



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/22-04/2
URBROJ: 613-12-22-10
Virovitica, 30. lipnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Slatina
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O UČILIŠTU | 5 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 5 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 6 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 6 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| | Program rada | 14 |
| III. | REVIZIJA ZA 2021. | 16 |
| | Ciljevi i područja revizije | 16 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 16 |
| | Metode i postupci revizije | 17 |
| | Nalaz za 2021. | 18 |
| | Provedba naloga i preporuka | 27 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pučkog otvorenog učilišta Slatina (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 je od Virovitičko-podravske županije dobilo potporu u iznosu od 17.820,00 kn iz Programa potpore u poljoprivredi, mjera Potpore za prenošenje znanja i aktivnosti informiranja. Sredstva su korištena za programe osposobljavanja za jednostavne poslove u zanimanju ratar te osposobljavanja rukovanja radnim strojevima. Za navedene programe, polaznici su pri upisu uplatili kotizaciju, koju je Učilište evidentiralo na računu prihoda od pruženih usluga. Nakon primitka potpore od Županije, Učilište je svim polaznicima navedenih programa vratilo 30,0 % uplaćenih kotizacija.

Navedeni povrat sredstava polaznicima evidentiran je u poslovnim knjigama kao smanjenje prihoda od pomoći, a ne kao smanjenje prihoda od pruženih usluga. Pogrešno evidentiranje povrata sredstava polaznicima ne utječe na ukupno ostvarene prihode, nego na njihovu strukturu, zbog čega su pomoći u financijskim izvještajima manje, a prihodi od pruženih usluga više iskazani za 17.820,00 kn.

Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na pogrešnim računima iz Računskog plana. Tako je u okviru rashoda za ostale intelektualne usluge pogrešno u poslovnim knjigama evidentiran dio rashoda za nabavu licence za primjenu obrazovnog programa Pobjedničko učenje u iznosu od 3.813,00 kn (preostali značajniji dio u iznosu od 21.990,00 kn evidentiran je na računu rashoda za nabavu nematerijalne imovine), zbog čega su rashodi za nabavu nematerijalne imovine i vrijednost nematerijalne imovine manje iskazani u financijskim izvještajima za navedeni iznos (3.813,00 kn). Nadalje, u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su u poslovnim knjigama rashodi za održavanje kazališnih predstava u iznosu od 23.500,00 kn i koncerta u iznosu od 3.300,00 kn te uslugu izrade projektne dokumentacije u iznosu od 5.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računima rashoda za usluge; rashodi za nabavu materijala za program cvječar – aranžer u iznosu od 8.763,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za materijal za potrebe redovnog poslovanja; kao i rashodi za nabavu zastava u iznosu od 6.750,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu sitnog inventara. Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na neodgovarajućim računima Računskog plana utjecalo je na visinu i strukturu pojedinih rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Učilište je dalo novčani polog Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 15.750,00 kn kao osiguranje ispunjenja ugovornih obveza. Potraživanje za dani novčani polog nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima, zbog čega je i financijska imovina manje evidentirana i iskazana za navedeni iznos.

Nefinancijska imovina nabavljena tijekom 2021. nije evidentirana u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja. Učilište je nabavilo digitalni kinoprojektor i rolo platno za kino, pisač – skener i mobitel u ukupnoj vrijednosti od 452.692,00 kn (s obzirom na to da su digitalni kinoprojektor i rolo platno za kino stavljeni u uporabu u prosincu 2021., za njih nije trebalo obračunavati ispravak vrijednosti). Za nabavu navedene imovine, u poslovnim knjigama u trenutku nabave, evidentirane su obveze i rashodi na temelju računa dobavljača, dok je na računima imovine i vlastitih izvora nabava navedene imovine evidentirana koncem 2021.

Na računima izvanbilančnih zapisa nije u poslovnim knjigama evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost pet danih zadužnica (za uredno ispunjenje ugovornih obveza) u ukupnom iznosu od 120.000,00 kn.

Za potraživanja od polaznika obrazovnih programa, koja su nastala 2014. i 2016., u iznosu od 11.098,00 kn Učilište nije provelo ispravak vrijednosti, iako naplata potraživanja kasni više od tri godine te je trebalo vrijednost potraživanja ispraviti po stopi od 100,0 %. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, ukupna potraživanja u financijskim izvještajima više su iskazana za navedeni iznos. Početkom 2021. u pomoćnoj evidenciji potraživanja po polaznicima obrazovnih programa evidentirano je potraživanje u iznosu od 114.901,00 kn.

Tijekom 2021. isknjiženo je potraživanje u iznosu od 85.560,00 kn koje se odnosi na potraživanja od polaznika, koji su bili upisani u obrazovne programe u razdoblju 2009. – 2016., a Učilište ih je (zbog neispunjavanja ugovornih obveza) ispisalo 2017. i 2018. te od dvije polaznice, koje su bile upisane 2018. i same su se ispisale. Isknjižavanje potraživanja od polaznika provedeno je storniranjem zaduženja bez donesene odluke o otpisu potraživanja.

Pri popisu imovine i obveza koncem 2021., u popisnim listama zajedno su popisani dugotrajna nefinancijska imovina i sitni inventar. Popisne liste sadrže inventarni broj, naziv imovine i prirodne izraze, ali ne sadrže novčane izraze i oznaku je li imovina razvrstana u skupinu dugotrajne imovine ili sitnog inventara. Nadalje, u popisnim listama za pojedinu imovinu u posebnom stupcu povjerenstvo je naznačilo količinu za otpis, ali u izvješću o obavljenom popisu nije dan prijedlog za rashodovanje navedene imovine naznačene za otpis, ravnateljica nije donijela odluku o rashodovanju te ta imovina u 2021. nije rashodovana. Popisom nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje, koja se odnosi na dizalo za invalide, glasovir, energetski certifikat zgrade te govornicu (u vlasništvu Grada) ukupne nabavne vrijednosti od 355.006,00 kn; automobil nabavne vrijednosti od 196.865,00 kn; oprema za provođenje programa obrazovanja za ekološku poljoprivredu, koja se nalazi u srednjoj školi, nabavne vrijednosti od 39.567,00 kn; dano jamstvo u iznosu od 15.750,00 kn i pet danih zadužnica u ukupnom iznosu od 120.000,00 kn. Popis imovine i obveza obavljen je formalno te nije postignuta svrha popisa, odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

- Učilište je sastavilo prijedlog izmjena Financijskog plana, kojima su ukupni prihodi planirani u iznosu od 1.977.866,00 kn, što je 35.688,00 kn ili 1,8 % manje od plana; rashodi u iznosu od 2.333.092,00 kn, što je 227.273,00 kn ili 10,8 % više od plana (izdaci nisu planirani), te je planirana uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 355.226,00 kn, što je 262.961,00 kn ili 285,0 % više od plana. Izmjene Financijskog plana sastavljene su u skladu s Uputama Grada Slatine (rujan 2020.), a odnosile su se na ostvarivanje vlastitih i namjenskih prihoda te rashoda koji se financiraju navedenim приходima.

