



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/22-04/14
URBROJ: 613-20-23-9
Pazin, 9. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Pula
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2021.	11
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16

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 Pula (dalje u tekstu: Učilište) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. 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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Učilišta za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Učilišta za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Učilišta

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova za trajnu naobrazbu i kulturu. Osnovano je Odlukom o utvrđivanju prava i obveza Grada Pule – Pola (dalje u tekstu: Grad) nad Učilištem iz listopada 1997., kojom su utvrđena prava i obveze osnivača. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu. Sjedište Učilišta je Benediktinske opatije 3, Pula.

Statut Učilišta donesen je u listopadu 1997., a izmjene i dopune u siječnju 2012. Statutom je utvrđena djelatnost, ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja tijela Učilišta te druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Učilišta.

Djelatnost Učilišta je osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih (programi stjecanja srednje školske i stručne spreme, niže stručne spreme, programi osposobljavanja i usavršavanja), informatičko opismenjivanje, osposobljavanje i usavršavanje djece, mladeži i odraslih, poduka stranih jezika, nakladnička djelatnost, proizvodnja i prodaja knjiga, audio i videomaterijala te drugih nastavnih pomagala u vezi s obavljanjem djelatnosti, kao i druge djelatnosti iz područja kulture i naobrazbe. Djelatnost Učilišta odvija se u Službi za obrazovnu djelatnost te Službi za opće i financijske poslove.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, Stručno vijeće te ravnatelj.

Upravno vijeće je kolegijalno tijelo upravljanja Učilištem koje ima tri člana, od kojih dva imenuje osnivač, a jednog člana biraju između sebe zaposlenici Učilišta na slobodnim i neposrednim izborima, tajnim glasovanjem. Upravno vijeće donosi Statut (uz suglasnost osnivača) te druge unutarnje akte iz svoje nadležnosti, donosi godišnji plan i program rada te usvaja godišnje izvješće o radu i poslovanju Učilišta (na prijedlog ravnatelja), nadzire izvršenje programa rada, donosi financijski plan i usvaja godišnje izvješće o financijskom poslovanju (na prijedlog ravnatelja), odlučuje o raspodjeli dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti, raspisuje i provodi javni natječaj za imenovanje ravnatelja te imenuje i razrješava ravnatelja, odlučuje o pojedinačnim pravima zaposlenika iz radnog odnosa i u vezi s radom kao tijelo drugog stupnja, donosi odluke o nabavi robe i usluga u vezi s redovnim poslovanjem i tekućim održavanjem Učilišta u iznosu većem od 60.000,00 kn te obavlja i druge poslove u vezi s radom i poslovanjem Učilišta.

Stručno vijeće je kolegijalno stručno tijelo Učilišta čije članove imenuje ravnatelj iz reda stručnih zaposlenika Učilišta. Stručno vijeće raspravlja o stručnim pitanjima u vezi s radom Učilišta, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja u vezi s organizacijom rada i upute za razvoj djelatnosti Učilišta, predlaže nabavu opreme i drugih pomagala te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim unutarnjim aktima Učilišta. Stručno vijeće je prvi put imenovano u prosincu 2022.

Ravnatelj je poslovodno tijelo i stručni voditelj Učilišta. Predlaže donošenje unutarnjih akata i donosi unutarnje akte koji nisu u nadležnosti Upravnog vijeća, izvršava odluke i zaključke Upravnog vijeća, osniva radne skupine za izradu nacрта prijedloga pojedinih akata, zaključuje ugovore o radu i odlučuje o pravima zaposlenika iz rada i u vezi s radom, kao tijelo prvog stupnja, odlučuje o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta u Učilištu, izvještava Upravno vijeće o poslovanju Učilišta i ostvarenju programa, donosi odluke o nabavi robe i usluga u vezi s redovnim poslovanjem i tekućim održavanjem u iznosu do 60.000,00 kn u skladu s financijskim planom Učilišta te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i unutarnjim aktima Učilišta.

