



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/22-04/1  
URBROJ: 613-20-22-9  
Pazin, 21. srpnja 2022.

## Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno  
učilište u Pazinu  
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	6
	Programi i projekti financirani u 2021.	12
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pučkog otvorenog učilišta u Pazinu (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Učilišta za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

## B) 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.

- Poslovni prostori Učilišta površine 133,59 m<sup>2</sup> i 51,67 m<sup>2</sup> dani su u zakup na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Zakupniku navedenih poslovnih prostora dan je na temelju dodatka ugovoru u zakup dodatni poslovni prostor površine 55 m<sup>2</sup> bez provedenog javnog natječaja. Također je udruzi koja obavlja djelatnost od općeg interesa dan na korištenje poslovni prostor Učilišta površine 26 m<sup>2</sup> bez provedenog javnog natječaja te zaključenog ugovora, a za korištenje navedenog poslovnog prostora u trajanju od 19 mjeseci ispostavljen joj je račun u iznosu od 8.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)
- Dospjela potraživanja za prihode od zakupa, naknade za korištenje poslovnih prostora (refundaciju režijskih troškova), povremenog korištenja poslovnih prostora te usluga obrazovne djelatnosti iznose 616.094,00 kn. Osim poslanih opomena dužnicima tijekom godine, za naplatu dospjelih potraživanja za jednog dužnika je izdano rješenje o ovrsi koje je postalo pravomoćno u 2020. i čeka red naplate (203.352,00 kn), a s drugim dužnikom je sklopljena predstečajna nagodba (3.860,00 kn). Za potraživanja u iznosu od 408.882,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 6. Nalaza)
- Planom nabave za 2021. i njegovim izmjenama i dopunama te Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave (usluga upravljanja i održavanja kotlovnica, usluga nastave iz pčelarstva, usluga organizacije i provedbe kulinarskih radionica, usluga izvedbe koncerta, usluga izrade industrijskog poda i usluga smještaja) ukupne vrijednosti od 287.129,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za pojedine nabave nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu usluga nastave iz pčelarstva te izvedbe koncerta u ukupnom iznosu od 86.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni odgovarajući postupci jednostavne nabave (usluge su nabavljene na temelju izdanih narudžbenica bez prethodno prikupljenih ponuda, a trebalo je poslati zahtjev za dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu). (točka 7. Nalaza)

**Obveze Učilišta**

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

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O UČILIŠTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova za obrazovanje i kulturu. Osnovano je na temelju Odluke o podjeli Centra za kulturu i obrazovanje Pazin iz prosinca 1995. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu. Osnivač Učilišta je Grad Pazin (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Učilišta je Šetalište Pazinske gimnazije 1, Pazin (prostorije Spomen doma).

Djelatnost Učilišta je obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje, prikazivanje filmova, radijska i televizijska djelatnost, umjetničko i literarno stvaralaštvo, djelatnost objekata za kulturne priredbe, izdavačka i tiskarska djelatnost, ugostiteljstvo, poslovanje nekretninama, računalne i druge djelatnosti utvrđene Statutom iz siječnja 2016. Djelatnost Učilišta odvija se na dvije lokacije, u prostorijama Spomen doma (sjedište Učilišta) te prostorijama u Ulici Narodnog doma 1, Pazin.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Učilištem upravlja Upravno vijeće koje ima tri člana (dva imenuje gradonačelnik Grada; jedan se bira tajnim glasovanjem iz redova djelatnika Učilišta), a imenuju se na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj sudjeluje u radu Upravnog vijeća, bez prava odlučivanja. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut te izmjene i dopune Statuta (uz suglasnost osnivača), donosi opće akte Učilišta, godišnji program rada, financijski plan, godišnji izvještaj o radu s izvještajem o izvršenju financijskog plana, odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine i nekretnina te raspoređivanju dobiti Učilišta, u skladu s Odlukom o osnivanju Učilišta i Statutom, odlučuje o prijemu zaposlenika te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Odlukom o osnivanju Učilišta, Statutom, unutarnjim aktima Učilišta i drugim propisima. Odlučuje (bez suglasnosti Grada) o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine Učilišta do vrijednosti od 100.000,00 kn.

Ravnatelj je poslovodni organ i stručni voditelj Učilišta. Imenuje ga Gradsko vijeće Grada na prijedlog Upravnog vijeća na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište, poduzima pravne radnje u ime i za račun Učilišta, zastupa Učilište pred pravnim osobama s javnim ovlaštenjima i pred jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, predlaže Upravnom vijeću donošenje godišnjeg programa rada, prijedloga financijskog plana, godišnjeg izvještaja o radu s izvještajem o izvršenju financijskog plana te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i unutarnjim aktima Učilišta. Odlučuje (bez suglasnosti Upravnog vijeća) o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine Učilišta do vrijednosti od 50.000,00 kn. Ravnatelj Učilišta tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2022.) je Darko Tumpić.

Izvori sredstava za rad Učilišta su prihodi iz proračuna jedinice lokalne samouprave te prihodi od vlastite djelatnosti (obrazovne, kulturne, kino i izdavačke djelatnosti te zakupa prostora).

Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu (srpanj 2010.), Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Učilišta (rujan 2010. te njegove izmjene i dopune veljača 2012., rujan 2013., ožujak 2014., listopad 2016., listopad 2017., lipanj 2018. i listopad 2021.) te Poslovnik o radu Upravnog vijeća Učilišta (veljača 2009.).

