



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/22-04/7
URBROJ: 613-20-23-9
Pazin, 31. siječnja 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Labin
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Programi i 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 članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pučkog otvorenog učilišta Labin (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 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.

- Koncem 2021. nabavna vrijednost nefinancijske imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina) prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara iznosi 7.192.049,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige 7.262.730,00 kn, što je 70.681,00 kn manje nego u glavnoj knjizi. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara u iznosu od 4.168.141,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu od 4.241.837,00 kn, što je 73.696,00 kn manje nego u glavnoj knjizi.

Prije popisa imovine i obveza usklađenje podataka o stanju dugotrajne imovine u navedenoj analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, a na prijedlog povjerenstva za popis, ravnateljica je donijela odluku o rashodovanju dugotrajne imovine i sitnog inventara nabavne i otpisane vrijednosti od 115.901,00 kn. Poslovne promjene u vezi s rashodovanjem navedene imovine nisu evidentirane u glavnoj knjizi, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara evidentirane su poslovne promjene vezane za rashod imovine ukupne nabavne i otpisane vrijednosti od 26.537,00 kn, dok imovina nabavne i otpisane vrijednosti od 89.364,00 koja je predložena za rashod nije bila evidentirana u navedenoj analitičkoj evidenciji kao ni u glavnoj knjizi.

Prihodi u iznosu od 180.980,00 kn te rashodi u iznosu od 127.331,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. Vrijednosno značajniji prihodi i rashodi koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana odnose se na prihode za provedbu projekta Rudnici baštine i provedbu tečaja talijanskog jezika, odnosno rashode za intelektualne i osobne usluge, subvencije trgovačkim društvima iz EU sredstava te ostale usluge. Rashodi u iznosu od 25.861,00 kn (rashodi za ugovore o autorskom djelu, ugovore o djelu te usluge smještaja) nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u 2021., odnosno u obračunskom razdoblju na koje se odnose, a evidentirani su rashodi u iznosu od 8.297,00 kn (rashodi za ugovore o djelu i oglašavanje) koji su nastali tijekom 2018. i 2020. te rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 1.298,00 kn, što je utjecalo na visinu rashoda i rezultat poslovanja (rashodi i manjak prihoda iskazani su manje za 16.266,00 kn).

Za obavljanje djelatnosti Učilište koristi tri poslovna prostora u vlasništvu Grada ukupne površine 1 449 m². Dva poslovna prostora ukupne površine 759 m² i 489 m² evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Učilišta na računu imovine u vrijednosti od 2.178.332,00 kn (kino i uprava Učilišta te Muzej), dok poslovni prostor površine 201 m² (Gradska galerija) nije evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima Učilišta. Učilište nije s Gradom dogovorilo način evidentiranja vrijednosti navedenih poslovnih prostora u poslovnim knjigama Učilišta te ne raspolaže podacima jesu li navedeni poslovni prostori evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Grada.

Za potraživanja za prihode uplaćene u proračun Grada u iznosu od 198.712,00 kn Učilište nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koja se potraživanja odnosi navedeni iznos. Učilište za potraživanja starija od jedne godine u iznosu od 58.054,00 kn nije provelo ispravak vrijednosti potraživanja, koji je trebalo provesti u iznosu od 37.444,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit i sveobuhvatan, a popisne liste nisu potpisali članovi povjerenstva za popis te nije potvrđena njihova vjerodostojnost. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Godišnji plan i program rada Obrazovanje odraslih za školsku godinu 2020./2021. nije donesen. Također, ni izvješće o izvršenju plana i programa rada Učilišta za 2021. nije sastavljeno. Ravnatelj je obvezan izraditi godišnje planove i programe rada, polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju te izvještavati Upravno vijeće o poslovanju Učilišta. (točka 3. Nalaza)
- Vlastiti prihodi ostvareni su u 2021. u iznosu od 377.046,00 kn te uz prenesene vlastite prihode iz 2020. u iznosu od 13.561,00 kn ukupan iznos navedenih prihoda raspoloživ u 2021. iznosi 390.607,00 kn. Učilište je iskazalo obveze za rashode na teret vlastitih prihoda u iznosu od 458.322,00 kn što je 67.715,00 kn više u odnosu na ostvarene vlastite prihode. (točka 5. Nalaza)
- Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 71.007,00 kn, a za ugovore o autorskom djelu u iznosu od 51.264,00 kn. Učilište je tijekom 2021. zaključilo 19 ugovora o autorskom djelu i 16 ugovora o djelu. Pojedini ugovori o autorskom djelu ne sadrže rokove predaje naručenog djela i datum sklapanja ugovora, zaključeni su nakon stvorenog autorskog djela, a pojedini ugovori o djelu nemaju naznačeni rok u kojem je ugovoreni posao potrebno izvršiti. (točka 6. Nalaza)
- Plan nabave nije donesen u roku utvrđenom Zakonom o javnoj nabavi, odnosno u roku od 30 dana od donošenja Financijskog plana (donesen je 18. veljače 2021., a trebalo ga je donijeti najkasnije do 22. siječnja 2021.). Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave grafičkih i tiskarskih usluga te usluga promidžbe i informiranja ukupne vrijednosti od 94.876,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu goriva koju je provelo trgovačko društvo u vlasništvu Grada Učilište nije u Planu nabave planiralo iznos pripadajućeg dijela nabave goriva za razdoblje trajanja okvirnog sporazuma niti je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavilo tromjesečnu objavu sklopljenih ugovora za nabavu goriva (za nabavu loživa ulja za koju je izdana narudžbenica u iznosu od 16.454,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te za nabavu goriva, autoplina i plina u boci za koje je zaključen jednogodišnji ugovor u iznosu od 22.712,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). (točka 7. Nalaza)

Obveze Učilišta

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je kulturna, obrazovna i informacijska javna ustanova. Osnovano je na temelju Odluke o osnivanju Otvorenog sveučilišta Labin iz ožujka 1994. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu. Osnivač Učilišta je Grad Labin (dalje u tekstu: Grad), a sjedište je Alda Negrija 11, Labin.

Upravno vijeće donijelo je Statut Učilišta u prosincu 2015., a njegove izmjene i dopune u svibnju 2018., ožujku 2020. te listopadu 2021. Pročišćeni tekst Statuta utvrđen je na sjednici Upravnog vijeća u listopadu 2021. Statutom je utvrđena djelatnost, ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja tijela Učilišta te druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanja Učilišta.

Djelatnost Učilišta je obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje, prikazivanje filmova, muzejska, galerijsko-izložbena, glazbeno-scenska i izdavačka djelatnost, prodaja umjetničkih djela, suvenira, organiziranje i priređivanje zabavnih i kulturnih priredbi i manifestacija, predavanja, tribina, seminara i druge djelatnosti utvrđene Statutom. Svoju djelatnost Učilište obavlja u podružnicama i odjelima. Tijekom 2021. djelatnost Učilišta odvijala se u okviru podružnica Auto-škola Labin (dalje u tekstu: Auto-škola) i Narodni muzej Labin (dalje u tekstu: Muzej) te sljedećim odjelima: Odjel za kinoprikazivačke djelatnosti i ostale kulturne djelatnosti, Odjel za obrazovanje odraslih te Odjel zajedničkih poslova. Učilište upravlja Gradskom galerijom Labin (dalje u tekstu: Gradska galerija), Zbirkom sakralnih umjetnina te Memorijalnom zbirkom Matija Vlačić Ilirik. Rješenjem Ministarstva unutarnjih poslova od 16. svibnja 2022. podružnica Auto-škola brisana je iz registra autoškola.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, Stručno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće je kolegijalno tijelo koje upravlja Učilištem, a ima sedam članova imenovanih na vrijeme od četiri godine (četiri člana imenuje Grad izvan reda zaposlenih u Učilištu, a tri člana biraju između sebe članovi Stručnog vijeća). Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut Učilišta (uz suglasnost osnivača), opće akte Učilišta, financijski plan, polugodišnji i godišnji obračun financijskog plana, godišnji plan i program rada Učilišta te plan i program obrazovanja odraslih, daje prethodnu suglasnost i donosi odluke o zasnivanju radnog odnosa u Učilištu, odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine Učilišta bez suglasnosti osnivača do iznosa od 100.000,00 kn, odlučuje uz suglasnost osnivača o davanju u zakup objekata i prostora Učilišta, daje ravnatelju i osnivaču prijedloge i mišljenja važna za obavljanje djelatnosti Učilišta te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i unutarnjim aktima Učilišta.

Stručno vijeće je kolegijalno stručno tijelo Učilišta koje čine voditelji podružnica i odjela Učilišta. Njegove sjednice saziva i predsjedava im ravnatelj Učilišta. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima u vezi s radom Učilišta, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja u vezi s organizacijom rada i razvojem djelatnosti, brine se o primjeni suvremenih oblika i metoda rada Učilišta, predlaže dodatno stručno usavršavanje zaposlenika Učilišta i nabavu potrebne opreme te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i unutarnjim aktima Učilišta.

Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj Učilišta. Imenuje ga Upravno vijeće na četiri godine (na temelju javnog natječaja).