Upravno vijeće upoznato je s prijedlogom izmjena Financijskog plana, ali nije donijelo odluku o usvajanju navedenih izmjena, iako prema Statutu Upravno vijeće, između ostalog, odlučuje o financijskom planu. (točka 2. Nalaza)

- Na svojim mrežnim stranicama Učilište je objavilo Registar ugovora o jednostavnoj nabavi, u kojem su navedeni podaci o tri postupka jednostavne nabave roba (digitalni kinoprojektor, rolo platno i skener) u ukupnoj vrijednosti od 446.245,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni Registar ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, a koja se odnosi na nabavu usluga osiguranja, roba za reprezentaciju, plina, usluge izrade promidžbenog materijala i licence, ukupne vrijednosti od 183.855,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske Učilište nije ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi. (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 javna ustanova i pravni je sljednik Centra za kulturu Slatina, čiji su osnivači bili Grad Slatina (dalje u tekstu: Grad) i Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Sporazumom Grada i Županije iz 1998., osnivačka prava prenesena su na Grad. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Učilište nije obveznik poreza na dobit ni obveznik u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Učilišta je Šetalište Julija Burgera 1, Slatina.

Statutom (iz 2010.) uređeno je ustrojstvo, djelatnost, ovlasti i način odlučivanja tijela Učilišta, raspolaganje imovinom i financijsko poslovanje, javnost rada, opći i pojedinačni akti te druga pitanja značajna za poslovanje. Djelatnosti Učilišta su: osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, glazbene i srodne škole izvan redovitog školskog sustava, osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe, javno prikazivanje filmova, distribucija filmova i videofilmova, novinsko-izdavačka djelatnost, radijska djelatnost, djelatnost objekata za kulturne priredbe i ostale zabavne djelatnosti. Od 2003. do 2021. Učilište je ishodilo rješenja nadležnih ministarstava za izvođenje 88 programa (13 programa za stjecanje srednje stručne spreme i prekvalifikacije, 64 programa osposobljavanja, šest programa usavršavanja, tri programa izobrazbe te dva programa učenja stranih jezika). Rješenjem Ureda državne uprave (iz 2011.) utvrđeno je da prostor Učilišta zadovoljava minimalne tehničke i higijenske uvjete prostora namijenjenog za izvođenje obrazovanja odraslih. Učilište, na temelju ugovora o zakupu, koristi prostor u zgradi koja je u vlasništvu Grada. Prostor se sastoji od četiri učionice (od kojih je jedna informatička učionica), kinodvorane, male kinodvorane, tri ureda i popratnih prostorija, ukupne površine 1 572,70 m².

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

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće.

Upravno vijeće ima pet članova, od kojih tri imenuje Grad, a dva su iz reda zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost osnivača, donosi Statut, odlučuje o stjecanju i opterećivanju nekretnina i druge imovine u iznosu većem od 10.000,00 kn te o otuđenju nekretnina i druge imovine bez obzira na njezinu vrijednost. Samostalno donosi druge opće akte, programe rada i razvoja i nadzire njihovo izvršenje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjene djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja u vezi s obavljanjem djelatnosti te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima u skladu s propisima.

Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na četiri godine uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća Grada. Ravnatelj predstavlja i zastupa Učilište, vodi i organizira rad, odgovara za zakonitost rada, poduzima radnje u ime i za račun Učilišta, vodi i odgovoran je za stručni rad te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2022.) ravnateljica je Danijela Fabric Fabijanac, mag. educ. philol. croat.

Članove Stručnog vijeća imenuje ravnateljica, a čine ga dvije zaposlenice Učilišta te šest vanjskih suradnika za obrazovanje. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada Učilišta, daje ravnateljici mišljenje o organizaciji rada i upute za razvitak djelatnosti, predlaže nabavu potrebne opreme i pomagala te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Učilišta.

Od općih akata (osim Statuta) doneseni su i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo, radni odnosi i način rada te radna mjesta s popisom poslova, zadaća i procedurama rada), Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa radnika Učilišta te Poslovnik o radu Upravnog vijeća i Poslovnik o radu Stručnog vijeća.

U Učilištu su organizirani Odjel obrazovanja i glazbene djelatnosti, Odjel kinoprikazivačke djelatnosti i Odjel za zajedničke poslove. Početkom i koncem 2021. Učilište je imalo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme (ravnateljica te voditeljica obrazovanja i glazbeno-scenske djelatnosti; stručna suradnica obrazovanja i glazbeno-scenske djelatnosti; voditelj kinoprikazivačke djelatnosti, kinooperater, ekonom i voditelj tehnike; voditeljica financijsko-računovodstvenih poslova; blagajnica i administrativna djelatnica; čistačica i blagajnica; čistačica).

Sustav unutarnjih kontrola

Odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), između ostalog, propisano je da je sustav unutarnjih kontrola skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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.

S obzirom na to da je Učilište proračunski korisnik Grada i uključeno je u sustav riznice, nadležni upravni odjeli gradske uprave, na temelju financijskih planova, utvrđuju i odobravaju plaćanja po zahtjevima. Ravnateljica samostalno odlučuje o stjecanju i opterećivanju nekretnina i druge imovine u iznosu do 10.000,00 kn, a za vrijednosti iznad navedenog iznosa potrebna je suglasnost Upravnog vijeća, odnosno Grada. O svojim odlukama i aktivnostima Učilišta ravnateljica informira Upravno vijeće na sjednicama. Način rada i unutarnja komunikacija u Učilištu uređeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Na mrežnim stranicama Učilišta objavljeni su opći akti, financijski izvještaji, planovi i programi rada, izvješća o radu, zapisnici Upravnog vijeća, podaci o javnoj nabavi, obavijesti korisnicima usluga te dokumenti o pravu na pristup informacijama.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo odluku o usvajanju Financijskog plana za 2021. i projekcija za 2022. i 2023. Planirani su ukupni prihodi u iznosu od 2.013.554,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 2.105.819,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 92.265,00 kn, čime je Financijski plan uravnotežen. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 234.509,00 kn, vlastite prihode (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) u iznosu od 916.765,00 kn te prihode iz proračuna u iznosu od 862.280,00 kn. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 799.709,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.083.534,00 kn (od kojih su značajniji rashodi za usluge u iznosu od 618.553,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 200.084,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu od 194.000,00 kn), financijske rashode u iznosu od 10.250,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 178.400,00 kn te izdatke u iznosu od 33.926,00 kn.

Projekcijama plana za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 2.015.827,00 kn i rashodi u iznosu od 2.108.092,00 kn te uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 92.265,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 1.982.752,00 kn i rashodi u iznosu od 2.075.017,00 kn te uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 92.265,00 kn.

U 2021. prihodi su ostvareni 309.671,00 kn ili 15,4 % manje od planiranih, a rashodi 218.002,00 kn ili 10,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga koji su ostvareni 359.763,00 kn ili 39,2 % manje od planiranih te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su ostvarene 115.491,00 kn ili 49,3 % više od planiranih. Znatno manje ostvareni su materijalni rashodi za 405.750,00 kn ili 37,4 % jer je Učilište radilo u manjem opsegu (manji broj polaznika obrazovanja i manji broj posjetitelja) zbog provođenja epidemioloških mjera uslijed pandemije uzrokovane virusom COVID-19, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni 296.282,00 kn ili 166,1 % više od planiranih jer je Učilište nabavilo opremu za kino (financirano najvećim dijelom iz pomoći).

