



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/22-04/12  
URBROJ: 613-10-23-9  
Rijeka, 8. veljače 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno  
učilište Rab  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	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 Rab (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, program rada te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Učilišta za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Učilište obavlja djelatnost u poslovnim prostorima na šest lokacija u Gradu, od čega su četiri poslovna prostora u vlasništvu Grada (zgrada u kojoj je sjedište Učilišta, zgrada zimskog kina, objekt ljetnog kina te romanički zvonik s vidikovcem), a dva poslovna prostora u vlasništvu drugih osoba (poslovni prostor za izložbeno-galerijsku djelatnost te Gradski lapidarij za muzejsku djelatnost). Osim navedenog, Grad je Učilištu dodijelio i jedan neuređeni prostor za izložbeno-galerijsku djelatnost.

Od navedenih poslovnih prostora tri poslovna prostora u vlasništvu Grada (zgrada u kojoj je sjedište Učilišta, zgrada zimskog kina te objekt ljetnog kina) ukupne sadašnje vrijednosti od 3.132.052,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Učilišta na računu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Grada. Odnosi s Gradom o korištenju navedene imovine nisu bili uređeni do ožujka 2022. kada su zaključena tri ugovora (prostori su dodijeljeni Učilištu na rok od pet godina uz obvezu tekućeg održavanja prostora i plaćanja režijskih troškova).

Nadalje, romanički zvonik s vidikovcem (površine 1 247 m<sup>2</sup>) te neuređeni poslovni prostor (59 m<sup>2</sup>) nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima Učilišta ni Grada. Romanički zvonik s vidikovcem Grad je 2017. dodijelio Učilištu na temelju ugovora na rok od pet godina (do kolovoza 2022.) uz obvezu plaćanja troškova održavanja. Neuređeni poslovni prostor za izložbeno-galerijsku djelatnost Grad je dodijelio Učilištu u 2021., Učilište je tijekom godine obavilo ulaganja u navedeni prostor u iznosu od 67.150,00 kn, što je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Učilišta evidentirano i iskazano u okviru imovine, a ugovor o korištenju navedenog poslovnog prostora zaključen je u rujnu 2022.

Spomenutim zaključenim ugovorima, Učilište nije s Gradom uredilo način evidentiranja vrijednosti poslovnih prostora danih na korištenje u poslovnim knjigama, a njihov način evidentiranja (vrijednosti tri poslovna prostora evidentirane su u okviru imovine Učilišta, a dva nisu) utjecao je na visinu evidentirane i iskazane imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Učilišta.

Također, nisu uređeni međusobni odnosi s Gradom u vezi s korištenjem dva poslovna prostora u vlasništvu drugih osoba (za izložbeno-galerijsku djelatnost i muzejsku djelatnost) za koje zakupninu plaća Grad te navedene rashode evidentira u svojim poslovnim knjigama. (točka 2. 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.

- U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o nabavama na temelju ugovora, a nisu uneseni podaci na temelju narudžbenica čija je ukupna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost na godišnjoj razini jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema navedenom Registru, vrijednost jednostavne nabave za 2021. iznosila je 122.920,00 kn, a trebalo ju je iskazati u vrijednosti od 437.815,00 kn. U navedeni Registar nisu uneseni podaci za nabave na temelju narudžbenica za usluge ozvučenja i rasvjete, usluge smještaja (noćenje i prehrana), nabavu električne energije, usluge agencija, najam filmova, usluge snimanje i fotografiranja, usluge tekućeg održavanja te grafičke i tiskarske usluge ukupno u vrijednosti od 314.895,00 kn. Također, u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nisu uneseni točni podaci o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. na jednostavne nabave radova i usluga odnosilo se 122.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je revizijom utvrđeno da je u 2021. nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.153.742,00 kn, što je 1.030.822,00 kn ili 838,6 % više. (točka 4. 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, prosvjetna i informativna javna ustanova. Osnovano je 1974. pod nazivom Radničko sveučilište Rab. Stupanjem na snagu Zakona o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10) postalo je javna ustanova pod nazivom Pučko otvoreno učilište Rab. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Osnivač Učilišta je Grad Rab (dalje u tekstu: Grad), a sjedište je Bobotine 1a, Rab.

Statut Učilišta (pročišćeni tekst) donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2016. Sadrži podatke o djelatnosti, ustrojstvu, ovlastima i načinu odlučivanja tijela Učilišta te drugim pitanjima od značaja za rad i poslovanje Učilišta. Djelatnost Učilišta je osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih; informatičko opismenjivanje djece, mladeži i odraslih; poduka stranih jezika, tečajevi za turističke vodiče, tečajevi sviranja glazbenih instrumenata; organizacija kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama; izložbeno-galerijska i muzejska djelatnost; javno prikazivanje filmova; informacijska djelatnost i druge djelatnosti utvrđene Statutom. Djelatnost Učilišta odvija se na više lokacija: u poslovnoj zgradi u kojoj je sjedište Učilišta, zgradi zimskog kina, Gradskom lapidariju, izložbeno-galerijskom prostoru (Galerija Pik) te na otvorenim prostorima, i to u ljetnom kinu, na otvorenom prostoru uz romanički zvonik i vidikovac te u staroj gradskoj jezgri.

Učilište obavlja djelatnost kao jedinstvena cjelina bez posebnih organizacijskih oblika. Uspostavljena su radna mjesta ravnatelja, voditelja muzejsko-galerijske djelatnosti i obrazovanja, samostalnog referenta za kulturu i protokole, kinooperatera – domara, spremačice, zaposlenika u galeriji i zaposlenika u lapidariju.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće je kolegijalno tijelo koje upravlja Učilištem. Ima tri člana koje imenuje gradonačelnik na vrijeme od četiri godine, od kojih je jedan član iz reda zaposlenika Učilišta. Rad Upravnog vijeća uređen je Poslovníkom o načinu rada Upravnog vijeća. Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut (uz suglasnost osnivača) i druge opće akte Učilišta te financijski plan; odlučuje o godišnjem obračunu, stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina ili druge imovine Učilišta te zahtjevima za zaštitu prava, prigovorima i žalbama zaposlenika; predlaže gradonačelniku imenovanje i razrješenje ravnatelja Učilišta; brine se o pravodobnom imenovanju Upravnog vijeća te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, aktom o osnivanju, statutom i unutarnjim aktima Učilišta.

Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj Učilišta. Imenuje ga osnivač na prijedlog Upravnog vijeća na četiri godine. Ravnatelj organizira rad i vodi poslovanje Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište; izvršava odluke i zaključke Upravnog vijeća; odlučuje o ostvarivanju prava i obveza zaposlenika te rasporedu poslova u Učilištu; podnosi izvješće o radu Učilišta Upravnom vijeću i osnivaču te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i općim aktima Učilišta. Odlučuje (bez suglasnosti Upravnog vijeća) o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina ili druge imovine Učilišta do vrijednosti od 40.000,00 kn. Ravnateljica Učilišta tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) je Katarina Ribarić, prof. filozofije i sociologije.

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

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu sa sistematizacijom radnih mjesta u prilogu (kolovoz 2016.) te izmjene navedenog Pravilnika (siječanj, studeni i prosinac 2019. te siječanj, svibanj i prosinac 2021.); Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti (prosinac 2021.), Pravila za upravljanje dokumentarnim gradivom Učilišta (lipanj 2021.), Popis dokumentarnog gradiva s rokovima čuvanja (lipanj 2021.) te Poslovnik o načinu rada Upravnog vijeća (ožujak 2009.).

Koncem 2021. Učilište je imalo šest zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme te ravnateljicu.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4. 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.

Učilište je poduzelo aktivnosti u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola donošenjem odluka, pravilnika te procedura. Odlukom o proceduri naplate prihoda uređene su mjere naplate, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave uređeni su postupci nabave roba i usluga do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Procedurama stvaranja ugovornih obveza (Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura upravljanja ugovorima iz kojih proizlaze financijski učinci te Procedura zaprimanja i provjere računa) uređen je način i postupak koji prethodi stvaranju ugovornih obveza na teret financijskog plana, kao i praćenje do njihova ispunjenja. Osim navedenih, donesene su Procedura stjecanja, raspolaganja i upravljanja nekretninama (kojom je uređen način i postupak stjecanja, raspolaganja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Učilišta), Procedura o blagajničkom poslovanju (kojom su utvrđena pravila i kontrola blagajničkog poslovanja te poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju), kao i Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga (kojom je uređen postupak odobravanja službenih putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika te rokovi za obračun troškova po putnom nalogu). Revizijom je utvrđeno da se Učilište pridržavalo navedenih odluka, pravilnika te procedura.

U 2021. donesena su Pravila za upravljanje dokumentiranim gradivom (koja uređuju obradu, odlaganje, čuvanje te izlučivanje dokumentarnog i arhivskog gradiva) i Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti (koji uređuje vrste prihoda ostvarenih od obavljanja registrirane djelatnosti te mjerila i način korištenja vlastitih prihoda).

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1b) za 2021. sastavljena je u veljači 2022. te dostavljena Gradu, u skladu s odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020. Prema podacima iz Izjave, uočena nepravilnost u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola koja se odnosi na donošenje pravilnika kojim bi bilo uređeno ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda od obavljanja djelatnosti Učilišta je otklonjena. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2022.) imenovana je osoba za nepravilnosti prema odredbama članka 5. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

Prema odredbi članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), odlukom Učilišta iz svibnja 2013. imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno povjereniku elektroničkim putem. Prema podacima iz navedenog Izvješća, tijekom 2021. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama.

Učilište je uspostavilo odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije. Unutarnji akti Učilišta objavljuju se na oglasnoj ploči te mrežnim stranicama Učilišta, a informacije o događanjima na mrežnim stranicama. Nadalje, na mrežnim stranicama Učilišta objavljene su informacije, odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su Statut i drugi unutarnji akti, procedure poslovanja, financijski izvještaji, financijski plan, program rada, planovi nabave, izvješće o radu, informacije o događanjima (kulturni i kinoprogrami te druge aktivnosti), izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama te izjave o pristupačnosti internetskih stranica i mobilnih aplikacija.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan s programom rada za 2021. te u kolovozu i prosincu 2021. izmjene navedenog Financijskog plana. Financijski plan te izmjene Financijskog plana za 2021. usklađene su s Proračunom Grada. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 5.067.030,00 kn, rashodi u iznosu od 5.140.530,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 73.500,00 kn. Drugim izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2021.) prihodi su planirani u iznosu od 2.683.799,00 kn, što je 2.383.231,00 kn ili 47,0 % manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu od 2.757.299,00 kn, što je 2.383.231,00 kn ili 46,4 % manje od plana. Također, planirano je korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 73.500,00 kn.

Značajnije su smanjene planirane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.366.000,00 kn (pomoći iz državnog proračuna dodijeljene su u znatno manjem iznosu od planiranih) te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 706.716,00 kn.



U okviru rashoda značajnije su smanjeni rashodi za dodatna ulaganja za 1.495.800,00 kn (na Ljetnom kinu planirana je rekonstrukcija ulaza, sanitarnog čvora i pozornice radi prilagodbe pristupa osobama s invaliditetom i smanjene pokretljivosti) zbog neosiguranih dostatnih izvora financiranja. Nadalje, značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 887.171,00 kn zbog smanjenog obujma manifestacija radi prilagodbe epidemiološkim mjerama odnosno situaciji uzrokovanoj pandemijom koronavirusa.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 2.192.314,00 kn, prihode po posebnim propisima i prihode od pruženih usluga u iznosu od 270.485,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrata po protestiranim jamstvima u iznosu od 149.000,00 kn i prihode od pomoći u iznosu od 72.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.786.374,00 kn (najvećim dijelom u iznosu od 987.595,00 kn ili 55,3 % odnose se na rashode za usluge), rashode za zaposlene u iznosu od 772.605,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 198.120,00 kn te financijske rashode u iznosu od 200,00 kn.

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

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 4.764.500,00 kn te za 2023. u iznosu od 4.764.500,00 kn.