Ravnatelj vodi i upravlja radom i poslovanjem Učilišta, predlaže Statut i druge opće akte, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, izvršava odluke i zaključke Upravnog vijeća, Stručnog vijeća te osnivača, predlaže godišnji plan i program rada, predlaže financijski plan te polugodišnji i godišnji obračun financijskog plana, odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine te investicijama Učilišta bez suglasnosti Upravnog vijeća do iznosa od 50.000,00 kn, izvještava Upravno vijeće o poslovanju Učilišta te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i unutarnjim aktima Učilišta. Od srpnja 2008. do konca 2021. ravnateljica Učilišta bila je Daniela Mohorović, tijekom siječnja 2022. vršiteljica dužnosti ravnateljice bila je Olja Višković, a od veljače 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) ravnateljica Učilišta je Renata Kiršić.

Izvori sredstava za rad Učilišta su prihodi iz proračuna jedinice lokalne samouprave te prihodi od vlastite djelatnosti.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu (lipanj 2010.) te izmjene i dopune navedenog Pravilnika (studenj 2017. i svibanj 2020.), Pravilnik o popisu i opisu poslova (ožujak 2018.) te njegove izmjene i dopune (listopad 2019., lipanj i listopad 2021. te veljača 2022.), Pravilnik o pružanju usluga i korištenju kino dvorane pri Učilištu (lipanj 2018.), Pravilnik o pružanju usluga i korištenju Gradske galerije pri Učilištu (travanj 2018.) te Pravilnik o pružanju usluga i korištenju Muzeja, Memorijalne zbirke Matija Vlačić Ilirik i Zbirke sakralnih umjetnina pri Učilištu (svibanj 2019.).

Koncem 2021. Učilište je imalo 13 zaposlenih, i to jedanaest na neodređeno vrijeme, jednog zaposlenog na određeno vrijeme te ravnateljicu.

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. Procedurama koje su donesene od 2012. do 2019. utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te provođenje aktivnosti u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem računa i druge dokumentacije na temelju koje se obavljaju isplate, praćenjem i naplatom prihoda, blagajničkim poslovanjem te izdavanjem putnih naloga. Navedene procedure donesene su u cilju zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini 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 fiskalnog odgovornosti (obrazac 1b) za 2021. sastavljena je u veljači 2022. te dostavljena Gradu. Prema podacima iz Izjave, slabosti i nepravilnosti uočene su u području planiranja financijskog plana, izvršavanja financijskog plana, javne nabave, računovodstva i upravljanja imovinom te ih je planirano otkloniti tijekom 2022. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja u kojima su nepravilnosti uočene.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odlukom Učilišta iz veljače 2016. imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno Povjereniku za informiranje elektroničkim putem, a prema podacima iz Izvješća tijekom 2021. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama. Obrazac zahtjeva za pravo na pristup informacijama objavljen je na mrežnim stranicama Učilišta.

Na temelju odredaba Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20) Učilište je Gradu dostavilo izvješće o nepravilnostima. Podaci o prijavljenim nepravilnostima odnose se na prijavu po utvrđenim nepravilnostima po provedenim provjerama Izjave o fiskalnoj odgovornosti za koje nisu propisane prekršajne odredbe.

Učilište provodi vanjsku komunikaciju putem službenih mrežnih stranica te društvene mreže (Facebook profili Učilišta, Muzeja te Gradske galerije na kojima se objavljuju informacije o aktivnostima i događanjima). Na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljeni su vizija i misija Učilišta, Statut, financijski plan, financijski izvještaji, plan nabave te informacije o Muzeju i Gradskoj galeriji i drugim djelatnostima Učilišta.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. te izmjene Financijskog plana u lipnju i prosincu 2021. Financijski plan za 2021. te njegove izmjene usklađene su sa sredstvima planiranim u proračunu Grada koja se odnose na Učilište.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 2.934.240,00 kn, rashodi u iznosu od 2.949.240,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 15.000,00 kn.

Zadnjim izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2021.), prihodi su planirani u iznosu od 2.654.413,00 kn, što je 279.827,00 kn ili 9,5 % manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu od 2.680.580,00 kn, što je 268.660,00 kn ili 9,1 % manje od plana, te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 26.167,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.242.363,00 kn ili 46,8 %, pomoći u iznosu od 747.500,00 kn ili 28,2 % i vlastiti prihodi u iznosu od 599.800,00 kn ili 22,6 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za rashode za zaposlene u iznosu od 1.505.033,00 kn ili 56,1 % i za materijalne rashode u iznosu od 891.149,00 kn ili 33,2 % ukupnih rashoda.

Obrazloženje Financijskog plana za 2021. sadrži obrazloženje planiranih prihoda i rashoda te programa.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023., prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 2.214.740,00 kn te za 2023. u iznosu od 2.014.740,00 kn.

Izveštaj o izvršenju Financijskog plana za 2021. Upravno vijeće usvojilo je u veljači 2022. Prema navedenom Izveštaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 1.792.717,00 kn, što je 861.696,00 kn ili 32,5 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 2.236.545,00 kn, što je 444.035,00 kn ili 16,6 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su ostvarene 512.040,00 kn ili 68,5 % manje od planiranih; prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima koji su ostvareni 260.604,00 kn ili 37,1 % manje od planiranih; rashode za zaposlene koji su ostvareni 200.530,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na planirane; materijalne rashodi koji su ostvareni 122.491,00 kn ili 13,8 % manje u odnosu na planirane te ostale rashode koji su ostvareni 111.700,00 kn ili 41,1 % manje u odnosu na planirane. Učilište prati ostvarenje Financijskog plana po aktivnostima, ekonomskoj klasifikaciji, funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Plan i program rada Učilišta za 2021. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2020. U spomenutom Planu i programu rada navedene su aktivnosti Učilišta koje se planiraju provoditi tijekom 2021., i to iz područja kulturne, kinoprikazivačke, obrazovne i glazbeno-scenske djelatnosti te auto-škole. U kolovozu 2021. Upravno vijeće donijelo je Godišnji plan i program rada Obrazovanje odraslih za školsku godinu 2021./2022.

Financijski izvještaji

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

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

Učilište je u sustavu riznice Grada (nema vlastiti račun) te se na jedinstveni račun riznice uplaćuju prihodi koje ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi) te namjenski prihodi i primici. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2021., svi rashodi i izdaci proračunskih korisnika isplaćuju se s računa Grada.

a) Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.792.717,00 kn, što je 200.164,00 kn ili 10,0 % 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	491.566,00	235.461,00	47,9
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.897,00	51.850,00	167,8
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	403.847,00	360.196,00	89,2
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.066.571,00	1.145.210,00	107,4
Ukupni prihodi		1.992.881,00	1.792.717,00	90,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.145.210,00 kn ili 63,9 %; prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 360.196,00 kn ili 20,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 235.461,00 kn ili 13,1 % ukupnih prihoda. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 51.850,00 kn ili 2,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 256.105,00 kn ili 52,1 % (zbog doznačenih sredstava za provedbu EU projekta Rudnici baštine u 2019., za koji su rashodi nastali tijekom 2020.).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 235.461,00 kn. Odnose se na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 137.980,00 kn za provedbu projekta Rudnici baštine u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., program Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva (na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom turizma i sporta i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u travnju 2019.); prihode od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 34.531,00 kn na temelju Sporazuma o partnerstvu u provedbi projekta KRUG – Kultura, Umjetnost i Građani u okviru instrumenta Kultura u centru – potpora razvoju javno-civilnog partnerstva u kulturi zaključenog s Pučkim otvorenim učilištem Zagreb i udrugama iz područja kulture u studenome 2018.; sredstva Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu od 23.000,00 kn za provedbu tečaja talijanskog jezika za zaposlenike triju ustanova čiji je osnivač Županija; sredstva Ministarstva kulture i medija u iznosu od 34.950,00 kn (za provedbu projekta Obitelj Battiala 19.950,00 kn, projekta Labinska republika – vizualne vinjete 10.000,00 kn i projekta 100. obljetnica Labinske republike 5.000,00 kn) te Općine Sveta Nedelja u iznosu od 5.000,00 kn za sufinanciranje izrade filmova o Labinskoj republici.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 51.850,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica Muzeja u iznosu od 50.485,00 kn te prodaje ulaznica za kazališnu predstavu u iznosu od 1.365,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 360.196,00 kn odnose se na prihode od auto-škole u iznosu od 191.179,00 kn, obrazovne djelatnosti u iznosu od 68.340,00 kn, kinoulaznica u iznosu od 63.028,00 kn, donacija u iznosu od 35.000,00 kn, najma kinodvorane u iznosu od 1.500,00 kn te Gradske galerije u iznosu od 1.149,00 kn.

Prihodi od auto-škole u iznosu od 191.179,00 kn odnose se na prihode od osposobljavanja polaznika za vozača pojedine kategorije vozila, a ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s polaznicima i ispostavljenih računa.