U listopadu 2020. Upravno vijeće donijelo je Odluku o usvajanju Godišnjeg plana i programa za 2020./2021. te u listopadu 2021. Odluku o usvajanju Godišnjeg plana i programa za 2021./2022. Godišnjim planovima i programima obuhvaćeni su podaci o ustrojstvu Učilišta, materijalnim i kadrovskim uvjetima rada, programima obrazovanja, polaznicima po programima i organizaciji nastave. Programi u kulturi bili su planirani Godišnjim planom i programom za 2020./2021., dok za 2021./2022. nisu bili planirani. U travnju 2022. na mrežnim stranicama Učilišta objavljena je Dopuna Godišnjem planu i programu za 2021./2022., kojom su planirani programi u kulturi.

Upravno vijeće je u veljači 2022. usvojilo Izvješće o radu Učilišta za 2021. Navedeno Izvješće obuhvaća podatke o Učilištu, programima za koje Učilište ima rješenja, broju polaznika po programima, aktivnostima obrazovnog odjela, poslovanju kina i drugih kulturnih događanja (promocija knjige i filma), nabavi opreme (rola platno, digitalni kinoprojektor), oglašavanju u medijima, zaposlenicima i Upravnom vijeću te financijsko izvješće za 2021.

Financijski izvještaji

Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

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

Učilište je proračunski korisnik i uključeno je u sustav riznice Grada. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021., model sustava riznice temelji se na poslovanju putem jedinstvenog računa proračuna i sve transakcije se, u pravilu, obavljaju putem navedenog računa. U skladu s navedenom Odlukom, u prijelaznom razdoblju uvođenja modela sustava riznice u 2021., Učilište ima svoj žiroračun, koji koristi za redovna plaćanja na temelju prethodnog odobrenja nadležnog upravnog tijela Grada. Na jedinstveni račun proračuna Grada uplaćuju se prihodi koje Učilište ostvari od pomoći, po posebnim propisima i od donacija te vlastiti prihodi ostvareni na tržištu. Namjenski i vlastiti prihodi, koji nisu iskorišteni u prethodnoj proračunskoj godini, prenose se u tekuću proračunsku godinu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.703.883,00 kn, što je 303.293,00 kn ili 21,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|----------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 35.000,00 | 350.000,00 | 1 000,0 |
| 2. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 38.203,00 | 6.000,00 | 15,7 |
| 3. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 546.079,00 | 557.002,00 | 102,0 |
| 4. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 781.308,00 | 790.881,00 | 101,2 |
| Ukupni prihodi | | 1.400.590,00 | 1.703.883,00 | 121,7 |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 790.881,00 kn ili 46,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajno su ostvareni i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 557.002,00 kn ili 32,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi 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 356.000,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije su povećane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 315.000,00 kn ili 900,0 % jer su doznačena sredstva iz Ministarstva kulture i medija za nabavu opreme za kino.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 350.000,00 kn odnose se na pomoći Ministarstva kulture i medija u iznosu od 320.000,00 kn i Županije u iznosu od 30.000,00 kn.

Pomoći Ministarstva kulture i medija ostvarene su na temelju ugovora za sufinanciranje investicijskog programa Digitalizacije i opremanja kinoprikazivačke infrastrukture u iznosu od 300.000,00 kn te ugovora o sufinanciranju programa dramske i plesne umjetnosti i izvedbenih umjetnosti u iznosu od 20.000,00 kn. Sredstva su ostvarena iz Programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. te su iskorištena za namjene za koje su doznačena. Pomoći Županije u iznosu od 30.000,00 kn ostvarene su na temelju ugovora i dopune ugovoru kojima se Županija obvezala sufinancirati rad kina (najam filmova, promocija i održavanje kinoopreme).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 557.002,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga obrazovanja u iznosu od 379.648,00 kn, prodaje ulaznica za kino i kazališne predstave u iznosu od 142.835,00 kn, donacije Hrvatskog audiovizualnog centra (sufinanciranje programa filmske djelatnosti) u iznosu od 14.000,00 kn, iznajmljivanja prostora predvorja kinodvorane (prodaja napitaka i grickalica) u iznosu od 11.932,00 kn, prihode od Turističke zajednice Grada u iznosu od 7.000,00 kn te ostale vlastite prihode (izdavanje duplikata dokumenata) u iznosu od 1.587,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga obrazovanja u iznosu od 379.648,00 kn ostvareni su od provođenja programa za sigurno rukovanje i pravilnu primjenu pesticida u iznosu od 134.690,00 kn, programa osposobljavanja za njegovateljicu u iznosu od 70.000,00 kn, gerontodomaćicu u iznosu od 39.200,00 kn, rukovatelja radnim strojevima u iznosu od 38.150,00 kn, za jednostavne poslove u zanimanju ratar u iznosu od 37.750,00 kn, tečaja njemačkog jezika u iznosu od 28.000,00 kn, programa prekvalifikacije za ekonomista u iznosu od 19.558,00 kn i komercijalista u iznosu od 9.300,00 kn te za poslove cvjećara – aranžera u iznosu od 3.000,00 kn.

Za provedbu izobrazbe o sigurnom rukovanju i pravilnoj primjeni pesticida Učilište je u siječnju 2020. od Ministarstva poljoprivrede dobilo rješenje o ovlaštenju na razdoblje od pet godina. Ovlaštenje se odnosi na osnovne i dopunske module za profesionalne korisnike, distributere i savjetnike. Odluke o cijenama pojedinog modula donijela je ravnateljica te cijena osnovnog modula za profesionalne korisnike iznosi 380,00 kn, dopunskog modula za profesionalne korisnike 200,00 kn te modula za distributere i savjetnike 550,00 kn. Tijekom 2021. programe izobrazbe o sigurnom rukovanju i pravilnoj primjeni pesticida pohađalo je 587 polaznika u 22 grupe.

Prihodi od provođenja programa osposobljavanja za njegovateljicu, gerontodomaćicu, rukovatelja radnim strojevima, jednostavne poslove u zanimanju ratar, poslove cvjećara – aranžera te provođenja tečaja njemačkog jezika i prekvalifikacije za ekonomista i komercijalista ostvareni su od 108 polaznika na temelju ugovora zaključenih s pravnim i fizičkim osobama te računa. Odluku o cjeniku obrazovnih programa i troškovima duplikata i preslika dokumenata donijela je ravnateljica u siječnju 2021. Učilište je prijašnjih godina od ministarstava nadležnih za obrazovanje pribavilo rješenja o ovlaštenju za provedbu navedenih programa.

Prihodi od prodaje ulaznica za kino i kazališne predstave u iznosu od 142.835,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica za kino u iznosu od 142.035,00 kn i kazalište u iznosu od 800,00 kn (održana je jedna predstava). Odluke o cijeni kino i kazališnih predstava donijela je ravnateljica, pri čemu cijena kinoulaznice ovisi o vremenu prikazivanja i vrsti filma (iznosi od 15,00 kn do 30,00 kn), a za manifestaciju Ljeto u kinu ulaznice su bile besplatne. Tijekom 2021. prodano je 5 928 ulaznica.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 790.881,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje poslovanja u iznosu od 740.881,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 50.000,00 kn.