Koncem 2021. Učilište je imalo četiri zaposlenika (u Odjelu općih, kadrovskih i tehničkih poslova), od čega tri na neodređeno vrijeme te jednog zaposlenika na određeno vrijeme.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Učilište je poduzelo aktivnosti (donijelo procedure i odluke) u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. U lipnju 2012. donesene su procedure koje se odnose na ovjeru financijske dokumentacije, odobravanje i izvršavanje plaćanja te stvaranja ugovornih obveza. Tijekom 2017. i 2019. donesene su procedure koje se odnose na naplatu prihoda, izdavanje i obračunavanje putnih naloga te blagajničko poslovanje. Navedenim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te provođenje aktivnosti u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), propisano je da je čelnik dužan svake godine za prethodnu godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnjeg revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1b) za 2021. sastavljena je u veljači 2022. te dostavljena Gradu. Prema podacima iz Izjave, slabosti i nepravilnosti uočene su u području izvršavanja financijskog plana, javne nabave i upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti planirano je nepravilnosti otkloniti tijekom 2022. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene.

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

Učilište provodi vanjsku komunikaciju putem službenih mrežnih stranica te društvene mreže (Facebook profil na kojem se objavljuju informacije o aktivnostima Učilišta). Na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljeni su Statut, financijski plan i program rada, financijski izvještaji te dio informacija o javnim uslugama koje Učilište pruža (obrazovni i kulturni programi, kinodjelatnost).

## Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. s projekcijama za 2022. i 2023. te tijekom 2021. tri izmjene Financijskog plana. U okviru Financijskog plana sadržan je program rada Učilišta za 2021. Izmjene Financijskog plana za 2021. usklađene su s proračunom Grada. Financijskim planom prihodi i primici planirani su u iznosu od 3.860.950,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 4.010.950,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 150.000,00 kn.

Zadnjim izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2021.), prihodi i primici planirani su u iznosu od 3.576.998,00 kn, što je 283.952,00 kn ili 7,4 % manje od plana. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 4.272.044,00 kn, što je 261.094,00 kn ili 6,5 % više od plana, te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 695.046,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici planirani su iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za provođenje projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” u iznosu od 1.256.443,00 kn ili 35,1 %, vlastiti prihodi u iznosu od 1.233.152,00 kn ili 34,5 % te prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 830.000,00 kn ili 23,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za materijalne rashode u iznosu od 2.193.156,00 kn ili 51,3 %, izdatke za otplatu kredita u iznosu od 1.190.000,00 kn ili 27,9 % te rashode za zaposlene u iznosu od 841.788,00 kn ili 19,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023., prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 2.368.527,00 kn te za 2023. u iznosu od 2.381.427,00 kn.

Obrazloženje Financijskog plana za 2021. sadrži osnovne podatke o Učilištu, djelokrugu te program rada.

U veljači 2022. Upravno vijeće usvojilo je Izvještaj o financijskom poslovanju i izvještaj o radu Učilišta za 2021. Prema navedenom Izvještaju, prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.356.300,00 kn, što je 220.698,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 3.390.884,00 kn, što je 881.160,00 kn ili 20,6 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja odnose se na pomoći iz državnog proračuna koje su ostvarene 468.044,00 kn ili 37,3 % manje od planiranih; primitke od zaduživanja koji su ostvareni 153.997,00 kn ili 62,6 % više od planiranih te materijalne rashode koji su ostvareni 745.234,00 kn ili 34,0 % manje u odnosu na planirane. Do odstupanja je došlo zbog manjeg opsega provedenih aktivnosti uslijed epidemije uzrokovane bolešću COVID-19.

Učilište prati ostvarenje Financijskog plana po programima i aktivnostima te po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

## 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 financijske izvještaje. 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 od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi) te namjenski prihodi i primici. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2021. proračunski korisnici su pri podnošenju zahtjeva u Gradsku riznicu, gdje je to moguće, obvezni prioriteto teretiti izvor ostvarenih vlastitih i namjenskih prihoda, a tek nakon toga izvor opći prihodi i primici iz Proračuna Grada za pojedine aktivnosti i projekte.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.356.300,00 kn, što je 363.471,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	340.168,00	798.399,00	234,7
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.356,00	34.126,00	93,9
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	962.350,00	1.319.271,00	137,1
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	862.117,00	804.504,00	93,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.838,00	0,00	-
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	790.000,00	400.000,00	50,6
	Ukupni prihodi i primici	2.992.829,00	3.356.300,00	112,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.319.271,00 kn ili 39,3 %, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 804.504,00 kn ili 24,0 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 798.399,00 kn ili 23,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu od 434.126,00 kn ili 12,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 458.231,00 kn ili 134,7 % zbog ostvarenih prihoda temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” i prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima za 356.921,00 kn ili 37,1 % zbog ostvarenih prihoda od zakupa poslovnih prostora.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 798.399,00 kn.

Odnose se na prihode od tekućih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 772.399,00 kn za provođenje projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., program „Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva” (na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom turizma i sporta i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u travnju 2019.); Ministarstva kulture i medija u iznosu od 16.000,00 kn za provođenje projekta Classic in Pazin i Jazzva puna glazbe te Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu od 10.000,00 kn za provedbu projekta 20. susret pjevačkih zborova djece i mladeži „Mali kanat”. Navedeni projekt nije realiziran, o čemu je Učilište obavijestilo Županiju te u ožujku 2022. zaključilo Sporazum o raskidu ugovora. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) zahtjev Županije za povrat sredstava nije zaprimljen.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od naknade štete u iznosu od 20.416,00 kn te prihode od prodaje ulaznica za dvije kazališne predstave u iznosu od 13.710,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima odnose se na prihode od zakupa u iznosu od 1.006.650,00 kn, obrazovne djelatnosti u iznosu od 144.150,00 kn, prihode od kulturne djelatnosti u iznosu od 82.316,00 kn te usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu od 79.200,00 kn.