U okviru Financijskog plana planiran je i program rada u kojim su navedene aktivnosti Učilišta koje se planiraju provoditi tijekom 2021., i to iz područja organiziranja kazališnih, glazbenih i drugih kulturno-umjetničkih programa u suradnji s drugim umjetnicima ili umjetničkim organizacijama, udrugama i drugim institucijama ili u vlastitoj produkciji te kinoprikazivačke i izložbeno-galerijske djelatnosti.

U veljači 2022. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu i izvršenju Financijskog plana za 2021. Prema navedenom Izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu od 2.248.793,00 kn, što je 435.006,00 kn ili 16,2 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 2.278.847,00 kn, što je 478.452,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji su ostvareni u iznosu od 453.654,00 kn ili 20,7 % manje od planiranih, materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 396.952,00 kn ili 22,2 % manje u odnosu na planirane te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 70.276,00 kn ili 35,5 % manje od planiranih. Do odstupanja je došlo zbog manjeg opsega provedenih aktivnosti uslijed pandemije koronavirusa.

## **Financijski izvještaji**

Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku 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 vlastite djelatnosti.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.248.793,00 kn, što je 325.406,00 kn ili 12,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	64.000,00	72.000,00	112,5
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	160.638,00	207.333,00	129,1
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	19.440,00	230.800,00	1 187,2
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.330.121,00	1.738.660,00	74,6
Ukupni prihodi		2.574.199,00	2.248.793,00	87,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.738.660,00 kn ili 77,3 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 230.800,00 kn ili 10,3 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) ostvareni su u iznosu od 279.333,00 kn ili 12,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 591.461,00 kn ili 25,4 % i povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima za 211.360,00 kn jer je Turistička zajednica Grada uplatila sredstva na temelju ugovora o donacijama iz prethodne godine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 72.000,00 kn odnose se na tekuće pomoći Ministarstva kulture i medija u iznosu od 50.000,00 kn te Primorsko-goranske županije u iznosu od 22.000,00 kn za provedbu programa Rapske glazbene večeri. Učilište je dostavilo navedenom Ministarstvu i Primorsko-goranskoj županiji izvješća o provedbi programa i utrošku sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 207.333,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica za kinoprikazivačke djelatnosti u iznosu od 127.143,00 kn i prihode od prodaje ulaznica (za kazališne predstave, posjet Gradskom lapidariju i romaničkom zvoniku s vidikovcem, Rapske glazbene večeri) u iznosu od 80.190,00 kn. U okviru kinoprikazivačke djelatnosti prodane su ulaznice za 99 filmskih naslova koji su prikazani kroz 126 projekcija. Također, prodane su i ulaznice za 15 kazališnih predstava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima odnose se na tekuće donacije Turističke zajednice Grada (za programe Rapske glazbene večer i Rapsko likovno ljeto te aktivnosti folklora i klapa) u iznosu od 204.000,00 kn i Turističke zajednice Kvarnera (manifestaciju Rab film festival) u iznosu od 25.000,00 kn te prihode od iznajmljivanja prostora u iznosu od 1.800,00 kn. Prihodi su ostvarivani na temelju zaključenih ugovora, osim povremenog iznajmljivanja poslovnih prostora u vlasništvu Grada danih Učilištu na upravljanje (učionica). Odluku o utvrđivanju cijene najma prostora i opreme Učilišta donijelo je Upravno vijeće u veljači 2020., a Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti Pučkog otvorenog učilišta Rab u prosincu 2021.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnosno iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu od 1.738.660,00 kn, od čega za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.699.903,00 kn (značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu od 934.650,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu od 726.598,00 kn) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (opreme) u iznosu od 38.757,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.278.847,00 kn, što je 400.444,00 kn ili 21,3 % 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	689.225,00	761.579,00	110,5
2.	Materijalni rashodi	1.070.072,00	1.389.422,00	129,8
3.	Financijski rashodi	0,00	2,00	-
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	119.106,00	127.844,00	107,3
	Ukupni rashodi	1.878.403,00	2.278.847,00	121,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.574.199,00	2.248.793,00	87,4
	Višak prihoda	695.796,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	30.054,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.389.422,00 kn ili 61,0 % te rashode za zaposlene u iznosu od 761.579,00 kn ili 33,4 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 127.846,00 kn ili 5,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni materijalni rashodi za 319.350,00 kn ili 29,8 % jer se u prethodnoj godini pojedine manifestacije nisu održavale ili su održavane u bitno smanjenom obujmu zbog pandemije koronavirusa (posebno Rapska fjera i adventska događanja).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 761.579,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 623.588,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 103.010,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 34.981,00 kn. Plaće i naknade za zaposlene uređene su odredbama Pravilnika o radu Učilišta. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na rashode za jubilarnu nagradu u iznosu od 11.581,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu od 9.000,00 kn, božićnice u iznosu od 9.000,00 kn, darove u naravi u iznosu od 3.600,00 kn te darove za djecu zaposlenih u iznosu od 1.800,00 kn. Plaće i druga materijalna prava zaposlenih obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.389.422,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.214.255,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 99.408,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi za električnu energiju u iznosu od 45.750,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članovima Upravnog vijeća, reprezentaciju, protokol i drugo) u iznosu od 68.721,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 7.038,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za realizaciju kulturno-umjetničkih programa i galerijsko-izložbene i muzejske djelatnosti (produkcija manifestacija, ozvučenje, svjetlo, smještaj umjetnika, objave u medijima) u iznosu od 484.747,00 kn, nastupe umjetnika putem agencija za posredovanje i vođenje Infocentra Geopark Rab u iznosu od 206.134,00 kn, autorske honorare u iznosu od 192.731,00 kn te najam filmova za prikazivanje u iznosu od 56.404,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 127.844,00 kn odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 78.525,00 kn (pripremi radovi na uređenju novog izložbeno-galerijskog prostora 63.650,00 kn te izradu troškovnika 14.875,00 kn), raznu opremu (drvena vrata, električne škare, transportna kolica) u iznosu od 18.372,00 kn, klima uređaje u iznosu od 17.050,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 12.208,00 kn te uredski namještaj u iznosu od 1.689,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iznosi 30.054,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 20.325,00 kn (tijekom godine obavljen je ispravak i preneseni višak u iznosu od 12.114,00 kn uvećan je za 8.211,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.729,00 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 4.059.035,00 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	3.547.272,00	3.460.110,00	97,5
1.1.	Građevinski objekti	3.123.827,00	3.141.194,00	100,6
1.2.	Postrojenja i oprema	364.151,00	248.075,00	68,1
1.3.	Prijevozna sredstva	18.798,00	16.398,00	87,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	14.797,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	40.496,00	39.646,00	97,9
2.	Financijska imovina	490.531,00	598.925,00	122,1
2.1.	Novčana sredstva	150,00	221,00	147,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	69.416,00	75.721,00	109,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	58.428,00	58.428,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	362.537,00	464.555,00	128,1
	Ukupno imovina	4.037.803,00	4.059.035,00	100,5
3.	Obveze	419.547,00	549.596,00	131,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	314.645,00	444.785,00	141,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	104.902,00	90.014,00	85,8
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	14.797,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.618.256,00	3.509.439,00	97,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.037.803,00	4.059.035,00	100,5