Vrijednosno značajniji prihodi od obrazovne djelatnosti odnose se na prihode od verificiranih programa obrazovanja za stjecanje srednje stručne spreme za zanimanje komercijalist u iznosu od 42.000,00 kn, programa osposobljavanja za poslove pčelara u iznosu od 15.200,00 kn te neverificiranog programa osposobljavanja za osnovnu i dopunsku izobrazbu o sigurnom rukovanju i pravilnoj primjeni pesticida u iznosu od 6.640,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu od 35.000,00 kn odnose se na sredstva jedne neprofitne organizacije u iznosu od 20.000,00 kn za provedbu programa osposobljavanja za poslove njegovateljice starijih i nemoćnih osoba (provedeno tijekom 2022.) te sredstva druge neprofitne organizacije u iznosu od 15.000,00 kn za trošak izrade kataloga o izložbi posvećenoj obitelji Battiala.

Iz proračuna Grada ostvareni su prihodi u iznosu od 1.145.210,00 kn za financiranje redovne djelatnosti, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 926.951,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 155.659,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 34.056,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 23.654,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.236.545,00 kn, što je 184.767,00 kn ili 9,0 % 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	1.298.813,00	1.304.503,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	605.065,00	768.659,00	127,0
3.	Financijski rashodi	4.854,00	3.383,00	69,7
4.	Ostali rashodi	76.055,00	160.000,00	210,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.991,00	0,00	-
	Ukupni rashodi	2.051.778,00	2.236.545,00	109,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.992.881,00	1.792.717,00	90,0
	Manjak prihoda	58.897,00	443.828,00	753,6

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.304.503,00 kn ili 58,3 % te materijalne rashode u iznosu od 768.659,00 kn ili 34,4 %. Financijski rashodi i ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 163.383,00 kn ili 7,3 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 163.594,00 kn ili 27,0 % zbog povećanja rashoda za usluge u okviru projekta Obitelj Battiala te 100. obljetnica Labinske republike.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.304.503,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.064.724,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 175.679,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 64.100,00 kn. Plaće i naknade za zaposlene uređene su odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o popisu i opisu poslova. Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 64.100,00 kn odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu od 34.500,00 kn, nagrade u iznosu od 9.000,00 kn, otpremninu u iznosu od 8.000,00 kn, troškove prehrane u iznosu od 7.800,00 kn, naknadu za smrtni slučaj u iznosu od 3.000,00 kn te darove za djecu zaposlenika u iznosu od 1.800,00 kn. Za isplatu neoporezivih nagrada (za radne rezultate) nisu donesene odluke, a plaće i druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 768.659,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 521.127,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 115.943,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 60.574,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 42.237,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 28.778,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 79.163,00 kn, ugovore o djelu u iznosu od 71.007,00 kn, autorske honorare u iznosu od 51.264,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu od 50.473,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 37.074,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu od 32.193,00 kn, naknade za najam vozila za potrebe auto-škole u iznosu od 24.199,00 kn te naknade za prikazivanje filmova u iznosu od 22.029,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za loživo ulje za grijanje u iznosu od 26.895,00 kn, električnu energiju u iznosu od 22.626,00 kn te motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 18.276,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 3.383,00 kn odnose se na usluge platnog prometa.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 160.000,00 kn odnose se na tekuće donacije iz EU sredstava isplaćene partnerima u okviru projekta Rudnici baštine.

Manjak prihoda za 2021. ostvaren je u iznosu od 443.828,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 26.167,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 417.661,00 kn. Odlukom Upravnog vijeća iz svibnja 2022. utvrđen je način pokrića manjka prihoda u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.412.624,00 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	3.086.727,00	3.024.403,00	98,0
1.1.	Građevinski objekti	1.151.350,00	1.125.662,00	97,8
1.2.	Postrojenja i oprema	42.119,00	14.888,00	35,3
1.3.	Prijevozna sredstva	60.363,00	52.902,00	87,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.832.895,00	1.830.951,00	99,9
2.	Financijska imovina	384.632,00	388.221,00	100,9
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	11.302,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	270.353,00	276.022,00	102,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	102.977,00	112.199,00	109,0
	Ukupno imovina	3.471.359,00	3.412.624,00	98,3
3.	Obveze	271.449,00	740.191,00	272,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	271.449,00	740.191,00	272,7
4.	Vlastiti izvori	3.199.910,00	2.672.433,00	83,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.471.359,00	3.412.624,00	98,3

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 58.735,00 kn ili 1,7 % u odnosu na stanje početkom godine.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 3.024.403,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 1.125.662,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u vrijednosti od 1.803.733,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti od 52.902,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 22.362,00 kn, postrojenja i opremu (računala i računalna oprema; uredski namještaj i ostala uredska oprema; komunikacijska i oprema za održavanje i zaštitu te uređaji i oprema za ostale namjene) u vrijednosti od 14.888,00 kn, robu za daljnju prodaju u vrijednosti od 3.510,00 kn te nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 1.346,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 276.022,00 kn i veća su za 5.669,00 kn ili 2,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode uplaćene u proračun Grada u iznosu od 198.712,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 68.310,00 kn i potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 9.000,00 kn.

Do konca kolovoza 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 36.145,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i potraživanja za prihode po posebnim propisima. Također, do konca kolovoza 2022. otpisana su potraživanja u iznosu od 26.090,00 kn, najvećim dijelom zbog odustajanja polaznika programa auto-škole.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 112.199,00 kn odnose se na rashode za zaposlene za prosinac 2021.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 740.191,00 kn i veće su za 468.742,00 kn ili 172,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze Učilišta za povrat u proračun Grada u iznosu od 606.978,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 107.567,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., stanje nedospjelih obveza iznosi 740.155,00 kn, a dospjelih 36,00 kn. Do konca kolovoza 2022. sve su obveze podmirene.

Vlastiti izvori koncem 2021. u iznosu od 2.672.433,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 3.020.893,00 kn, manjak prihoda u iznosu od 417.661,00 kn (od čega se na manjak prihoda poslovanja odnosi 421.101,00 kn, a višak prihoda od nefinancijske imovine 3.440,00 kn) te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 69.201,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2021.

Učilište je tijekom 2021. provodilo programe iz kulturne, kinoprikazivačke, obrazovne i glazbeno-scenske djelatnosti te program auto-škole. Nadalje, tijekom 2020. i 2021. provodilo je projekt Rudnici baštine te projekt KRUG – Kultura, Umjetnost i Građani, koji su financirani iz fondova Europske unije.

– Program rada

Plan i program rada Učilišta za 2021. donesen je u prosincu 2020. te sadrži opis ciljeva, misiju i viziju Učilišta, aktivnosti i projekte podijeljene prema djelatnostima Učilišta (kulturna djelatnost, kinoprikazivačka, obrazovna i glazbeno-scenska djelatnost i djelatnost auto-škole) te podatke o investicijama planiranim u 2021. Planirane su izložbe u okviru Muzeja i Gradske galerije, prikazivanje filmova i kazališnih predstava, nastavak provedbe projekta Rudnici baštine, provođenje obrazovnih programa te programa auto-škole.

Izvešće o izvršenju plana i programa rada za 2021. nije sastavljeno. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada Labina za 2021. u okviru kulturne djelatnosti organizirano je pet izložbi u Muzeju, jedna *on-line* izložba te osam izložbi u Grdskoj galeriji. Tijekom 2021. prikazano je 48 filmova u 97 projekcija. U okviru obrazovne djelatnosti, provedena su dva verificirana obrazovna programa (za stjecanje srednje stručne spreme za zanimanje komercijalist i program osposobljavanja za poslove pčelara) te dva neverificirana programa (osnovna i dopunska izobrazba o sigurnom rukovanju i pravilnoj primjeni pesticida te tečaj talijanskog jezika). U okviru manifestacije Klasično ljeto 2022. održana su tri koncerta klasične glazbe te jedna kazališna predstava. Tijekom 2021. u auto-školi je bilo ukupno 39 polaznika iz predmeta Prometni propisi i sigurnosna pravila.

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

– Projekti financirani iz fondova Europske unije

Učilište je od travnja 2019. do travnja 2021. provodilo projekt Rudnici baštine u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., program Pобоljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva financiran iz Europskog socijalnog fonda (broj poziva UP.02.2.2.03). Projekt je proveden u suradnji s četiri partnera (Diopter otvoreno učilište, udruga iz područja kulture i turizma te obrt i trgovačko društvo iz djelatnosti ugostiteljstva). Ciljevi projekta bili su povećati zapošljavanje ranjivih skupina (mladi do 25 godina, stariji od 54 godine i osobe s invaliditetom) na području gradova Labina i Pule – Pola i šire okolice kroz obrazovanje i stručno usavršavanje u cilju integracije na tržište rada u sektoru turizma i ugostiteljstva. Ciljne skupine projekta bile su nezaposlene osobe s područja Županije (s naglaskom na gradove Labin i Pulu – Pola), a koje su pripadnici ranjivih skupina na tržištu rada te predavači i mentori praktične nastave. Ministarstvo turizma i sporta u travnju 2019. donijelo je Odluku o financiranju projekta Učilišta u iznosu od 1.388.793,00 kn, što su i ukupni prihvatljivi troškovi projekta. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u travnju 2019. u iznosu od 1.388.793,00 kn, a ugovorne strane uz Učilište kao nositelja projekta (korisnika bespovratnih sredstava) su Ministarstvo turizma i sporta kao Posredničko tijelo razine 1 te Hrvatski zavod za zapošljavanje kao Posredničko tijelo razine 2. Razdoblje provedbe projekta bilo je ugovoreno u trajanju od 24 mjeseca (travanj 2019. – travanj 2021.).