Grad, kao osnivač Učilišta, u svom proračunu, u okviru društvenih djelatnosti planira prihode po izvorima sredstava, a rashode Učilišta po pozicijama računskog plana. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021., Učilištu se sredstva odobravaju putem lokalne riznice proračuna na temelju pisanog zahtjeva iz kojeg je vidljiva namjena odobrena u proračunu; iznos stvorene obveze je u visini odobrenog iznosa, a obvezu je likvidirala ovlaštena osoba. Nadležni upravni odjel gradske uprave utvrđuje i odobrava plaćanja po zahtjevima Učilišta te s jedinstvenog novčanog računa proračuna Grada doznačuje sredstva na žiroračun Učilišta. Isti dan Učilište podmiruje obveze prema vjerovnicima, odnosno isplaćuje plaće te evidentira prihode iz nadležnog proračuna. Sredstva su utrošena za plaće zaposlenika u iznosu od 650.950,00 kn i dio materijalnih rashoda (energija, uredski materijal i komunalne usluge) u iznosu od 89.931,00 kn te za sufinanciranje nabave i instalacije rolo platna u kinodvorani u iznosu od 50.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.887.817,00 kn, što je 287.841,00 kn ili 18,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

| Redni broj | Rashodi i izdaci | u kn | | |
|--------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 741.166,00 | 729.477,00 | 98,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 653.627,00 | 677.784,00 | 103,7 |
| 3. | Financijski rashodi | 9.777,00 | 5.874,00 | 60,1 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 94.518,00 | 474.682,00 | 502,2 |
| 5. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 100.888,00 | 0,00 | - |
| Ukupni rashodi i izdaci | | 1.599.976,00 | 1.887.817,00 | 118,0 |
| Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | | 1.400.590,00 | 1.703.883,00 | 121,7 |
| Manjak prihoda | | 199.386,00 | 183.934,00 | 92,3 |

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 729.477,00 kn ili 38,6 % i materijalni rashodi u iznosu od 677.784,00 kn ili 35,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 480.556,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 380.164,00 kn ili 402,2 % zbog nabave opreme za kino.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 729.477,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 558.755,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 92.195,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 78.527,00 kn. Sredstva za brutoplaće i doprinose osiguravaju se u proračunu Grada, a za ostale rashode za zaposlene iz vlastitih izvora. Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće, dodaci na plaću i naknade uređene su odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa radnika Učilišta. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećanih za dodatke za uvjete rada te dodatak na radni staž (0,5 % za svaku godinu staža).

Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta određeni su u rasponu od 1,85 za radno mjesto čistačica do 4,2 za radno mjesto ravnatelja, a osnovica za obračun plaće bila je u brutoiznosu od 2.200,00 kn. Dodaci za uvjete rada odnose se na rad noću (10,0 %), prekovremeni rad (50,0 %), rad subotom (25,0 %), rad nedjeljom (35,0 %) i rad u drugoj smjeni (10,0 %) te se međusobno isključuju. Učilište za sve zaposlenike vodi evidenciju o prisutnosti na radu. Prosječna mjesečna plaća u 2021. isplaćena je u brutoiznosu od 6.651,85 kn, odnosno u netoiznosu od 4.224,60 kn.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 78.527,00 kn odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu od 33.600,00 kn, jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 17.500,00 kn, sistematske preglede u iznosu od 9.990,00 kn, darove djeci zaposlenika u iznosu od 4.200,00 kn, dar u naravi zaposlenicima u iznosu od 3.990,00 kn, božićnicu u iznosu od 3.500,00 kn, nagrade za rezultate rada u iznosu od 3.500,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu od 2.247,00 kn. Nagrade za rezultate rada isplaćene su zaposlenicima u iznosu od 500,00 kn na temelju odluke ravnateljice, odnosno odluke Upravnog vijeća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 677.784,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 286.755,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode poslovanja u iznosu od 220.663,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 156.090,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 14.276,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu od 91.391,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 73.378,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 53.392,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na najamnine za filmove u iznosu od 88.575,00 kn te zakupnine za prostor u kojem Učilište obavlja djelatnost i garažu u iznosu od 2.816,00 kn. Za najam filmova, Učilište je s distributerima zaključilo ugovore kojima je uređena visina naknade distributerima, koja ovisi o ukupnom prihodu ostvarenom od prodaje ulaznica te iznosi 40,0 % ili 42,0 %. Distributeri filmova dostavljaju Učilištu obavijesti o filmovima za koje su ovlašteni za distribuciju te s Učilištem potpisuju zaključnicu kojom se utvrđuju bitni komercijalni uvjeti javnog prikazivanja određenog filma. Nakon prikazivanja filma, Učilište dostavlja distributeru izvješće o broju održanih predstava, prodanim ulaznicama, ostvarenom prihodu i druge podatke na temelju kojih distributer ispostavlja račun.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, najznačajnije su naknade za ugovore o djelu u iznosu od 61.995,00 kn ostvarene na temelju 19 ugovora o djelu (tri ugovora zaključena su 2020., a 16 ugovora 2021.). Ugovori o djelu zaključeni su s vanjskim suradnicima za provođenje nastave i održavanje ispita te jedan ugovor za obavljanje poslova pomoći u kinu. U ugovorima za provođenje nastave i održavanje ispita ugovorena je cijena sata u netoiznosu od 40,00 kn, odnosno 50,00 kn, osim za provođenje nastave te održavanje ispita za osposobljavanje uporabe pesticida, za koje je ugovorena naknada u netoiznosu od 200,00 kn (dva predavača), odnosno 400,00 kn po danu. Na temelju suglasnosti Upravnog vijeća, ravnateljica je donijela Odluku o naknadama i drugim pravima vanjskih suradnika u poslovima obrazovanja odraslih i Odluku o visini naknade vanjskih suradnika u poslovima obrazovanja odraslih u izobrazbi održive uporabe pesticida. Vode se evidencije o održanim predavanjima i ispitima. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni doprinosi te porez i prirez.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi poslovanja u iznosu od 220.663,00 kn najvećim dijelom odnose se na reprezentaciju u iznosu od 55.079,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 50.192,00 kn, održavanje kazališnih predstava i koncerta u iznosu od 26.800,00 kn, naknade za iskaznice polaznika izobrazbe za pravilnu uporabu pesticida u iznosu od 17.610,00 kn te dano jamstvo za uredno ispunjenje okvirnog sporazuma o izvođenju tečaja njemačkog jezika u iznosu od 15.750,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 156.090,00 kn najvećim dijelom odnose se na sitni inventar u iznosu od 38.601,00 kn, plin u iznosu od 34.577,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 30.711,00 kn, uredski materijal u iznosu od 27.814,00 kn te električnu energiju u iznosu od 15.612,00 kn. Učilište koristi poslovni prostor u vlasništvu Grada (u istoj zgradi dio poslovnog prostora koristi i Gradska knjižnica i čitaonica). U travnju 2020. Grad je s Učilištem i Gradskom knjižnicom i čitaonicom zaključio sporazum o načinu plaćanja zajedničkih režijskih troškova koji se odnose na električnu energiju, plin, vodoopskrbu, odvodnju, održavanje, osiguranje i druge režijske troškove. Prema navedenom sporazumu svaki zakupnik plaća 50,0 % stvarnih režijskih troškova. Računi se ispostavljaju Učilištu, a ono ih dijeli i ispostavlja mjesečni obračun Gradskoj knjižnici i čitaonici.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 474.682,00 kn odnose se na rashode za nabavu digitalnog kinoprojektora u iznosu od 249.804,00 kn, nabavu i instalaciju rolo platna u iznosu od 187.068,00 kn, licence za primjenu obrazovnog programa Pobjedničko učenje u iznosu od 21.990,00 kn i druge opreme u iznosu od 15.820,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iznosi 183.934,00 kn. Preneseni višak prihoda koncem 2020. iskazan u iznosu od 354.727,00 kn uvećan je početkom 2021. za povrat jamstva iz prethodne godine te iznosi 362.707,00 kn. Koncem 2021. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 178.773,00 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 1.458.417,00 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 | 806.602,00 | 1.066.013,00 | 132,2 |
| 1.1. | Postrojenja i oprema | 641.839,00 | 918.633,00 | 143,1 |
| 1.2. | Prijevozna sredstva | 160.701,00 | 121.328,00 | 75,5 |
| 1.3. | Druga nefinancijska imovina | 4.062,00 | 26.052,00 | 641,4 |
| 2. | Financijska imovina | 433.037,00 | 392.404,00 | 90,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.000,00 | 1.000,00 | 100,0 |
| 2.2. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.000,00 | 7.000,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 371.051,00 | 328.553,00 | 88,5 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 53.986,00 | 55.851,00 | 103,5 |
| | Ukupno imovina | 1.239.639,00 | 1.458.417,00 | 117,6 |
| 3. | Obveze | 55.485,00 | 63.389,00 | 114,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 55.485,00 | 63.389,00 | 114,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.184.154,00 | 1.395.028,00 | 117,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 1.239.639,00 | 1.458.417,00 | 117,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.815,00 | 1.615,00 | 89,0 |