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 21.232,00 kn ili 0,5 % u odnosu na stanje početkom godine.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 3.460.110,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 3.141.194,00 kn, postrojenja i opremu (digitalno kino s pripadajućom opremom za 3D prikaz, glazbene instrumente, klupe za ljetno kino, računala i računalna oprema, uredski namještaj, ostalu uredsku opremu, uređaje za ozvučenje, klima uređaje) u vrijednosti od 248.075,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu (umjetnička djela i muzejske izložke) u vrijednosti od 39.646,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti od 16.398,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi (opremu) u vrijednosti od 14.797,00 kn.

Potraživanja (za prihode poslovanja i druga) su koncem 2021. iskazana u iznosu od 540.276,00 kn i veća su za 108.323,00 kn ili 25,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 463.892,00 kn (Učilište nema otvoren vlastiti račun, nego je uključeno u sustav različitog poslovanja Grada te se na navedenom računu iskazuju naplaćeni prihodi i podmireni rashodi; navedeno stanje odnosi se na potraživanja za naplaćene, a neutrošene vlastite i namjenske prihode). Nadalje, odnose se na potraživanja za više plaćene poreze u iznosu od 74.846,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanje HZZO) u iznosu od 765,00 kn, potraživanja za prihode od pruženih usluga (prodanih kinoulaznica i zakupa poslovnog prostora) u iznosu od 663,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu od 110,00 kn.

Do konca rujna 2022. sva potraživanja su naplaćena.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 58.428,00 kn odnose se na udjel u trgovačkom društvu za radijsku i televizijsku djelatnost u iznosu od 58.000,00 kn te na obveznice u iznosu od 428,00 kn. Prema Društvenom ugovoru iz 2004., Učilište ima 29,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva koje emitira radijski program lokalnog značaja (pokriva područje slušanosti na otocima Krku, Cresu, Lošinj i Pagu), Grad Rab 26,0 %, a tri trgovačka društva (za turizam, trgovinu i trajektni prijevoz) po 15,0 %.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 549.596,00 kn i veće su za 130.049,00 kn ili 31,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 444.785,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 90.014,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 14.797,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. stanje dospjelih obveza iznosi 389.857,00 kn. Do konca rujna 2022. podmirene su obveze u ukupnom iznosu od 516.392,00 kn ili 94,0 % ukupno iskazanih obveza.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu od 3.509.440,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu od 3.518.539,00 kn (iz proračuna u iznosu od 3.465.425,00 kn i drugih izvora u iznosu od 53.114,00 kn), manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 9.729,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 630,00 kn.

## **Program rada**

Program rada u okviru Financijskog plana za 2021. sadrži opis aktivnosti i projekata Učilišta za 2021. Značajnije aktivnosti i projekti odnose se na organizaciju kazališnih predstava, koncerata, izložbi, prigodnih manifestacija te prikazivanje filmskih naslova. Prema pisanom obrazloženju ravnateljice, Učilište obavlja organizaciju kulturnih događaja, a za obrazovanjem izvan sustava redovite naobrazbe nema potrebe (između ostalog, organizacija dolaska nastavnog kadra na otok bila bi otežana, a i potrebe za dodatnim obrazovanjem nisu iskazane).

Planirani su sljedeći programi: Redovna djelatnost Učilišta, Rapske glazbene večeri (koncerti klasične glazbe), Klape (smotra klapa, promenade koncerti tijekom turističke sezone, nastupi tijekom obilježavanja važnijih datuma i državnih blagdana), Prigodne manifestacije (obilježavanje državnih blagdana i obljetnica, karneval i advent), Izložbe (Rapsko likovno ljetno, izložbe u Kneževom dvoru i predvorju kina, stalni postav u Gradskom lapidariju, izložba fotografija), Rapska fjera (trodnevna manifestacija u svrhu očuvanja kulturne baštine i tradicije otoka), Folklor Rapski tanac (očuvanje izvornog folklor, promenadne šetnje, uprizorenje starih zanata u okviru Rapske fjere), Obrazovanje (suradnja s Turističkom zajednicom Grada radi održavanja tečajeva stranih jezika za turističke djelatnike; predavanja i radionice u okviru manifestacija Noć muzeja, Festival znanosti i Rab film festival te projekta Rab Archeological (T)races), Festival Petar Nakić (koncerti na orguljama u sakralnom objektu) te Kultura (filmske projekcije i kazališne predstave, koncerti zabavne glazbe). U okviru programa Redovna djelatnost Učilišta planirani su projekti Prilagodba Ljetnog kina odnosno ljetne pozornice za pristup osobama s invaliditetom i smanjene pokretljivosti te Uređenje novog izložbeno-galerijskog prostora.

U veljači 2022. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu i ostvarenje Financijskog plana za 2021.

