u iznosu od 77.803,00 kn, kapitalne donacije umjetničkih djela (likovna i kiparska umjetnička djela) u iznosu od 15.700,00 kn, prodaje ulaznica za Galeriju Grada i Muzej Ljudevita Gaja u iznosu od 3.118,00 kn te od drugih prihoda (naknada za prodaju ulaznica za udrugu Glumački festival u Krapini i sportskog kluba Krapinske mažoretkinje) u iznosu od 3.455,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga obrazovanja u iznosu od 272.070,00 kn ostvareni su od provođenja programa osposobljavanja za pravilnu primjenu pesticida u iznosu od 116.730,00 kn, samostalnog knjigovođu u iznosu od 44.500,00 kn, proizvođača poljoprivrednih kultura na ekološki način u iznosu od 38.500,00 kn, kuhara u iznosu od 19.900,00 kn, računalnog operatera u iznosu od 17.500,00 kn, škole *rocka* i moderne glazbe u iznosu od 13.760,00 kn, srednjoškolskog obrazovanja odraslih u suradnji s Centrom za dopisno obrazovanje Zagreb u iznosu od 11.950,00 kn, za osposobljavanje rukovatelja motornom pilom u iznosu od 8.398,00 kn te za pripreme za maturu u iznosu od 832,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s korisnicima usluga osposobljavanja te ispostavljenih računa. Cijene za programe osposobljavanja i tečaja određene su odlukama ravnateljice.

Prihodi od prodaje ulaznica za kinoprojekcije i kazališne predstave u iznosu od 140.908,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica za kinoprojekcije u iznosu od 121.724,00 kn i kazališne predstave u iznosu od 19.184,00 kn. Odluke o cijeni kinoulaznica donijela je ravnateljica u prosincu 2016. i lipnju 2018. Cijena kinoulaznice ovisi o vremenu prikazivanja i vrsti filma te iznosi od 15,00 kn do 30,00 kn. Tijekom 2021. prodano je 5 113 ulaznica. Cijena ulaznica za kazališne predstave određena je odlukama ravnateljice pojedinačno po predstavi u iznosima od 20,00 kn do 50,00 kn (održano je šest predstava, od čega dvije besplatno). Učilište vodi evidenciju o prodanim ulaznicama.

Prihodi od zakupa i najma poslovnog i stambenog prostora ostvareni u iznosu od 77.803,00 kn odnose se na povremeni najam festivalske dvorane i drugih prostora Učilišta u iznosu od 58.996,00 kn, stalni zakup poslovnog prostora u iznosu od 15.687,00 kn te stalni najam stana (bivši zaposlenik Učilišta) u iznosu od 3.120,00 kn. Cijene povremenog najma festivalske i male dvorane te prostora kluba utvrđene su cjenicima iz veljače 2017. te iznose od 30,00 kn do 1.400,00 kn po satu s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Sa zakupcima i najmoprimcima zaključeni su ugovori, a cijene zakupa i najma obračunane su prema ugovorima.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu od 1.257.250,00 kn, od čega za plaće i materijalna prava zaposlenika u iznosu od 697.250,00 kn, materijalne rashode (naknade za prijevoz, energiju, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne i osobne te druge usluge, naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstva, premije osiguranja i reprezentaciju) u iznosu od 513.187,00 kn te za nabavu opreme za održavanje i zaštitu i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 46.813,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.204.981,00 kn, što je 130.926,00 kn ili 5,6 % 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	739.200,00	817.212,00	110,6
2.	Materijalni rashodi	1.241.480,00	1.150.323,00	92,7
3.	Financijski rashodi	5.072,00	5.211,00	102,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.925,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	20.267,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	325.963,00	232.235,00	71,2
	Ukupni rashodi	2.335.907,00	2.204.981,00	94,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.266.463,00	2.176.995,00	96,1
	Manjak prihoda	69.444,00	27.986,00	40,3

