



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-04/11
URBROJ: 613-04-22-9
Krapina, 22. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Zabok
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	12
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pučkog otvorenog učilišta Zabok (dalje u tekstu: Učilište) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Učilišta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, 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 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) 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.

- Financijskim planom za 2021. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.148.100,00 kn. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje financijskog plana. (točka 1. Nalaza)
- Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. ne sadrže većinu podataka propisanih Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Plan nabave sadrži samo predmet nabave i planirani iznos dugotrajne nefinancijske imovine, a ne sadrži evidencijski broj nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka, navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora. U Planu nabave nisu navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 56.756,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži rok na koji je ugovor zaključen i brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV) te ne sadrži predmete jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn niti se ažurira. (točka 2. 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 osnovano na temelju rješenja o osnivanju Narodnog sveučilišta u Zaboku u prosincu 1993. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz veljače 1998. usklađeno je sa Zakonom o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10). Osnivač je Grad Zabok, a sjedište Kumrovečka 8, Zabok. Upisano je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Zagrebu, Registar neprofitnih organizacija te Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Učilište ispunjava materijalne i kadrovske uvjete za izvođenje programa u skladu s Pravilnikom o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10).

Statutom Učilišta iz prosinca 2011. (koji je bio na snazi do 21. svibnja 2022.), utvrđeni su pravni status Učilišta, djelatnost, ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela i druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje Učilišta. Novim Statutom, koji je donesen u svibnju 2022., ovlasti i način odlučivanja ograničeni su na vrijednosti do kojih ravnatelj može raspolagati samostalno (do 70.000,00 kn) i Upravno vijeće (iznad 70.000,00 kn) uz suglasnost Gradskog vijeća Grada.

Djelatnost Učilišta temeljena je na konceptu cjeloživotnog učenja, odnosno razvoju i provođenju integriranog i usklađenoga pristupa procesima cjeloživotnog učenja u skladu sa Strategijom obrazovanja, znanosti i tehnologije (Narodne novine 124/14), koju je donio Hrvatski sabor u listopadu 2014. Učilište svoju djelatnost obavlja prema zakonu, osnivačkom aktu, Statutu i drugim općim aktima Učilišta. Prema odredbama Statuta, Učilište izvodi programe obrazovanja odraslih i programe u kulturi. Djelatnosti koje Učilište obavlja kao javnu službu su: osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, tečajevi i poduka stranih jezika, javno informiranje, izdavačka djelatnost, proizvodnja i prodaja umjetničkih djela, suvenira, knjiga, audio i videomaterijala te drugih nastavnih pomagala u vezi s izvršenjem registrirane djelatnosti, pružanje ugostiteljskih usluga (pripremanje i usluživanje pića i napitaka), obrada podataka te kupnja i prodaja robe.

Izvori financiranja poslovanja Učilišta su prihodi od prodaje roba (knjiga i priručnika), pružanja usluga (od programa obrazovanja, usavršavanja, osposobljavanja i drugih programa) i donacije.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručni kolegij.

Upravno vijeće upravlja Učilištem i ima tri člana koja imenuje Gradsko vijeće Grada Zaboka, od kojih dva imenuje izvan, a jednog iz reda zaposlenika Učilišta. Članovima Upravnog vijeća mandat traje četiri godine, a mogu biti ponovno izabrani.

Upravno vijeće, osim poslova za koje je ovlašteno zakonom, donosi Statut, statutarne odluke, izmjene i dopune Statuta Učilišta, donosi programe rada i razvoja ustanove te nadzire njihovo izvršavanje; donosi financijski plan i nadzire njegovo izvršavanje, predlaže osnivaču promjene djelatnosti, donosi druge opće akte Učilišta, ako zakonom ili Statutom nije propisano da ih donosi ravnatelj ili Stručni kolegij, raspolaže s imovinom Učilišta u skladu sa zakonom i osnivačkim aktom, odlučuje o zahtjevima za zaštitu prava, prigovorima i žalbama zaposlenika Učilišta u drugom stupnju, brine se o pravodobnom imenovanju članova Upravnog vijeća, odlučuje o raspoređivanju viška prihoda Učilišta u skladu s osnivačkim aktom, jednom godišnje izvještava osnivača o radu i poslovanju Učilišta, obavlja kao tijelo upravljanja druge poslove određene zakonima, osnivačkim aktom, Statutom i drugim općim aktima Učilišta. Članovi Upravnog vijeća između sebe biraju predsjednika Upravnog vijeća. U 2021. članovi Upravnog vijeća koje je imenovao Grad Zabok bili su Sandra Turković i Martina Rubil Skitanić, a iz reda zaposlenika Štefica Kuhada.