Prihodi od zakupa odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 517.310,00 kn, naknade za korištenje poslovnih prostora (refundacija režijskih troškova) u iznosu od 270.467,00 kn, povremenog korištenja poslovnih prostora u iznosu od 113.873,00 kn te zakupa parkirališta u iznosu od 105.000,00 kn. Ostvareni su na temelju 17 zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora (osim za zakup poslovnog prostora površine 26 m<sup>2</sup> te povremeno korištenje poslovnih prostora) i ispostavljenih računa.

Prihodi od obrazovne djelatnosti ostvareni u iznosu od 144.150,00 kn odnose se na prihode od verificiranih programa osposobljavanja za poslove pčelara u iznosu od 75.100,00 kn i poslove održavanja okućnica i bazena u iznosu od 21.450,00 kn te neverificiranih programa osposobljavanja za održivu uporabu pesticida u iznosu od 29.600,00 kn i izobrazbe pomoćnika u nastavi u iznosu od 18.000,00 kn.

U okviru prihoda od kulturne djelatnosti, vrijednosno značajniji u iznosu od 40.816,00 kn odnose se na prihode od Turističke zajednice središnje Istre za projekcije filmova u sklopu projekta Auto kino (četiri filmske projekcije) te Ljetno kino (osam filmskih projekcija).

Prihodi od usluga vođenja poslovnih knjiga u iznosu od 79.200,00 kn ostvareni su od Gradske knjižnice Pazin te Muzeja Grada Pazina s kojima su u prosincu 2020. zaključeni ugovori o pružanju navedenih usluga na neodređeno vrijeme uz mjesečnu naknadu u iznosu od 3.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Iz proračuna Grada ostvareni su prihodi u iznosu od 804.504,00 kn za financiranje redovne djelatnosti, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 636.987,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 67.000,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 60.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 400.000,00 kn odnose se na primljeni kratkoročni *revolving* kredit poslovne banke za prefinansiranje troškova projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom iz travnja 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 3.390.884,00 kn, što je 622.635,00 kn ili 22,5 % 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

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.299.107,00	731.812,00	56,3
2.	Materijalni rashodi	1.399.258,00	1.447.922,00	103,5
3.	Financijski rashodi	5.355,00	13.473,00	251,6
4.	Subvencije	55.637,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.892,00	7.677,00	86,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.190.000,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	2.768.249,00	3.390.884,00	122,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	2.992.829,00	3.356.300,00	112,1
	Višak prihoda i primitaka	224.580,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	34.584,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.447.922,00 kn ili 42,7 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.190.000,00 kn ili 35,1 % te rashode za zaposlene u iznosu od 731.812,00 kn ili 21,6 % ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 21.150,00 kn ili 0,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 567.295,00 kn ili 43,7 % zbog prestanka radnog odnosa tri zaposlenika koji su sporazumno raskinuli ugovor o radu s Učilištem te dvije osobe zaposlene u okviru projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM”.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 731.812,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 594.793,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 98.627,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 38.392,00 kn. Plaće i naknade za zaposlene uređene su odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada Pazina. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 38.392,00 kn odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu od 11.250,00 kn, natprosječne rezultate u radu u iznosu od 10.500,00 kn, naknade za smrtni slučaj u iznosu od 10.442,00 kn, božićnicu u iznosu od 5.000,00 kn te darove za djecu zaposlenih u iznosu od 1.200,00 kn. Plaće i druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.447.922,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 923.805,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 367.949,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode poslovanja u iznosu od 99.225,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 29.293,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 27.650,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne usluge u okviru projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” u iznosu od 210.035,00 kn (najznačajnija je refundacija rashoda za zaposlene partnere na projektu u iznosu od 93.285,00 kn te provedbu kulinarskih radionica u iznosu od 65.000,00 kn), ugovore o djelu u iznosu od 165.472,00 kn (od čega u okviru projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” 101.595,00 kn), provedbu nastave u okviru programa osposobljavanja za obavljanje poslova pčelara u iznosu od 65.000,00 kn, autorske honorare za izvođenje koncerata u iznosu od 53.110,00 kn, organizaciju koncerata u iznosu od 36.950,00 kn te kazališne predstave u iznosu od 20.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu od 169.546,00 kn te loživo ulje za grijanje u iznosu od 155.415,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 13.473,00 kn odnose se na kamate za primljene kratkoročne kredite poslovne banke u iznosu od 6.996,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 4.078,00 kn te pogrešno iskazan iznos poreza na dodanu vrijednost sadržan u potraživanju u iznosu od 2.399,00 kn (prema odredbi članka 27. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Narodne novine 108/20, korisnici koji su obveznici poreza na dodanu vrijednost, iznos poreza na dodanu vrijednost sadržan u potraživanju otpisuju na teret osnovnog računa – ostali nespomenuti rashodi poslovanja).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu klima-uređaja u iznosu od 4.400,00 kn te glazbene opreme (razglas) u iznosu od 3.277,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 1.190.000,00 kn odnose se na povrat glavnice primljenih kratkoročnih kredita poslovne banke za pretfinanciranje troškova projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” na temelju ugovora o kratkoročnom, odnosno kratkoročnom *revolving* kreditu zaključenih s poslovnom bankom iz ožujka 2020., odnosno travnja 2021.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2021. iznosi 34.584,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 717.804,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 683.220,00 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 6.933.169,00 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	5.839.639,00	5.787.157,00	99,1
1.1.	Građevinski objekti	4.579.341,00	4.566.738,00	99,7
1.2.	Postrojenja i oprema	138.596,00	98.717,00	71,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	32.390,00	32.390,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.089.312,00	1.089.312,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.415.322,00	1.146.012,00	81,0
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.725,00	7.886,00	90,4
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.395.589,00	1.127.094,00	80,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.008,00	11.032,00	100,2
	Ukupno imovina	7.254.961,00	6.933.169,00	95,6
3.	Obveze	1.050.378,00	236.106,00	22,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	260.377,00	236.105,00	90,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	790.000,00	0,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1,00	1,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	6.204.583,00	6.697.063,00	107,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.254.961,00	6.933.169,00	95,6