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu od 1.150.323,00 kn ili 52,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 817.212,00 kn ili 37,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 237.446,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 78.012,00 kn ili 10,6 % (zbog povećanja osnovice za plaću i isplaćenih materijalnih prava zaposlenika, odnosno otpremnine pri odlasku u mirovinu te nagrade za rezultate rada), dok su manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 93.728,00 kn ili 28,8 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 817.212,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 660.738,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 108.240,00 kn te na ostale rashode za zaposlene u iznosu od 48.234,00 kn. Plaće i naknade za zaposlene uređene su odredbama Pravilnika o radu iz 2019. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta određeni su u rasponu od 1,75 za radno mjesto čistačice do 4 za radno mjesto ravnatelja. Osnovica za izračun osnovne brutoplaće iznosila je 2.650,00 kn za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. te 2.700,00 kn za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2021. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 48.234,00 kn odnose se na jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 11.750,00 kn, božićnicu u iznosu od 10.500,00 kn, otpremninu pri odlasku u mirovinu u iznosu od 10.304,00 kn, darove u naravi u iznosu od 6.200,00 kn, naknadu za bolovanje u iznosu od 3.703,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 3.277,00 kn te nagrade za rezultate rada u iznosu od 2.500,00 kn. Plaće i druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.150.323,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 687.357,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 342.952,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 238.007,00 kn i sitni inventar u iznosu od 70.860,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 113.104,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja u iznosu od 56.155,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 29.770,00 kn te na pristojbe i naknade u iznosu od 22.010,00 kn) i na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 6.910,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu od 687.357,00 kn i čine 31,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na ostale usluge u iznosu od 228.690,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 216.340,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 129.413,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 37.712,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 32.114,00 kn, komunalne usluge (voda, odvoz smeća, dimnjačarske usluge, deratizacija, komunalna naknada) u iznosu od 24.299,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 12.749,00 kn, računalne usluge (održavanje računalnih programa) u iznosu od 4.700,00 kn te zdravstvene usluge (zdravstveni pregledi zaposlenika) u iznosu od 1.340,00 kn.

Ostale usluge u iznosu od 228.690,00 kn odnose se na rashode za kazališne predstave u iznosu od 64.500,00 kn, najam filmova u iznosu od 63.594,00 kn, grafičke i tiskarske usluge (izrada kataloga, plakata i pozivnica za izložbe) u iznosu od 35.753,00 kn, naknade studentima putem studentskog servisa (pomoćni poslovi vezani za organizaciju kulturnih programa) u iznosu od 30.549,00 kn te na ostale nespomenute usluge (registracija službenog automobila, naknada za prodaju ulaznica putem internetskog servisa, najam opreme za *drive* kino, etikete za ulaznice, naknada Hrvatskom društvu skladatelja te Zagrebačkim solistima za održani koncert) u iznosu od 34.294,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 216.340,00 kn odnose se na naknade prema ugovorima o djelu (ostvarene su prema 59 ugovora o djelu zaključenih s vanjskim suradnicima za provođenje tečajeva, pomoćnih poslova, nastave i tehničke postave izložbe likovnog salona) u iznosu od 99.206,00 kn, naknade prema autorskim ugovorima (ostvarene su na temelju 21 autorskog ugovora zaključenog s vanjskim suradnicima za idejna rješenja i dizajn za kataloge i pozivnice za likovni salon, žiriranje radova i pisanje predgovora, nagrade za umjetnička djela te vođenje glazbenih radionica) u iznosu od 45.490,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 7.978,00 kn te na ostale intelektualne usluge (između ostalog knjigovodstvene usluge, usluge škole *rocka* i glazbenog voditelja) u iznosu od 63.666,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 232.235,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu vanjske stolarije za zgradu Učilišta u iznosu od 128.777,00 kn (zamjena stare stolarije u iznosu od 106.743,00 kn, građevinske usluge u iznosu od 17.124,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu od 4.910,00 kn), izradu arhitektonske snimke izvedenog stanja dograđene zgrade javne namjene u iznosu od 45.625,00 kn, nabavu šest prijenosnih računala u iznosu od 22.087,00 kn, donaciju umjetničkih djela (likovna i kiparska djela) u iznosu od 15.700,00 kn, nabavu pokretne skele u iznosu od 6.812,00 kn, TV prijemnik za Galeriju Grada Krapine u iznosu od 4.585,00 kn, licence za računalni program u iznosu od 4.493,00 kn i razglasa u iznosu od 4.156,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iznosi 27.986,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.113,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 65.127,00 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 36.327.763,00 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	35.962.319,00	35.761.507,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	176.194,00	176.194,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	19.755.473,00	18.657.527,00	94,4
1.3.	Postrojenja i oprema	606.962,00	1.488.396,00	245,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	15.423.690,00	15.439.390,00	100,1
2.	Financijska imovina	577.726,00	566.256,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	464.512,00	383.479,00	82,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	80.828,00	94.377,00	116,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.200,00	2.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	30.186,00	86.200,00	285,6
	Ukupno imovina	36.540.045,00	36.327.763,00	99,4
3.	Obveze	251.477,00	210.727,00	83,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	241.135,00	169.298,00	70,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.342,00	41.429,00	400,6
4.	Vlastiti izvori	36.288.568,00	36.117.036,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.540.045,00	36.327.763,00	99,4