U navedenom Izvješću navedeni su svi realizirani programi u području organiziranja kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa u suradnji s drugim ustanovama i udrugama; galerijsko-izložbena i muzejska djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva te prikazivanja filmova i događanja u čiju se organizaciju Učilište uključilo. Aktivnosti u okviru programa Obrazovanja uključene su u održavanje pojedinih manifestacije (edukativne radionice i predavanja). Održano je 126 prikazivanja filmova s 5 075 posjetitelja, jedanaest koncertnih večeri, četiri jazz koncerta, četiri koncerta na orguljama u sklopu Festivala Petra Nakića te osam izložbi koje je posjetilo oko 4 500 posjetitelja.

Program Redovna djelatnost Učilišta ostvaren je u iznosu od 1.217.894,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za plaće u iznosu od 761.579,00 kn te rashode za usluge u iznosu od 152.505,00 kn. Projekt Prilagodba Ljetnog kina odnosno ljetne pozornice za pristup osobama s invaliditetom i smanjene pokretljivosti nije proveden zbog neosiguranih dostatnih izvora financiranja, a za projekt Uređenja novog izložbeno-galerijskog prostora sastavljen je troškovnik te su obavljani pripremni radovi.

U okviru preostalih programa, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na programe Kultura, Rapske glazbene večeri, Prigodne manifestacije te Izložbe. Program Kultura (kazališne predstave i koncerti) ostvaren u iznosu od 580.875,00 kn odnosi se na rashode za smještaj izvođača, autorske honorare, usluge agencija i studentskog servisa, snimanje i izradu fotografija, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja te reprezentaciju. Osim kina i kazališnih predstava, značajnije su manifestacije koje obogaćuju turističku ponudu Grada i kulturnu ponudu za lokalno stanovništvo, Rab film festival (festival istraživačkog filma koji uključuje predavanja i radionice filmskih umjetnika, gastro i zabavni program te prikazivanje filmova na moru) i Rab jazz festival (brojni jazz umjetnici održali su besplatne koncerte za publiku na tri lokacije). Vrijednosno značajniji rashodi za program Rapske glazbene večeri u iznosu od 160.339,00 kn odnose se na autorske honorare izvođača i ugovore o djelu, rashode za grafičke i tiskarske usluge, fotografiranje i reprezentaciju. Na jedanaest koncerata bilo je 266 posjetitelja. Rashodi za program Prigodne manifestacije u iznosu od 151.110,00 kn odnose se na obilježavanje različitih manifestacija od značaja za Grad: Dan oslobođenja otoka, Dan Grada, uskršnji blagdani, advent, Noć muzeja i drugo. Ostvareni rashodi odnose se, između ostalog, na intelektualne usluge, ozvučenje, rasvjetu, reprezentaciju te rashode protokola. Rashodi za program Izložbe u iznosu od 60.586,00 kn većinom se odnose na Rapsko likovno ljetno (tri samostalne i jedna skupna izložba) te izložbe u prostoru crkve svete Katarine i Gradskoj knjižnici Rab, a ostvareni su za autorske honorare, grafičke usluge te tiskanje popratnih galerijskih publikacija, kataloga, plakata i pozivnica.

U suradnji s ustanovama i udrugama Učilište je suorganizator u drugim programima. Učilište je s Centrom za kulturu Lopar uključeno u projekt Rab Archaeological (T)races kojim se prezentira arheološka (prapovijesne gradine, antičke vile rustike, antički brodolomi), sakralna (ostaci ranokršćanskih i srednjovjekovnih crkava) i etnografska baština otoka (suhozidi i vapnenice). Nadalje, uključeno je s dvjema turističkim zajednicama i udrugom u projekt Geopark koji obuhvaća upoznavanje geološke baštine otoka, što pridonosi obogaćivanju i turističke ponude.

Učilište je ispunilo zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2021., osim programa u vezi s karnevalom i adventom 2021. koji nisu održani, ali su prigodno ukrašene i glazbeno ozvučene ulice. Programi su ostvareni u manjem opsegu jer su na snazi bile epidemiološke mjere zbog pandemije koronavirusa (najviše u dijelu smanjenja broja aktivnosti, a time i posjetitelja kulturnih programa).

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 1. rujna 2022. do 8. veljače 2023.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
6. Zakon o pučkim otvorenim učilištima
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
9. Statut Učilišta
10. Financijski plan s programom rada za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. te izmjene navedenog Plana



11. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
12. Pravilnik o radu (kolovoz 2016.) te izmjene i dopune.

### **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 prihodima iz proračuna, od prodaje ulaznica, tekućim pomoćima i drugim prihodima, kao i u vezi s 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, program rada te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan s programom rada za 2021. te tijekom 2021. dvije izmjene Financijskog plana. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 5.067.030,00 kn, rashodi u iznosu od 5.140.530,00 kn te je planirano korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 73.500,00 kn. Prvim Izmjenama Financijskog plana (iz kolovoza 2021.) prihodi su planirani u iznosu od 4.840.350,00 kn, što je 226.680,00 kn ili 4,5 % manje od plana, dok su rashodi planirani u iznosu od 4.913.850,00 kn, što je 153.180,00 kn ili 3,0 % manje od plana. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 73.500,00 kn. Drugim Izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2021.) prihodi su planirani u iznosu od 2.683.799,00 kn, što je 2.383.231,00 kn ili 47,0 % manje od plana, dok su rashodi planirani u iznosu od 2.757.299,00 kn, što je 2.383.231,00 kn ili 46,4 % manje od plana. Također, planirano je korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 73.500,00 kn.

U izmjenama Financijskog plana preneseni višak prihoda za pokriće rashoda planiran je u iznosu od 73.500,00 kn, dok je raspoloživi višak prihoda evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 20.325,00 kn (odnosno planiran je 53.175,00 kn više od raspoloživog). Konačni rezultat poslovanja poznat je u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se pri planiranju uzima procjena rezultata poslovanja. S obzirom na to da su izmjene Financijskog plana donesene u kolovozu i prosincu 2021., kada je bio poznat podatak o visini viška prihoda iz prethodne godine (20.325,00 kn), izmjenama navedenog Financijskog plana višak prihoda nije mogao biti raspoređen u većem iznosu (73.500,00 kn) od raspoloživog te iz navedenog proizlazi da je Financijski plan neuravnotežen.