Ravnatelj sudjeluje u radu Upravnog vijeća, bez prava odlučivanja. Imenuje se na razdoblje od četiri godine te nakon isteka mandata može biti ponovno imenovan. Od rujna 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) ravnatelj Učilišta je Aleksej Mišan, prof.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavu radnih mjesta u Učilištu (kolovoz 2002.) te njegove izmjene i dopune (srpanj 2009. i veljača 2022.), Pravilnik o radu (rujan 2002.) te njegove izmjene i dopune (siječanj 2004., listopad 2012., prosinac 2018., svibanj 2019., siječanj i rujan 2020. te veljača i rujan 2022.), Pravilnik o kućnom redu (veljača 1998.) te Poslovnik o radu Upravnog vijeća (prosinao 1997.).

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

Učilište je koncem 2021. imalo dva zaposlenika na neodređeno vrijeme, jednog na određeno vrijeme (umirovljenik) te ravnatelja.

Sustav unutarnjih kontrola

Učilište je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) u skladu s odredbom članka 3., stavka 2. navedenog Zakona, kojom su kao obveznici njegove primjene, između ostalog, propisane i druge pravne osobe kojima je osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koji vodi Ministarstvo financija. Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, propisan je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbama članaka 4. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, 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, a izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prema odredbi članka 35., stavka 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač jedna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 31. ožujka tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (iz ožujka 2022.), nisu uočene slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola koje bi mogle utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Učilište je poduzelo aktivnosti i donijelo procedure u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. Tijekom 2015. donesene su procedure koje se odnose na praćenje i naplatu prihoda, zaprimanje, provjeru i plaćanje po računima te stvaranje obveza. Navedenim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te provođenje aktivnosti u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

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

Učilište provodi vanjsku komunikaciju putem službenih mrežnih stranica te društvene mreže (Facebook profil Učilišta na kojem se objavljuju informacije o aktivnostima Učilišta). Na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljeni su vizija, misija, vrijednosti te strateški ciljevi Učilišta, izvješća o poslovanju, financijski izvještaji, financijski planovi te njihove izmjene i dopune i informacije o obrazovnim programima koje Učilište provodi (obavijesti o upisima, završetku te sadržaju obrazovnih programa).

Planiranje

Financijskim planom za 2021., donesenim u prosincu 2020., planirani su prihodi u iznosu od 1.487.300,00 kn, rashodi u iznosu od 1.477.300,00 kn te višak prihoda u iznosu od 10.000,00 kn.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. donesene su u studenome 2021. Navedenim izmjenama i dopunama planirani su prihodi u iznosu od 1.488.789,00 kn, rashodi u iznosu od 1.484.289,00 kn te višak prihoda u iznosu od 4.500,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 617.539,00 kn, prihodi od imovine u iznosu od 558.050,00 kn, prihodi od donacija u iznosu od 206.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu od 99.200,00 kn te drugi prihodi u iznosu od 8.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 763.549,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 662.240,00 kn, druge rashode u iznosu od 30.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 25.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 3.500,00 kn.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, plan zaduživanja i otplata (odnosno podatak da se ne planira zaduživanje Učilišta) te obrazloženje financijskog plana koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda Učilišta.

Učilište je sastavilo Plan dodatnih podataka za 2021. u prosincu 2020. te izmjene navedenog Plana u studenome 2021.

Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2021. sastavljeno je u veljači 2022. Prema navedenom Izvješću, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.502.383,00 kn, rashodi u iznosu od 1.500.694,00 kn te višak prihoda nad rashodima iznosi 1.689,00 kn, što je istovjetno podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima Učilišta.

Izvještaj o poslovanju za 2021. sastavljen je u ožujku 2022. te usvojen na sjednici Upravnog vijeća u svibnju 2022.

Financijski izvještaji

Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o приходима i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o приходима i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.502.383,00 kn, što je 104.807,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 13.594,00 kn ili 0,9 %.