Ravnatelj je poslovni i stručni voditelj Učilišta, predstavlja i zastupa Učilište te odgovara za zakonitost rada. Imenuje se na četiri godine na temelju javnog natječaja, uz mogućnost ponovnog imenovanja. U 2021. te do 12. rujna 2022. ravnatelj Učilišta bio je Tihomir Vrančić, dipl. pol., a od 12. rujna 2022. vršitelj dužnosti ravnatelja je Branko Piljek, mr. oec.

Stručni kolegij čine ravnatelj i voditelji odjela i službe (Odjel obrazovne djelatnosti, Odjel kulturne djelatnosti i Služba za računovodstveno-administrativne poslove).

Učilište obavlja svoju registriranu djelatnost na tri lokacije u Zaboku, i to: Kumrovečka 8 (sjedište Učilišta, u vlasništvu Grada Zaboka), Prilaz Franje Tuđmana 15 (u iznajmljenom prostoru) te Zivtov trg 10 (u vlasništvu Učilišta). Učilište nije obveznik poreza na dobit.

Osim Statuta, donesena je Odluka o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Učilište obavlja knjigovodstveni servis.

Početakom i koncem 2021. Učilište je imalo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 4. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja; sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 35., stavka 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač jedna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 31. ožujka tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. sastavljena je te dostavljena sa svim prilogima u propisanom roku Gradu Zaboku. Prema Izjavi (obrazac 1a) u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, iako su pri obavljanju financijske revizije za 2021. one utvrđene u području planiranja i javne nabave te mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Učilište u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za neprofitne organizacije. O korištenju i raspolaganju imovinom Učilišta odlučuje Upravno vijeće i ravnatelj u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti u skladu sa zakonom, osnivačkim aktom i Statutom Učilišta. Poslovanje Učilišta kontrolira Upravno vijeće, a kod procesa donošenja odluka uspostavljena je dvostruka kontrola, i to: kontrola ravnatelja i kontrola Upravnog vijeća. Radi osiguranja transparentnosti poslovanja, ravnatelj podnosi izvještaj o radu i financijskom poslovanju Upravnom vijeću jednom godišnje. Poslovanje Učilišta obavlja se putem e-računa. Uspostavljene su procedure i pravila za sprječavanje, otkrivanje i reakciju u slučaju sumnje ili pojave prijevара i korupcije putem likvidature, kontrole blagajne i pregleda knjigovodstvene dokumentacije.

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), unutarnju reviziju Učilišta obavlja Grad Zabok (osnivač). Zadnja unutarnja revizija obavljena je za 2020., ali do dana obavljanja revizije (rujan 2022.) Grad Zabok nije Učilištu dostavio izvješće o obavljenoj reviziji.

Učilište ima uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ali još više pozornosti potrebno je posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovitije i djelotvornije. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito, zbog čega sustav unutarnjih kontrola treba i nadalje razvijati radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Učilišta.

Na mrežnim stranicama Učilišta objavljeni su opći akti, zakoni i propisi koji se primjenjuju na rad Učilišta, financijski izvještaji, godišnji planovi i programi rada, izvještaji o poslovanju, natječaji za zapošljavanje, podaci o unutarnjem ustrojstvu Učilišta, informacije o javnim uslugama koje Učilište pruža (podaci o svim programima Učilišta, cijenama i načinu plaćanja) te dokumenti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama.

Planiranje

Plan rada Učilišta i Financijski plan za 2021. doneseni su na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2020.