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 321.792,00 kn ili 4,4 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog otpisa te ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 5.787.157,00 kn odnosi se na građevinske objekte (prostorije Spomen doma te prostorije u Ulici Narodnog doma 1, Pazin; parkiralište, garaža i prostor za agregat) u vrijednosti od 4.566.738,00 kn, umjetnička djela u vrijednosti od 962.506,00 kn, filmove u vrijednosti od 126.806,00 kn, postrojenja i opremu (računala, uredski namještaj, projektor, klima-uređaj i ostala oprema) u vrijednosti od 98.717,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 32.390,00 kn.

Potraživanja (za prihode poslovanja, od zaposlenih i druga) su koncem 2021. (nakon obavljenog ispravka vrijednosti u iznosu od 206.236,00 kn) iskazana u iznosu od 1.134.980,00 kn i manja su za 269.334,00 kn ili 19,2 % u odnosu na stanje početkom godine.

Iskazana potraživanja (bez navedenog ispravka vrijednosti) u iznosu od 1.341.216,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 677.223,00 kn (od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 415.878,00 kn, naknade za zajedničko korištenje poslovnih prostora (refundacija režijskih troškova) u iznosu od 199.234,00 kn, pruženih usluga u okviru obrazovne djelatnosti u iznosu od 24.400,00 kn te povremenog korištenja poslovnih prostora u iznosu od 17.108,00 kn), potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 656.107,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 2.929,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 4.257,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu od 700,00 kn. Do konca veljače 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 124.605,00 kn ili 11,0 % ukupno iskazanih potraživanja.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 236.106,00 kn i manje su za 814.272,00 kn ili 77,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 148.140,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 44.543,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu od 38.056,00 kn. Na značajno smanjenje obveza najvećim dijelom utjecalo je podmirenje obveza za primljene kratkoročne kredite poslovne banke za pretfinanciranje projekta „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM”. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. stanje nedospjelih obveza iznosi 228.355,00 kn (bez odgođenog plaćanja rashoda u iznosu od 1,00 kn), a dospjelih 7.750,00 kn. Do konca veljače 2022. podmirene su obveze u ukupnom iznosu od 95.762,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2021. u iznosu od 6.697.063,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 5.631.898,00 kn, višak prihoda u iznosu od 683.220,00 kn (od čega od viška prihoda poslovanja u iznosu od 522.609,00 kn te od nefinancijske imovine u iznosu od 160.611,00 kn) te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 381.945,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2021.**

Učilište je provodilo programe iz obrazovne, kulturne, izdavačke te kinodjelatnosti tijekom 2021. Također je (do travnja 2021.) provodilo projekt „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” financiran iz Europskog socijalnog fonda koji ulaže u ljude, u cilju poboljšanja mogućnosti zaposlenja i obrazovanja diljem Europske unije.

#### **– Program rada**

Program rada sadrži opis aktivnosti i projekata Učilišta za 2021. podijeljenih prema djelatnostima Učilišta (obrazovna, kulturna, izdavačka te kinodjelatnost). Nadalje, program rada sadrži podatke o rashodima za zaposlene, tekuće i investicijsko održavanje poslovnih prostora Učilišta, usklađenosti programa rada Učilišta s dokumentima dugoročnog razvoja Grada, pokazateljima za izračun cijene programa koje provodi Učilište te podatke o drugim programima u kojima je Učilište suorganizator.

Izveštaj o financijskom poslovanju i izveštaj o radu Učilišta (iz veljače 2022.) sadrži podatke o programima, odnosno aktivnostima i projektima koje je Učilište provelo tijekom 2021. u okviru svojih djelatnosti, podatke o zakupu poslovnih prostora Učilišta te zaposlenima.

Učilište je tijekom 2021. provodilo redovni obrazovni program (od čega dva verificirana programa) te obrazovni program „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM”. U okviru redovnih obrazovnih programa provedeni su programi osposobljavanja za poslove pčelara, poslove održavanja okućnica i bazena, održivu upotrebu pesticida te izobrazba pomoćnika u nastavi.

Nadalje, u Učilištu su održane dvije kazališne predstave, pet koncerata jazz i klasične glazbe (redovni glazbeni program), tri koncerta u okviru glazbenog ciklusa Classic in Pazin te četiri koncerta u okviru glazbenog ciklusa Jazzva puna glazbe. U okviru kinodjelatnosti provedena je redovna kinodjelatnost (dvije kinoprojekcije), Ljetno kino (osam filmskih naslova u osam projekcija), Kino Pazin u gostima (16 filmskih naslova u 30 projekcija u deset općina na području Županije) te Auto kino (četiri filmska naslova u četiri projekcije).

Učilište je i suorganizator u drugim programima, kao što je dobrovoljno darivanje krvi te organizacija klizališta u zimskim mjesecima za koje ustupa svoje prostore organizatorima.

Zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2021. Učilište je ispunilo, ali u manjem opsegu zbog epidemije uzrokovane bolešću COVID-19.

– Projekt financiran iz fonda Europske unije

Učilište je od travnja 2019. do travnja 2021. provodilo projekt „ISTRAŽIMO SA ZNANJEM” u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., program „Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva” financiran iz Europskog socijalnog fonda (pozivni broj UP.02.2.2.03). Program je proveden u suradnji s partnerom (turističkom agencijom) te još jednim trgovačkim društvom iz djelatnosti turizma.