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 212.282,00 kn ili 0,6 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine jer je ispravak vrijednosti imovine veći od ulaganja u nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 35.761.507,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (velika festivalska dvorana, mala dvorana i drugi poslovni prostori u zgradi Učilišta, spomenik kulture Stari Grad, zgrada Galerije Grada te stan) u iznosu od 18.657.527,00 kn, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (likovna djela, skulpture i zbirke umjetnina) u iznosu od 15.439.390,00 kn, postrojenja i opreme (računala, monitori, fotoaparati, grafoskop, printeri, zvučnici, pojačalo, mikrofoni, digitalni kinoprojektor, računalo za projektor, prijenosno platno za dvoranu, rolo zavjese, zvučne kutije, 3D kinosustav, digitalni procesor zvuka, elektromotorno rolo kinoplatno, pokretne skele, TV prijemnici, telefoni, klima uređaji, peć, stolovi, stolice, ladičari, ormari, oprema za kuhinju) u iznosu od 1.488.396,00 kn te na vrijednost zemljišta (ispod zgrade Učilišta i stana) u iznosu od 176.194,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 566.256,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 383.479,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja i drugo) u iznosu od 180.577,00 kn te na udjele u glavnici trgovačkog društva za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa u iznosu od 2.200,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 180.577,00 kn, što je 69.563,00 kn ili 62,7 % više u odnosu na stanje početkom godine.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 86.200,00 kn, od Ministarstva financija za preplaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 74.940,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje duže od 42 dana u iznosu od 16.820,00 kn i potraživanja za više plaćene naknade prema ugovoru o djelu u iznosu od 2.617,00 kn (naplaćeno u siječnju 2022.). Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 86.200,00 kn odnose se na potraživanja od udruge za tečaj osposobljavanja za gerontodomačice u iznosu od 45.900,00 kn, od fizičkih i pravnih osoba za zakup i najam poslovnog i stambenog prostora u iznosu od 35.668,00 kn, od fizičkih osoba za školu klavijature i gitare u iznosu od 3.000,00 kn te na druga potraživanja (za ulaznice, projekciju filma i drugo) u iznosu od 1.632,00 kn. Prema analitičkim podacima u Bilanci, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 86.200,00 kn su nedospjela. Do konca srpnja 2022. potraživanja za prihode poslovanja naplaćena su u iznosu od 61.912,00 kn ili 71,8 %.

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 210.727,00 kn i manje su za 40.750,00 kn ili 16,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 62.993,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 106.305,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 41.429,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, sve obveze su nedospjele, a podmirene su do konca kolovoza 2022.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 36.117.036,00 kn i manji su za 171.532,00 kn ili 0,5 % u odnosu na stanje početkom 2021. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 35.970.621,00 kn, višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 65.127,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu od 81.288,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2021.

Učilište je u 2021. provodilo programe obrazovanja odraslih, kulturne programe, kinoprikazivačke te programe u suradnji s udrugama i drugim subjektima. Također, sudjelovalo je u dva projekta financirana sredstvima Europske unije, i to: projekt Ključ kulture za sve generacije te projekt Žene biraju novu šansu – jednake mogućnosti u svijetu rada i procesu zapošljavanja.

– Plan i program rada

U prosincu 2020. Upravno vijeće usvojilo je Plan i program rada Učilišta za 2021. Navedenim programom planirane su aktivnosti na području obrazovanja (osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih), osposobljavanje za razne poslove (između ostalog, za računalnog operatera, samostalnog knjigovođu, proizvođača poljoprivrednih kultura na ekološki način, rukovatelja motornom pilom, gerontodomačice, kuhara), održavanje tečaja (održiva uporaba pesticida), aktivnosti na području kulture (Stari Grad, Galerija Grada, Galerija skulptura na otvorenom „Forma prima”, Muzej Ljudevita Gaja, izložbena djelatnost u maloj dvorani Učilišta, manifestacije i festivali, kinoprojekcije, kazališne predstave, EU projekti), najam prostora, investicije, kadrovi i promotivne aktivnosti. Na području obrazovanja, godišnji plan i program rada sadrži opće podatke o obrazovnim programima koje Učilište provodi, trajanju osposobljavanja, provođenju praktičnog dijela osposobljavanja, nastavnom kadru te promidžbenim aktivnostima u vezi s provođenjem obrazovne djelatnosti.