Tijekom provedbe projekta ispostavljeno je ukupno osam zahtjeva za nadoknadom sredstava. Projekt je završen u ugovorenom roku (travanj 2021.), a Posredničko tijelo razine 2 u siječnju 2022. odobrilo je Završno izvješće o provedbi projekta te osmi Zahtjev za nadoknadom sredstava. Prema zahtjevima, ukupno su potraživana sredstva u iznosu od 1.260.640,00 kn. Ukupni prihodi projekta ostvareni su u iznosu od 1.194.962,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 137.980,00 kn), a rashodi u iznosu od 1.366.803,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 527.617,00 kn). Neprihvatljivi troškovi projekta iznose 65.678,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene na projektu. U okviru navedenog projekta provedeni su programi osposobljavanja za turističkog animatora (sedam polaznika) te priprematelja jela istarske tradicijske kuhinje (12 polaznika). Pribavljena su rješenja Ministarstva znanosti i obrazovanja za daljnju provedbu navedenih obrazovnih programa. Održane su radionice za poboljšanje andragoških vještina i stručnosti za rad s odraslim i ranjivim skupinama stanovništva, a završetkom navedenih obrazovnih programa polaznici su stekli posebna znanja i vještine koje ih čine konkurentnima na tržištu rada.

Učilište je sudjelovalo u provedbi projekta KRUG – Kultura, Umjetnost i Građani kao partner Pučkom otvorenom učilištu Zagreb, o čemu je zaključen sporazum u studenome 2018. Projekt je financiran iz Europskog socijalnog fonda, u okviru Poziva Kultura u centru – potpora razvoju javno-civilnog partnerstva u kulturi. Ciljevi projekta bili su jačanje kapaciteta u području sudioničkog upravljanja, programiranja, financiranja i planiranja u kulturi, provedbe programa i projekata kojima će se pridonijeti stvaranju civilno-javnih partnerstva, podizanju javne svijesti o važnosti sudioničkog upravljanja u kulturi te inkluzivno-obrazovnom djelovanju na području gradova Zagreba, Splita i Labina te Općine Brestovac.

Tijekom 2021. u okviru navedenog projekta ostvareni su prihodi u iznosu od 34.531,00 kn (doznaka sredstava nositelja projekta za rashode za zaposlene na projektu). Projekt je završen, a u okviru navedenog projekta održane su četiri panel rasprave, radionice i izložbe radionica Filmaona i Most-Kist-Artist, jedan okrugli stol, šest izložba mladih neafirmiranih umjetnika u Muzeju, tri izložbe starijih osoba, polaznika likovnih radionica te je nabavljen materijal za likovne radionice.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 9. lipnja 2022. do 31. siječnja 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru
7. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
8. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)

9. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
10. Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11, 148/13, 93/14, 110/15 i 40/19)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Zakon o pravu na pristup informacijama
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21)
14. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 141/13, 127/14, 62/17 i 96/18), koji je bio na snazi do 21. listopada 2021.
15. Pravilnik o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije (Narodne novine 129/08)
16. Zakon o muzejima (Narodne novine 61/18 i 98/19)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Statut Učilišta (prosinac 2015., svibanj 2018., ožujak 2020. i listopad 2021.)
19. Pravilnik o popisu i opisu poslova (ožujak 2018., listopad 2019., lipanj 2021., listopad 2021. i veljača 2022.)
20. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020., lipanj i prosinac 2021.)
21. Plan i program rada Učilišta za 2021. (prosinac 2020.)
22. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)
23. Pravilnik o radu (lipanj 2010., studeni 2017. i svibanj 2020.)
24. Pravilnik o ostvarivanju i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti Učilišta (prosinac 2020.)
25. Odluka o izvršavanju Proračuna Grada za 2021. (prosinac 2020., lipanj i studeni 2021.)
26. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 111/21), koji je na snazi od 22. listopada 2021.
27. Pravilnik o ustrojstvu, djelatnosti i načinu rada Muzeja (siječanj 2012.).

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 ostvarenim prihodima, obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, objavu podataka na mrežnim stranicama, planiranje i izvršenje financijskog plana i plana/programa rada, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statutom Učilišta iz listopada 2021., između ostalog, utvrđeno je da se djelatnost Učilišta odvija u okviru podružnica Auto-škola i Muzej te sljedećim odjelima: Odjel za kinoprikazivačke djelatnosti i ostale kulturne djelatnosti, Odjel za obrazovanje odraslih te Odjel zajedničkih poslova. Pravilnikom o popisu i opisu poslova (ožujak 2018.) te njegovim izmjenama i dopunama (listopad 2019., lipanj i listopad 2021. te veljača 2022.) utvrđen je broj radnih mjesta za obavljanje poslova u okviru podružnica Auto-škola, Muzej i tri odjela, opis poslova i zadaća pojedinog radnog mjesta, stručni uvjeti potrebni za obavljanje poslova i zadaća te ovlasti i odgovornosti pojedinih radnih mjesta.

Rješenjem Ministarstva unutarnjih poslova od 16. svibnja 2022. podružnica Auto-škola brisana je iz registra autoškola koji vodi navedeno Ministarstvo na zahtjev odgovorne osobe Učilišta zbog smanjenog broja polaznika i ostvarenih financijskih gubitaka u poslovanju. Uvidom u sudski registar Republike Hrvatske (3. listopada 2022.) utvrđeno je da su Auto-škola i Muzej upisane kao podružnice Učilišta.

Iz navedenog proizlazi da promjene koje su nastale brisanjem Auto-škole iz registra autoškola nisu evidentirane u sudskom registru Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije Učilište nije registarskom sudu dostavilo zahtjev za promjenom upisanih podataka u navedeni sudski registar te unutarnji akti Učilišta nisu usklađeni sa stvarnim stanjem.

Odredbama članka 36. Zakona o sudskom registru utvrđeni su podaci koji se upisuju za podružnicu te se, između ostalog, upisuje tvrtka ili naziv, sjedište, matični broj subjekta i osobni identifikacijski broj osnivača, tvrtka ili naziv i sjedište podružnice, prestanak podružnice ako osnivač prestane postojati, ako donese odluku o prestanku podružnice te brisanje podružnice; u sudski registar upisuju se i promjene navedenih podataka.

Pravilnik o ustrojstvu, djelatnosti i načinu rada Muzeja donesen je u siječnju 2012. Navedenim Pravilnikom utvrđen je status, naziv, sjedište i djelatnost Muzeja, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, upravljanje i vođenje poslova Muzeja, način odlučivanja stručnih tijela te druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti Muzeja. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika utvrđeni su odjeli u okviru kojih se obavlja djelatnost Muzeja: arheološki odjel, kulturnopovijesni odjel, povijesni odjel, etnografski odjel, galerijski odjel, odjel fototeke te muzejska knjižnica.

Pravilnikom o opisu i popisu poslova iz ožujka 2018. te njegovim izmjenama i dopunama iz listopada 2019., lipnja i listopada 2021. te veljače 2022. utvrđena su, između ostalog, radna mjesta u okviru Muzeja na način da je utvrđeno radno mjesto voditelja Muzeja, kustosa, muzejskog pedagoga, dokumentarista, muzejskog tehničara te spremačice. Navedena radna mjesta utvrđena su u okviru Muzeja kao jedinstvene cjeline, bez posebnih organizacijskih oblika, odnosno odjela koji su utvrđeni Pravilnikom o ustrojstvu, djelatnosti i načinu rada Muzeja.

Iz navedenog proizlazi da akti kojima je utvrđena djelatnost, ustrojstvo, djelokrug i način rada Muzeja nisu usklađeni u dijelu koji se odnosi na sistematizaciju radnih mjesta i odjela u okviru kojih se obavlja djelatnost Muzeja.

Nadalje, Učilište upravlja Gradskom galerijom koja kao dio Učilišta nije utvrđena ni Statutom ni drugim unutarnjim aktom. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Učilište ne raspolaže pisanim dokumentom kojim je Gradska galerija dana na upravljanje Učilištu. Pravilnikom o opisu i popisu poslova utvrđeno je da osoba zaposlena na radnom mjestu kustosa, između ostalog, provodi utvrđeni izložbeni program Gradske galerije i Muzeja, sudjeluje u procesu utvrđivanja godišnjeg programa Gradske galerije i programa izložbene likovne djelatnosti Muzeja te izrađuje godišnji plan rada i izvješće Gradske galerije. Nadalje, utvrđeno je da osoba zaposlena na radnom mjestu muzejskog pedagoga, između ostalog, u suradnji s kustosima provodi utvrđeni izložbeni program Gradske galerije.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi sve ustrojstvene jedinice unutarnjim aktima Učilišta, kao i poduzeti aktivnosti radi usklađivanja navedenih unutarnjih akata, a nakon usklađivanja provesti odgovarajuće upise usklađenih podataka u sudskom registru Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

Učilište obavlja djelatnost u tri poslovna prostora ukupne površine 1 449 m², i to: poslovni prostor u Alda Negrija 11, Labin (dvorište i zgrada kina i uprave Učilišta), poslovni prostor u Ulici 1. maja 6, Labin (dvorište i zgrada Muzeja) te poslovni prostor u Ulici 1. maja 5, Labin (dvorište i zgrada Gradske galerije). Uvidom u zemljišnoknjižne izvatke utvrđeno je da su navedeni poslovni prostori u kojima se odvija djelatnost Učilišta u vlasništvu Grada.