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 218.778,00 kn ili 17,6 % u odnosu na stanje početkom godine, a najznačajnije je povećana vrijednost postrojenja i opreme, odnosno opreme za ostale namjene zbog nabave digitalnog kinoprojektora i rolo platna.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.066.013,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 918.633,00 kn (od čega se na opremu za kino odnosi 728.957,00 kn, uredski i ostali namještaj 90.945,00 kn, računala i drugu uredsku opremu 61.051,00 kn te ostalu opremu 37.680,00 kn), osobni automobil u vrijednosti od 121.328,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti od 26.052,00 kn (licenca 21.990,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina 4.062,00 kn).

Financijska imovina u iznosu od 392.404,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 328.553,00 kn, rashode budućeg razdoblja (plaća za prosinac 2021.) u iznosu od 55.851,00 kn, udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za djelatnost radija i novinskog izdavaštva u iznosu od 7.000,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 1.000,00 kn.

Spomenuta potraživanja su koncem 2021. manja za 42.498,00 kn ili 11,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od Grada za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 185.310,00 kn i potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 143.243,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci, ukupna potraživanja su nedospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od pruženih usluga odnose se na potraživanja za programe osposobljavanja za gerontodomačice i cvjećara – aranžera od Udruge umirovljenika Općine Pitomača u iznosu od 125.000,00 kn. Do konca ožujka 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 131.165,00 kn ili 91,6 % iskazanih potraživanja za prihode od pruženih usluga.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 63.389,00 kn i veće su za 7.904,00 kn ili 14,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 55.851,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 6.538,00 kn te obveze za uplatu prihoda u riznicu u iznosu od 1.000,00 kn. Sve obveze su nedospjele i podmirene su do konca ožujka 2022.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 1.395.028,00 kn i veći su za 210.874,00 kn ili 17,8 % u odnosu na stanje početkom 2021. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 1.073.012,00 kn, višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 178.773,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu od 143.243,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti od 1.615,00 kn i odnose se na knjigovodstvenu vrijednost imovine u vlasništvu Grada koja se nalazi u Učilištu. Navedena imovina odnosi se na dizalo za invalide, glasovir, energetski certifikat zgrade te govornicu, ukupne nabavne vrijednosti od 355.006,00 kn i ispravka vrijednosti od 353.391,00 kn.

Program rada

Učilište provodi programe obrazovanja odraslih i programe u kulturi na temelju propisa i Statuta, a u skladu s godišnjim planovima i programima. Godišnji planovi i programi Učilišta, između ostalog, obuhvaćaju programe obrazovanja i organizaciju nastave po programima te podatke o polaznicima po programima, kao i planirane aktivnosti u okviru programa u kulturi.

Godišnjima planovima i programima za 2020./2021. i 2021./2022., u okviru obrazovanja odraslih, planirani su programi prekvalifikacije za zanimanje ekonomist i komercijalist, program učenja njemačkog jezika te programi osposobljavanja za samostalno vođenje knjigovodstva, poslove gerontodomačice, njegovateljice starijih i nemoćnih osoba, poslove cvjećara – aranžera, rukovatelja viličarem, bagerom, utovarivačem, motornom pilom, vrtnim strojevima u održavanju zelenih površina i hortikulturi te za jednostavne poslove u zanimanju ratar, mesar i kuhar. Također je planirano i provođenje izobrazbe (osnovne i dopunske) o sigurnom rukovanju pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida te program Pobjedničko učenje. Za navedene programe 2020./2021. prijavljeno je 329 polaznika (od toga je 209 polaznika za izobrazbu o sigurnom rukovanju pesticidima), a 2021./2022. prijavljena su 152 polaznika (od toga je 30 polaznika za izobrazbu o sigurnom rukovanju pesticidima).

U okviru programa u kulturi, godišnjim planovima i programima za 2020./2021. i 2021./2022., planirane su manifestacije, koje se odnose na kinoprograme, kao što su Proslava 100 godina kinematografije (prezentacija knjige i filma), Rendez-vous au cinéma (tjedan francuskog filma), Svjetski dan audiovizualne baštine (klasiци hrvatske kinematografije), Zagreb Film Festival (predstavljanje i promocija debitantskih filmova i novih autora), Dan sjećanja na žrtvu Vukovara (projekcija prigodnog filma), Blagdani u kinu (besplatne projekcije kinohitova), Ženijalni vikend (filmske svečanosti povodom Međunarodnog dana žena, 8. ožujka), Dani medijske kulture (poseban filmsko-obrazovni program namijenjen učenicima viših razreda osnovne te srednje škole), Dani smijeha u kino mreži i Kino pod zvijezdama (besplatne filmske projekcije na otvorenom). Osim navedenih kinoprograma, planirane su kazališne predstave te, u suradnji s drugim ustanovama i udrugama, prigodna obilježavanja događaja značajnih za Grad.

Prema Izvješću o radu za 2021., u okviru obrazovanja odraslih, Učilište je provelo programe prekvalifikacije za zanimanje ekonomist i komercijalist za šest polaznika, program učenja njemačkog jezika za osam polaznika, programe osposobljavanja za jednostavne poslove u zanimanju mesar za tri polaznika i ratar za 18 polaznika, rukovatelja viličarem, bagerom, utovarivačem za 34 polaznika, motornom pilom za 20 polaznika, za poslove gerontodomačice za 35 polaznika, cvjećara – aranžera za 27 polaznika te provođenje izobrazbe (osnovne i dopunske) o sigurnom rukovanju pesticidima i pravilnoj primjeni pesticida za 587 polaznika. Tijekom 2021. programe prekvalifikacije, osposobljavanja, učenja njemačkog jezika i izobrazbe pohađalo je ukupno 738 polaznika. Provedene programe verificirala su nadležna ministarstva.