Ciljevi projekta bili su poboljšati kapacitete Učilišta za razvoj kvalitetnih programa obrazovanja i osposobljavanja temeljenih na potrebama tržišta rada i ishodima učenja te povećati zapošljavanje mladih osoba u turizmu na održiv način, izradom i provedbom programa za enogastro vodiča te stjecanje dodatnih vještina ključnih za tržište rada. Projekt se provodio kroz tri elementa: razvoj programa za regionalnog eksperta za enogastronomiju, interpersonalnih vještina i konverzijskih tečajeva stranih jezika, izgradnju kapaciteta predavača i mentora te provođenje obrazovanja za dvije skupine od po 20 polaznika. U provedbu projektnih aktivnosti bilo je planirano uključiti 40 mladih nezaposlenih osoba s područja Županije, s naglaskom na središnju Istru te sedam predavača, uključujući mentore.

Ministarstvo turizma i sporta u travnju 2019. donijelo je Odluku o prihvaćanju projekta Učilišta u iznosu od 1.660.550,00 kn, što su i ukupni prihvatljivi troškovi projekta. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u travnju 2019. u iznosu od 1.660.550,00 kn, a ugovorne strane uz Učilište kao nositelja projekta (korisnik bespovratnih sredstava) su Ministarstvo turizma i sporta kao Posredničko tijelo razine 1 te Hrvatski zavod za zapošljavanje kao Posredničko tijelo razine 2. Razdoblje provedbe projekta bilo je ugovoreno u trajanju od 24 mjeseca (od travnja 2019. do travnja 2021.).

Tijekom provedbe projekta ispostavljeni su ukupno osam zahtjeva za nadoknadu sredstava. Projekt je završen u ugovorenom roku, u travnju 2021., a Posredničko tijelo razine 2 je u kolovozu 2021. odobrilo Završno izvješće o provedbi projekta te osmi Zahtjev za nadoknadom sredstava. Prema zahtjevima, ukupno su potraživana sredstva u iznosu od 1.758.240,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Učilišta, potraživano je 97.690,00 kn više od ukupne vrijednosti projekta, a navedena razlika postoji iz razloga što je povrat određenih troškova po zahtjevima potraživan višekratno nakon dostavljene dokumentacije i obrazloženja Učilišta o opravdanosti troškova.

Ukupni prihodi projekta ostvareni su u iznosu od 1.571.787,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 772.399,00 kn), a rashodi u iznosu od 1.579.385,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 451.314,00 kn). Neprihvatljivi troškovi projekta iznose 7.598,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene, dolazak na posao, naknadu za godišnji odmor, putne troškove dolaska na predavanja polaznika programa i ugovor o djelu za poslove oglašavanja projekta na društvenim mrežama.

Za provođenje projekta provedena su 24 postupka nabave ukupne vrijednosti od 694.750,00 kn koji se, između ostalog, odnose na pripremu nastavnih materijala, provođenje praktične terenske nastave, kulinarskih radionica, konverzijskog tečaja engleskog i talijanskog jezika, izobrazbu predavača, nabavu opreme za provođenje projekta te organizaciju i provedbu seminara za polaganje ispita za turističkog vodiča.

Ciljevi projekta su ispunjeni. Kao rezultat suradnje na projektu, s partnerom na projektu te drugim trgovačkim društvom koje je sudjelovalo na projektu potpisani su u travnju 2021. sporazumi o daljnjoj suradnji. Ukupno su provedena četiri programa obrazovanja: konverzijski tečaj engleskog i talijanskog jezika, tečaj komunikacijskih i interpersonalnih vještina, tečaj za turističkog vodiča te tečaj za regionalnog eksperta za enogastronomiju. Predavači i mentori (stručnjaci) obrazovali su se u dva programa: Stručno usavršavanje u području andragoških vještina i metodike te Trening trenera u provedbi on-line i kombiniranog načina poučavanja. U provedbi projekta sudjelovalo je 45 polaznika mlađih od 25 godina u čijem je osposobljavanju sudjelovalo sedam predavača i mentora, a koji su po završetku programa stekli nova znanja za lakše zapošljavanje i samozapošljavanje.



### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 21. srpnja 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 rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom 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. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru
8. Zakon o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10)
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)

10. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10)
11. Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11, 148/13, 93/14, 110/15, 40/19 i 34/22)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21)
16. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10)
17. Pravilnik o javnim ispravama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08, 50/10 i 61/14)
18. Pravilnik o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije (Narodne novine 129/08)
19. Pravilnik o evidencijama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08)
20. Pravilnik o srednjoškolskom obrazovanju odraslih (Narodne novine 112/00, 89/03 i 194/03)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Statut Učilišta (siječanj 2016.)
23. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020., ožujak 2021., rujan 2021. i prosinac 2021.)
24. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (ožujak 2019.)
25. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Učilišta (rujan 2010., veljača 2012., rujan 2013., ožujak 2014., listopad 2016., listopad 2017. i listopad 2021.)
26. Pravilnik o radu (lipanj 2010.)
27. Kolektivni ugovor za zaposlene u ustanovama kulture Grada Pazina (siječanj 2013., ožujak 2014. i veljača 2018.).

## **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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim te 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijske izvještaje, prihode, potraživanja te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Statutom Učilišta iz siječnja 2016. utvrđeno je da se djelatnost Učilišta obavlja u prostorijama Spomen doma (Šetalište Pazinske gimnazije 1, Pazin). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Učilišta iz rujna 2010. te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika (zadnje izmjene iz listopada 2021.) utvrđeno je da su podružnice Učilišta navedeni Spomen dom i Osnovna glazbena škola (Ulica Narodnog doma 1, Pazin) te sljedeći odjeli: Odjel općih, kadrovskih i tehničkih poslova, Odjel kulturnih djelatnosti i Odjel obrazovnih djelatnosti. Osnovna glazbena škola je tijekom 2014. izdvojena iz Učilišta te se osnovno glazbeno obrazovanje odvija u okviru Osnovne škole Vladimira Nazora Pazin. U sudskom registru Republike Hrvatske (dalje u tekstu: sudski registar) evidentirani su Spomen dom te Osnovna glazbena škola kao podružnice Učilišta.