Dio poslovnog prostora u kojem se nalazi kinodvorana te uprava Učilišta ukupne površine 759 m² koristi druga ustanova čiji je osnivač Grad i koja s Učilištem ima zaključen Sporazum o korištenju poslovnog prostora, održavanju i sudjelovanju u materijalnim troškovima iz rujna 2014. Navedenim Sporazumom utvrđeno je da Učilište koristi 34,0 %, a druga ustanova 66,0 % površine poslovnog prostora te da razmjerno udjelu u površini poslovnog prostora sudjeluju u podmirenju troškova korištenja i održavanja, na način da Učilište podmiri sve troškove nakon čega izvrši raspodjelu troška razmjerno udjelu u površini poslovnog prostora.

Učilište nije s Gradom zaključilo sporazum kojim bi se utvrdilo koji se poslovni prostori daju Učilištu na upravljanje, odnosno za obavljanje vlastite djelatnosti te prava i obveze Učilišta i Grada u vezi s korištenjem navedenih poslovnih prostora.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja prava i obveza Učilišta i Grada u vezi s poslovnim prostorima u vlasništvu Grada, a koje Učilište koristi za obavljanje vlastite djelatnosti.

Ravnateljica Učilišta donijela je tijekom 2018. i 2019. pravilnike o pružanju usluga i korištenju Muzeja, Zbirke sakralnih umjetnina, Memorijalne zbirke Matija Vlačić Ilirik, Gradske galerije i kina kojima su utvrđene cijene te uvjeti i način davanja na privremeno ili povremeno korištenje navedenih poslovnih prostora. Donošenje navedenih pravilnika nije u nadležnosti ravnateljice, nego Upravnog vijeća.

Odredbama članka 40. Statuta Učilišta utvrđeno je da Upravno vijeće utvrđuje uvjete pružanja usluga Učilišta te, uz suglasnost osnivača, o davanju u zakup objekata i prostora Učilišta ili mijenjanje namjene objekata i prostora.

Državni ured za reviziju nalaže akte kojima se uređuju uvjeti pružanja usluga i korištenja poslovnih prostora Učilišta donositi u skladu s odredbama Statuta Učilišta.

Stručni voditelj Muzeja za razdoblje 2021. – 2025. imenovan je u svibnju 2021. odlukom ravnateljice Učilišta, nakon provedenog internog natječaja.

Odredbama članka 27. Zakona o muzejima (Narodne novine 61/18, 98/19 i 114/22), između ostalog, utvrđeno je da voditelja muzeja u sastavu pravne osobe imenuje i razrješava tijelo upravljanja pravne osobe u sastavu koje je muzej. Prema odredbi članka 27. Pravilnika o ustrojstvu, djelatnosti i načinu rada Muzeja koji je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2012., Muzejom upravlja Upravno vijeće Učilišta koje, između ostalog, imenuje i razrješava stručnog voditelja Muzeja.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati stručnog voditelja Muzeja u skladu s odredbama Zakona o muzejima te Pravilnika o ustrojstvu, djelatnosti i načinu rada Muzeja.

Na mrežnim stranicama Učilišta 25. lipnja 2021. objavljen je natječaj za popunu radnog mjesta kustosa u Muzeju na određeno vrijeme, prema kojem je, između ostalog, kao jedan od uvjeta bila godina dana radnog iskustva u struci. Radno iskustvo u struci navedeno u natječaju je u skladu s Izmjenama Pravilnika o opisu i popisu poslova od 23. lipnja 2021., prema kojem je za radno mjesto kustosa potrebna godina dana radnog iskustva u struci.

Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Učilišta, na natječaj je pristigla jedna ponuda koja je prihvaćena, a Učilište ne raspolaže drugom dokumentacijom u vezi s navedenim natječajem. Uvidom u dokumentaciju Učilišta, utvrđeno je da je po provedenom natječaju na radno mjesto kustosa zaposlena osoba bez radnog iskustva u struci, odnosno bez radnog iskustva evidentiranog u evidenciji Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, čime nije ispunjen jedan od propisanih uvjeta natječaja koji se odnosi na godinu dana radnog iskustva u struci.

S odabranom osobom je u srpnju 2021. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme na poslovima kustosa u Muzeju. Spomenutim ugovorom o radu, između ostalog, utvrđeno je da će zaposlenica do uspješno položenog stručnog ispita primati 80,0 % plaće radnog mjesta na koje je raspoređena. Pravo na plaću u visini od 80,0 % plaće radnog mjesta na koje je raspoređen, prema odredbama članaka 30. i 35. (stavka 5.), Pravilnika o radu Učilišta, imaju pripravnici u Učilištu odnosno osobe koje se prvi put zapošljavaju na odgojno-obrazovnim poslovima kao učitelji, nastavnici, stručni suradnici i slično koji trebaju stažirati radi polaganja stručnog ispita.

Državni ured za reviziju nalaže zapošljavanje te zaključivanje ugovora o radu u skladu s uvjetima pojedinog radnog mjesta utvrđenima Pravilnikom o opisu i popisu poslova te objavljenim natječajem.

1.2. Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s utvrđivanjem ustrojstvenih jedinica te da je poduzelo aktivnosti radi usklađivanja akata Učilišta. Obrazlaže da je poduzelo aktivnosti u cilju utvrđivanja prava i obveza Učilišta i Grada te da će se od veljače 2023. djelatnost obrazovanja odraslih odvijati na novoj adresi, dok će se zajednička služba preseliti u dio poslovnog prostora povezan s kinom. Nadalje, Učilište u Očitovanju navodi da će Upravno vijeće u veljači 2023. donijeti akte koji uređuju uvjete pružanja usluga i korištenja prostora Učilišta. Također, navodi da je stručni voditelj Muzeja razriješen dužnosti na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2022. te je imenovana vršiteljica dužnosti voditeljice Muzeja. Učilište obrazlaže da je u siječnju 2023. donesen novi Pravilnik o popisu i opisu radnih mjesta čije su odredbe u skladu sa zakonom i trenutačnim stanjem Učilišta te da je zapošljavanje osoba tijekom 2022. obavljeno u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, zakonom i aktima Učilišta.

2. Objava podataka na mrežnim stranicama

2.1. Učilište je na svojim mrežnim stranicama objavilo dio informacija, odnosno podataka propisanih odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su vizija i misija Učilišta, Statut, financijski izvještaji, financijski plan, plan nabave, informacije o Muzeju i Gradskoj galeriji te drugim djelatnostima koje Učilište obavlja.

Međutim, na mrežnim stranicama Učilišta nisu objavljeni program rada, izvješće o radu, izvještaj o izvršenju financijskog plana, izmjene Statuta, podaci o unutarnjem ustrojstvu, pozivi i zapisnici sa sjednica Upravnog i Stručnog vijeća, dokumenti sa sjednica Upravnog vijeća, pravilnici kojima se utvrđuju uvjeti pružanja usluga Učilišta te akt o jednostavnoj nabavi. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje javna nabava te zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objavljivati informacije i podatke o Učilištu u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2.2. Učilište u Očitovanju navodi da je u tijeku izrada novih mrežnih stranica koja će na pregledan način dati uvid u dokumente Učilišta s obzirom na to da postojeća ne zadovoljava uvjete te nema dovoljno prostora za postavljanje dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Uspostava novih mrežnih stranica očekuje se do lipnja 2023.

3. Planiranje i izvršenje financijskog plana i plana/programa rada

- 3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. s projekcijama za 2022. i 2023. te tijekom 2021. dvije izmjene Financijskog plana. Financijski plan te izmjene Financijskog plana za 2021. usklađene su sa sredstvima planiranim u proračunu Grada koja se odnose na Učilište. Zadnjim izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 2.654.413,00 kn, rashodi u iznosu od 2.680.580,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 26.167,00 kn.

Učilište prati ostvarenje Financijskog plana po aktivnostima, ekonomskoj klasifikaciji, funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. U Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2021. pojedini rashodi nisu iskazani u okviru aktivnosti, odnosno projekata na koje se odnose, čime je otežano praćenje ostvarenih rashoda po pojedinoj aktivnosti, odnosno projektu. Između ostalog, rashodi u vezi s izložbom o obitelji Battiala u iznosu od 24.000,00 kn te rashodi u vezi s organizacijom izložbi u okviru Gradske galerije u iznosu od 8.537,00 kn iskazani su u okviru projekta Labinska republika – vizualne vinjete, umjesto u okviru rashoda za izložbenu djelatnost, odnosno Gradsku galeriju, a rashodi u vezi s kinoprikazivačkom djelatnosti u iznosu od 2.231,00 kn te glazbeno-scenskom djelatnosti u iznosu od 750,00 kn iskazani su u okviru rashoda za obrazovnu djelatnost, umjesto u okviru rashoda za kinoprikazivačku, odnosno glazbeno-scensku djelatnost.