Odredbom članaka 7., 13. i 27. Zakona o proračunu koji se primjenjivao do konca 2021., propisano je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici trebaju pokriti ukupne rashode i izdatke; čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za planiranje i izvršavanje proračuna te je upravno tijelo za financije, na temelju upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje sastavlja Ministarstvo financija, dužno izraditi svoju uputu za izradu i dostavu proračuna jedinice lokalne samouprave te financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Odredbom članaka 10., 17. i 26. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., također je navedeno da proračun i financijski plan moraju biti uravnoteženi tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke u skladu s člankom 29. navedenog Zakona, a na jednak je način propisana i odgovornost čelnika proračunskog korisnika te obveza upravnog tijela za financije da sastavlja upute za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave.

U skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021. – 2023., koje je Ministarstvo financija donijelo u rujnu 2020., Grad je izradio Upute za izradu Prijedloga proračuna Grada i financijskih planova proračunskih korisnika za razdoblje 2021. – 2023. Prema navedenim Uputama, financijski planovi proračunskih korisnika trebaju biti uravnoteženi, u financijske planove potrebno je, uz prihode i rashode, uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

***Državni ured za reviziju nalaže u izmjene financijskog plana uključiti višak odnosno manjak prihoda do iznosa iskazanog na bilančnoj poziciji rezultata poslovanja u cilju uravnoteženja financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu te važećim uputama za izradu prijedloga financijskih planova upravnih tijela Grada i financijskih planova proračunskih korisnika.***

1.2. U Očitovanju Učilište navodi da prihvaća Nalaz i izraženo Mišljenje u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji. U vezi s iskazivanjem viška prihoda u Financijskom planu s programom rada za 2021. i izmjenama navedenog Financijskog plana, Učilište obrazlaže da je iznos od 73.500,00 kn prepisan iz Financijskog plana prethodne godine u kojem podaci nisu bili usklađeni sa stanjem viška prihoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Pogreška je utvrđena kod izrade sljedećeg plana te navodi da u Financijskom planu s programom rada za 2022. nije planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine.

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na evidentiranje poslovnih promjena, odluku o raspodjeli rezultata te Bilješke uz financijske izvještaje.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena

Učilište obavlja djelatnost u poslovnim prostorima na šest lokacija u Gradu, od čega su četiri poslovna prostora u vlasništvu Grada (zgrada u kojoj je sjedište Učilišta te zgrada zimskog kina, Bobotine 1a, Rab; objekt ljetnog kina te romanički zvonik s vidikovcem, Gornja ulica 24 i 18A, Rab), a dva poslovna prostora u vlasništvu drugih osoba (prostor za izložbeno-galerijsku djelatnost, Ulica Ivana Rabljanina 3, Rab; Gradski lapidarij za muzejsku djelatnost, Gornja ulica 26, Rab). Osim navedenog, Grad je Učilištu dodijelio i jedan neuređeni prostor (Donja ulica 3, Rab) za izložbeno-galerijsku djelatnost.

Od navedenih poslovnih prostora u vlasništvu Grada, tri poslovna prostora (zgrada u kojoj je sjedište Učilišta, zgrada zimskog kina te objekt ljetnog kina ukupne površine 1 629 m<sup>2</sup> s pripadajućim zemljištem) evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Učilišta na računu nefinancijske imovine, ukupne sadašnje vrijednosti od 3.132.052,00 kn. Prema izvadcima iz zemljišnih knjiga, spomenuta imovina vlasništvo je Grada, ali nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Grada. Odnosi s Gradom o korištenju navedene imovine nisu bili uređeni do ožujka 2022. kada su zaključena tri ugovora, prema kojima su spomenuti prostori dodijeljeni Učilištu na rok od pet godina uz obvezu tekućeg održavanja prostora i plaćanja režijskih troškova.

Nadalje, romanički zvonik s vidikovcem (površine 1 247 m<sup>2</sup>) te neuređeni poslovni prostor (59 m<sup>2</sup>) nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima Učilišta ni Grada. Romanički zvonik s vidikovcem Grad je 2017. dodijelio Učilištu na temelju ugovora na rok od pet godina (do kolovoza 2022.) uz obvezu plaćanja troškova održavanja. Neuređeni poslovni prostor za izložbeno-galerijsku djelatnost Grad je dodijelio Učilištu u 2021., Učilište je tijekom godine obavilo ulaganja u navedeni prostor u iznosu od 67.150,00 kn (sastavljen je troškovnik te su izvedeni pripremni radovi na uređenju prostora), što je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Učilišta evidentirano i iskazano u okviru imovine (na računu građevinskih objekata), a ugovor o korištenju navedenog poslovnog prostora zaključen je u rujnu 2022.

Spomenutim zaključenim ugovorima, Učilište nije s Gradom uredilo način evidentiranja vrijednosti svih navedenih poslovnih prostora koje koristi u poslovnim knjigama, a njihov način evidentiranja (vrijednosti tri poslovna prostora evidentirane su u okviru imovine Učilišta, a dva nisu) utjecao je na visinu evidentirane i iskazane imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Učilišta.

Zakupninu za poslovne prostore u vlasništvu drugih osoba (prostor za izložbeno-galerijsku djelatnost te Gradski lapidarij za muzejsku djelatnost) plaća Grad te navedene rashode evidentira u svojim poslovnim knjigama, ali međusobni odnosi Učilišta s Gradom u vezi s korištenjem navedenih poslovnih prostora također nisu uređeni.

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. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog, tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

***Državni ured za reviziju nalaže s Gradom urediti način evidentiranja vrijednosti imovine koju Učilište, na temelju ugovora zaključenih s Gradom, koristi za obavljanje djelatnosti bez naknade te u skladu s utvrđenim evidentirati vrijednost imovine u poslovnim knjigama Učilišta u svrhu realnog iskazivanja vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U okviru računa vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici evidentirane su i iskazane obveznice u iznosu od 428,00 kn za koje Učilište nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na što se odnose vrijednosni papiri (obveznice) te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednosti financijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Odluka o raspodjeli rezultata

Učilište nije donijelo odluke o raspodjeli rezultata za 2020., kao ni prethodnih godina. Zbog navedenog je, prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2021., iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.036.438,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.046.167,00 kn odnosno stanja na navedenim računima su se tijekom godina kumulirala.