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.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	762.585,00	609.439,00	79,9
2.	Prihodi po posebnim propisima	77.500,00	99.200,00	128,0
3.	Prihodi od imovine	436.124,00	558.021,00	128,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	24,00	21,00	87,5
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	436.100,00	558.000,00	128,0
4.	Prihodi od donacija	112.168,00	228.433,00	203,7
5.	Drugi prihodi	9.199,00	7.290,00	79,2
	Ukupni prihodi	1.397.576,00	1.502.383,00	107,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 609.439,00 kn ili 40,6 %, prihodi od imovine u iznosu od 558.021,00 kn ili 37,1 % te prihodi od donacija u iznosu od 228.433,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi) iznose 106.490,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu od 121.897,00 kn ili 28,0 % odnosi se na prihode od imovine zbog više ostvarenih prihoda od zakupa poslovnog prostora te prihode od donacija u iznosu od 116.265,00 kn ili 103,7 % zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su 153.146,00 kn ili 20,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenih aktivnosti uslijed epidemije uzrokovane bolešću COVID-19.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 609.439,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od programa srednjoškolskog obrazovanja odraslih u iznosu od 450.599,00 kn (najznačajniji su prihodi od provedbe programa obrazovanja za stjecanje srednje stručne spreme za zanimanje prodavač u iznosu od 67.800,00 kn, kuhar u iznosu od 63.675,00 kn, elektroinstalater u iznosu od 57.600,00 kn, hotelijersko-turistički tehničar u iznosu od 48.175,00 kn, građevinski tehničar u iznosu od 41.400,00 kn, komercijalist u iznosu od 38.675,00 kn, tehničar cestovnog prometa u iznosu od 36.135,00 kn te tehničar geodezije i geoinformatike u iznosu od 26.100,00 kn), prihode od provedbe programa osposobljavanja u iznosu od 99.800,00 kn (najznačajniji se odnose na provedbu programa osposobljavanja za obavljanje poslova pomoćnika u nastavi u iznosu od 43.600,00 kn, samostalnog knjigovođe u iznosu od 21.000,00 kn te njegovateljice starijih i nemoćnih osoba u iznosu od 19.200,00 kn) i prihode od tečaja talijanskog jezika u iznosu od 31.800,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 99.200,00 kn odnose se na sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja za provedbu osnovnoškolskog obrazovanja odraslih i osposobljavanja za jednostavnije poslove u zanimanjima na temelju ugovora zaključenih u veljači i srpnju 2021. Učilište je nadležnom Ministarstvu dostavilo izvješća o provedenom obrazovnom programu osnovnoškolskog obrazovanja te osposobljavanja za osnovne poslove u kuharstvu, ugostiteljskom posluživanju te rukovanje trimerom.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 558.021,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 558.000,00 kn te financijske imovine u iznosu od 21,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poslovnog prostora na temelju ispostavljenih računa sukladno zaključenim ugovorima s obrazovnom ustanovom. Ugovori o zakupu zaključeni su u rujnu 2020. za razdoblje od rujna 2020. do lipnja 2021. (uz iznos mjesečne zakupnine od 53.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) te u rujnu 2021. za razdoblje od rujna do prosinca 2021. (uz ukupan iznos zakupnine od 140.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za rujna i listopada 2021., dok je za studeni i prosinac 2021. mjesečna zakupnina određena u pojedinačnim iznosima od 50.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 228.433,00 kn odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 205.433,00 kn te Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za provedbu tečaja talijanskog jezika u iznosu od 23.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Grada ostvareni su na temelju ugovora o sufinanciranju djelatnosti Učilišta za 2021. iz prosinca 2020. te aneksa navedenog ugovora iz listopada 2021. Učilište je Gradu dostavilo Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, sredstva su utrošena za rashode za zaposlene u iznosu od 161.347,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 38.653,00 kn te ostale materijalne rashode u iznosu od 5.433,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu od 23.000,00 kn odnose se na sredstva za provedbu tečaja talijanskog jezika za zaposlenike triju ustanova čiji je osnivač Županija na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2021. Učilište je Županiji dostavilo izvještaj o provedbi navedenog tečaja.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi odnose se na prihode ostvarene na temelju provedenih ovrha za prihode od pruženih usluga obrazovanja i osposobljavanja u iznosu od 6.529,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.500.694,00 kn, što je 25.304,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 16.405,00 kn ili 1,1 %.