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 2.148.100,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.700.100,00 kn te prihode od donacija u iznosu od 448.000,00 kn (od kojih su prihodi iz gradskog proračuna u iznosu od 400.000,00 kn, županijskog proračuna u iznosu od 38.000,00 kn i državnog proračuna u iznosu od 10.000,00 kn). Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.094.900,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.001.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 41.250,00 kn, financijske rashode u iznosu od 10.200,00 kn te druge rashode u iznosu od 750,00 kn.

Plan rada Učilišta za 2021. ne sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti po svakom programu te izvore financiranja.

U veljači 2022. Upravno vijeće donijelo je Izvješće o radu Učilišta za 2021., a koje je dostavljeno Gradu Zaboku u ožujku 2022. te je objavljeno na mrežnim stranicama Učilišta.

Financijski izvještaji

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

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Spomenute financijske izvještaje Upravno vijeće Učilišta usvojilo je u veljači 2022., na prijedlog ravnatelja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.203.015,00 kn, što je 97.812,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 54.915,00 kn ili 2,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.665.267,00	1.663.211,00	99,9
2.	Prihodi od imovine	56,00	49,00	87,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	56,00	49,00	87,5
3.	Prihodi od donacija	426.084,00	539.734,00	126,7
4.	Drugi prihodi	2.663,00	21,00	0,8
5.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	11.133,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	2.105.203,00	2.203.015,00	104,6

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.663.211,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali ostvareni prihodi (prihodi od imovine, donacija te drugi prihodi) iznose 539.804,00 kn i čine 24,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od donacija za 113.650,00 kn ili 26,7 %, zbog više odobrenih programa financiranih iz državnog i gradskog proračuna.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 1.663.211,00 kn. Odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu od 1.651.741,00 kn i prihode od prodaje roba (grickalice i sokovi koji se prodaju na kino projekcijama) u iznosu od 11.470,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu od 1.651.741,00 kn ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba za verificirane programe Učilišta u iznosu od 1.477.016,00 kn i neverificirane programe u iznosu od 88.010,00 kn (osposobljavanja vozača u iznosu od 37.650,00 kn, za pravilnu primjenu pesticida u iznosu od 29.160,00 kn, gerontodomaćica u iznosu od 17.000,00 kn, dadilja u iznosu od 4.200,00 kn) i prihodi od prodaje karata (kino i Galerija) u iznosu od 86.715,00 kn. Prihodi od pružanja usluga verificiranih programa čine 89,5 % ukupnih prihoda od pružanja usluga, a odnose se na usluge obrazovanja za programe koje je odobrilo Ministarstvo znanosti i obrazovanja te se upisuju u e-radnu knjižicu. Odnose se na visokoškolsko obrazovanje odraslih po profitnim centrima Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Opatija (upisano 1 448 studenata) u iznosu od 1.310.842,00 kn, Fakultet organizacije i informatike Varaždin (upisano 229 studenata) u iznosu od 132.414,00 kn te Fakultet odgojnih i obrazovnih znanosti Osijek (upisano 58 studenata) u iznosu od 33.760,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim i fizičkim osobama te ispostavljenih računa. Učilište je prijašnjih godina od ministarstava nadležnih za obrazovanje pribavilo rješenja o ovlaštenju za provedbu navedenih programa. Prihodi ostvareni za neverificirane programe u iznosu od 88.010,00 kn i prihodi od prodaje karata u iznosu od 86.715,00 kn ostvareni su na temelju donesenih cjenika i ispostavljenih računa.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 539.734,00 kn, a odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada Zaboka u iznosu od 439.334,00 kn, proračuna Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 55.000,00 kn te državnog proračuna u iznosu od 45.400,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Zaboka u iznosu od 439.334,00 kn ostvareni su za obavljanje obrazovnih, kulturnih, umjetničkih, galerijsko-izložbenih djelatnosti, prikazivanje filmova, informiranje te drugih srodnih djelatnosti. Na temelju zaključenog ugovora o upravljanju s Gradom Zabokom iz siječnja 2017. i dodatka ugovoru iz prosinca 2020., proračunom Grada Zaboka za 2021. planirana su i ostvarena sredstva u iznosu od 439.334,00 kn za sufinanciranje rada Velike galerije Grada Zaboka (dalje u tekstu: Galerija) i Multimedijiskog centra Zabok (spomenuta galerija i centar su u sastavu Učilišta).