U okviru programa u kulturi, Učilište je u 2021. provelo sljedeće programe: Ženijalni dani, Promocija knjige i filma povodom 100 godina kinematografije u Slatini, Rendez-vous au cinéma, Ljeto u kinu 2021. (koje obuhvaća Kino pod zvijezdama, Slatinsku malu scenu i Smijeh pod zvijezdama), Kino doktor, Revija hrvatskog filma, Svjetski dan audiovizualne baštine, Zagreb Film Festival, Praznici u kinu, Dani turskog filma, Dan sjećanja na žrtvu Vukovara i Sinovi zapadne Slavonije. Tijekom 2021. u kinu su prikazana 122 filma u 423 projekcije koje je gledalo 9 098 posjetitelja. Također, u okviru programa u kulturi održane su i kazališne predstave, međunarodni glazbeni festival (Dani Milka Kelemena), koncert baroknoga ansambla te promocija glazbenog spota.

Nadalje, tijekom 2021. Učilište je sudjelovalo u programu Digitalizacije i opremanja kinoprikazivačke infrastrukture. Na poziv Ministarstva kulture i medija za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021., Učilište se prijavilo za investicijski program Digitalizacije i opremanja kinoprikazivačke infrastrukture (Kino za sve generacije – digitalizacija kina). Ugovor o korištenju sredstava u iznosu od 300.000,00 kn zaključen je sa spomenutim Ministarstvom u travnju 2021. Ugovoreni rok za izvršenje programa bio je do 15. studenoga 2021. Također, Učilište se obvezalo osigurati preostala sredstva potrebna za izvršenje navedenog programa te dostaviti Ministarstvu izvješće o izvršenju programa sa zahtjevom za nadoknadom sredstava u roku od 15 dana od završetka provedbe programa. Nabavljenu opremu Učilište ne smije bez potrebne suglasnosti Ministarstva otuđiti, posuđivati, iznajmljivati ili preseliti na drugu lokaciju. U studenome 2021. nabavljen je digitalni kinoprojektor u iznosu od 249.804,00 kn te je nabavljeno i instalirano rolo platno u iznosu od 187.068,00 kn. Osim ugovorenih sredstava Ministarstva (300.000,00 kn), za sufinanciranje programa korištena su i sredstva iz proračuna Grada u iznosu od 50.000,00 kn te vlastita sredstva u iznosu od 86.872,00 kn. U skladu s odredbama ugovora, Učilište je Ministarstvu u studenome 2021. dostavilo privremeno izvješće o izvršenim aktivnostima te 1. prosinca 2021. završno izvješće s popratnom dokumentacijom.

Učilište je obavljalo zadaće i aktivnosti utvrđene godišnjim planovima i programima rada. Iako je tijekom 2021. organiziranje i provođenje obrazovnih programa te održavanje kulturnih događanja bilo otežano zbog provođenja epidemioloških mjera uslijed pandemije uzrokovane virusom COVID-19, ciljevi i zadaci predviđeni planovima i programima rada većinom su ostvareni.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 14. veljače do 30. lipnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti 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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021., članci 97. – 107.
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, 24/20 i 32/21), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022.
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021.
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
3. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
4. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.

5. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
9. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
12. Statut (listopad 2010.)
13. Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova (svibanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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 nadležnog proračuna i od korisnika usluga te drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Nadalje, odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, između ostalog, propisano je da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Ravnateljica je u veljači 2022. Gradu dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (obrazac 1.a) u kojoj je potvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu utvrđene slabosti i propusti. U postupku revizije za 2021. utvrđene su nepravilnosti u područjima planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te javne nabave, što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

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

- 1.2. *Učilište se slaže s navodima iz ove točke Nalaza te u Očitovanju navodi da će ubuduće postupati prema danom nalogu.*

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo odluku o usvajanju Financijskog plana za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. Planirani su ukupni prihodi u iznosu od 2.013.554,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 2.105.819,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 92.265,00 kn, čime je Financijski plan uravnotežen.

Stručne službe Grada uputile su poziv proračunskim korisnicima za dostavu izmjena i dopuna financijskih planova do konca listopada 2021. jer je Grad planirao u studenome 2021. predložiti Gradskom vijeću Grada izmjene proračuna za 2021. Učilište je dostavilo prijedlog izmjena Financijskog plana, koji je prihvaćen u prijedlogu izmjena proračuna Grada, ali Gradsko vijeće Grada nije donijelo izmjene proračuna Grada za 2021. Prijedlogom izmjena Financijskog plana ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.977.866,00 kn, što je 35.688,00 kn ili 1,8 % manje od plana; rashodi u iznosu od 2.333.092,00 kn, što je 227.273,00 kn ili 10,8 % više od plana (izdaci nisu planirani), te je planirana uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 355.226,00 kn, što je 262.961,00 kn ili 285,0 % više od plana. Prijedlogom izmjena Financijskog plana, između ostalog, više su planirane pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna za 115.491,00 kn ili 49,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine više za 342.500,00 kn ili 192,0 % u odnosu na plan; a manje su planirani vlastiti prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) za 156.179,00 kn ili 17,0 % u odnosu na plan. U Uputama Grada za izradu proračuna za 2021. (iz rujna 2020.) navedeno je da proračunski korisnici mogu donositi izmjene i dopune financijskih planova u dijelu ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda uz suglasnost Stručne službe Grada. Također, Upravno vijeće je na sjednici održanoj u listopadu 2021. upoznato s prijedlogom izmjena Financijskog plana, ali nije donijelo odluku o usvajanju izmjena Financijskog plana. Odredbama članka 16f. Statuta propisano je da Upravno vijeće, između ostalog, odlučuje o financijskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune financijskog plana donositi u skladu s odredbama Statuta i važećih uputa Grada za izradu proračuna.

Upravno vijeće je u listopadu 2020. donijelo odluku o usvajanju Godišnjeg plana i programa za 2020./2021. te u listopadu 2021. odluku o usvajanju Godišnjeg plana i programa za 2021./2022. Godišnjim planovima i programima obuhvaćeni su podaci o ustrojstvu Učilišta, materijalnim i kadrovskim uvjetima rada, programima obrazovanja, polaznicima po programima i organizaciji nastave. Programi u kulturi bili su planirani Godišnjim planom i programom za 2020./2021., dok za 2021./2022. nisu bili planirani. U travnju 2022. na mrežnim stranicama Učilišta objavljena je Dopuna Godišnjem planu i programu za 2021./2022., kojom su planirani programi u kulturi. Navedenu Dopunu Upravno vijeće je usvojilo u svibnju 2022. U godišnjim planovima i programima nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za izvršenje programa rada, zbog čega nije omogućeno praćenje njihovih ostvarenja s iznosima u financijskim planovima.

Državni ured za reviziju preporučuje godišnjim planovima i programima iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih programa, kako bi se olakšalo praćenje realizacije planiranih aktivnosti tijekom godine.