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	662.521,00	660.956,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	696.708,00	759.992,00	109,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.629,00	22.603,00	65,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	39.205,00	44.330,00	113,1
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	172.170,00	178.554,00	103,7
2.4.	Rashodi za usluge	341.723,00	416.155,00	121,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	84.951,00	76.859,00	90,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	24.030,00	21.491,00	89,4
3.	Rashodi amortizacije	25.956,00	26.439,00	101,9
4.	Financijski rashodi	4.217,00	4.278,00	101,4
5.	Drugi rashodi	85.988,00	49.029,00	57,0
	Ukupni rashodi	1.475.390,00	1.500.694,00	101,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.397.576,00	1.502.383,00	107,5
	Višak prihoda	0,00	1.689,00	-
	Manjak prihoda	77.814,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 759.992,00 kn ili 50,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 660.956,00 kn ili 44,0 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 79.746,00 kn ili 5,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za usluge za 74.432,00 kn ili 21,8 % (između ostalog, zbog tekućeg održavanja zgrade i redizajna mrežnih stranica) te smanjenje drugih rashoda za 36.959,00 kn ili 43,0 % zbog manje otpisanih potraživanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 660.956,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 555.014,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 91.577,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, dar u naravi, dar djeci) u iznosu od 14.365,00 kn. Plaće i prigodne godišnje naknade isplaćene su u skladu s unutarnjim aktima Učilišta. Rashodi za zaposlene financirani su iz proračuna Grada u iznosu od 161.347,00 kn i vlastitim sredstvima Učilišta u iznosu od 499.609,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 18.477,00 kn bruto odnosno 12.560,00 kn neto, a najniža u iznosu od 5.435,00 kn bruto odnosno 4.270,00 kn neto. Prosječna plaća iznosila je 11.529,00 kn bruto odnosno 8.199,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 759.992,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 416.155,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 178.554,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 76.859,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 44.330,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 22.603,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 21.491,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu od 93.000,00 kn (od toga se 66.000,00 kn odnosi na usluge čišćenja poslovnog prostora danog u zakup obrazovnoj ustanovi), zakupnine i režijske troškove za prostor u kojem Učilište obavlja djelatnost u iznosu od 85.471,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 56.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 43.666,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 26.813,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 178.554,00 kn odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 174.552,00 kn i autorske ugovore u iznosu od 4.002,00 kn. U 2021. zaključena su 33 ugovora o djelu za poslove predavača i jedan ugovor o autorskom djelu za poslove pripreme i izvođenja nastave u vlastitom izričaju u obrazovnim programima i programima osposobljavanja koje Učilište provodi.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na električnu energiju u iznosu od 20.678,00 kn, uredski materijal u iznosu od 14.841,00 kn te sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 12.963,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 44.330,00 kn odnose se na naknade članovima i predsjedniku Upravnog vijeća koje su isplaćene u skladu sa Zaključkom Grada o utvrđivanju naknada, plaća i drugih prava iz listopada 2005. Predsjedniku pripada mjesečna netonaknada u iznosu od 1.000,00 kn, a članovima mjesečna netonaknada u iznosu od 700,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 12.030,00 kn i uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 7.636,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 26.439,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 4.278,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 49.029,00 kn odnose se na otpisana potraživanja za račune za pružene usluge obrazovanja izdane od 2007. do 2012.

Višak prihoda za 2021. iznosi 1.689,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 177.349,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 175.660,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.101.805,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	266.244,00	239.805,00	90,1
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	266.244,00	239.805,00	90,1
2.	Financijska imovina	819.334,00	862.000,00	105,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	298.575,00	408.944,00	137,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	43,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	440.596,00	396.821,00	90,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	80.163,00	56.192,00	70,1
	Ukupno imovina	1.085.578,00	1.101.805,00	101,5
3.	Obveze	116.860,00	131.399,00	112,4
3.1.	Obveze za rashode	116.860,00	112.941,00	96,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	18.458,00	-
4.	Vlastiti izvori	968.718,00	970.406,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.085.578,00	1.101.805,00	101,5

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 16.227,00 kn ili 1,5 % u odnosu na stanje početkom godine.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 239.805,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 216.732,00 kn, knjige i umjetnička djela u vrijednosti od 5.802,00 kn i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, ostala uredska oprema, oprema za grijanje i hlađenje) u vrijednosti od 17.271,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu od 862.000,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na novac u banci u iznosu od 408.944,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 396.821,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 56.192,00 kn.

Potraživanja za prihode u cijelosti se odnose na potraživanja prema polaznicima obrazovnih programa Učilišta. Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 218.631,00 kn. Do konca listopada 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 168.024,00 kn ili 42,3 % ukupnih potraživanja za prihode.