Prihodi od donacija iz proračuna Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 55.000,00 kn ostvareni su za organizaciju visokoškolskog obrazovanja u iznosu od 50.000,00 kn i za likovnu izložbu u iznosu od 5.000,00 kn.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 45.400,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s Ministarstvom kulture i medija za program Zabočka urbana kultura u iznosu od 20.000,00 kn, za likovnu izložbu Zabok u iznosu od 15.000,00 kn te za Galeriju u iznosu od 10.400,00 kn.

Učilište je Grad Zabok izvještavalo o utrošku sredstava mjesečno slanjem računa, Krapinsko-zagorskoj županiji uz zahtjev za dodjelu sredstava priloženi su računi, a Ministarstvu kulture i medija dostavljeni su računi o utrošku sredstava. Primljena sredstva utrošena su namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.201.494,00 kn, što je 98.698,00 kn ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 53.394,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.069.467,00	1.092.561,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	972.078,00	1.039.741,00	107,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.715,00	19.330,00	123,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	732,00	248,00	33,9
2.3.	Rashodi za usluge	685.323,00	909.156,00	132,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	238.764,00	96.627,00	40,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	31.544,00	14.380,00	45,6
3.	Rashodi amortizacije	40.691,00	53.754,00	132,1
4.	Financijski rashodi	9.468,00	6.138,00	64,8
5.	Donacije	0,00	7.500,00	-
6.	Drugi rashodi	11.092,00	1.800,00	16,2
	Ukupni rashodi	2.102.796,00	2.201.494,00	104,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.105.203,00	2.203.015,00	104,6
	Višak prihoda	2.407,00	1.521,00	63,2

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.092.561,00 kn ili 49,6 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.039.741,00 kn ili 47,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 69.192,00 kn ili 3,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za usluge za 223.833,00 kn ili 32,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za zakupnine i najamnine poslovnog prostora.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.092.561,00 kn i odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 856.464,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 141.317,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 94.780,00 kn. Osnovica za izračun plaće utvrđena je Odlukom ravnatelja, a koeficijenti Pravilnikom o plaćama. Osnovnu brutoplaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen zaposlenik i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Odlukom ravnatelja iz svibnja 2018. utvrđena je osnovica za izračun plaće u iznosu od 2.757,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljena je u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 94.780,00 kn odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu od 33.000,00 kn, nagrade zaposlenicima u iznosu od 32.500,00 kn, pomoći za bolovanja duža od tri mjeseca u iznosu od 11.500,00 kn, uskršnicu u iznosu od 6.500,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu od 5.880,00 kn, dar u naravi u iznosu od 4.200,00 kn te dar djeci u iznosu od 1.200,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za jednokratne prigodne nagrade u iznosu od 32.500,00 kn na temelju odluke ravnatelja iz studenoga 2021. (jednokratne prigodne nagrade isplaćene su u iznosu od 3.000,00 kn po zaposleniku s punim radnim vremenom i ukupnim fondom sati za 2021., odnosno zaposlenicima s nepunim radnim vremenom ili nepunim fondom sati razmjerno ostvarenim satima rada u 2021.).

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.039.741,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 909.156,00 kn (najznačajniji su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 620.701,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu od 122.706,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 96.627,00 kn (energiju u iznosu od 32.961,00 kn, uredski materijal u iznosu od 22.595,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 26.037,00 kn i sitni inventar u iznosu od 15.034,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 19.330,00 kn (naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 17.137,00 kn i službena putovanja u iznosu od 2.193,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 248,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode poslovanja u iznosu od 14.380,00 kn (najznačajniji su rashodi za premije osiguranja u iznosu od 7.223,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 3.487,00 kn).