2.2. *Učilište se slaže s navodima iz ove točke Nalaza te u Očitovanju navodi da će ubuduće postupati prema danom nalogu i preporuci. Nadalje, navodi da je Financijski plan za 2022. i projekcije plana za 2023. i 2024. razrađen po projektima i programima te ga je u prosincu 2021. usvojilo Upravno vijeće.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena, potraživanja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Učilište je od Županije dobilo potporu u iznosu od 17.820,00 kn iz Programa potpore u poljoprivredi, mjera Potpore za prenošenje znanja i aktivnosti informiranja. Sredstva su korištena za programe osposobljavanja za jednostavne poslove u zanimanju ratar te osposobljavanja rukovanja radnim strojevima. Za navedene programe, polaznici su pri upisu uplatili kotizaciju, koju je Učilište evidentiralo na računu prihoda od pruženih usluga. Nakon primitka potpora od Županije, Učilište je vratilo svim polaznicima 30,0 % uplaćenih kotizacija, a navedeni povrat sredstava polaznicima evidentiran je u poslovnim knjigama na računu prihoda od pomoći kao smanjenje prihoda od pomoći, a trebao je biti evidentiran kao smanjenje prihoda od pruženih usluga. Pogrešno evidentiranje povrata sredstava polaznicima ne utječe na ukupno ostvarene prihode, nego na njihovu strukturu, zbog čega su pomoći u financijskim izvještajima manje, a prihodi od pruženih usluga više iskazani za 17.820,00 kn.

Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na pogrešnim računima iz Računskog plana. Tako je u okviru rashoda za ostale intelektualne usluge pogrešno u poslovnim knjigama evidentiran dio rashoda za nabavu licence za primjenu obrazovnog programa Pobjedničko učenje u iznosu od 3.813,00 kn (preostali značajniji dio u iznosu od 21.990,00 kn evidentiran je na računu rashoda za nabavu nematerijalne imovine) zbog čega su rashodi za nabavu nematerijalne imovine i vrijednost nematerijalne imovine manje iskazani u financijskim izvještajima za navedeni iznos (3.813,00 kn). Nadalje, u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su u poslovnim knjigama rashodi za održavanje kazališnih predstava u iznosu od 23.500,00 kn i koncerta u iznosu od 3.300,00 kn te uslugu izrade projektne dokumentacije u iznosu od 5.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računima rashoda za usluge; rashodi za nabavu materijala za program cvječar – aranžer u iznosu od 8.763,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za materijal za potrebe redovnog poslovanja; kao i rashodi za nabavu zastava u iznosu od 6.750,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu sitnog inventara. Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na neodgovarajućim računima Računskog plana utjecalo je na visinu i strukturu pojedinih rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana; proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Učilište je u siječnju 2021. dalo novčani polog Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 15.750,00 kn kao osiguranje ispunjenja ugovornih obveza (izvođenje tečaja njemačkog jezika) na temelju okvirnog sporazuma iz prosinca 2020. Potraživanje za dani novčani polog nije evidentirano u poslovnim knjigama, zbog čega je financijska imovina u financijskim izvještajima manje iskazana za navedeni iznos. Prema odredbama članka 32. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze koji se evidentiraju u okviru skupine računa 12 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i slično.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode po vrstama i prema rasporedu računa iz Računskog plana te jamčevne pologe na računu jamčevnih pologa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nefinancijska imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja. Učilište je tijekom 2021. nabavilo digitalni kinoprojektor i rolo platno za kino u vrijednosti od 436.872,00 kn, pisač – skener u vrijednosti od 9.373,00 kn i mobitel u vrijednosti od 6.447,00 kn, odnosno ukupno 452.692,00 kn (s obzirom na to da su digitalni kinoprojektor i rolo platno za kino stavljeni u uporabu u prosincu 2021., za njih nije trebalo obračunavati ispravak vrijednosti). Za nabavu navedene imovine, u poslovnim knjigama u trenutku nabave, evidentirane su obveze i rashodi na temelju računa dobavljača, dok je na računima imovine i vlastitih izvora nabava navedene imovine evidentirana koncem 2021. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati nabavljenu imovinu na odgovarajućim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora istovremeno s evidentiranjem obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na računima izvanbilančnih zapisa nije evidentirano pet danih zadužnica (za uredno ispunjenje ugovornih obveza) u ukupnom iznosu od 120.000,00 kn. U pomoćnoj evidenciji o jamstvima, primljenim i danim vrijednosnim papirima evidentirane su četiri dane zadužnice u ukupnom iznosu od 115.000,00 kn, dok jedna zadužnica u iznosu od 5.000,00 kn, koja je dana Gradu na temelju ugovora o zakupu garaže, nije evidentirana. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u pomoćnoj evidenciji o jamstvima, primljenim i danim vrijednosnim papirima evidentirati sve primljene i dane zadužnice te ih evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Potraživanja

Koncem 2021. potraživanja za prihode od pruženih usluga iznose 143.243,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 14.493,00 kn, i to na potraživanja od polaznika obrazovnih programa iz 2014. i 2016. u iznosu od 11.098,00 kn te druga potraživanja iz 2021. u iznosu od 3.395,00 kn. Za potraživanja od polaznika obrazovnih programa za koja se s naplatom kasni više od tri godine, Učilište nije provelo ispravak vrijednosti potraživanja, zbog čega su ukupna potraživanja u financijskim izvještajima više iskazana za 11.098,00 kn. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a ako se kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Početak 2021. u pomoćnoj evidenciji potraživanja po polaznicima obrazovnih programa evidentirano je potraživanje u iznosu od 114.901,00 kn. Tijekom 2021. isknjiženo je potraživanje u iznosu od 85.560,00 kn koje se odnosi na potraživanja od polaznika, koji su bili upisani u obrazovne programe u razdoblju 2009. – 2016., a Učilište ih je (zbog neispunjavanja ugovornih obveza) ispisalo 2017. i 2018. te od dvije polaznice, koje su bile upisane 2018. i same su se ispisale. Isknjižavanje potraživanja od polaznika obrazovnih programa provedeno je storniranjem zaduženja, bez donesene odluke o otpisu potraživanja. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama; knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.

Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke o otpisu potraživanja od polaznika obrazovnih programa, ispisanih zbog neispunjavanja ugovornih obveza, na temelju kojih će se u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica je u prosincu 2021. donijela Odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza te Upute i naloge za popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza, sastavljeno je izvješće te su priložene popisne liste. U popisnim listama zajedno su popisani dugotrajna nefinancijska imovina i sitni inventar. Popisne liste sadrže inventarni broj, naziv imovine i naturalne izraze, ali ne sadrže novčane izraze i oznaku je li imovina razvrstana u skupinu dugotrajne imovine ili sitnog inventara. U pojedinim popisnim listama u jednoj stavci navedeno je više inventarnih brojeva imovine, dok je za pojedinu imovinu u popisnim listama u posebnom stupcu navedena količina za otpis.

Prema izvješću o obavljenom popisu, knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine iznosi 1.066.013,00 kn, udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva 7.000,00 kn, sitnog inventara 0,00 kn, potraživanja za prihode uplaćene u riznicu Grada 185.310,00 kn, potraživanja za prihode od pruženih usluga 143.243,00 kn, obveza 63.389,00 kn te stanje novčanih sredstava na žiroračunu iznosi 0,00 kn i u blagajni 1.000,00 kn.

Prijedlog za rashodovanje dugotrajne materijalne imovine, koja je u popisnim listama naznačena za otpis, nije sastavljen. Ravnateljica je u siječnju 2022. donijela odluku o usvajanju popisnih lista o izvršenom popisu u kojoj je navedena nabavna, otpisana i knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine, vrijednost sitnog inventara, obveza, potraživanja i stanje novčanih sredstava. Za imovinu za koju je u popisnim listama naznačeno da je za otpis, ravnateljica nije donijela odluku o rashodovanju te ta imovina nije rashodovana.