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 131.399,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 14.539,00 kn ili 12,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene (obveze za plaće za prosinac 2021.) u iznosu od 52.488,00 kn, obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima, za ugovore o djelu i autorske honorare te naknade članovima Upravnog vijeća) u iznosu od 47.901,00 kn, ostale obveze u iznosu od 12.552,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 18.458,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na primljena sredstva za provedbu projekta Stjecanje kompetencija za uvođenje kombiniranog učenja u tečajeve stranih jezika u okviru programa ERASMUS+, Ključna aktivnost 1. Mobilnost u svrhu učenja za pojedince na temelju ugovora zaključenog s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije u rujnu 2021. Do konca listopada 2022. podmirene su obveze u iznosu od 119.429,00 kn ili 91,0 % ukupno iskazanih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu od 970.406,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu od 1.146.066,00 kn i manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju) u iznosu od 175.660,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2021.

Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2020./2021. Upravno vijeće usvojilo je u prosincu 2020., a za školsku godinu 2021./2022. u studenome 2021.

Navedeni godišnji planovi i programi rada sadrže osnovne podatke o Učilištu, popis obrazovnih programa (osnovnoškolsko, srednjoškolsko obrazovanje, osposobljavanja i usavršavanja) koje Učilište planira provoditi u školskoj godini s planiranim brojem grupa i polaznika, podatke o materijalnim uvjetima (raspoloživim učionicama, prostorima za stručnu praksu i opremu) za provođenje obrazovnih programa, kadrovima potrebnima za provođenje obrazovnih programa (zaposlenici Učilišta te vanjski suradnici), stručnoj spremi zaposlenih u Učilištu, izvedbene nastavne planove s popisom predmeta, nastavnika i brojem sati po pojedinom obrazovnom programu, godišnji kalendar rada (početak nastave, organizacija radnog tjedna, razdoblje ispitnih rokova) te plan i program rada ravnatelja i voditelja obrazovnih skupina (po mjesecima).

Godišnji program rada Učilišta nije sastavljen, a planirane aktivnosti i projekti Učilišta sadržani su u godišnjim planovima i programima rada za pojedinu školsku godinu te planu dodatnih podataka.

Plan dodatnih podataka i njegove izmjene sadrže podatke o investicijama u dugotrajnu nefinancijsku imovinu, razradu planiranih prihoda po obrazovnim programima koje Učilište provodi (srednjoškolsko obrazovanje odraslih i prekvalifikacije 435.053,00 kn, osnovnoškolsko obrazovanje odraslih 101.600,00 kn, ostali nespomenuti obrazovni programi 116.000,00 kn i tečajevi stranih jezika 56.000,00 kn) te ostalim приходima (zakup, donacije i drugi prihodi) u iznosu od 780.136,00 kn, podatke o broju zaposlenih, planiranom broju polaznika te broju sati rada po obrazovnim programima.

Izvještaj o poslovanju za 2021. (iz ožujka 2022.) sadrži podatke o ostvarenim приходima, rashodima, imovini, obvezama i vlastitim izvorima Učilišta, obrazloženje navedenih podataka, podatke o zaposlenima (broj zaposlenih, stručna sprema te prosječna netoplaća), o ostvarenim satima rada te podatke o broju polaznika po vrsti obrazovnog programa.

Prema podacima Učilišta, tijekom školske godine 2020./2021. najveći broj polaznika bio je u obrazovnom programu osnovnoškolskog obrazovanja odraslih (26 polaznika), obrazovnom programu za stjecanje srednje stručne spreme za zanimanje hotelijersko-turistički tehničar (jedanaest polaznika), kuhar (deset polaznika), elektroinstalater (osam polaznika) te prodavač (osam polaznika). Najveći broj polaznika tijekom školske godine 2021./2022. bio je u okviru obrazovnog programa za stjecanje osnovnoškolskog obrazovanja odraslih (25 polaznika), obrazovnog programa za stjecanja srednje stručne spreme za zanimanje prodavač (12 polaznika), kuhar (jedanaest polaznika), elektroinstalater (osam polaznika) te hotelijersko-turistički tehničar (sedam polaznika). Nadalje, tijekom 2021., u okviru programa osposobljavanja, najveći broj polaznika bio je u programu osposobljavanja za pomoćnike u nastavi (74 polaznika), tečaja talijanskog jezika (57 polaznika), samostalnog knjigovođu (osam polaznika) te osnovne poslove u kuharstvu (šest polaznika).

Aktivnosti Učilišta provedene su u skladu s godišnjim planovima i programima rada.