U izvještajnom razdoblju (2021.) korišten je cjelokupni raspoloživi višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 20.325,00 kn (tijekom godine obavljen je ispravak viška prihoda iz prethodnog razdoblja tako da je preneseni višak prihoda u iznosu od 12.114,00 kn uvećan za 8.211,00 kn) u skladu s planiranim Financijskim planom te koncem 2021. preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.729,00 kn (u izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 30.054,00 kn). S obzirom na to da je viškom prihoda poslovanja iz prethodnog razdoblja pokriven manjak prihoda od nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju, Upravno vijeće trebalo je prethodno (prije donošenja izmjena Financijskog plana za 2021.) donijeti odluku o raspodjeli rezultata za 2020., što nije učinjeno.

Prema odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima rezultata poslovanja i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Ograničenja kod raspodjele rezultata utvrđena odredbama članaka 65., 70., 87. i 90. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., su sljedeća: višak od prihoda poslovanja može se raspodijeliti na manjak nefinancijske imovine i manjak od financijske imovine; višak od nefinancijske imovine može se raspodijeliti na manjak prihoda poslovanja (za tekuće i investicijsko održavanje i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne samouprave ima odlučujući utjecaj) i manjak financijske imovine (za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja); višak primitaka od financijske imovine može se rasporediti za nabavu nefinancijske imovine (investicije koje se financiraju iz njenog proračuna).

Odredbama članaka 98., 101., 120. i 127. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., na jednak način regulirana su ograničenja kod raspodjele rezultata, osim što se višak primitaka od financijske imovine može raspodijeliti i za kapitalne pomoći trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave radi realizacije investicije koja se sufinancira iz fondova Europske unije, za investicije odnosno projekte čija je realizacija utvrđena posebnim propisima i za financiranje obveza na ime povrata neprihvatljivih troškova koji su bili sufinancirani iz fondova Europske unije.

***Državni ured za reviziju nalaže kod korištenja viška prihoda odnosno pokrića manjka iz prethodnih godina donositi odluke o raspodjeli rezultata u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Bilješke uz financijske izvještaje

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

Prema odredbama članaka 8. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., financijski izvještaji proračunskih korisnika jedinica lokalne samouprave za proračunsku godinu sastoje se, između ostalog, i od bilješki. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane te se označavaju rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Odredbama članaka 14. – 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022., na jednak način propisana je obveza sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje. Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku koji sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu) u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- 2.2. *U vezi s uređivanjem načina evidentiranja vrijednosti imovine koju Učilište koristi na temelju ugovora zaključenih s Gradom navodi da će navedeno riješiti tijekom 2023. na način da će dodatkom ugovorima o korištenju prostora urediti evidentiranje u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će dobivene poslovne prostore isknjižiti iz svojih poslovnih knjiga i evidentirati ih u izvanbilančnoj evidenciji (tuđa imovina dobivena na korištenje), osim ulaganja Učilišta (u zgradu ljetnog kina u iznosu od 44.400,00 kn i neuređeni poslovni prostor namijenjen izložbeno-galerijskoj djelatnosti u iznosu od 67.150,00 kn), što će evidentirati na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Također, navodi da će Grad navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama prema sadašnjoj vrijednosti na dan isknjižavanja, a vrijednost neuređenog poslovnog prostora za izložbeno-galerijsku djelatnost evidentirat će u izvanbilančnoj evidenciji nakon što Grad dostavi podatak o sadašnjoj vrijednosti objekta.*

*Za obveznice iskazane u iznosu od 428,00 kn u okviru računa vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici obrazlaže da je utvrđena pogreška u knjiženju koju će ispraviti do konca 2023.*

*U vezi s donošenjem odluka o raspodjeli rezultata koje nisu bile donesene u prethodnim razdobljima, Učilište navodi da će ravnatelj dati prijedlog odluke Upravnom vijeću da se višak prihoda poslovanja sa stanjem na 31. prosinca 2021. u iznosu od 1.036.438,00 kn raspodijeli na pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine, kao i da će tijekom 2023. dati prijedlog odluke o raspodjeli rezultata za 2022. Za bilješke uz financijske izvještaje Učilište navodi da će ih u narednim proračunskim razdobljima sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.248.793,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.738.660,00 kn ili 77,3 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 230.800,00 kn ili 10,3 % ukupnih prihoda. Utvrđena nepravilnost i propust odnose se na obračunavanje cijene zakupa poslovnog prostora te donošenje kriterija i mjerila za određivanje besplatnog ulaza na određene manifestacije i drukčijih cijena ulaznica za pojedine programe.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima ostvareni su prihodi od zakupa u iznosu od 1.800,00 kn koji se odnose na povremeno korištenje poslovnih prostora za potrebe Hrvatskog autokluba (korištenje učionice za održavanje ispita za dobivanje vozačke dozvole). Upravno vijeće je u veljači 2020. donijelo Odluku o utvrđivanju cijene najma prostora i opreme, prema kojoj su cijene povremenog korištenja prostora i opreme Učilišta utvrđene ovisno o poslovnom prostoru, a za prostor učionice iznosi 100,00 kn po satu korištenja.