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 620.701,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu od 583.673,00 kn i zakup opreme u iznosu od 37.028,00 kn. Zakup poslovnog prostora površine od 796 m² Učilište koristi na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog u rujnu 2020. Ugovorom je utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu od 5.174,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.468,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost, na rok od deset godina.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 122.706,00 kn ostvareni su na temelju zaključena 33 ugovora o djelu za usluge predavanja i dopunske izobrazbe i šest ugovora o autorskom djelu za realizaciju koncerata u Galeriji te izradu murala. Za ugovore o djelu i autorske honorare obračunani su i plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 53.754,00 kn. Amortizacija je trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama, a obračunana je pojedinačno, po svakoj stavci imovine za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 1.521,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 176.184,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 177.705,00 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 2.725.304,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.850.296,00	1.959.019,00	105,9
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.506.331,00	1.959.019,00	130,1
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	343.965,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	1.204.408,00	766.285,00	63,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.163.505,00	717.596,00	61,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	14.628,00	5.248,00	35,9
2.3.	Potraživanja za prihode	24.750,00	37.759,00	152,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.525,00	5.682,00	372,6
	Ukupno imovina	3.054.704,00	2.725.304,00	89,2
3.	Obveze	2.878.165,00	2.547.599,00	88,5
3.1.	Obveze za rashode	431.672,00	210.849,00	48,8
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.446.493,00	2.336.750,00	95,5
4.	Vlastiti izvori	176.539,00	177.705,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.054.704,00	2.725.304,00	89,2

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 329.400,00 kn ili 10,8 % u odnosu na vrijednost početkom godine, a najznačajnije smanjenje odnosi se na novčana sredstva. U 2021. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti od 506.442,00 kn, a odnosi se na adaptaciju Galerije u iznosu od 365.942,00 kn, nabavu računala i mrežnog ormara u iznosu od 105.250,00 kn i uredskog namještaja u iznosu od 35.250,00 kn.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.959.019,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 1.792.767,00 kn (kupnja Galerije u iznosu od 1.432.924,00 kn i adaptacija Galerije u iznosu od 359.843,00 kn) te postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, mrežni ormar i oprema mreže, uređaj za dezinfekciju, vrata, dvosjed i mobitel) u vrijednosti od 166.252,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 717.596,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 712.885,00 kn i u blagajni u iznosu od 4.711,00 kn. Učilište posluje putem jednog žiroračuna.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 43.007,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode u iznosu od 37.759,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 5.248,00 kn. Koncem 2021. dospjela potraživanja iznose 35.639,00 kn i čine 82,9 % ukupnih potraživanja. Do konca kolovoza 2022. naplaćeno je 8.380,00 kn ili 23,5 % dospjelih potraživanja. Za nenaplaćena dospjela potraživanja Učilište je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 2.547.599,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 108.902,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 85.817,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 2.336.750,00 kn te druge obveze u iznosu od 16.130,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 2.336.750,00 kn odnose se na donaciju nefinancijske imovine koja se amortizira (kapitalna donacija koju je uplatio Grad Zabok za kupnju Galerije) u iznosu od 1.432.924,00 kn, unaprijed naplaćeni prihod (troškovi organizacije studija u 2022.) u iznosu od 418.000,00 kn te kapitalnu donaciju za adaptaciju Galerije u iznosu od 393.044,00 kn i za nabavu računala u iznosu od 92.782,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 49.065,00 kn, a podmirene su do konca rujna 2022.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 177.705,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

Učilište je javna ustanova za kulturu i obrazovanje koja provodi edukativne programe te čuva i promiče materijalnu i nematerijalnu kulturnu baštinu, a sudjeluje i u obilježavanju svih značajnijih datuma relevantnih za područje djelovanja Učilišta.

Planom rada za 2021. Učilište je definiralo dva glavna područja djelovanja ustanove: obrazovanje i kulturu. U Odjelu kulturnih djelatnosti su djelatnosti koje su vezane za Multimedijски centar Zabok (kino), a to su djelatnosti prikazivanje filmova, organizacija kazališnih predstava i koncerata ozbiljne glazbe te galerijska djelatnost vezana za Galeriju. U Odjelu obrazovnih djelatnosti realiziraju se programi za stjecanje srednje školske spreme, stjecanje niže stručne spreme, programi prekvalifikacije, programi osposobljavanja, programi usavršavanja i djelatnosti koje su vezane za visoko obrazovanje. Djelatnost kulture u Učilištu odvija se u dva segmenta: Galeriji i Multimedijском centru Zabok.