Popisom nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje, koja se odnosi na dizalo za invalide, glasovir, energetski certifikat zgrade te govornicu (u vlasništvu Grada) ukupne nabavne vrijednosti od 355.006,00 kn. Nadalje, popisom nije obuhvaćen automobil nabavne vrijednosti od 196.865,00 kn te oprema za provođenje programa obrazovanja na području ekološke poljoprivrede, koja se nalazi u srednjoj školi, nabavne vrijednosti od 39.567,00 kn. Također, popisom nije obuhvaćeno dano jamstvo u iznosu od 15.750,00 kn i pet danih zadužnica u ukupnom iznosu od 120.000,00 kn.

Popis imovine i obveza obavljen je formalno te nije postignuta svrha popisa, a to je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na datum bilance, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti; popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa; podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste; popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 16. navedenog Pravilnika, propisano je da čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Uputama Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza (iz prosinca 2015., 2020. i 2021.) utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Navedenim uputama propisano je, između ostalog, da se u posebne popisne liste unosi tuđa imovina i sitni inventar te vlastita imovina, koja se u trenutku popisa nalazi izvan proračunskog korisnika; popisne liste trebaju sadržavati naziv, vrstu i inventarni ili drugi broj te jedinicu mjere, stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti.

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

– Financijski izvještaji

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

U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci, podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima nisu točno iskazani. Tako je u obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazano da su ukupna potraživanja u iznosu od 328.553,00 kn nedospjela (od čega su potraživanja od Grada za sredstva uplaćena u nadležni proračun 185.310,00 kn, a potraživanja za prihode od pruženih usluga 143.243,00 kn). Prema Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2021., koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2021., potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena na račun nadležnog proračuna su nedospjela potraživanja. Na temelju podataka iz analitičke evidencije utvrđeno je da su potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 128.750,00 kn nedospjela, a preostala potraživanja u iznosu od 14.493,00 kn su dospjela. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022., na jednak način propisuje osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže u obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže razradu i dopunu podataka uz financijske izvještaje, ali ne obuhvaćaju podatke o primljenim i danim jamstvima i vrijednosnim papirima (ugovorni odnosi koji mogu postati obveza ili imovina). Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu 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 i navedeni popisi iskazuju se u tablicama. Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., na jednak način propisane su obvezne Bilješke uz Bilancu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obvezne Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. *Učilište se slaže s navodima iz ove točke Nalaza te u Očitovanju navodi da će ubuduće postupati prema danim nalogima. U vezi s popisom imovine koja se nalazi u srednjoj školi, Učilište u Očitovanju navodi da je Upravno vijeće u svibnju 2022. donijelo Odluku o isknjiženju navedene imovine i darovanju te imovine srednjoj školi.*

4. Javna nabava

4.1. Plan nabave za 2021. donesen je u siječnju 2021., a izmjene i dopune Plana nabave u kolovozu 2021. te su objavljeni na mrežnim stranicama Učilišta i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planirane su jednostavne nabave roba i usluga (procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn) u ukupnom iznosu od 1.278.846,00 kn.

Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova (koji je također objavljen na mrežnim stranicama Učilišta) donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2017. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci planiranja, pripreme, provedbe i ugovaranja nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, odnosno davanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Jednostavnu nabavu u vrijednosti do 10.000,00 kn provodi ravnateljica, a u vrijednosti od 10.000,00 kn do 70.000,00 kn provodi ravnateljica uz suglasnost Upravnog vijeća. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi stručno povjerenstvo (koje imenuje ravnateljica) uz suglasnost Upravnog vijeća. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn do 100.000,00 kn stručno povjerenstvo upućuje poziv na dostavu ponuda u pravilu jednom gospodarskom subjektu, a za nabave vrijednosti veće od 100.000,00 kn upućuje poziv na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Učilišta. Rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana. Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. O provedenom postupku jednostavne nabave stručno povjerenstvo sastavlja zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda. Odabranom ponuditelju ispostavlja se narudžbenica ili se zaključuje ugovor.

S obzirom na to da nije propisana obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama (zbog čega nije omogućeno dostavljanje ponude u postupcima jednostavne nabave svih zainteresiranih gospodarskih subjekata), Učilište unutarnjim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Učilišta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., Učilište je postupcima jednostavne nabave nabavilo robe u vrijednosti od 504.618,00 kn, usluge u vrijednosti od 423.515,00 kn i radove u vrijednosti od 13.183,00 kn ili ukupno 941.316,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2021. Učilište nije planiralo ni provodilo postupke javne nabave, nego je provodilo postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova (između ostalog, nabava rolo platna, digitalnog kinoprojektora, plina, robe za reprezentaciju, usluge izrade promidžbenog materijala i osiguranja u ukupnoj vrijednosti od 485.564,00 kn ili 51,6 % ukupne vrijednosti nabave, bez poreza na dodanu vrijednost).

Učilište je na svojim mrežnim stranicama objavilo Registar ugovora o jednostavnoj nabavi, u kojem su navedeni podaci o tri postupka jednostavne nabave roba (digitalni kinoprojektor, rolo platno i skener) u ukupnoj vrijednosti od 446.245,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni Registar ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, a koja se odnosi na nabavu usluga osiguranja u vrijednosti od 50.192,00 kn, roba za reprezentaciju u vrijednosti od 40.694,00 kn, plina u vrijednosti od 34.577,00 kn, usluge izrade promidžbenog materijala u vrijednosti od 32.072,00 kn i licence u vrijednosti od 26.320,00 kn ili ukupno 183.855,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske Učilište nije ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, 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; naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 4.2. *Učilište se slaže s navodima iz ove točke Nalaza te u Očitovanju navodi da će ubuduće postupati prema danom nalogu i preporuci. Također, u Očitovanju navodi da je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te će ubuduće navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Učilište postupilo prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|---|------------------------|--|--|------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 2009. | Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav. | - | provedeno |
| 2. | Djelokrug rada | 2009. | Izmjenama Statuta brisati djelatnosti knjižnice i muzeja te izmjene upisati u sudski registar. | - | provedeno |
| 3. | Planiranje i računovodstveno poslovanje | 2009. | U financijske izvještaje upisivati planirane podatke iz financijskog plana. | - | nije primjenjivo |
| 4. | | 2009. | U glavnoj knjizi evidentirati potraživanja od polaznika obrazovnih programa. | - | provedeno |
| 5. | | 2009. | Rashode i obveze evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja. | - | provedeno |
| 6. | Prihodi | 2009. | Zaključiti izmjene ugovora o zakupu poslovnog prostora, koji je zaključio pravni prednik Učilišta uz ugovorenu zakupninu u DEM. | - | nije primjenjivo |
| 7. | Rashodi | 2009. | Zaključiti ugovor s Gradom kojim bi se uredili odnosi u vezi s raspolaganjem poslovnim prostorom te rasporedom troškova energije i održavanjem s drugim korisnicima poslovne zgrade. | - | provedeno |
| 8. | Postupci javne nabave | 2009. | Donijeti plan nabave. | - | provedeno |

*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., propisan je obrazac izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, u kojem se ne iskazuju planirani podaci iz financijskog plana. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je na snazi od 24. ožujka 2022., na jednak način propisuje sadržaj spomenutog obrasca.
- Poslovni prostor, koji se odnosi na učionicu i ured, a bio je dan u zakup, Učilište više ne daje u zakup i koristi ga za vlastite potrebe.

1.2. Učilište prihvaća status naloga iz prošle revizije.