Na području kulture planirane su aktivnosti koje se, između ostalog, odnose na održavanje izložbi u Galeriji Grada (devet izložbi), izložbi u Maloj dvorani Učilišta (pet izložbi), sudjelovanje na manifestacijama (između ostalog, Noć muzeja, Fašničke špelancije, Glumački festival, Ljeto u Krapini, Tjedan kajkavske kulture, Noć kazališta, Prosinac u Krapini). Planirane aktivnosti na području kinoprojekcija odnose se na prikazivanje filmova u 3D tehnologiji, prikazivanje filmova na otvorenom i autokino.

Izvešće o radu za 2021. (usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u veljači 2022.) sadrži aktivnosti u provođenju programa Učilišta u 2021. i to, između ostalog, obrazovni, kulturni, kinoprikazivački program te investicije i druge oblike suradnje Učilišta s udrugama i drugim subjektima (zakup i najam prostora, opreme, suorganizacija programa). Učilište je provodilo obrazovanje odraslih dopisno-konzultativnim putem, obrazovanje putem verificiranih programa (računalni operater, samostalni knjigovođa, proizvođač poljoprivrednih kultura na ekološki način, rukovatelj motornom pilom, gerontodomačica, kuhar) te neverificirane tečajeve (održiva uporaba pesticida, škola *rocka* i moderne glazbe te mentalna aritmetika). Izvešće o radu sadrži opće podatke o obrazovnim programima, podatke o broju polaznika programa, razdoblju održavanja obrazovanja te mjestu održavanja praktične nastave. Iz područja kulture, Učilište je organiziralo, između ostalog, devet izložbi u Galeriji Grada, tri izložbe u Maloj dvorani Učilišta, posjete Muzeju Ljudevita Gaja, šest kazališnih predstava, šest koncerata, promociju knjige i susret riječi, 167 kinoprojekcija, od čega 150 u kinodvorani i 17 na otvorenom. Nadalje, Učilište je nabavilo opremu (klupe za malu dvoranu, prijenosna računala, internet i televizor za Galeriju Grada, vanjsku stolariju na zgradi Učilišta, zavjese na hodnicima Učilišta, razglas, instrumente za školu *rocka* i moderne glazbe, pokretne skele). U suradnji s udrugama, Učilište je suorganizator u drugim programima na način da osigurava prostore i opremu organizatorima te pruža stručnu podršku u organizaciji pojedinih programa. Učilište provodi promidžbu programa putem oglašavanja na mrežnim stranicama, info panoima i lokalnim medijima. Prema navedenom, Učilište je ispunilo zadatke i aktivnosti planirane Planom i programom rada za 2021., ali u manjem opsegu zbog epidemije COVID-19 (najviše u dijelu smanjenog broja posjetitelja kulturnih programa te broja polaznika obrazovnih programa).

Planom i programom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti te izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom, a Izvešće o radu za 2021. ne sadrži utrošena sredstva za realizaciju pojedinih programa.

– Projekt Ključ kulture za sve generacije

U listopadu 2018. Ministarstvo kulture (od srpnja 2020. Ministarstvo kulture i medija) i Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva kao posrednička tijela na projektu te Učilište kao korisnik bespovratnih sredstava zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Ključ kulture za sve generacije, koji se financirao iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju od 2014. do 2020. Projektni partneri bili su Grad, Kulturno umjetničko društvo Ilirci Krapina, Udruga distrofičara Krapina, Društvo za kajkavsko kulturno stvaralaštvo Krapina i Gradski puhački orkestar Krapina. Ugovorena vrijednost projekta iznosila je 791.201,00 kn (85,0 % financiralo se u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali iz sredstava Europskog socijalnog fonda, a 15,0 % iz Ministarstva kulture). Trajanje projekta bilo je 24 mjeseca, od listopada 2018. do listopada 2020. Projekt je završio u 2020. (završno izvješće dostavljeno je Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnoga društva u studenome 2020.). Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva kao posredničko tijelo na projektu odobrilo je završni zahtjev za naknadu sredstava i završno izvješće o provedbi projekta u ožujku 2021. Učilištu je prema zahtjevima ukupno uplaćeno 768.865,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 83.689,00 kn.