U cilju realnijeg praćenja ostvarenja rashoda po pojedinoj aktivnosti, Državni ured za reviziju preporučuje ostvarenje rashoda iskazati u okviru aktivnosti na koje se odnose.

Plan i program rada Učilišta za 2021. donesen je u prosincu 2020. te sadrži opis ciljeva, misiju i viziju Učilišta, aktivnosti i projekte podijeljene prema djelatnostima Učilišta (kulturna djelatnost, kinoprikazivačka, obrazovna i glazbeno-scenska djelatnost i djelatnost auto-škole) te podatke o investicijama planiranim u 2021. U Planu i programu rada za 2021. nisu navedena potrebna financijska sredstva za ostvarivanje pojedinih planiranih aktivnosti i projekata (programa) te nije osigurana usporedba s rashodima planiranim u Financijskim planom za 2021.

Također, izvješće o izvršenju plana i programa rada za 2021. nije sastavljeno. Za potrebe revizije korišteni su podaci iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2021.

Odredbom članka 47. Statuta Učilišta, između ostalog, utvrđeno je da ravnatelj izvješćuje Upravno vijeće o poslovanju Učilišta. Pravilnikom o opisu i popisu radnih mjesta iz ožujka 2018. utvrđeno je da ravnatelj Učilišta, između ostalog, izrađuje godišnje planove i programe rada te polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju.

Državni ured za reviziju preporučuje pri donošenju plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva za njihovo provođenje kako bi se olakšalo praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine. Također, nalaže sastavljanje izvješća o izvršenju plana i programa rada te njegovo dostavljanje Upravnom vijeću na razmatranje u skladu s odredbama Statuta te Pravilnika o opisu i popisu radnih mjesta.

Godišnji plan i program rada Obrazovanje odraslih za školsku godinu 2021./2022. Učilište je donijelo u kolovozu 2021. Navedeni Godišnji plan i program sadrži popis i cijenu verificiranih i neverificiranih obrazovnih programa, planirani broj polaznika te podatke o planiranim projektima Učilišta u okviru obrazovne djelatnosti, ali ne sadrži podatke o mjestu, vremenu, načinu i izvršiteljima poslova obrazovanja odraslih, uvjetima upisa i početku nastave, materijalnim uvjetima za ostvarivanje programa te radu stručnih tijela. Godišnji plan i program Obrazovanje odraslih za školsku godinu 2020./2021. nije donesen. Odredbama članka 40. Statuta Učilišta utvrđeno je da Upravno vijeće donosi godišnji plan i program obrazovanja odraslih.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana i programa obrazovanja odraslih u skladu s odredbama Statuta te preporučuje u navedenom planu i programu navesti podatke o mjestu, vremenu, načinu i izvršiteljima poslova obrazovanja odraslih, uvjetima upisa i početku nastave, materijalnim uvjetima za ostvarivanje programa, radu stručnih tijela te druge podatke o planiranim obrazovnim programima u cilju informiranja i uključivanja polaznika u obrazovne programe koje Učilište provodi.

Tijekom 2021. provedena su dva verificirana obrazovna programa (za stjecanje srednje stručne spreme za zanimanje komercijalist te program osposobljavanja za poslove pčelara). S polaznicima navedenih obrazovnih programa zaključeni su ugovori o obrazovanju, ispostavljeni su im računi te izdana uvjerenja o osposobljavanju. Odluke o upisu u pojedini obrazovni program kojima bi bili utvrđeni uvjeti i način upisa polaznika, rokovi upisa i početka nastave nisu donesene.

Za provedbu verificiranog programa osposobljavanja za poslove negovateljice starijih i nemoćnih osoba zaključen je Sporazum o poslovnoj suradnji s neprofitnom organizacijom koja je Učilištu doznala sredstva u iznosu od 20.000,00 kn koncem 2021. Obrazovni program je proveden tijekom 2022. te su polaznicama izdana uvjerenja o osposobljavanju. S polaznicama navedenog programa osposobljavanja nisu zaključeni ugovori te nije donesena odluka o upisu u navedeni program.

Odredbama članaka 2. i 10. Pravilnika o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije, propisano je da je andragoška dokumentacija koja se obvezno vodi u ustanovama, između ostalog, i odluka o upisu u program obrazovanja kojom se utvrđuju uvjeti i način upisa polaznika, rokovi upisa i početka nastave te ugovor o obrazovanju koji sadrži podatke o ustanovi i osobi koja ju zastupa, polazniku, nazivu programa obrazovanja, iznosu i opisu troškova obrazovanja, načinu plaćanja obrazovanja, obvezama polaznika i druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke o upisu u pojedini obrazovni program te prije početka nastave s polaznicima zaključiti ugovor o obrazovanju u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije.

- 3.2. *Učilište u Očitovanju navodi da je financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. donesen na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2022. te planiran prema aktivnostima i pravilnije raspoređen, odnosno prati trenutačno stanje Učilišta te omogućuje praćenje prihoda i rashoda po djelatnostima, u okviru aktivnosti na koju se odnose. Navodi da će pri izradi programa rada za 2024. postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju, sastaviti izvješće o radu za 2022. te dostaviti na usvajanje Upravnom vijeću.*

Učilište obrazlaže da će pri izradi godišnjeg plana i programa obrazovanja odraslih za školsku godinu 2023./2024. postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju (u tijeku je natječaj za zapošljavanje andragošskog voditelja obrazovanja odraslih u čijem je opisu posla izrada navedenog plana i programa). Nadalje, navodi da će pri upisu polaznika u obrazovne programe voditi računa o donošenju odluka o upisu te s polaznicima zaključiti ugovor o obrazovanju.

4. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Učilište je ustrojilo i vodi dnevnik i glavnu knjigu. Od propisanih pomoćnih knjiga vode se: analitička evidencija dugotrajne imovine i sitnog inventara, analitička evidencija potraživanja i obveza, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga te korištenja službenih vozila.

Koncem 2021. nabavna vrijednost nefinancijske imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina) prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara iznosi 7.192.049,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige 7.262.730,00 kn, što je 70.681,00 kn manje nego u glavnoj knjizi. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara u iznosu od 4.168.141,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu od 4.241.837,00 kn, što je 73.696,00 kn manje nego u glavnoj knjizi. Prije popisa imovine i obveza, usklađenje podataka o stanju dugotrajne imovine u navedenoj analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, a na prijedlog povjerenstva za popis, ravnateljica je donijela odluku o rashodovanju dugotrajne imovine i sitnog inventara nabavne i otpisane vrijednosti od 115.901,00 kn. Poslovne promjene u vezi s rashodovanjem navedene imovine nisu evidentirane u glavnoj knjizi, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara evidentirane su poslovne promjene vezane za rashod imovine ukupne nabavne i otpisane vrijednosti od 26.537,00 kn, dok imovina nabavne i otpisane vrijednosti od 89.364,00 kn koja je predložena za rashod nije bila evidentirana u navedenoj analitičkoj evidenciji kao ni glavnoj knjizi.

Podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi moraju biti usklađeni. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine i sitnog inventara u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi te ustrojiti analitičku evidenciju kratkotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Učilište je u okviru projekta Rudnici baštine za provođenje programa obrazovanja odraslih za priprematelja jela istarske tradicijske kuhinje nabavilo sitni inventar u vrijednosti od 10.497,00 kn koji se odnosi na 62 različita artikla različitih količina i cijena po jedinici artikla (čaše, šalice, kalupi, podmetači, žlice, vilice, stolnjaci, mikseri, tanjuri i drugi sitni inventar).

U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara Učilište nije ispravno evidentiralo sitni inventar s obzirom na to da nisu pojedinačno navedeni nabavljeni artikli po vrstama, količinama i vrijednostima, nego su evidentirana 63 komada servisa za jelo pojedinačne vrijednosti od 167,00 kn.