Iz navedenog proizlazi da Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Učilišta nije u skladu s odredbama Statuta te promjene u unutarnjem ustrojstvu koje su nastale izdvajanjem Osnovne glazbene škole iz Učilišta nisu evidentirane u sudskom registru.

Nadalje, Statutom je utvrđeno da djelatnost i poslove Spomen doma organizira i vodi predstojnik, dok Pravilnikom o unutarnjem redu i načinu rada Učilišta te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika radno mjesto predstojnika Spomen doma nije sistematizirano.

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

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi usklađivanja unutarnjih akata te nakon usklađivanja provesti odgovarajuće upise usklađenih podataka u sudskom registru u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.***

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama utvrđene su informacije i podaci koja su tijela javne vlasti obvezna objavljivati na mrežnim stranicama. Učilište je na svojim mrežnim stranicama objavilo dio informacija, odnosno podataka propisanih navedenim Zakonom, kao što su Statut, financijski plan i program rada, financijska izvješća, dio informacija o javnim uslugama koje Učilište pruža (obrazovni i kulturni programi, kinodjelatnost), informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima (za zakup poslovnog prostora, zapošljavanje), informacije o upravljačkim tijelima Učilišta, pozive za sjednice Upravnog vijeća te dio informacija o unutarnjem ustrojstvu Učilišta.

Učilište na svojim mrežnim stranicama nije objavilo Izvještaj o financijskom poslovanju i izvještaj o radu Učilišta za 2021. te za prethodne godine (osim za 2017.), izmjene Financijskog plana, zaključke sa službenih sjednica Upravnog vijeća i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, s podacima za kontakt službenika za informiranje te dio informacija o unutarnjem ustrojstvu Učilišta.

U skladu s odredbom članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijelo javne vlasti obvezno je radi osiguravanja prava na pristup informacijama donijeti odluku kojom će odrediti posebnu službenu osobu mjerodavnu za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama te je odlukom Učilišta iz prosinca 2013. imenovan službenik za informiranje. Imenovani službenik za informiranje nije zaposlenik Učilišta od konca listopada 2021., a do vremena obavljanje revizije (travanj 2022.) novi službenik za informiranje nije imenovan. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno povjereniku elektroničkim putem, a prema podacima iz Izvješća tijekom 2021. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama.

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

## 3. Planiranje i izvršenje plana

- 3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. s projekcijama za 2022. i 2023. te tijekom 2021. tri izmjene Financijskog plana. Izmjene Financijskog plana za 2021. usklađene su s proračunom Grada. Financijskim planom prihodi i primici planirani su u iznosu od 3.860.950,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 4.010.950,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 150.000,00 kn. Zadnjim izmjenama Financijskog plana, iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 3.576.998,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 4.272.044,00 kn te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 695.046,00 kn. S obzirom na to da je u financijskim izvještajima za 2020. iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 721.223,00 kn, u Financijskom planu za 2021. trebalo je planirati uporabu prenesenog viška prihoda i primitaka u iznosu koji je iskazan u financijskim izvještajima za 2020. Odluka o raspodjeli rezultata nije donesena.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 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.

***Državni ured za reviziju nalaže sveukupni ostvareni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine obuhvatiti financijskim planom te donijeti Odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Učilište je sastavilo propisane financijske izvještaje (Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje).

Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Prema podacima odvjetničkog društva iz veljače 2022., Učilište je tužitelj u četiri sudska spora ukupne vrijednosti od 1.543.471,00 kn (pojedinačne vrijednosti od 502.015,00 kn, 400.401,00 kn, 328.605,00 kn i 312.450,00 kn). Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu popis sudskih sporova u tijeku, koji obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Odredbe članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022., na jednak način propisuju sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

## 5. Prihodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.356.300,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim приходима i primicima imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.319.271,00 kn ili 39,3 %, u okviru kojih se na prihode od zakupa odnosi 1.006.650,00 kn, a na prihode od obrazovne djelatnosti 144.150,00 kn.

### – Prihodi od zakupa

Prihodi od zakupa ostvareni u iznosu od 1.006.650,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 517.310,00 kn, naknade za korištenje poslovnih prostora (refundacija režijskih troškova) u iznosu od 270.467,00 kn, povremenog korištenja poslovnih prostora u iznosu od 113.873,00 kn te zakupa parkirališta u iznosu od 105.000,00 kn.

Učilište je za zakup pojedinih poslovnih prostora provelo javne natječaje i zaključilo ugovore na razdoblja od pet i deset godina, a dodacima ugovorima zakup je produžen na razdoblja od jedne do pet godina. Također, pojedini poslovni prostori dani su u zakup na temelju zaključenog ugovora radi obavljanja poslova od općeg interesa.

Za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, zakupniku su na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora iz listopada 2018. dani u zakup poslovni prostori površine 133,59 m<sup>2</sup> i 51,67 m<sup>2</sup> na rok od pet godina uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 5.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U listopadu 2019. s navedenim zakupnikom zaključen je dodatak ugovoru kojim mu je u zakup dan dodatni poslovni prostor površine 55 m<sup>2</sup> bez provedenog javnog natječaja, a ukupna zakupnina za sva tri poslovna prostora iznosi 7.505,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, odlukom Upravnog vijeća iz svibnja 2021. navedenom zakupniku dana je na korištenje terasa bez naknade za vrijeme trajanja epidemije uzrokovane bolesti COVID-19, a najkasnije do 30. listopada 2021. Odluka je donesena na temelju zahtjeva zakupnika, a zakupnik je nastavio koristiti navedeni prostor bez naknade i nakon 30. listopada 2021. Prema odredbama članka 59. Statuta, o korištenju imovine i raspolaganju imovinom Učilišta odlučuje Upravno vijeće i ravnatelj sukladno odluci o osnivanju Učilišta i Statutu.