Cilj projekta bio je edukacija i umrežavanje dionika u kulturi te povećanje uključenosti građana u pripremu i provedbu programa u kulturi Grada.

Navedeni cilj projekta je ostvaren te je donesen Akcijski plan i osnovan je Savjet za kulturu Grada koji će voditi brigu o suradnji između udruga, Grada i ustanova u kulturi te o pripremi i izvedbi kulturno-umjetničkih programa. Projektni partneri dobili su sredstva za umjetničke voditelje, nabavu opreme i sredstva za podmirenje troškova koncerata odnosno izložbi. Ciljne skupine educirane su o dobrom upravljanju u kulturi, donesene su mjere za razvoj sudioničkog upravljanja, a partneri su umreženi. Građani su uključeni u planiranje i provedbu edukacijskih programa u umjetnosti i kulturi te u planiranje i provedbu novih kulturno-umjetničkih programa u Gradu kroz anketu (mrežne stranice projekta).

- Projekt Žene biraju novu šansu – jednake mogućnosti u svijetu rada i procesu zapošljavanja

U ožujku 2019. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (Upravljačko tijelo), Hrvatski zavod za zapošljavanje (Posredničko tijelo razine 2) i korisnik bespovratnih sredstava CESI – Centar za edukaciju, savjetovanje i istraživanje iz Zagreba zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Žene biraju novu šansu – jednake mogućnosti u svijetu rada i procesu zapošljavanja, koji se financirao iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju od 2014. do 2020. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 912.485,00 kn. Partneri na projektu bili su Učilište i Lokalna akcijska grupa Zagorje-Sutla (Sporazum o partnerstvu u provedbi projekta zaključili su CESI – Centar za edukaciju, savjetovanje i istraživanje iz Zagreba, Lokalna akcijska grupa Zagorje-Sutla i Učilište u svibnju 2019.). Trajanje projekta bilo je 24 mjeseca, od ožujka 2019. do ožujka 2021. Cilj projekta bio je poboljšati položaj žena u svijetu rada, u Gradu Zagrebu i Krapinsko-zagorskoj županiji. Korisnice programa su dugotrajno nezaposlene žene i žene koje trebaju pravnu pomoć u ostvarenju svojih radnih i socijalnih prava. Projektom je predviđeno osposobljavanje za obavljanje poslova knjigovođe za obiteljsko poljoprivredno gospodarstvo, uzgajivača poljoprivrednih kultura na ekološki način te razvijanje novog programa osposobljavanja – aromaterapeut (navedena osposobljavanja trebalo je provesti Učilište).

Cilj projekta je ostvaren. Aktivnosti projekta bile su edukacija, mentorstvo, profesionalno usavršavanje, pravna pomoć i podrška nezaposlenim ženama, promocija projekta te izrada preporuka za zapošljavanje žena. Tijekom 2019. i 2020. provedena su osposobljavanja za poslove knjigovođe za obiteljsko poljoprivredno gospodarstvo (pet polaznika), uzgajivača poljoprivrednih kultura na ekološki način (šest polaznika) te su provedene radionice aromaterapije (19 polaznika). Učilište je za navedeni projekt od 2019. do 2021. na temelju ispostavljenih zahtjeva primilo sredstva od vodećeg partnera, korisnika bespovratnih sredstava, Centra za edukaciju, savjetovanje i istraživanje (CESI) iz Zagreba u iznosu od 155.328,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 33.658,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donesen je u prosincu 2020., a dopuna Plana nabave u lipnju 2021. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 255.000,00 kn, a dopunom plana radovi i usluge u vrijednosti od 127.000,00 kn, što ukupno iznosi 382.000,00 kn (planirana je jednostavna nabava roba, radova i usluga). Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi za 2021. je sastavljen.

Plan nabave te dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Učilišta. U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), Plan nabave te dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Učilište je u listopadu 2015., u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, donijelo Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Spomenutim Pravilnikom uređena su pravila, uvjeti i postupci koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i/ili usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) za koje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama Učilišta.