Galerija organizira likovne izložbe, koncerte ozbiljne glazbe, tribine, radionice, konferencije, okrugle stolove, predavanja i stručne skupove te održavanje književnih i umjetničkih večeri.

Plan rada za 2021. sadrži opis glavnih aktivnosti. Planirane aktivnosti odnose se na visoko obrazovanje i razvijanje poslovne suradnje s tri visokoobrazovne ustanove koje djeluju u Gradu Zaboku (Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Opatija, Fakultet organizacije i informatike Varaždin i Fakultet odgojnih i obrazovnih znanosti Osijek), otvaranje novih studijskih programa, upise u novu akademsku godinu, investicije (unaprjeđenja nastave i otvaranja novog studija ugostiteljstva s predstavnicima Fakulteta za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Opatija te investicijska ulaganja u moderni informatički kabinet s minimalno 40 računala), likovne izložbe i koncerte. Nadalje, planirane aktivnosti odnose se na druga događanja (organizacije likovnih izložbi hrvatskih akademskih umjetnika i koncerata ozbiljne glazbe), plan rada u narednom razdoblju, druge programe (Dan žena; Dan zdravlja; Dan borbe protiv nasilja nad ženama; Dane Ksavera Šandora Gjalskog u okviru čega će biti organizirane razne tribine, okrugli stolovi, izložbe, radionice, predavanja, predstavljanja, konferencije u suradnji s Gradom Zabokom; Krapinsko-zagorskom županijom; Šudigom Zabok; raznim udrugama s područja grada i županije; ogrankom Matice hrvatske u Zaboku; Društvom naša djeca, Zabok; Koordinacijskim odborom projekta „Zdravi grad” Zabok) te natječaje za koje je prijava izvršena koncem 2020. za financiranje iz državnog proračuna, fondova Europske unije i Krapinsko-zagorske županije.

U 2021. Učilište je realiziralo programe koji su financirani iz državnog proračuna (organizaciju likovnih izložbi te koncerata ozbiljne glazbe) i Krapinsko-zagorske županije (javne potrebe u kulturi). U visokoobrazovne ustanove koje djeluju u Gradu Zaboku (Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Opatija, Fakultet organizacije i informatike Varaždin i Fakultet odgojnih i obrazovnih znanosti Osijek) u 2021. upisano je 815 studenata. Nadalje, održano je deset likovnih izložbi, 20 koncerata, 25 književnih i drugih tribina te 13 drugih društvenih događaja. Učilište je osnivač Književne nagrade „Ksaver Šandor Gjalski” za najbolje objavljeno prozno književno djelo. Multimedijски centar Zabok organizira redovite kino predstave te različite kino projekcije i kazališne predstave u suradnji s drugim udrugama. Tijekom 2021. Učilište je organiziralo kino projekcije, prikazano je 79 filmova te dvije kazališne predstave. Prema navedenom, Učilište je ispunilo zadatke i aktivnosti planirane Planom rada za 2021.

Javna nabava

Upravno vijeće Učilišta je u prosincu 2020. donijelo Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 613.000,00 kn. Tijekom 2021. nisu donesene izmjene Plana nabave. Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Učilišta.

Učilište je u prosincu 2016., u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Učilištu. Spomenutim Pravilnikom uređena su pravila, uvjeti i postupci koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i/ili usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) za koje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave.

Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake i veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta na način koji omogućuje dokazivanje o primitku.

Postupke jednostavne nabave Učilište je tijekom 2021. provodilo na temelju Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u Učilištu donesenog u prosincu 2016., u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje objavljen je na mrežnim stranicama Učilišta na temelju članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.187.569,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 252.161,00 kn, usluga 915.294,00 kn i radova 20.114,00 kn.

Revizijskim postupcima provjerena je jednostavna nabava roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti u iznosu od 112.793,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 140.878,00 kn. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj je proveo slanjem poziva na dostavu na adresu tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 11. srpnja do 22. studenoga 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Zakon o pučkim otvorenim učilištima

10. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
11. Zakon o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07, 107/07 i 24/10), koji je bio na snazi do konca 2021.
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
14. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
16. Statut Učilišta (prosinac 2011.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Učilištu (prosinac 2016.)
18. Financijski plan za 2021. (prosinca 2020.)
19. Plan rada Učilišta za 2021. (prosinac 2020.).