Nadalje, utvrđeno je da udruga koja obavlja djelatnost od općeg interesa koristi poslovni prostor Učilišta površine 26 m<sup>2</sup> od lipnja 2020. bez provedenog javnog natječaja. S navedenom udrugom nije zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora, a u prosincu 2021. udruzi je ispostavljen račun za zakup poslovnog prostora u trajanju od 19 mjeseci u iznosu od 8.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Davanje poslovnog prostora na korištenje bez reguliranja međusobnih prava i obveza ugovorom nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, kojima je, između ostalog, propisano da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu koji se sklapa u pisanom obliku.

Prema odredbama članaka 6. i 6a. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem.

Iznimno, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana, a zakupnina se određuje sukladno kriterijima za određivanje visine zakupnine jedinice lokalne samouprave gdje se nekretnina nalazi.

***Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnih prostora u zakup i zaključivanje ugovora o zakupu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te Statutom Učilišta.***

Povremeno korištenje poslovnog prostora odnosi se na korištenje osam poslovnih prostora Učilišta za potreba seminara, sastanaka, kazališnih i kinopredstava i drugih događanja te opreme za razglas. Cijene povremenog korištenja utvrđene su Cjenikom usluga Učilišta, koji je donijelo Upravno vijeće u studenome 2014. Cijene su utvrđene u pojedinačnim iznosima od 190,00 kn do 450,00 kn po satu, ovisno o poslovnom prostoru; 970,00 kn za korištenje jednog poslovnog prostora do dva sata korištenja te u iznosima od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn za korištenje hola zgrade te velike koncertne dvorane u prostorijama Spomen doma po danu. Cjenikom je utvrđeno odobravanje popusta od 50,0 % za povremeno korištenje poslovnog prostora za proračunske korisnike Grada i udruge socijalno-humanitarnog karaktera (osim za zakup velike koncertne dvorane ako su organizatori pojedinog programa). Nadalje, Cjenikom je utvrđeno da Učilište zadržava pravo procjene programa i određivanja cijene usluge. Pojedininim korisnicima prostor Učilišta dan je na povremeno korištenje uz popust od 30,0 %, 80,0 %, odnosno 90,0 %, a jednoj udruzi prostor Učilišta dan je na povremeno korištenje bez naknade za potrebe održavanja proba glazbenog zbora.

Za odobravanje popusta na povremeno korištenje prostora Učilišta nisu utvrđeni kriteriji, odnosno Cjenikom Učilišta (osim za proračunske korisnike Grada te udruge socijalno-humanitarnog karaktera) nije utvrđeno kada se i pod kojim uvjetima može odobriti popust za povremeno korištenje poslovnih prostora Učilišta. Također, za povremeno korištenja poslovnih prostora nisu zaključivani ugovori kojima bi se utvrdili podaci o prostoru koji se daje na korištenje, namjeni, razdoblju i dužini trajanja korištenja, iznosu naknade te pravima i obvezama korisnika i Učilišta u vezi s povremenim korištenjem poslovnih prostora.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila za davanje popusta na povremeno korištenje poslovnih prostora te s korisnicima zaključiti ugovor kojim će se utvrditi podaci o prostoru koji se daje na povremeno korištenje, namjeni, razdoblju i dužini trajanja povremenog korištenja, iznosu naknade te pravima i obvezama korisnika i Učilišta u vezi s povremenim korištenjem poslovnih prostora.***

– Prihodi od obrazovne djelatnosti

U okviru prihoda od obrazovne djelatnosti ostvareni su i prihodi od programa osposobljavanja za poslove pčelara u iznosu od 75.100,00 kn te za poslove održavanje okućnica i bazena u iznosu od 21.450,00 kn.

Za programe osposobljavanja za poslove pčelara te održavanje okućnica i bazena pribavljeno je pozitivno stručno mišljenje Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih te rješenje nadležnog ministarstva kojim se odobrava Učilištu provođenje obrazovanja iz navedenih programa. Donesene su odluke o upisu u navedene programe kojima su utvrđeni uvjeti i način upisa polaznika, rokovi upisa i početka nastave. S polaznicima programa osposobljavanja za održavanje okućnica i bazena (devet polaznika) zaključivani su ugovori o osposobljavanju. Polaznicima su po završetku obrazovnih programa izdana uvjerenja o osposobljavanju.

Obrazovni program osposobljavanja za poslove pčelara proveden je od rujna do studenog 2021. Cijena obrazovanja iznosila je 1.450,00 kn po polazniku (za polaznike kojima je udruga pčelara sufinancirala obrazovanje), odnosno 2.850,00 kn za polaznike kojima nije sufinancirana cijena obrazovanja. S polaznicima (28 polaznika) nisu zaključivani ugovori o obrazovanju kojima bi se utvrdila prava i obveze polaznika i Učilišta.

Odredbama članaka 2. i 10. Pravilnika o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije, propisano je da andragoška dokumentacija koja se obvezno vodi u ustanovama, između ostalog, je i Ugovor o obrazovanju koji sadrži podatke o ustanovi i osobi koja ju zastupa, polazniku, nazivu programa obrazovanja, iznosu i opisu troškova obrazovanja, načinu plaćanja obrazovanja, obvezama polaznika i druge podatke.