– Projekt ERASMUS+

Učilište provodi projekt Stjecanje kompetencija za uvođenje kombiniranog učenja u tečajevе stranih jezika u okviru programa ERASMUS+, Ključna aktivnost 1. Mobilnost u svrhu učenja za pojedince na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije iz rujna 2021. Razdoblje provedbe projekta je od 15. rujna 2021. do 14. ožujka 2023., a najviši iznos bespovratnih sredstava iznosi 3.076,00 EUR. Tijekom 2021. Učilištu su doznačena sredstva u iznosu od 18.458,00 kn.

Ciljevi projekta su osnažiti digitalne vještine i kompetencije nastavnog osoblja potrebne za uvođenje kombiniranog učenja, kao i osnažiti upravljačke i organizacijske kompetencije rukovodećeg osoblja Učilišta. Tijekom 2022. održana je jedna radionica nastavnom i nenastavnom osoblju Učilišta te je razvijen koncept tečaja talijanskog jezika s uključenim kombiniranim učenjem. Aktivnosti se odvijaju planiranom dinamikom te je u pripremi pilot-tečaj osnova talijanskog jezika koji će polaziti nezaposlene odrasle osobe te se smatra da će ciljevi projekta biti ispunjeni ako tečaj uspješno završi tri od pet polaznika.

Javna nabava

Učilište je obveznik primjene javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Na mrežnim stranicama Učilišta objavljena je obavijest o nepostojanju sukoba interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donesen u lipnju 2017. Učilište je donijelo Plan nabave za 2021. u prosincu 2020. te izmjene Plana nabave u studenome 2021. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava usluga čišćenja, zakupa te računovodstvenih usluga procijenjene vrijednosti od 233.600,00 kn.

Plan nabave za 2021. i njegove izmjene te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., Učilište nije zaključilo nijedan ugovor o javnoj nabavi. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 464.100,00 kn i robe u vrijednosti od 50.177,00 kn ili ukupno 514.277,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na mrežnim stranicama Učilišta objavljen je prošireni Plan nabave i njegove izmjene kojima je planirana nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 690.125,00 kn. Navedenim Planom i njegovim izmjenama te Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2021. obuhvaćene su usluge za koje se ne provode postupci nabave, između ostalog, za ugovore o djelu i autorske ugovore u iznosu od 177.000,00 kn, usluge zakupa za poslovni prostor koji Učilište ima u zakupu na temelju ugovora iz siječnja 1999. u iznosu od 90.000,00 kn te naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 44.329,00 kn. Također, obuhvaćene su i komunalne i odvjetničke usluge, zaštitarske usluge, usluge student-servisa, pristojbe, bankarske usluge i usluge platnog prometa, premije osiguranja i drugo čija je procijenjena vrijednost nabave manja od 20.000,00 kn.

U prosincu 2022. Učilište je donijelo Plan nabave za 2023., kojim je planirana nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 19.434,00 EUR provođenjem tri postupka jednostavne nabave (usluge čišćenja za dva poslovna prostora i računovodstvene usluge) te zaključivanje dva godišnja ugovora na temelju okvirnih sporazuma za koje je postupak nabave proveo Grad. Plan nabave za 2023. objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Skreće se pozornost da u statističkom izvješću o javnoj nabavi treba navesti podatak o vrijednosti jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, radovi i usluge) u skladu s važećom Uputom Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 12. listopada 2022. do 9. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
7. Zakon o javnoj nabavi
8. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)

9. Pravilnik o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije (Narodne novine 129/08)
10. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10)
11. Pravilnik o javnim ispravama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08, 50/10 i 61/14)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Statut Učilišta i njegove izmjene i dopune
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
15. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavu radnih mjesta u Učilištu i njegove izmjene i dopune
16. Financijski plan za 2021. i njegove izmjene i dopune
17. Izvještaj o poslovanju za 2021.
18. Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2021.

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, 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 sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje te prihode po posebnim propisima.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama utvrđene su informacije i podaci koje su tijela javne vlasti obvezna objavljivati na mrežnim stranicama. Učilište je na svojim mrežnim stranicama objavilo dio informacija, odnosno podataka propisanih navedenim Zakonom, kao što su vizija, misija, vrijednosti te strateški ciljevi Učilišta, izvješća o poslovanju, financijski izvještaji, financijski planovi te njihove izmjene i dopune, kao i informacije o obrazovnim programima koje Učilište provodi (obavijesti o upisima, završetku te sadržaju obrazovnih programa).