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

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.086.492,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 313.619,00 kn, usluga 633.351,00 kn i radova 139.522,00 kn.

Revizijskim postupcima (šest postupaka jednostavne nabave) provjerena je jednostavna nabava roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti u iznosu od 369.536,00 kn odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 442.849,00 kn. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj je proveo slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Rok za dostavu ponuda bio je od šest do osam dana. U svim slučajevima izabrane su ponude s nižom cijenom.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 11. srpnja do 2. prosinca 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

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
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
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
20. Statut (listopad 2015.)
21. Financijski plan (prosinac 2020., svibanj, kolovoz i prosinac 2021.)
22. Plan i program rada Učilišta za 2021. (prosinac 2020.)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (listopad 2015.)
24. Pravilnik o radu (srpanj 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na plan i program rada te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Plan i program rada

1.1. U prosincu 2020. Upravno vijeće je usvojilo Plan i program rada Učilišta za 2021., koji sadrži aktivnosti na području obrazovanja (osnovno i srednjoškolsko obrazovanje odraslih te provođenje osposobljavanja za razne poslove), aktivnosti na području kulture (Stari grad, galerija i muzej, manifestacije i festivali, kino i kazališne predstave, EU projekti), najam prostora, investicije, kadrove i promotivne aktivnosti. Planom i programom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti te izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje Plana i programa rada s financijskim planom.

Učilište je sastavilo Izvješće o radu za 2021., koje je usvojilo Upravno vijeće u veljači 2022. U Izvješću o radu za 2021. opisno su iskazane provedene aktivnosti i programi Učilišta, ali ne i utrošena sredstva za realizaciju pojedinih programa.

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

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje vrijednosti zadužnica u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te iskazivanje strukture vrijednosti nefinancijske imovine u Bilanci na dan 31. prosinca 2021., kao i dospjelih potraživanja i obveza u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci.

Učilište vodi evidenciju primljenih zadužnica za uredno ispunjenje ugovora prema kojoj vrijednost primljenih zadužnica u 2021. iznosi 110.000,00 kn. Vrijednost primljenih zadužnica nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Učilišta u okviru izvanbilančnih zapisa.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da 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 evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima vrijednost primljenih zadužnica u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u vrijednosti od 35.761.507,00 kn. Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine točno su evidentirani u poslovnim knjigama, dok se u Bilanci razlikuju prema strukturi navedene imovine. Ispravak vrijednosti stambenog i poslovnih objekata evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu od 4.333.490,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazan je u iznosu od 5.306.290,00 kn, dok je ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu od 972.800,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nije iskazan. Zbog navedenog, u jednakom je iznosu (972.800,00 kn) vrijednost građevinskih objekata u Bilanci iskazana manje, a vrijednost postrojenja i opreme više u odnosu na poslovne knjige.

U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana su nedospjela potraživanja za prihode poslovanja, i to pogrešno u iznosu od 86.200,00 kn. U analitičkoj evidenciji potraživanja točno su evidentirana potraživanja prema roku dospelosti u iznosu od 79.595,00 kn (potraživanja od osposobljavanja za gerontodomačice u iznosu od 45.900,00 kn, zakupa i najma poslovnog i stambenog prostora u iznosu od 29.063,00 kn, od škole za klavijature i gitaru u iznosu od 3.000,00 kn te druga potraživanja – za ulaznice, projekciju filma u iznosu od 1.632,00 kn) iz čega proizlazi da nedospjela potraživanja iznose 6.605,00 kn.

Također, u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i nedospjele obveze su pogrešno iskazane u iznosu od 210.727,00 kn. U analitičkoj evidenciji dobavljača točno su evidentirane dospjele obveze prema roku dospelosti u iznosu od 11.201,00 kn, iz čega proizlazi da nedospjele obveze iznose 199.526,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji na isti način regulira navedeno.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati istovjetne podatke o vrijednosti nefinancijske imovine, a u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Učilište u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji Učilišta.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
2.		2007.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama u skladu s propisima.	-	provedeno
3.	Prihodi	2007.	Koristiti proračunska sredstva za predviđene namjene.	-	provedeno
4.		2007.	Davati poslovni prostor u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	-	provedeno
5.	Postupci javne nabave	2007.	Obaviti nabavu roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

1.2. *Učilište prihvaća status naloga iz prethodne revizije.*