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

## 6. Potraživanja

- 6.1. Koncem 2021. potraživanja (bez ispravka vrijednosti) iskazana su u iznosu od 1.341.216,00 kn, od čega se 616.094,00 kn odnosi na dospjela, a 725.122,00 kn na nedospjela potraživanja.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od zakupa u iznosu od 427.481,00 kn, naknadu za korištenje poslovnog prostora (refundacija režijskih troškova) u iznosu od 151.105,00 kn, usluga obrazovne djelatnosti u iznosu od 24.400,00 kn te povremenog korištenja poslovnih prostora u iznosu od 13.108,00 kn. Prema starosnoj strukturi, na potraživanja s prekoračenjem roka plaćanja do godine dana odnosi se 357.834,00 kn, na starija od godine dana 28.670,00 kn, starija od dvije godine 69.952,00 kn te starija od tri i više godina 159.638,00 kn. Do konca veljače 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 124.605,00 kn ili 20,2 % dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su tijekom godine upućivane opomene. Ukupan iznos potraživanja za koje su poslone opomene u listopadu 2021. iznosio je 617.848,00 kn (uključujući potraživanja u iznosu od 203.352,00 kn za jednog dužnika za kojeg je izrađen prijedlog za ovrhu te izdano rješenje o ovrsi za tražbinu, koje je postalo pravomoćno u 2020. i čeka red naplate), od čega je do konca godine naplaćeno potraživanja u iznosu od 1.754,00 kn. Jedan dužnik sklopio je predstečajnu nagodbu te je Učilište prijavilo potraživanja prema dužniku u iznosu od 3.860,00 kn. Za potraživanja u iznosu od 408.882,00 kn Učilište nije provodilo mjere naplate.



Učilište je u prosincu 2017. donijelo Proceduru naplate prihoda, kojom su utvrđeni kriteriji i mjerila te propisan postupak naplate prihoda Učilišta, u cilju učinkovitog praćenja i naplate prihoda. Sukladno donesenoj proceduri pisana opomena izrađuje se na zadnji dan svakog tromjesečja, a opomena pred ovrhu šalje se u roku od 30 dana od slanja prve opomene ako dug nije podmiren.

Ako u roku od osam dana od dana primitka opomene pred ovrhu dug nije podmiren, pokreće se ovršni postupak. Prije pokretanja postupka ovrhe, dužnik ima mogućnost podnijeti zahtjev za odgodu plaćanja ili obročnu otplatu duga ako se time bitno poboljšava mogućnost naplate duga dužnika.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovu uplatu u proračun. Nadalje, prema odredbama članka 95. navedenog Zakona čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun, ali i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), u kojemu je odredbom članka 51. na jednak način regulirana obveza odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

## 7. Javna nabava

7.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2021., kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 140.000,00 kn. Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a popis gospodarskih subjekata s kojima Učilište ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi te Pravilnik o provedbi jednostavne nabave na mrežnim stranicama Učilišta.

Planom nabave za 2021. i njegovim izmjenama i dopunama te Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave usluga upravljanja i održavanja kotlovnica u vrijednosti od 107.666,00 kn, usluga nastave iz pčelarstva u vrijednosti od 65.000,00 kn, usluga organizacije i provedbe kulinarskih radionica u vrijednosti od 52.000,00 kn, usluga izvedbe koncerta u vrijednosti od 21.950,00 kn, usluga izrade industrijskog poda u vrijednosti od 20.416,00 kn i usluga smještaja u iznosu od 20.097,00 kn ili ukupno 287.129,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za pojedine nabave nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, nalaže registar ugovora ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021. Učilište je zaključilo dva ugovora o javnoj nabavi za isporuku roba u iznosu od 144.721,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju prethodno zaključenih okvirnih sporazuma. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 925.150,00 kn, robe u vrijednosti od 54.450,00 kn te radovi u vrijednosti od 28.455,00 kn ili ukupno 1.008.055,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema odredbama navedenog Pravilnika, nabavu roba, usluga i/ili radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn Učilište provodi izdavanjem narudžbenice, odnosno sklapanjem ugovora, a po prethodno dostavljenoj ponudi. Nabava roba, usluga i/ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se slanjem zahtjeva za dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu. Nabavu roba, usluga i/ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove provodi stručno povjerenstvo Učilišta slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Također, Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave utvrđeni su pojedini slučajevi kada se zahtjev za dostavu ponude može uputiti jednom gospodarskom subjektu te u slučaju da nije dostavljena nijedna ponuda ili nema saznanja o dovoljnom broju gospodarskih subjekata kojima se može uputiti zahtjev za dostavu ponuda, poziv se može objaviti na mrežnim stranicama Učilišta i/ili Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Za uslugu nastave iz pčelarstva u iznosu od 65.000,00 kn i uslugu izvedbe koncerta u iznosu od 21.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izdane su narudžbenice bez prethodno prikupljenih ponuda. Odredbom članka 4. Pravilnika o provedbi jednostavne nabave utvrđeno je da se nabava roba, usluga i/ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi slanjem zahtjeva za dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu.

***Državni ured za reviziju nalaže postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu objavljene tromjesečne objave sklopljenih ugovora za nabavu loživog ulja za grijanje iz listopada i prosinca 2021. za što su ostvareni rashodi u iznosu od 123.505,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a temeljem sklopljenog Okvirnog sporazuma i provedenog postupka zajedničke javne nabave koju je 2020. proveo Grad za svoj račun i za račun pojedinačnih naručitelja čiji je osnivač i/ili vlasnik.

Odredbom članka 248. Zakona o javnoj nabavi utvrđena je obveza objave grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

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

*U Očitovanju Učilište navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Učilišta za 2021.*