Učilište na svojim mrežnim stranicama nije objavilo Statut i njegove izmjene te druge unutarnje akte, cjenik obrazovnih programa, procedure poslovanja (u kojima je, između ostalog, navedeno da će biti objavljene na mrežnim stranicama) te zaključke sa službenih sjednica Upravnog vijeća i službene dokumente usvojene na tim sjednicama.

U skladu s odredbom članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijelo javne vlasti obvezno je radi osiguravanja prava na pristup informacijama donijeti odluku kojom će odrediti posebnu službenu osobu mjerodavnu za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama te upoznati javnost sa službenim podacima o službeniku za informiranje.

Do konca listopada 2022. Učilište nije imenovalo službenika za informiranje te objavilo obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, s podacima za kontakt službenika za informiranje.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima).

Tako su prihodi za provedbu osnovnoškolskog obrazovanja odraslih i osposobljavanja za jednostavnije poslove u iznosu od 99.200,00 kn evidentirani i iskazani u okviru prihoda po posebnim propisima, a prihodi iz proračuna Županije za provedbu tečaja talijanskog jezika za zaposlenike triju ustanova čiji je osnivač Županija u iznosu od 23.000,00 kn evidentirani su i iskazani u okviru prihoda od donacija. Navedeni prihodi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. i članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitno računovodstvo temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi po posebnim propisima

- 3.1. Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 99.200,00 kn odnose se na sredstva koja je Ministarstvo znanosti i obrazovanja doznačilo za provedbu osnovnoškolskog obrazovanja odraslih i osposobljavanja za jednostavnije poslove u zanimanjima na temelju ugovora zaključenih s navedenim Ministarstvom u veljači i srpnju 2021.

Prema podacima Učilišta, tijekom školske godine 2020./2021. osnovnoškolsko obrazovanje pohađalo je 26 polaznika, a tijekom školske godine 2021./2022. pohađalo je 25 polaznika. S polaznicima osnovnoškolskog obrazovanja Učilište nije zaključilo ugovore o obrazovanju kojima bi se utvrdila prava i obveze polaznika i Učilišta.

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 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 prije početka nastave s polaznicima zaključiti ugovor o obrazovanju u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije.

Cijene obrazovnih programa utvrđene su cjenicima Učilišta za školske godine 2020./2021. te 2021./2022. koje je donio ravnatelj Učilišta u rujnu 2020., odnosno rujnu 2021.

Cijene osnovnoškolskog obrazovanja odraslih utvrđene su u iznosima od 1.200,00 kn do 3.400,00 kn, srednjoškolskog obrazovanja u iznosima od 4.800,00 kn do 9.000,00 kn, pojedinačnog obrazovanja u iznosima od 8.500,00 kn i 10.000,00 kn te osposobljavanja u iznosima od 2.000,00 kn do 7.000,00 kn.

Navedenim cjenicima utvrđeno je odobravanje popusta od 10,0 % za jednokratnu uplatu iznosa školarine, popusta od 50,0 % u slučaju ponovnog upisa istog obrazovnog programa, nastavka obrazovanja nakon proteka četiri godine od upisa te upisa obrazovnog programa sukladnog prethodnom obrazovanju polaznika. Nadalje, cjenicima je utvrđena mogućnost obročnog plaćanja školarine (maksimalno osam obroka) te odobravanje popusta uz prethodne konzultacije.

Pojedinim polaznicima odobren je popust na obrazovne programe od 30,0 % (na temelju odluke ravnatelja o dugogodišnjoj poslovnoj suradnji), odnosno 50,0 % na temelju prethodno obavljenih konzultacija polaznika s odgovornom osobom Učilišta.

Za odobravanje navedenih popusta na obrazovne programe Učilišta nisu utvrđeni kriteriji, odnosno cjenicima Učilišta nije utvrđena visina popusta te kada se i pod kojim uvjetima može odobriti popust za obrazovne programe uz prethodne konzultacije.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila za davanje popusta na pohađanje obrazovnih programa koje Učilište provodi, kako bi se utvrdilo kome se i pod kojim uvjetima može odobriti popust na usluge Učilišta.

U Očitovanju Učilište navodi da prihvaća sve naloge i preporuku navedene u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te da će postupiti prema danim nalozima i preporuci.