Učilište je mjesečno ispostavljalo račune za zakup prema broju kandidata na vozačkom ispitu na način da je obračunana cijena u iznosu od 10,00 kn po kandidatu uvećano za porez na dodanu vrijednost, što nije u skladu s Odlukom Upravnog vijeća prema kojoj cijena iznosi 100,00 kn po satu korištenja. Prema pisanom obrazloženju ravnateljice, obračun se temelji na ugovoru o zakupu zaključenom s Hrvatskim autoklubom u 2013. Navedeni ugovor do vremena obavljanja revizije (rujan 2022.) Učilište nije dostavilo.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati cijenu zakupa poslovnih prostora u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju cijene najma prostora i opreme Učilišta.***

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 207.333,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica za pojedine manifestacije ili lokacije (prihod od prodaje ulaznica za zimsko i ljetno kino, za kazališne predstave i koncerte te za posjet lokaciji romaničkog zvonika i Gradskog lapidarija). Tijekom 2021. ulaznice su naplaćivane u iznosima od 10,00 kn odnosno 20,00 kn za prostor, od 20,00 kn do 50,00 kn za kazališne predstave te 35,00 kn za kinopredstave. Odluka o naplati i cijeni ulaznica u 2021. nije bila donesena.

Ravnateljica je tijekom obavljanja revizije (rujan 2022.) donijela Odluku o cijeni ulaznica kojom su utvrđene cijene ulaznica u iznosima u kojima su i naplaćivane u prethodnom razdoblju. Također, predviđeno je da ravnatelj može posebnom odlukom odrediti besplatan ulaz na određene manifestacije odnosno za pojedine programe odrediti drukčiju cijenu ulaznica od utvrđenih. Međutim, za odobravanje besplatnih odnosno drukčijih cijena nisu utvrđeni kriteriji, odnosno navedenom Odlukom nije utvrđeno kada se i pod kojim uvjetima može odobriti besplatan ulaz ili drukčija cijena.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila za određivanje besplatnog ulaza na određene manifestacije odnosno drukčijih cijena za pojedine programe, čime bi se osigurala jednoobrazna primjena za jednake slučajeve.***

3.2. *Učilište navodi da će do konca veljače 2023. jasno definirati i obračunavati cijenu zakupa poslovnih prostora te prema preporuci utvrditi kriterije i mjerila za određivanje besplatnog ulaza na određene manifestacije, kao i utvrditi kriterije za drukčije cijene pojedinih programa.*

#### 4. Javna nabava

4.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave te tri izmjene Plana nabave za 2021., kojima je planirana nabava usluga procijenjene vrijednosti od 205.000,00 kn. Plan nabave i njegove izmjene te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, planovi nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Učilišta, kao i popis gospodarskih subjekata s kojima Učilište ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi te Pravilnik o provedbi jednostavne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na unesene podatke u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi i ispostavljanje i evidenciju narudžbenica.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., na jednostavne nabave odnosi se 122.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 72.000,00 kn i radove 50.920,00 kn.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni podaci za dio predmeta nabave nabavljenih putem narudžbenica, čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ukupno u vrijednosti od 314.895,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno se odnosi na usluge ozvučenja i rasvjete u iznosu od 73.900,00 kn, usluge smještaja (noćenje i prehrana) u iznosu od 69.864,00 kn, nabavu električne energije u iznosu od 40.486,00 kn, usluge agencija u iznosu od 36.500,00 kn, najam filmova u iznosu od 26.706,00 kn, usluge snimanje i fotografiranja u iznosu od 24.000,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 21.816,00 kn te grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 21.623,00 kn, sve navedeno bez poreza na dodanu vrijednost.



U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma trebalo je iskazati vrijednost jednostavne nabave u iznosu od 437.815,00 kn (umjesto u iznosu od 122.920,00 kn), od čega se na nabavu usluga odnosi 386.895,00 kn (umjesto u iznosu od 72.000,00 kn), a nabavu radova 50.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te 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.

Također, u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nisu uneseni točni podaci o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. na jednostavne nabave radova i usluga odnosi se 122.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je revizijom utvrđeno da je u 2021. nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.153.742,00 kn, što je 1.030.822,00 kn ili 838,6 % više (vrijednosno značajnije nabave odnose se na nabavu usluga – intelektualnih usluga, usluge smještaja, usluge snimanja te nabavu električne energije i radova). Obveza izrade godišnjih izvješća za naručitelje utvrđena je odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su naručitelji do 31. ožujka tekuće godine obvezni izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a na temelju upute središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave koja se objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., koju je sastavilo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, naručitelji koji su u 2021. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti točne podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i 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.***

– Ispostavljanje i evidencija narudžbenica

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 40.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitim izboru. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika utvrđeni su obvezni elementi koje mora sadržavati narudžbenica; podatke o vrsti roba/radova/usluga koje se nabavljaju uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena, rok i mjesto isporuke te način i rok plaćanja gospodarskom subjektu.

Tijekom 2021. ispostavljene su 363 narudžbenice. Revizijom je utvrđeno da narudžbenice u pojedinim slučajevima nisu popunjene s elementima propisanim odredbama navedenog Pravilnika, odnosno nije uvijek jasno naznačen predmet nabave, uz koji program je usluga vezana, broj osoba za koji se traži usluga smještaja i datum korištenja usluge.

Ustrojena je evidencija narudžbenica koja sadrži naziv dobavljača, program na koji se nabava odnosi te vrijednost nabave, ali nisu uneseni podaci o predmetu nabave te je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka jednostavne nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije narudžbenica nije propisano Zakonom o javnoj nabavi ni Pravilnikom o jednostavnoj nabavi, dopunjavanje navedene evidencije s podacima o predmetu nabave potrebno je s obzirom na obvezu iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora (zbrajaju se sve nabave putem narudžbenica s istom brojčanom oznakom iz Jedinственog rječnika javne nabave/CPV, a revizijom je utvrđeno da u evidencijama nisu navedene sve nabave) te se unose u godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi.

***Državni ured za reviziju nalaže ispostavljati narudžbenice u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje dopuniti evidenciju narudžbenica s podacima o predmetu nabave za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističkom izvješću o javnoj nabavi.***

- 4.2. *Učilište navodi da će u statističko izvješće o javnoj nabavi za naredno proračunsko razdoblje unijeti propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te da će u godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi do konca ožujka 2023. unijeti točne podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga za 2022.*

*U vezi s ispostavljanjem i evidencijom narudžbenica navodi da će od 1. ožujka 2023. sve narudžbenice ispostavljati s elementima propisanim odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.*