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 popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda i rashoda, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih računa i ulaznih računa, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem knjigovodstvenog servisa te drugim zaposlenicima Učilišta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na planiranje i program rada te javnu nabavu.

1. Planiranje i program rada

- 1.1. Financijski plan za 2021. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2020. Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.148.100,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.700.100,00 kn te prihode od donacija u iznosu od 448.000,00 kn (od kojih su prihodi iz gradskog proračuna u iznosu od 400.000,00 kn, prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 38.000,00 kn i prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 10.000,00 kn). Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.094.900,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.001.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 41.250,00 kn, financijske rashode u iznosu od 10.200,00 kn te ostale rashode u iznosu od 750,00 kn.

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje financijskog plana. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 10., 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Također je, između ostalog, propisano da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana koji se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obrazloženja financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Plan rada Učilišta za 2021. donio je ravnatelj u prosincu 2020. te sadrži opis glavnih aktivnosti. Planirane aktivnosti odnose se na visoko obrazovanje i razvijanje poslovne suradnje s tri visokoobrazovne ustanove koje djeluju u Gradu (Fakultetom za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Opatija, Fakultetom organizacije i informatike Varaždin i Fakultetom za odgojne i obrazovne znanosti u Osijeku), otvaranje novih studijskih programa, upise u novu akademsku godinu, investicije (unaprjeđenje nastave i otvaranje novog studija ugostiteljstva s predstavnicima Fakulteta za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Opatija te investicijska ulaganja u moderni informatički kabinet s minimalno 40 računala), likovne izložbe i koncerte.

Nadalje, planirane aktivnosti odnose se na druga događanja (organizacije likovnih izložbi hrvatskih akademskih umjetnika i koncerata ozbiljne glazbe), plan rada u narednom razdoblju, druge programe (Dan žena, Dan zdravlja, Dan borbe protiv nasilja nad ženama, Dane Ksavera Šandora Gjalskog u okviru čega će biti organizirane razne tribine, okrugli stolovi, izložbe, radionice, predavanja, predstavljanja, konferencije u suradnji s Gradom Zabokom, Krapinsko-zagorskom županijom, Šudigom Zabok, raznim udrugama s područja grada i županije, ogrankom Matice hrvatske u Zaboku, Društvom naša djeca, Zabok, Koordinacijskim odborom projekta „Zdravi grad” Zabok) te natječaje za koje je prijava završila koncem 2020. za financiranje iz državnog proračuna, EU fondova i Krapinsko-zagorske županije.

Plan rada Učilišta za 2021. ne sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti po svakom programu te izvore financiranja, što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju preporučuje u planu rada Učilišta uz opisni dio programa iskazati i financijske pokazatelje, odnosno planirati sredstva za pojedine programe i pojedine aktivnosti.

2. Javna nabava

- 2.1. Upravno vijeće Učilišta je u prosincu 2020. donijelo Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 613.000,00 kn. Plan nabave sadrži samo predmet nabave i planirani iznos dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave, između ostalog, sadrži evidencijski broj nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka, navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora. U slučaju jednostavne nabave, u plan nabave obvezno se unose podaci o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka te navod financira li se ugovor iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave. U Planu nabave nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 56.756,00 kn. U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvareni su rashodi za nabavu usluge telefona u iznosu od 33.164,00 kn i električne energije u iznosu od 23.592,00 kn (u navedene iznose uključen je porez na dodanu vrijednost). Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže unositi u plan nabave sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, datum zaključivanja ugovora, naziv ugovaratelja, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), broj objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, iznos bez poreza na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos poreza na dodanu vrijednost, ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te napomena, ako je potrebno.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži rok na koji je ugovor zaključen i brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedininstvenog rječnika javne nabave (CPV), što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi kojima je propisan sadržaj registra ugovora. Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn niti se ažurira. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a 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 sastaviti registar ugovora sa svim propisanim elementima. Nadalje, nalaže u registru ugovora navesti predmete jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati ako nastupe promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Učilište u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji Učilišta te navodi da na njega nema primjedbi.