Odredbom članka 18., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je dugotrajna imovina financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Nadalje, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara evidentirati sitni inventar pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Prihodi u ukupnom iznosu od 180.980,00 kn i rashodi u ukupnom iznosu od 127.331,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Tako su prihodi u iznosu od 137.980,00 kn za provedbu projekta Rudnici baštine u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., program Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva evidentirani u okviru prihoda od tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika, umjesto na računu prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Nadalje, u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna evidentirana su sredstva Županije u iznosu od 23.000,00 kn za provedbu tečaja talijanskog jezika za zaposlenike triju ustanova čiji je osnivač Županija. Navedeni prihodi trebali su biti evidentirani na računu prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima. U okviru prihoda od donacija evidentirana su sredstva neprofitne organizacije u iznosu od 20.000,00 kn za provedbu programa osposobljavanja za poslove njegovateljice starijih i nemoćnih osoba, umjesto na računu prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Nadalje, rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 30.519,00 kn, subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu od 25.036,00 kn, ostale usluge u iznosu od 12.103,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 9.485,00 kn, radnu odjeću u iznosu od 8.800,00 kn, tekuće donacije iz EU sredstava u iznosu od 8.440,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 6.331,00 kn, literaturu u iznosu od 4.800,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 3.836,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 3.672,00 kn, službena putovanja zaposlenika u iznosu od 3.437,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 1.429,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.420,00 kn, uredski materijal u iznosu od 1.352,00 kn, sitni inventar u iznosu od 1.269,00 kn, ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu od 726,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 696,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 613,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 602,00 kn, električnu energiju u iznosu od 265,00 kn, stručno usavršavanja zaposlenika u iznosu od 200,00 kn te računalne usluge u iznosu od 125,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana. Na propisanim računima Računskog plana nisu evidentirani rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 1.298,00 kn te ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 877,00 kn. Od navedenih rashoda koji nisu evidentirani na propisanim računima najveći dio evidentiran je na računima ostalih usluga u iznosu od 43.805,00 kn, tekućih donacija iz EU sredstava u iznosu od 25.036,00 kn, naknada troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 15.865,00 kn te intelektualnih i osobnih usluga u iznosu od 15.095,00 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 navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za 2021. nisu evidentirani rashodi i obveze koji su nastali u 2021. u iznosu od 25.861,00 kn (rashodi za ugovore o autorskom djelu, ugovore o djelu te usluge smještaja), a evidentirani su rashodi i obveze koji su nastali u 2018. i 2020. u iznosu od 8.297,00 kn (rashodi za ugovore o djelu i oglašavanje) te rashodi koji se odnose na rashode budućeg razdoblja u iznosu od 1.298,00 kn (pretplata za časopis). Navedeno je utjecalo na visinu rashoda i rezultat poslovanja evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima te su rashodi i manjak prihoda iskazani manje za 16.266,00 kn.

Prema odredbama članaka 17. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a rashodi uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze evidentirati prema računovodstvenom načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Učilište obavlja djelatnost u tri poslovna prostora u vlasništvu Grada ukupne površine 1 449 m². Dva poslovna prostora ukupne površine 759 m² i 489 m² evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Učilišta na računu imovine u vrijednosti od 2.178.332,00 kn (kino i uprava Učilišta te Muzej). Poslovni prostor površine 201 m² (Gradska galerija) nije evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima Učilišta (ni u okviru nefinancijske imovine ni u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju). Učilište nije s Gradom dogovorilo način evidentiranja vrijednosti navedenih poslovnih prostora u poslovnim knjigama Učilišta te ne raspolaže podacima jesu li navedeni poslovni prostori evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Grada.

Odredbom članka 17., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Nadalje, odredbom članka 85. propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže s Gradom urediti način evidentiranja vrijednosti imovine koju Učilište koristi za obavljanje vlastite djelatnosti te u skladu s ugovorenim evidentirati i iskazati vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Učilišta u svrhu realnog iskazivanja vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Potraživanja

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2021. iznose 276.022,00 kn i odnose se na potraživanja od Grada (potraživanja za uplaćene prihode Učilišta na jedinstveni račun riznice) u iznosu od 198.712,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 68.310,00 kn i potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 9.000,00 kn.

Za potraživanja za prihode uplaćene u proračun Grada u iznosu od 198.712,00 kn Učilište nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koja se potraživanja odnosi navedeni iznos. Navedena potraživanja veća su za 22.253,00 kn ili 12,6 % u odnosu na početak godine.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.

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.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, potraživanja starosti do jedne godine iznose 16.740,00 kn, potraživanja od jedne do tri godine iznose 31.220,00 kn, a starija od tri godine iznose 21.834,00 kn. Učilište za potraživanja starija od jedne godine nije provelo ispravak vrijednosti potraživanja, a koji je trebalo obračunati i evidentirati u poslovnim knjigama u iznosu od 37.444,00 kn.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, za kašnjenje iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Preporučuje, u suradnji s Gradom, utvrditi na što se odnose potraživanja evidentirana na računu potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2021., ali nije cjelovit i sveobuhvatan. Prema Izvještaju o obavljenom popisu, popisana je dugotrajna imovina, sitni inventar, potraživanja i obveza te novac u blagajni i na računu Učilišta. U popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara uneseni su podaci pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima. Popisom nije obuhvaćena kratkotrajna imovina evidentirana u glavnoj knjizi u vrijednosti od 3.510,00 kn. Prije popisa podaci o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i sitnog inventara nisu usklađeni, iako se razlikuju. Članovi povjerenstva za popis nisu potpisali popisne liste, čime nije potvrđena njihova vjerodostojnost. Po obavljenom popisu Povjerenstvo je dalo prijedlog za rashod dugotrajne imovine nabavne i otpisane vrijednosti od 108.997,00 kn te sitnog inventara nabavne i otpisane vrijednosti od 6.904,00 kn, odnosno ukupno 115.901,00 kn te je na temelju odluke ravnateljice rashodovana dugotrajna imovina i sitni inventar.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., 2020. i 2021., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa.

Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Učilište je obveznik primjene spomenute Upute o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija. Uputom je, između ostalog, utvrđeno da je prije obavljanja popisa potrebno izvršiti temeljite pripreme kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Jedna od pripremnih radnji odnosi se na usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi, a svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza te po okončanju popisa potpisati popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te važećom Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 4.2. *Učilište u Očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju, a nepravilnosti u vezi s vođenjem poslovnih knjiga te evidentiranjem i iskazivanjem poslovnih događaja otklonit će do konca godine te izrade završenog računa za 2022. Obrazlaže da je započelo proces uređivanja odnosa s Gradom u vezi s imovinom u kojoj obavlja djelatnost te da će odnose regulirati do konca godine. Nadalje, Učilište navodi da je tijekom 2022. otpisalo potraživanja, pokrenulo postupke ovrhe nad dužnicima te će obračunati i evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja, kao i urediti odnos s Gradom u vezi s potraživanjima prema proračunu Grada. Također, navodi da će provesti nalog u vezi s popisom imovine i obveza pri obavljanju popisa za 2022.*

5. Prihodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.792.717,00 kn, što je 200.164,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.145.210,00 kn ili 63,9 %; prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 360.196,00 kn ili 20,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 235.461,00 kn ili 13,1 % ukupnih prihoda.

– Korištenje vlastitih prihoda

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima ostvareni su vlastiti prihodi u iznosu od 377.046,00 kn, a odnose se na prihode od djelatnosti auto-škole u iznosu od 191.179,00 kn, obrazovne djelatnosti u iznosu od 68.340,00 kn, kinoulaznica u iznosu od 63.028,00 kn, ulaznica Muzeja u iznosu od 50.485,00 kn, najma kinodvorane u iznosu od 1.500,00 kn, ulaznica za kazališnu predstavu u iznosu od 1.365,00 kn te Gradske galerije u iznosu od 1.149,00 kn.

Preneseni vlastiti prihodi iz 2020. iznosili su 13.561,00 kn te ukupan iznos vlastitih prihoda raspoloživ u 2021. iznosi 390.607,00 kn. Prema podacima o izvršenju Financijskog plana za 2021., iz vlastitih prihoda preuzete su obveze za rashode u iznosu od 458.322,00 kn, što je 67.715,00 kn više u odnosu na ostvarene vlastite prihode.

Prema odredbama članka 52. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do konca 2021., vlastiti prihodi jesu prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna. Uplaćeni i preneseni, a manje planirani vlastiti prihodi mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava, a vlastiti prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu. Odredbom članka 55. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisano je da se sredstva vlastitih prihoda koja nisu iskorištena u prethodnoj godini prenose u tekuću proračunsku godinu; vlastiti prihodi mogu se izvršavati iznad planiranih iznosa, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. Prema odredbama članka 13. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada iz prosinca 2020. (izmjene Odluke lipanj i studeni 2021.), prihodi koje proračunski korisnici Grada ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi) planiraju se financijskim planom proračunskih korisnika i uplaćuju na račun Proračuna (Grada); proračunski korisnici mogu preuzimati obveze i plaćati ih po stavkama rashoda za čije su financiranje planirani vlastiti prihodi isključivo do iznosa naplaćenih vlastitih sredstava.

Pravilnikom o ostvarivanju i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti Učilišta iz prosinca 2020. utvrđene su procedure u vezi s ostvarivanjem i raspolaganjem vlastitim prihodima ostvarenim na tržištu, odnosno obavljanjem vlastite djelatnosti Učilišta. Odredbom članka 9. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da je ravnatelj odgovoran za naplatu vlastitih prihoda te ostvarenje rashoda koji se mogu podmiriti isključivo do visine iznosa naplaćenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje vlastitih prihoda u visini naplaćenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Odluke o izvršavanju Proračuna Grada te Pravilnika o ostvarivanju i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti Učilišta.

– Prihodi od obrazovne djelatnosti

Prihodi od obrazovne djelatnosti ostvareni su u iznosu od 68.340,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od verificiranih programa obrazovanja za stjecanje srednje stručne spreme za zanimanje komercijalist u iznosu od 42.000,00 kn, programa osposobljavanja za poslove pčelara u iznosu od 15.200,00 kn te neverificiranog programa osposobljavanja za osnovnu i dopunsku izobrazbu o sigurnom rukovanju i pravilnoj primjeni pesticida u iznosu od 6.640,00 kn.

Prihodi od programa osposobljavanja za osnovnu i dopunsku izobrazbu o sigurnom rukovanju i pravilnoj primjeni pesticida u iznosu od 6.640,00 kn ostvareni su na temelju Sporazuma o međusobnoj poslovnoj suradnji zaključenog s ustanovom za obrazovanje odraslih u siječnju 2020.

Prema navedenom Sporazumu, Učilište provodi animaciju i upis polaznika, osigurava odgovarajući učionički prostor za izvođenje nastave koji zadovoljava uvjete iz Pravilnika o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih, a ustanova osigurava program, prati ostvarivanje programa, vodi andragošku dokumentaciju polaznika te izdaje potvrde o osposobljenosti. Ustanovi su ispostavljeni računi za obavljenju uslugu. Prema podacima s računa, cijena po polazniku iznosila je 32,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za dopunsku izobrazbu te 40,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za osnovnu izobrazbu o sigurnom rukovanju i pravilnoj primjeni pesticida. Cijena po polazniku nije navedena u Sporazumu te je utvrđena dogovorno s ustanovom. Učilište nije unutarnjim aktima utvrdilo cijene te uvjete i načine davanja na privremeno korištenje učioničkog prostora kojim raspolaže.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi cijene te uvjete i načine davanja na privremeno korištenje učioničkog prostora Učilišta.

5.2. *U Očitovanju Učilište navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s korištenjem vlastitih prihoda te će o navedenome voditi računa pri izvršenju financijskog plana za 2022. Također, navodi da će tijekom 2023. donijeti unutarnji akt o korištenju učioničkog prostora Učilišta.*

6. Rashodi

6.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.236.545,00 kn, što je 184.767,00 kn ili 9,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.304.503,00 kn ili 58,3 % te materijalne rashode u iznosu od 768.659,00 kn ili 34,4 %.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 9.000,00 kn. Nagrade su isplaćene u pojedinačnim iznosima od 1.500,00 kn u tri navrata (u listopadu, studenome i prosincu 2021.) dvjema zaposlenicima Učilišta, iako Učilište nije donijelo odluke o isplati nagrada niti je utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati, odredilo visinu nagrade za ostvarene radne rezultate te način isplate nagrada.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati, odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate i način isplate nagrada te donijeti odluke o isplati nagrada za radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 71.007,00 kn te za ugovore o autorskom djelu u iznosu od 51.264,00 kn.

Učilište je tijekom 2021. zaključilo 19 ugovora o autorskom djelu (za lektoriranje i prijevod tekstova, pripremu obrazovnog priručnika, provođenje aktivnosti u vezi s obrazovnim programima u okviru projekta Rudnici baštine, izradu scenarija i filmskih radionica, koncert te izvođenje raznih aktivnosti za potrebe izložbi u Gradskoj galeriji) i 16 ugovora o djelu (za provođenje aktivnosti u vezi s obrazovnim programom te administrativne poslove u okviru projekta Rudnici baštine), izradu šipke za baner, poslove psihološke obrade kandidata za radno mjesto kustosa, održavanje ispita stranog jezika, pripremu i održavanje tečaja talijanskog jezika te održavanje stručne nastave za njegovateljicu starijih i nemoćnih osoba).

Dio zaključenih ugovora o autorskom djelu (18 ugovora) ne sadrži rokove predaje naručenog djela, a u devet ugovora o djelu nema naznačenog roka u kojem je ugovoreni posao potrebno izvršiti. Nadalje, dva ugovora o autorskom djelu zaključena su nakon stvorenog autorskog djela; na jednom ugovoru o autorskom djelu nije naznačen datum sklapanja ugovora; uz ugovore o autorskom djelu nisu priloženi izvještaji o predaji naručenog djela, a uz pojedine ugovore o djelu nisu priloženi izvještaji o obavljenom poslu, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje predaja naručenog djela, odnosno izvršenje posla.

Prema odredbama članka 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, koji je bio na snazi do 21. listopada 2021., ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi utvrđuju se obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela. Odredbama članka 96. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, koji je na snazi od 22. listopada 2021., utvrđeno je da se ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi utvrđuju obilježja naručenog djela, rokovi njegove predaje te način iskorištavanja djela.

Odredbama članaka 590. i 597. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sličnog, a naručitelj se obvezuje za to platiti mu određenu naknadu. Izvođač je dužan izvršiti djelo kako je ugovoreno i po pravilima struke te je dužan izvršiti ga za određeno vrijeme, a ako ono nije određeno, onda za vrijeme koje je razumno potrebno za takve poslove.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o autorskom djelu sklapati prije izvršenja djela te u ugovorima navesti sve elemente propisane odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Nadalje, nalaže u ugovorima o djelu odrediti rok izvršenja djela u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju preporučuje uz ugovore o autorskom djelu i ugovore o djelu priložiti izvještaje autora o izvršenom djelu, odnosno izvršitelja o obavljenom poslu ili drugu vrstu pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje predaja naručenog djela, odnosno izvršenje ugovorenog posla.

6.2. Učilište u Očitovanju navodi da će kriterije za vrednovanje radnih rezultata donijeti u prvoj polovini 2023., da je na sjednici Upravnog vijeća u siječnju 2023. donesena odluka o materijalnim pravima zaposlenika te su uređeni limiti do kojih se smiju isplaćivati neoporezive nagrade i druga materijalna prava, u skladu s usvojenim financijskim planom za 2023. Nadalje, navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu te da će naloge provesti tijekom godine.

7. Javna nabava

7.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 130.000,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Učilišta objavljena je izjava da ne postoje gospodarski subjekti s kojima Učilište ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2021. donesen je 18. veljače 2021., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana Učilišta (koji je usvojen 23. prosinca 2020.). Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Plan nabave za 2021. trebalo je donijeti najkasnije do 22. siječnja 2021.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 434.272,00 kn te robe u vrijednosti od 96.619,00 kn ili ukupno 530.891,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Učilište nije provodilo postupke javne nabave tijekom 2021.

Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave za grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti od 65.666,00 kn te za usluge promidžbe i informiranja u vrijednosti od 29.210,00 kn ili ukupno 94.876,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zadnje ažuriranje navedenog Registra provedeno je u veljači 2021.

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

Državni ured za reviziju nalaže registar ugovora ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Tijekom 2021. trgovačko društvo u vlasništvu Grada, kao središnje tijelo za javnu nabavu, provelo je postupak zajedničke nabave goriva za četverogodišnje razdoblje za potrebe upravnih tijela Grada, trgovačkih društava i javnih ustanova Grada (između ostalog i za Učilište), a u cilju sklapanja okvirnog sporazuma na četiri godine s najpovoljnijim ponuditeljem.

Predmet nabave bio je podijeljen u dvije grupe, i to grupa 1 – loživo ulje ekstra lako i grupa 2 – benzinsko i dizelsko gorivo, autoplina i plin u boci.

Učilište, kao sudionik zajedničke nabave, nije u Planu nabave planiralo iznos pripadajućeg dijela nabave, odnosno nabavu goriva u procijenjenom iznosu vrijednosti za razdoblje trajanja okvirnog sporazuma. Nadalje, nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavilo tromjesečnu objavu sklopljenih ugovora za nabavu goriva za grupu 1 – loživo ulje ekstra lako iz listopada 2021. za koje je izdana narudžbenica u iznosu od 16.454,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te za grupu 2 – benzinsko i dizelsko gorivo, autoplina i plin u boci za jednogodišnji ugovor u iznosu od 22.712,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koji je temeljem Okvirnog sporazuma zaključen u studenome 2021.

Odredbom članka 189. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se dva ili više javnih naručitelja mogu sporazumjeti o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave, u kojem slučaju utvrđuju međusobna ovlaštenja i dužnosti. Nadalje, prema odredbama članka 190. navedenog Zakona, ako postupak nabave u cijelosti provodi zajednički u ime i za račun svih javnih naručitelja koji sudjeluju u zajedničkoj nabavi ili ako jedan javni naručitelj sam provodi postupak za svoj račun i za račun ostalih javnih naručitelja, svi javni naručitelji zajedno su odgovorni za ispunjenje svojih obveza u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Obveza objave grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja propisana je odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi.

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

- 7.2. Učilište u Očitovanju navodi da je Plan nabave za 2023. donesen u skladu sa zakonom i u propisanom roku te objavljen na mrežnim stranicama Učilišta i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, obrazlaže da će registar ugovora ažurirati prema potrebi te u slučaju sudjelovanja u zajedničkoj javnoj nabavi postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju.