



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-06/2
URBROJ: 613-01-06-1-22-11
Zagreb, 14. listopada 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pučko otvoreno
učilište Zagreb
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje	10
	Financijski izvještaji	11
	Programi i projekti financirani u 2021.	20
III.	REVIZIJA ZA 2021.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2021.	26
	Provedba naloga i preporuka	37

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 Zagreb (dalje u tekstu: Učilište) za 2021.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja (Bilance na dan 31. prosinca 2021.) vrijednost nefinancijske imovine iznosi 9.980.221,00 kn. Zemljište površine 7 567 m² (katastarska čestica 966/2 Trnje), u vlasništvu Učilišta, a koje se odnosi na površinu na kojoj je zgrada Učilišta (Ulica grada Vukovara 68, Zagreb) nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima. U travnju 2022. pokrenut je postupak utvrđenja tržišne vrijednosti zemljišta podneskom Učilišta Općinskom građanskom sudu u Zagrebu.

U okviru prihoda od pružanja usluga u iznosu od 7.204.799,00 kn, dio recipročnih prihoda od verificiranih (između ostalog, za programe osnovne škole za odrasle, srednje škole, prekvalifikaciju, osposobljavanje i usavršavanje) i neverificiranih (između ostalog, za programe Sveučilišta za treću životnu dob, hobi programe, provedbu državne mature i usluge provedbe osposobljavanja i tečaja po prihvaćanju ponuda javnih natječaja pravnih osoba) programa ostvarenih od pravnih osoba evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja, ali ne i dio prihoda od verificiranih i neverificiranih programa ostvarenih od fizičkih osoba. Tako su prihodi od pružanja usluga fizičkim osobama za verificirane programe u iznosu od 3.273.480,00 kn te neverificirane programe u iznosu od 481.011,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na temelju izlaznih računa ispostavljenih fizičkim osobama (automatski kreirani u sustavu) u trenutku uplate iznosa za ugovorenu uslugu (u cijelosti ili obročno) na žiroračun ili u fiskalnu blagajnu Učilišta. Također, potraživanja od pružanja usluga fizičkim osobama za verificirane programe i neverificirane programe u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru potraživanja od kupaca (fizičkih osoba) za navedene usluge obrazovanja, nego u okviru izvanbilančnih zapisa.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. iskazana, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost potencijalnih obveza, odnosno potraživanja u vezi sa sudskim sporovima u tijeku. Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o svim sudskim sporovima koji su u tijeku, a mogu postati obveza ili imovina. Koncem 2021. Učilište ima sedam sudskih sporova u tijeku. Prema Izvješću o predmetima i stanju predmeta 2021., koje je sastavio odvjetnik Učilišta, po tužbi Učilišta vode se dva parnična postupka protiv jednog trgovačkog društva zbog korištenja poslovnog prostora bez pravne osnove i bez plaćanja najamnine ukupne vrijednosti predmeta sporova od 2.699.915,00 kn. Također, u spomenutom Izvješću odvjetnika jedan kazneni postupak kod Županijskog suda u Zagrebu u kojem Učilište sudjeluje kao oštećenik je u tijeku (prema nepravomoćnoj presudi Učilištu je dosuđen imovinskopравни zahtjev u iznosu od 948.299,00 kn, zajedno sa zateznim kamatama). Spomenuta nepravomoćna sudska presuda navedena je u Bilješkama uz Bilancu za 2021. Uz navedene sudske sporove u tijeku, prema Izvještaju o programskoj i financijskoj realizaciji Učilišta za 2021., Učilište ima još jedan sudski spor u tijeku po tužbi Učilišta (potencijalno potraživanje / imovina Učilišta) te tri sudska spora po tužbi bivših zaposlenika (potencijalne obveze Učilišta).

Popis imovine i obveza za 2021. je proveden, ali nije cjelovit jer pojedinačna izvješća povjerenstava ne obuhvaćaju ulaganje u tuđu imovinu na lokaciji Luša (komunalni doprinos i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru) u iznosu od 139.055,00 kn i dodatno ulaganje u vrijednost zgrade Učilišta na lokaciji Ulica grada Vukovara 68, Zagreb (promjena priključka za električnu energiju) u iznosu od 134.960,00 kn, koja su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru računa Zemljište.

Također, pojedinačnim izvješćima povjerenstava nisu obuhvaćeni jamčevni polozi u iznosu od 51.780,00 kn, potraživanja za predujmove i više plaćene poreze i prihode od dohotka u iznosu od 25.469,00 kn te potraživanja za dugoročne zajmove građana u iznosu od 124,00 kn, koji su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru pripadajućih računa iz računskog plana. Nadalje, popisom nije obuhvaćeno zemljište površine 7 567 m² koje nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)

Ostala pitanja

Reviziju financijskih izvještaja Učilišta za 2021. obavio je vanjski revizor, koji je izrazio mišljenje s rezervom. U osnovi za mišljenje s rezervom navedeno je da Učilište u 2021. nije evidentiralo recipročne prihode od pružanja usluga po načelu nastanka događaja (u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati) te da na 31. prosinca 2021. Učilište ima iskazano ulaganje u objekt Luša za koji nije izrađena procjena nadoknativnog iznosa, a za koji postoje pokazatelji umanjenja vrijednosti imovine sukladno nepravomoćnoj presudi Županijskog suda u Zagrebu iz 2021. Također, u izvješću vanjskog revizora istaknuto je da su, osim za moguće učinke navedenih pitanja opisanih u osnovi za mišljenje s rezervom, godišnji financijski izvještaji Učilišta za godinu završenu 31. prosinca 2021. sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Učilište nije donijelo pisanu proceduru o blagajničkom poslovanju putem fiskalne blagajne Učilišta kojom bi se, između ostalog, utvrdila kontrola blagajničkih izvještaja fiskalne blagajne te blagajnički maksimum, odnosno obveza dnevnog pologa gotovine. Tijekom 2021. blagajnički izvještaji/temeljnice putem kojih je obavljano evidentiranje prometa fiskalne blagajne u poslovne knjige nisu ovjerene potpisom odgovornih osoba za kontrolu blagajničkog poslovanja. Blagajna je uredno vođena uz dnevni polog gotovine.

Misija i vizija nisu definirane ni objavljene na mrežnim stranicama Učilišta te registar rizika nije ustrojen, što je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)

- Financijski plan za 2021. sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata, plana novčanih tijekova, plana investicija te obrazloženja financijskog plana. Financijskim planom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 17.827.716,00 kn (uključen i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 3.066.066,00 kn) i rashodi u iznosu od 12.814.605,00 kn. Također, planiran je i višak prihoda koji će se ostvariti u 2021. u iznosu od 1.947.045,00 kn. Prema obrazloženju financijskog plana planirani prihodi i rashodi temelje se na procjeni ostvarenja do 31. prosinca 2020. prema poslovnim knjigama Učilišta za prethodnu godinu (2020.). Obrazloženje Financijskog plana ne sadrži propisani sadržaj, odnosno ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda s parametrima koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje uključuje poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 2.647.268,00 kn ostvareni su od zakupa i povremenog iznajmljivanja poslovnih prostora u zgradi sjedišta Učilišta, od čega se na zakup poslovnih prostora odnosi 2.396.619,00 kn. Za dva poslovna prostora (površine 16,25 m² i 47,84 m²) Učilište je zaključilo ugovore o zakupu poslovnog prostora s novim zakupcima na temelju odluka Upravnog vijeća bez provedenog javnog natječaja. Za poslovni prostor površine 16,25 m² ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u srpnju 2019. na razdoblje od tri godine, a za poslovni prostor površine 47,84 m² ugovor je zaključen u siječnju 2021. na razdoblje od pet godina.

Nadalje, tijekom 2021. poslovni prostor Učilišta površine 565,69 m² koristilo je trgovačko društvo bez zaključenog ugovora o zakupu. U prethodnom razdoblju spomenuto trgovačko društvo bilo je u višegodišnjem zakupu navedenog prostora, a zadnji ugovor o zakupu zaključen u prosincu 2017. istekao je 31. prosinca 2018. nakon čega nije zaključen novi ugovor za daljnji zakup prostora. Tijekom 2021. Učilište je ispostavljalo spomenutom trgovačkom društvu mjesečne izlazne račune prema ugovorenoj mjesečnoj zakupnini ugovora iz prosinca 2017., kao i mjesečne izlazne račune za režijske troškove. Za naplatu potraživanja od trgovačkog društva iskazanog koncem 2021. u ukupnom iznosu od 478.463,00 kn (od čega je 454.065,00 kn dospjelo) Učilište je s trgovačkim društvom zaključilo sporazum o obročnoj otplati duga u veljači 2022. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) trgovačko društvo otplaćuje utvrđeni dug u skladu s ugovorenom dinamikom te i nadalje koristi navedeni poslovni prostor. Učilište nije poduzelo mjere iseljenja iz navedenog poslovnog prostora niti je objavilo javni natječaj za zakup navedenog prostora. (točka 4. Nalaza)

- Učilište je javni naručitelj i obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi. U 2021. nabavilo je robe i usluge u vrijednosti od 4.790.086,00 kn, pri čemu nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2021. nije donesen, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnim sporazumima nije ustrojen te statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije izrađeno. (točka 5. 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 1907. kao prva ustanova za obrazovanje odraslih. Od 1907. do 1990. djelovalo je pod raznim nazivima, a od 1990. do 1997. prema odredbama Zakona o poduzećima (Narodne novine 53/91 i 58/93) pod nazivom Otvoreno sveučilište u Zagrebu. U lipnju 1997. stupanjem na snagu Zakona o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10), postalo je javna ustanova za trajnu naobrazbu i kulturu pod nazivom Pučko otvoreno učilište u Zagrebu, a osnivačka prava stekli su Republika Hrvatska i Grad Zagreb u jednakim dijelovima. U prosincu 2010., na temelju izmjena navedenog Zakona, osnivačka prava prenesena su s Republike Hrvatske na Grad Zagreb te je Grad Zagreb postao jedini osnivač Učilišta. Prava i obveze osnivača Grad Zagreb obavlja na temelju Odluke o obavljanju osnivačkih prava nad Učilištem koju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba u prosincu 2010. te njezinih izmjena i dopuna iz srpnja 2013. Učilište je i pravni sljednik ustanove Centar za kulturu i obrazovanje Zagreb (na temelju ugovora o pripajanju iz veljače 2009.) te ustanove Učilište Morinje iz Šibenika (na temelju Odluke Upravnog vijeća o pripajanju iz travnja 2012.). 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. Sjedište je Ulica grada Vukovara 68, Zagreb.

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. Prema spomenutoj Strategiji, cjeloživotno učenje odnosi se na sve aktivnosti stjecanja znanja, vještina, stavova i vrijednosti tijekom života u cilju njihova usvajanja ili proširenja, i to u okviru osobnog, društvenog ili profesionalnog razvoja i djelovanja pojedinca. U veljači 2021. Hrvatski sabor donio je Nacionalnu razvojnu strategiju Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21), kojom je kao jedan od strateških ciljeva utvrđen i cilj: Obrazovani i zaposleni ljudi, u kojem se, između ostalog, navodi i cjeloživotno obrazovanje.

Učilište obavlja svoju djelatnost prema Zakonu o pučkim otvorenim učilištima, podzakonskim aktima, aktima osnivača, Statutu i drugim općim aktima Učilišta. Statutom (iz ožujka 2011.) te njegovim izmjenama (iz listopada 2012.) određen je status, djelatnost, ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela, kao i druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje Učilišta. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te sredstava za službena putovanja, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i drugi unutarnji akti.

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; djelatnost glazbenih i srodnih škola; ostalo obrazovanje i osposobljavanje izvan redovitog školskog sustava; javno prikazivanje filmova; novinsko-nakladnička djelatnost; radijska i televizijska djelatnost te osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe.

Druge djelatnosti koje Učilište obavlja su: muzejska, knjižnična i glazbeno-scenska djelatnost; umjetničko, književno i reproduktivno stvaralaštvo; upravljanje objektima za kulturne i obrazovne potrebe; vozačke škole za osposobljavanje vozača A i B kategorije; organizacija izložbi i kongresa, stručnih ekskurzija; osposobljavanje za zaštitu od požara i zaštitu na radu; pružanje ugostiteljskih usluga u sklopu obrazovanja za ugostiteljsku djelatnost; pružanje usluga obrade podataka i usluge umnažanja te proizvodnja i prodaja knjiga, audio i video materijala te drugih nastavnih pomagala.

Izvori financiranja poslovanja Učilišta su prihodi od prodaje roba (knjiga i priručnika) i pružanja usluga (od programa obrazovanja, usavršavanja, osposobljavanja i drugih programa), prihodi od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Učilišta, donacije iz državnog proračuna i proračuna Grada Zagreba za provedbu programa (za djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku ili Grad Zagreb) koje predloži Učilište, donacije međunarodnih organizacija za provedbu projekata koji se financiraju sredstvima iz fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU projekti), članarine za knjižnicu Učilišta te drugi prihodi u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Učilištem upravlja Upravno vijeće i ravnatelj. Stručna tijela Učilišta su Stručno vijeće, Stručna programska vijeća i Nastavničko vijeće.

Upravno vijeće upravlja Učilištem i ima pet članova, od kojih četiri imenuje i razrješava gradonačelnik Grada Zagreba, a jedan je predstavnik zaposlenika Učilišta. Članovima Upravnog vijeća mandat traje četiri godine te imaju pravo na naknadu u skladu s propisima osnivača, a na temelju odluke Upravnog vijeća. Upravno vijeće imenuje i razrješuje ravnatelja, donosi na prijedlog ravnatelja opće akte Učilišta, godišnji plan i program rada s planom upisa u obrazovne programe, program rada i razvoja Učilišta i njegovo ostvarenje, financijski plan i godišnji obračun, odluku o imenovanju i razrješavanju voditelja knjižnice te donosi uz suglasnost Gradske skupštine Grada Zagreba Statut Učilišta, njegove izmjene i dopune na prijedlog ravnatelja i akte o osnivanju druge pravne osobe. Upravno vijeće odlučuje uz suglasnost Gradske skupštine Grada Zagreba o promjeni djelatnosti, udruživanju u zajednice ustanova, dugoročnom zaduživanju i davanju jamstva za kreditno zaduživanje te stjecanju, opterećivanju ili otuđenju nekretnina čija pojedinačna vrijednost prelazi 1.000.000,00 kn. Nadalje, Upravno vijeće odlučuje uz suglasnost gradonačelnika Grada Zagreba o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 1.000.000,00 kn, odnosno pokretne imovine čija pojedinačna vrijednost prelazi 70.000,00 kn, izdavanju mjenica i drugih sredstava osiguranja plaćanja vrijednost kojih prelazi 70.000,00 kn te određivanju načina raspolaganja dobiti i pokriću gubitaka Učilišta. Upravno vijeće samostalno odlučuje o raspodjeli sredstava i dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti, izvješćima ravnatelja o radu Učilišta, opterećivanju i otuđivanju pokretne imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn, davanju u zakup odnosno najam poslovnog prostora kojim upravlja Učilište i drugim pitanjima u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima Učilišta. U 2021. održano je šest sjednica Upravnog vijeća.

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. Ravnatelj samostalno odlučuje o izvođenju investicijskih radova i stjecanju pokretne imovine, kada pojedinačna vrijednost investicijskih radova, odnosno pojedinačna vrijednost pokretne imovine ne prelazi iznos od 70.000,00 kn, a za vrijednosti iznad navedenog iznosa treba suglasnost Upravnog vijeća, odnosno Grada Zagreba. Od 26. rujna 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) ravnatelj Učilišta je Ivan Šutalo, dipl. ing.

Stručno vijeće je kolegijalno stručno tijelo Učilišta koje čine ravnatelj, rukovoditelji ustrojbenih jedinica Učilišta, voditelji centara i odsjeka te voditelji programa. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada Učilišta, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja u vezi s organizacijom rada i prijedloge razvoja djelatnosti, programa rada, prostornih uvjeta djelovanja, predlaže nabavu potrebne opreme i pomagala, predlaže mjere za unaprjeđenje kvalitete rada Učilišta, razmatra potrebu za stručnim usavršavanjem zaposlenika Učilišta te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Učilištima.

Stručna programska vijeća čine voditelji obrazovnih skupina programa osposobljavanja i usavršavanja, gimnazijskih i srednjoškolskih programa te redovni nastavnici/predavači obrazovanja odraslih i vanjski suradnici predavači. Formiraju se prema obrazovnim sektorima te usklađuju ostvarivanje izvedbenog plana i programa u nastavnim predmetima i izvannastavnim aktivnostima, dogovaraju i ujednačavaju kriterije ocjenjivanja te obavljaju i druge poslove utvrđene Statutom.

Nastavničko vijeće čine svi nastavnici/predavači koji sudjeluju u programima obrazovanja odraslih u Učilištu. Nastavničko vijeće brine se o izvršavanju nastavnog plana i programa, o koordinaciji u planiranju nastave i drugih zadataka, predlaže plan upisa polaznika, daje izvješće o rezultatima upisa, razmatra i usvaja godišnja izvješća na kraju školske godine, organizira izradbu i obranu završnog rada / završnu provjeru znanja, usvaja i verificira izvješća o uspjehu na obrani završnog rada / završnoj provjeri znanja te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom.

Za obavljanje djelatnosti i provođenje programa rada u Učilištu su ustrojene sljedeće organizacijske cjeline: Ured ravnatelja, pet programskih odjela i tri službe za obavljanje administrativno-tehničkih poslova. Odjeli su ustrojeni za više srodnih programa organiziranih u centre i škole određene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Ustrojeni su: Odjel za obrazovanje, Odjel za srednju školu, Odjel za kulturu i nakladništvo, Odjel za cjeloživotno učenje, razvoj i EU projekte te Odjel Sveučilišta za treću životnu dob. Osim na adresi sjedišta u Zagrebu, Učilište obavlja svoju registriranu djelatnost u Našičkoj 5, Zagreb (na temelju ugovora o korištenju prostora bez naknade od Grada Zagreba zaključenog u listopadu 2020.), u Brodarici gdje mu je od Vlade Republike Hrvatske ustupljen na korištenje bez naknade objekt Luša te u drugim prostorima na području Republike Hrvatske u kojima programe izvodi na temelju prijave Učilišta na javne natječaje i ugovora o zakupu poslovnih prostora. Objekt Luša (Centar Luša) u Brodarici Učilištu je ustupljen na korištenje u listopadu 2003. na 20 godina. U Centru Luša provode se verificirani i neverificirani obrazovni programi i hobi programi Učilišta u suradnji s trgovačkim društvom Euroclub d.o.o., Solin, koje je zaduženo za cjelokupnu provedbu programa i snosi sve troškove u skladu s ugovorom o poslovno-tehničkoj suradnji na poslovima obrazovanja zaključenim u ožujku 2018. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme do isteka ugovora o korištenju nekretnine zaključenog s Vladom Republike Hrvatske, a za provedbu programa Učilište ostvaruje od trgovačkog društva jednokratnu godišnju naknadu.

Učilište je obveznik poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit. Početkom 2021. Učilište je imalo 44 zaposlenika, a koncem 2021. ima 42 zaposlenika.

U svrhu obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja, u prosincu 2004. osnovana je, na temelju Odluke Upravnog vijeća Učilišta, ustanova Visoka poslovna škola Zagreb s pravom javnosti, sa sjedištem na adresi Učilišta (Ulica grada Vukovara 68, Zagreb). U ožujku 2018. Upravno vijeće Učilišta donijelo je Odluku o promjeni naziva ustanove u Poslovno veleučilište Zagreb (dalje u tekstu: Veleučilište).

Veleučilište je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta, koji vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Prema Statutu Veleučilišta, na koji je Upravno vijeće Učilišta dalo suglasnost u ožujku 2018., Veleučilište obavlja djelatnost visokog obrazovanja, ustrojava i izvodi preddiplomske stručne studije i specijalističke diplomske stručne studije u skladu s dobivenim dopusnicama Ministarstva znanosti i obrazovanja te obavlja stručni i/ili znanstveni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Veleučilištem upravlja Upravno vijeće, a sastoji se od pet članova, od kojih je tri imenovalo Učilište.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. sastavljena je u ožujku 2022. te dostavljena sa svim priložima u propisanom roku Gradu Zagrebu. Prema Izjavi (obrazac 1b) u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, i to: u području planiranja, izvještavanja, izvršavanja (naplate vlastitih prihoda Učilišta) te javne nabave. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, 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. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2022.) utvrđene nepravilnosti u području planiranja i izvještavanja su otklonjene, za nepravilnosti utvrđene u području izvršavanja (naplate vlastitih prihoda Učilišta) poduzete su planirane aktivnosti te su u postupku provedbe, a za nepravilnosti u području javne nabave planirano je postupanje do konca ožujka 2023.

Učilište u poslovanju primjenjuje Statut i druge unutarnje akte, a u vođenju financijskog i materijalnog poslovanja provedbene propise za neprofitno računovodstvo.

O korištenju i raspolaganju imovinom Učilišta odlučuje osnivač Grad Zagreb, Upravno vijeće i ravnatelj u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti u skladu sa zakonom i Statutom Učilišta. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Učilište je, između ostalog, 2017. donijelo Knjigu postupaka Službe za financijsko-računovodstvene poslove, kojom je utvrđen opseg i način obavljanja svih financijsko-računovodstvenih poslova koji proizlaze iz pozitivnih zakona i drugih propisa ili ugovornih odnosa u kojima je jedna od ugovornih strana Učilište; kao i Procedure o zaprimanju i evidentiranju ulaznih računa te Procedure praćenja i naplate prihoda i primitaka Učilišta, kojima je utvrđena nadležnost odgovornih osoba te provođenje aktivnosti.

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i propisima kojima se uređuje ustrojstvo i djelokrug upravnih tijela Grada Zagreba, provođenje unutarnje revizije Učilišta u obvezi je Gradskog ureda Grada Zagreba za unutarnju reviziju i kontrolu (odnosno do 31. prosinca 2021. Gradskog kontrolnog ureda Grada Zagreba). Zadnja unutarnja revizija Učilišta (kojom je obuhvaćena naplata vlastitih prihoda Učilišta) obavljena je u 2020.

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), obavijesti korisnicima usluga te dokumenti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje.

Planiranje

Plan i program poslovanja te Financijski plan za 2021. doneseni su na sjednici Upravnog vijeća u veljači 2021. Također, Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2020./2021. donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2020., a za školsku godinu 2021./2022. u rujnu 2021. U prosincu 2021., odnosno u zakonom propisanom roku, Upravno vijeće donijelo je i Plan i program poslovanja te Financijski plan za 2022.

Financijskim planom za 2021. planirani su prihodi (uključen i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 3.066.066,00 kn) u iznosu od 17.827.716,00 kn i rashodi u iznosu od 12.814.605,00 kn. Također, planiran je i višak prihoda koji će se ostvariti u 2021. u iznosu od 1.947.045,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška iz prethodne godine) u iznosu od 14.761.650,00 kn odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 7.238.882,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 4.114.931,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 2.531.353,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 3.165,00 kn i druge prihode u iznosu od 873.319,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 5.657.223,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 5.435.711,00 kn, rashode za tekuće donacije u iznosu od 531.993,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 453.062,00 kn, financijske rashode u iznosu od 132.174,00 kn te druge rashode u iznosu od 604.442,00 kn.

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata, plana novčanih tijekova, plana investicija te obrazloženja financijskog plana.

Upravno vijeće je u travnju 2022. usvojilo Izvještaj o programskoj i financijskoj realizaciji Učilišta za 2021.

Realizacija financijskog plana za 2021. predstavlja financiranje provedbe Plana i programa rada Učilišta u 2021. te sadrži ostvarenje planiranih prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji (i prikazane po osnovnoj i gospodarskoj djelatnosti), ostvarenje financijskog rezultata, ostvarene rashode po programima i programskim aktivnostima iskazane po ekonomskoj klasifikaciji, realizirani novčani tijek, ostvarenje plana zaduživanja i otplata te obrazloženje realizacije financijskog plana.

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 na prvoj održanoj sjednici u travnju 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 13.915.337,00 kn, što je 1.425.479,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) manji za 846.313,00 kn ili 5,7 %.

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	6.712.227,00	7.751.746,00	115,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.910,00	1.880,00	64,6
3.	Prihodi od imovine	1.205.980,00	2.647.359,00	219,5
3.1.	Prihodi od financijske imovine	38,00	91,00	239,5
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.205.942,00	2.647.268,00	219,5
4.	Prihodi od donacija	3.514.518,00	2.175.149,00	61,9
5.	Drugi prihodi	1.054.223,00	1.339.203,00	127,0
	Ukupni prihodi	12.489.858,00	13.915.337,00	111,4

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 7.751.746,00 kn ili 55,7 %, prihodi od imovine u iznosu od 2.647.359,00 kn ili 19,0 % te prihodi od donacija u iznosu od 2.175.149,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali ostvareni prihodi (od članarina za upis u knjižnicu u iznosu od 1.880,00 kn te drugi prihodi u iznosu od 1.339.203,00 kn) iznose 1.341.083,00 kn i čine 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 1.039.519,00 kn ili 15,5 % i prihodi od nefinancijske imovine za 1.441.326,00 kn ili 119,5 %, a smanjeni prihodi od donacija za 1.339.369,00 kn ili 38,1 %.

Odstupanja su nastala u najvećem dijelu zbog gospodarskog okruženja na koje je djelovala pandemija uzrokovana bolešću COVID-19.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 7.751.746,00 kn. Odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu od 7.204.799,00 kn i prihode od prodaje roba (časopisa 15 dana, školskih udžbenika, mapa, priručnika i drugih izdanja od nakladničke djelatnosti Učilišta za neverificirane programe) u iznosu od 546.947,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu od 7.204.799,00 kn ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba za verificirane programe Učilišta (između ostalog, za programe osnovne škole za odrasle, srednje škole, prekvalifikaciju, osposobljavanje i usavršavanje) u iznosu od 5.652.802,00 kn i neverificirane programe (između ostalog, za programe Sveučilišta za treću životnu dob, hobi programe, provedbu državne mature i usluge provedbe osposobljavanja i tečaja po prihvaćanju ponuda javnih natječaja pravnih osoba) u iznosu od 1.551.997,00 kn. Prihodi od pružanja usluga verificiranih programa ostvareni su u iznosu od 5.652.802,00 kn i čine 78,5 % 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.

– Prihodi od imovine

U okviru prihoda od imovine ostvarenih u iznosu od 2.647.359,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi od nefinancijske imovine (zakup i povremeno iznajmljivanje poslovnih prostora u zgradi sjedišta Učilišta) ostvareni u iznosu od 2.647.268,00 kn (99,9 %). Odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu od 2.619.768,00 kn te povremeno iznajmljivanje (pravnim osobama za održavanje seminara i radionica) i drugo u iznosu od 27.500,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 2.619.768,00 kn ostvareni su od 17 pravnih osoba. U 2021. Učilište je dalo u zakup ukupno 6 032,18 m² poslovnog prostora, od čega se 4 851,73 m² poslovnog prostora odnosi na dugoročni zakup te 1 180,45 m² na povremeni mjesečni zakup u pojedinim učionicama i dvoranama (prema ugovorenoj tjednoj satnici). Ugovori sa zakupcima poslovnih prostora zaključeni su prijašnjih godina, osim tri ugovora zaključena u 2021. Zakupnine su ugovorene u skladu s utvrđenim cjenicima za stalni i povremeni zakup te odlukama Upravnog vijeća, a prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih izlaznih računa pravnim osobama.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 2.175.149,00 kn, a odnose se na prihode od donacija iz proračuna u iznosu od 1.302.046,00 kn te inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu od 873.103,00 kn (za provedbu EU projekata, od kojih je vrijednosno značajniji Znanjem do kruha u iznosu od 446.534,00 kn).

Prihodi od donacija iz proračuna u iznosu od 1.302.046,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu od 1.212.046,00 kn (od čega je 5.607,00 kn pogrešno evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima u okviru donacija iz državnog proračuna) te prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 90.000,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Zagreba u iznosu od 1.212.046,00 kn ostvareni su od Gradskog ureda za kulturu Grada Zagreba (od siječnja 2022. Gradski ured za kulturu, međugradsku i međunarodnu suradnju i civilno društvo) za pokriće troškova plaća zaposlenika Odjela za kulturu i nakladništvo (odnosno do 2009. ustanove Centar za kulturu i obrazovanje Zagreb, kada je pripojena Učilištu, a zaposlenici su postali zaposlenici Učilišta kojima plaću i nadalje osigurava Grad Zagreb) u iznosu od 1.002.046,00 kn te za sufinanciranje programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba u iznosu od 210.000,00 kn. Ostvareni prihodi za pokriće troškova plaća zaposlenika Odjela za kulturu i nakladništvo odnose se na refundaciju brutoplaća i doprinosa za zdravstveno osiguranje (mjesečne doznake sredstava) u iznosu od 946.688,00 kn te akontaciju za materijalne troškove (uključuje dar djeci i božićnicu) u iznosu od 55.358,00 kn. Sredstva su planirana u posebnom dijelu proračuna Grada Zagreba.

Za sufinanciranje programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba ostvareni su prihodi u iznosu od 210.000,00 kn, od čega se 160.000,00 kn odnosi na odobrene programe u 2021., a 50.000,00 kn na prenesenu obvezu iz 2020. (doznačeno u ožujku 2021.). Prihodi za odobrene programe u 2021. u iznosu od 160.000,00 kn ostvareni su na temelju tri ugovora o korištenju sredstava za 2021. (u području likovne djelatnosti i centara za kulturu) zaključenih s Gradskim uredom za kulturu Grada Zagreba nakon odobrenih prijava Učilišta na Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba za 2021., objavljen u rujnu 2020. Obrasci izvješća o izvršavanju programa i namjenskom korištenju sredstava za 2021. podneseni su Gradu Zagrebu u ugovorenom roku po završetku programa, sa svim prilogima.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna ostvareni su od Ministarstva kulture i medija za odobrene programe javnih potreba u kulturi za 2021. na temelju pet zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 90.000,00 kn. Završna programska i financijska izvješća za izvršenje pojedinih programa dostavljena su Ministarstvu kulture i medija putem e-Prijavnice navedenog Ministarstva.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 1.339.203,00 kn, a odnose se na prihode od refundacija u iznosu od 723.363,00 kn (od kojih su značajniji prihodi od refundacija režijskih troškova od korisnika zakupljenih poslovnih prostora Učilišta u iznosu od 609.454,00 kn) i druge nespomenute prihode u iznosu od 615.840,00 kn (od kojih su značajniji prihodi od pružanja usluge po prihvaćanju ponude javnog natječaja Obrtničke škole Koprivnica u provedbi projekta Razvoj kompetencija kroz učenje temeljeno na radu u iznosu od 545.000,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.434.722,00 kn, što je 3.059,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 379.883,00 kn ili 3,0 %.

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	4.947.269,00	5.131.843,00	103,7
2.	Materijalni rashodi	5.663.031,00	6.228.480,00	110,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	249.480,00	246.400,00	98,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	13.884,00	11.289,00	81,3
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.094.941,00	2.615.638,00	124,9
2.4.	Rashodi za usluge	1.616.626,00	1.629.257,00	100,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.565.675,00	1.621.043,00	103,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	122.425,00	104.853,00	85,6
3.	Rashodi amortizacije	382.906,00	279.386,00	73,0
4.	Financijski rashodi	124.161,00	162.729,00	131,1
5.	Donacije	317.456,00	159.092,00	50,1
6.	Drugi rashodi	996.840,00	473.192,00	47,5
	Ukupni rashodi	12.431.663,00	12.434.722,00	100,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	12.489.858,00	13.915.337,00	111,4
	Višak prihoda	58.195,00	1.480.615,00	2 544,2

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 6.228.480,00 kn ili 50,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 5.131.843,00 kn ili 41,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije – partnerima po EU projektima te drugi rashodi) iznose 1.074.399,00 kn i čine 8,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupno ostvareni rashodi ostvareni su od gospodarske djelatnosti (neverificiranih programa Učilišta) u iznosu od 7.797.254,00 kn te od osnovne djelatnosti (verificiranih programa Učilišta) u iznosu od 4.637.468,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani financijski rashodi za 38.568,00 kn ili 31,1 % i materijalni rashodi za 565.449,00 kn ili 10,0 %, a smanjeni drugi rashodi za 523.648,00 ili 52,5 % i donacije za 158.364,00 kn ili 49,9 %. Odstupanja su nastala u najvećem dijelu zbog gospodarskog okruženja na koje je djelovala pandemija uzrokovana bolešću COVID-19, povećanje bankarske naknade te dinamike isplata partnerima na EU projektima.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 5.131.843,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 4.351.822,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 687.221,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, uskrsnica, darovi za djecu, jubilara nagrada, regres, otpremnine, potpora za uklanjanje elementarne nepogode, potpora u slučaju smrti člana uže obitelji) u iznosu od 92.800,00 kn.

Visina plaće i materijalnih prava zaposlenika Učilišta propisana je Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Odlukom ravnatelja Učilišta o visini osnovice za izračun mjesečne plaće i ugovorima o radu zaposlenika. Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene u 2021. u skladu s navedenim unutarnjim aktima Učilišta. Najniža isplaćena plaća u 2021. iznosila je 4.427,00 kn bruto odnosno 3.541,00 kn neto, a najviša 28.921,00 kn bruto odnosno 18.620,00 kn neto. Prosječna plaća iznosila je 7.884,00 kn bruto odnosno 5.813,00 kn neto.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 6.228.480,00 kn odnose se na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.615.638,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 1.629.257,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.621.043,00 kn, naknade troškova zaposlenima (za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu od 246.400,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 11.289,00 kn te druge materijalne rashode (između ostalog, premije osiguranja, članarine i reprezentacija) u iznosu od 104.853,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.615.638,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 2.614.459,00 kn i naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 1.179,00 kn. Naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 2.614.459,00 kn ostvarene su za usluge vanjskih suradnika za verificirane programe u iznosu od 1.498.363,00 kn te neverificirane programe u iznosu od 1.116.096,00 kn, a odnose se na naknade za autorske honorare u iznosu od 1.757.429,00 kn te naknade za ugovore o djelu u iznosu od 857.030,00 kn. U 2021. obračunana je naknada na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu za izvršene usluge 250 vanjskih suradnika te na temelju zaključenih ugovora o djelu za izvršene usluge 56 vanjskih suradnika.

Vrijednosno značajnije naknade za autorske honorare u iznosu od 1.702.145,00 kn ostvarene su na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu za vanjske suradnike (nastavnike za održana predavanja te umjetnike i voditelje programa u kulturi) za programe obrazovanja (usavršavanja i osposobljavanja) u iznosu od 673.784,00 kn, srednje škole u iznosu od 616.470,00 kn, kulture u iznosu od 275.239,00 kn i programa treće životne dobi u iznosu od 136.652,00 kn. Naknade nastavnicima (predavačima) obračunane su na temelju broja stvarno održanih sati predavanja u skladu sa zaključenim ugovorima te izvješćima o izvršenju ugovora generiranih iz informacijskog sustava Učilišta.

Vrijednosno značajnije naknade za ugovore o djelu u iznosu od 784.341,00 kn ostvarene su za program općih i zajedničkih poslova u iznosu od 544.000,00 kn te EU projekte u iznosu od 240.341,00 kn. U okviru programa općih i zajedničkih poslova naknade su isplaćene za četiri vanjska suradnika u iznosu od 531.634,00 kn na temelju Ugovora o nabavi usluge izrade standarda zanimanja, standarda kvalifikacija i strukovnih kurikuluma te modernizacije postojećih obrazovnih programa za potrebe Centra kompetentnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji, koji je zaključen s Obrtničkom školom Koprivnica u ožujku 2021. Sredstva su Učilištu doznačena od Obrtničke škole Koprivnica u skladu s ugovorom i izvršenim uslugama.

Na isplaćene autorske honorare i naknade po ugovorima o djelu obračunane su i plaćene propisane porezne obveze.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 1.629.257,00 kn odnose se na komunalne usluge (za tri lokacije na kojima Učilište obavlja svoju djelatnost) u iznosu od 324.505,00 kn, računalne usluge (održavanja informatičkog andragoškog sustava i računovodstvenog sustava) u iznosu od 212.315,00 kn, zakupnine i najamnine opreme i prostora (za radionice u okviru projekata i programa) u iznosu od 171.131,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrade i opreme u iznosu od 162.725,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje na televiziji i internetu) u iznosu od 121.675,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 102.869,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 93.000,00 kn te druge usluge u iznosu od 441.037,00 kn. Vrijednosno značajnije druge usluge odnose se na usluge organizacije praktične nastave i radionica za verificirane i neverificirane programe, kao i radionica u okviru EU projekta Znanjem do kruha u iznosu od 181.660,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 56.410,00 kn te usluge student-servisa (obračunane i isplaćene temeljem 16 studentskih ugovora) u iznosu od 47.699,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 1.621.043,00 kn odnose se na troškove za energiju (toplinsku i električnu energiju te gorivo i naftu) u iznosu od 1.179.407,00 kn, robu, namirnice i gotove proizvode za provođenje verificiranih i neverificiranih programa te EU projekata u iznosu od 190.324,00 kn, materijal za održavanje i potrošni materijal u iznosu od 84.779,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću za polaznike i zaposlenike u iznosu od 63.946,00 kn, sitni inventar u iznosu od 26.111,00 kn te druge rashode za materijal (vlastita izdanja za promidžbu i literatura) u iznosu od 76.476,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 279.386,00 kn odnose se na rashode amortizacije obračunane na nematerijalnu imovinu u iznosu od 50.541,00 kn te na materijalnu imovinu u iznosu od 228.845,00 kn. Obračun amortizacije proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 162.729,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 157.936,00 kn, zatezne kamate i kamate na vrijednosne papire u iznosu od 2.192,00 kn, negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu u iznosu od 2.127,00 kn te povrat sredstava zaposleniku za obavljenu kupnju preko blagajne materijalnih troškova u iznosu od 474,00 kn.

– Donacije

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 159.092,00 kn odnose se na prijenos sredstava partnerima na EU projektima Kultura, umjetnost i građani u iznosu od 87.082,00 kn i Znanjem do kruha u iznosu od 72.010,00 kn. Isplate po EU projektima izvršene su na temelju zahtjeva za nadoknadom sredstava s pripadajućom dokumentacijom sa žiroračuna koji su otvoreni za financiranje navedenih projekata.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 473.192,00 kn odnose se na druge nespomenute rashode (između ostalog, troškovi prodaje knjiga i časopisa, ispravak vrijednosti zaliha, rashod knjiga i časopisa i manjak po inventuri te novčana naknada za poslodavca zbog nezapošljavanje osoba s invaliditetom) u iznosu od 455.041,00 kn, neotpisanu vrijednost i ostale rashode otuđene i rashodovane imovine u iznosu od 11.651,00 kn te otpisana potraživanja u iznosu od 6.500,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 1.480.615,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.712.211,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.192.826,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, koje je usvojilo Upravno vijeće Učilišta, višak će se koristiti za financiranje poslovanja Učilišta, odnosno tekućih i budućih obveza.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 16.363.609,00 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	11.197.604,00	9.980.221,00	89,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.142.332,00	1.176.291,00	54,9
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	8.507.069,00	8.315.770,00	97,8
1.3.	Proizvedena kratkotrajna imovina	548.203,00	488.160,00	89,0
2.	Financijska imovina	5.115.939,00	6.383.388,00	124,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.005.309,00	3.815.145,00	190,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	71.744,00	89.108,00	124,2
2.3.	Zajmovi	1.692,00	124,00	7,3
2.4.	Potraživanja za prihode	1.959.569,00	2.443.039,00	124,7
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.077.625,00	35.972,00	3,3
	Ukupno imovina	16.313.543,00	16.363.609,00	100,3
3.	Obveze	4.090.445,00	2.421.023,00	59,2
3.1.	Obveze za rashode	1.234.591,00	2.072.771,00	167,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.100,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.854.754,00	348.252,00	12,2
4.	Vlastiti izvori	12.223.098,00	13.942.586,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.313.543,00	16.363.609,00	100,3
	Izvanbilančni zapisi	9.751.050,00	11.128.079,00	114,1

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2021. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2021. za 50.066,00 kn ili 0,3 %. Povećana je vrijednost financijske imovine za 1.267.449,00 kn ili 24,8 % slijedom povećanja novca u banci i blagajni te potraživanja za prihode, dok je vrijednost nefinancijske imovine smanjena za 1.217.383,00 kn ili 10,9 % slijedom smanjenja vrijednosti imovine tijekom vremena korištenja.

– Nefinancijska imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 1.176.291,00 kn odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (objekt Luša, Brodarica) u iznosu od 6.518.594,00 kn, licence u iznosu od 348.268,00 kn, vrijednost zemljišta u iznosu od 274.015,00 kn, osnivački izdatak za Visoku poslovnu školu Zagreb u iznosu od 40.000,00 kn te ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 6.004.586,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 8.315.770,00 kn odnosi se na poslovnu zgradu Učilišta u iznosu od 32.951.221,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, sportska i glazbena oprema, komunikacijska i druga oprema) u iznosu od 4.649.435,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu od 3.182.480,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 499.749,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu od 6.550,00 kn te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 32.973.665,00 kn.

Proizvedena kratkotrajna imovina u iznosu od 488.160,00 kn odnosi se na zalihe gotovih proizvoda (između ostalog, knjige, udžbenici i mape za rad) u iznosu od 439.740,00 kn, zalihe robe za daljnju prodaju u iznosu od 44.908,00 kn te zalihe sredstava za čišćenje u iznosu od 3.512,00 kn.

– Financijska imovina

Novac u banci i blagajni u iznosu od 3.815.145,00 kn odnosi se na novac na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 3.813.973,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 1.172,00 kn. Učilište posluje putem četiri transakcijska računa te osam podračuna za vođenje EU projekata. Blagajničko poslovanje vodi se putem blagajne materijalnih troškova, devizne blagajne i fiskalne blagajne za gotovinske uplate.

Potraživanja (jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo, zajmovi te potraživanja za prihode) koncem 2021. (nakon obavljenog ispravka vrijednosti u iznosu od 6.500,00 kn) iskazana su u iznosu od 2.532.271,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca za pružene usluge u iznosu od 1.424.590,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora u zgradi Učilišta) u iznosu od 1.023.349,00 kn, jamčevne pologe u iznosu od 51.780,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu od 18.400,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanje u iznosu od 11.815,00 kn, plaću u naravi u iznosu od 1.600,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 569,00 kn, zajmove (za prodaju društvenih stanova u prethodnim razdobljima) u iznosu od 124,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu od 44,00 kn.

Koncem 2021. dospjela potraživanja iznose 1.768.075,00 kn i čine 69,8 % ukupnih potraživanja. Do 14. ožujka 2022. naplaćeno je 1.383.004,00 kn ili 54,6 % ukupno iskazanih potraživanja. Za nenaplaćena dospjela potraživanja Učilište poduzima mjere naplate slanjem opomena te zaključivanjem sporazuma o obročnoj otplati duga. U veljači 2022. Učilište je zaključilo sporazume o obročnoj otplati duga s dva zakupca za ukupno utvrđeno dugovanje u iznosu od 613.357,00 kn, što se uredno otplaćuje.

– Obveze

Koncem 2021. ukupne obveze iznose 2.421.023,00 kn i manje su za 1.669.422,00 kn ili 40,8 % u odnosu na stanje početkom godine zbog značajnijeg smanjenja naplaćenih prihoda budućeg razdoblja (usklađenja odgođenog priznavanja prihoda od EU projekata).

Obveze za rashode u iznosu od 2.072.771,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 929.685,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 671.897,00 kn te obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa prema ugovorima o autorskim honorarima u iznosu od 233.817,00 kn), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2021.) u iznosu od 433.731,00 kn te druge obveze u iznosu od 709.355,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze za primljene predujmove za EU projekte u iznosu od 536.055,00 kn te na obveze za porez na dodanu vrijednost obračunan za prosinac 2021. u iznosu od 102.113,00 kn).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 348.252,00 kn odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 200.371,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnije odgođeno priznavanje prihoda EU projekata u iznosu od 166.415,00 kn) i odgođeno plaćanje rashoda (ukalkulirani troškovi za autorske honorare i licence kroz nakladničke ugovore u kalkulaciji proizvoda) u iznosu od 147.881,00 kn.

Dospjele obveze na 31. prosinca 2021. iznose 262.991,00 kn ili 10,9 % ukupnih obveza, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji. Do 14. ožujka 2022. podmirene su obveze u ukupnom iznosu od 1.160.679,00 kn ili 47,9 % ukupno iskazanih obveza.

– Vlastiti izvori

Vlastiti izvori u iznosu od 13.942.586,00 kn odnose se na vlastite izvore (iz proračuna Grada Zagreba, iz poslovanja od neverificiranih i verificiranih programa, od sufinanciranja EU projekata, stambenog fonda te od poslovanja) u iznosu od 7.749.760,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 6.192.826,00 kn.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 11.128.079,00 kn odnose se na potraživanja od usluga obrazovanja (na temelju zaključenih ugovora s polaznicima) u iznosu od 7.330.801,00 kn, izdane instrumente osiguranja (garancije i zadužnice kao jamstva za ozbiljnost ponude, jamstva za dobro izvršenje posla) u iznosu od 3.784.577,00 kn te tuđu materijalnu imovinu u iznosu od 12.701,00 kn.

Potraživanja od usluga obrazovanja u iznosu od 7.330.801,00 kn evidentirana su u izvanbilančnoj evidenciji i iskazana u financijskim izvještajima na temelju pojedinačnih ukupnih vrijednosti ugovora o obrazovanju (verificirani programi) i ugovora o pohađanju programa (neverificirani programi) zaključenih s polaznicima od 2012. do konca 2021. Spomenuta evidencija sadrži i otvorena stanja ugovora zaključena od 2012. do konca 2021., otvorena stanja ugovora za programe koji nisu održani ili ih polaznici nisu pohađali iz raznih razloga u prethodnim razdobljima, kao i ugovora zaključenih za održavanje pojedinih programa u 2022. te otvorena stanja zaključenih ugovora koja nisu sva naplativa, a prema navedenom načinu vođenja evidencije nisu razvidna ni stvarna potraživanja od polaznika (nije razvidno jesu li ugovoreni programi završeni odnosno ugovorene usluge izvršene). Gradski kontrolni ured Grada Zagreba obavio je reviziju naplate vlastitih prihoda Učilišta te su dane preporuke Učilištu u srpnju 2020. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) Učilište je u postupku poduzimanja aktivnosti u cilju potvrđivanja stanja po ugovorima, odnosno usklađenja stanja potraživanja s polaznicima na 31. prosinca 2021. i utvrđivanja stvarnog stanja po ugovorima te naplate ugovora o obrazovanju/pohađanju programa. Proslijeđene su opomene polaznicima po ugovorima zaključenima s fizičkim osobama od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2021. koji imaju otvoreno stanje u izvanbilančnoj evidenciji u visini duga u iznosu od 1.935.248,00 kn. Nadalje, Upravno vijeće Učilišta je u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) donijelo Odluku o postupanju Učilišta sa stanjem otvorenih izvanbilančnih zapisa – ugovora o obrazovanju odraslih i ugovora o pohađanju programa sklopljenih u razdoblju od siječnja 2012. do lipnja 2022. (koji nisu realizirani i naplaćeni zaključno do 8. lipnja 2022.). Spomenutom Odlukom, od utvrđenog stanja otvorenih stavaka izvanbilančnih zapisa na 9. lipnja 2022. u iznosu od 6.930.107,00 kn, odobreno je zatvaranje izvanbilančnih zapisa, odnosno otvorenih stavaka ugovora o obrazovanju i ugovora o provođenju programa u ukupnom iznosu od 4.637.137,00 kn (za godine od 2012. do 2018.).

Također, za preostale izvanbilančne zapise, odnosno otvorene stavke ugovora o obrazovanju i ugovora o provođenju programa za 2019., 2020. i 2021. Učilište je i nadalje u obvezi utvrditi status svakog otvorenog ugovora s polaznikom i postupati po utvrđenom statusu najkasnije do konca 2022.

Programi i projekti financirani u 2021.

U 2021. Učilište je provodilo svoje aktivnosti na temelju Statuta, Plana i programa poslovanja za 2021., Godišnjeg plana i programa rada za školsku godinu 2020./2021. (iz rujna 2020.), Godišnjeg plana i programa rada za školsku godinu 2021./2022. (iz rujna 2021.) te Financijskog plana za 2021.

– Program rada

Plan i program poslovanja za 2021. sadrži opis djelokruga Učilišta, unutarnjeg ustrojstva, ljudskih potencijala i prostornih uvjeta te planove i programe odjela Učilišta (obuhvaća plan obrazovne ponude Učilišta po pojedinim odjelima uz opis ciljeva, programa i aktivnosti, plan izrade novih te modernizacije postojećih obrazovnih programa, plan izrade projektnih prijedloga s međunarodnim financiranjem te plan investicija). Planirana je ponuda programa potencijalnim korisnicima čija će realizacija ovisiti o potrebama na tržištu rada, uvjetovanim razvojem pandemije bolesti COVID-19.

Izveštaj o programskoj i financijskoj realizaciji Učilišta za 2021. (iz travnja 2022.) sadrži ostvarenje programske realizacije po odjelima. Tijekom 2021. Učilište je zaključilo s polaznicima 1 184 ugovora o obrazovanju i 927 ugovora o pohađanju programa.

U okviru Odjela za srednju školu Učilište provodi program osnovne škole za odrasle, programe za stjecanje srednje stručne i srednje školske spreme te programe prekvalifikacija u skladu s odobrenjima za rad Ministarstva znanosti i obrazovanja. U 2021. realizirana je obrazovna aktivnost u ukupno 13 obrazovnih programa (osnovna škola za odrasle, opća gimnazija te šest četverogodišnjih srednjoškolskih programa i pet trogodišnjih). Nastava u Odjelu za srednju školu bila je organizirana u 84 obrazovne skupine (jedanaest obrazovnih skupina osnovne škole i 73 obrazovne skupine srednjoškolskih programa) za sveukupno 899 polaznika, od kojih je 840 pohađalo srednjoškolske programe, a 59 program osnovne škole za odrasle (46 polaznika ili 77,0 % s uspjehom je završilo upisano obrazovno razdoblje). Najtraženiji četverogodišnji srednjoškolski programi bili su upravni referent (261 polaznik), tehničar za računalstvo (93 polaznika) i medijski tehničar (75 polaznika).

U Odjelu za obrazovanje provodi se više različitih skupina programa kojima su pokriveni gotovo svi sektori, i to: ekonomija, trgovina i poslovna administracija; elektrotehnika i računalstvo; graditeljstvo i geodezija; osobne usluge, usluge zaštite i druge usluge; poljoprivreda, prehrana i veterina; strojarstvo, brodogradnja i metalurgija; škola stranih jezika; turizam i ugostiteljstvo te zdravstvo i socijalna skrb. U okviru Odjela tijekom 2021. provedena su 54 različita programa (37 programa osposobljavanja, 12 programa usavršavanja i pet hobi programa), od kojih je 49 verificirano, a pet neverificirano. Realizirani su upisi u 138 obrazovne skupine (od kojih 100 za programe osposobljavanja, 25 za programe usavršavanja i 13 za hobi programe), a nastavu je pohađalo 1 178 polaznika. Od ukupnog broja polaznika, 730 (72,5 %) pohađalo je programe osposobljavanja, 290 (18,1 %) hobi programe i 158 (9,4 %) programe usavršavanja.

Programi s najvećim brojem upisanih polaznika bili su: Pomoćnici u nastavi / stručni komunikacijski posrednici kao potpora inkluzivnom obrazovanju, faza IV, proveden na temelju natječaja javne nabave za projekt koji provodi Grad Zagreb (170 polaznika); H1 – Hrvatski jezik, povijest i kultura za azilante i strance pod supsidijarnom zaštitom, proveden na temelju natječaja javne nabave za EU projekt koji provodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja (110 polaznika), Osposobljavanje za poslove računalnog operatera (101 polaznik – redovni polaznici i na temelju natječaja javne nabave Hrvatskog zavoda za zapošljavanje), Osposobljavanje za poslove cvjetnih aranžmana / aranžer cvijeća (82 polaznice – redovne i polaznice iz EU projekta Zaželi za tri naručitelja / pravne osobe) i Osposobljavanje za jednostavne poslove u zanimanju pekar, u okviru provedbe EU projekta Znanjem do kruha (56 polaznika). Nadalje, u okviru Odjela za obrazovanje tijekom 2021. obavljene su prijave na niz natječaja javne nabave Hrvatskog zavoda za zapošljavanje diljem cijele Republike Hrvatske, za sve sektore obrazovanja. Na 36 natječaja Učilište je odabrani ponuditelj i potpisani su okvirni sporazumi s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje na razdoblje od dvije godine, a provedba programa je djelomično započela tijekom 2021. te će se aktivno provoditi i tijekom 2022. Centar za izobrazbu izvan sjedišta koji djeluje unutar Odjela za obrazovanje tijekom 2021. poduzeo je aktivnosti te od Ministarstva znanosti i obrazovanja dobio rješenja za izvođenje nastave u sjedištu i izvan sjedišta Učilišta za 26 programa, odobrenje za daljnje izvođenje 15 programa koji su izmijenjeni i dopunjeni bez promjene naziva te jednu suglasnost za izvođenje programa za potrebe druge pravne osobe.

U Odjelu za kulturu i nakladništvo djeluju: Centar za kulturu, Knjižnica i Centar za nakladništvo. U okviru Centra za kulturu u 2021. realizirano je obrazovanje u četiri programa osposobljavanja za ukupno 87 polaznika, pri čemu je nastavu izvodilo 14 vanjskih suradnika. Najviše polaznika pohađalo je program Oblikovatelj/ica predmeta od keramike (30 polaznika) te Oblikovatelj/ica suvremenog nakita (29 polaznika). Nadalje, realizirano je obrazovanje u osam neformalnih programa (hobi programi) za ukupno 233 polaznika, u kojima je sudjelovalo 13 vanjskih suradnika. Najviše polaznika pohađalo je program Eksperimentalne radionice keramike (56 polaznika) te Plesni centar (55 polaznika). Također, Centar za kulturu proveo je 13 neformalnih programa (između ostalog, Od umijeća do umjetnosti, Koncerti izvan Centra, Galerija CEKAO i Galerija BERNARDO BERNARDI (po šest programskih izložbi), Modernizam za sve! te izdavanje Ilustriranog časopisa za umjetnost i kulturu 15 dana) koje je financirao Gradski ured za kulturu i Ministarstvo kulture i medija u kojima su bila uključena 6 323 polaznika/posjetitelja/sudionika (uključeni i posjetitelji koji su program vidjeli *online*, putem Youtube kanala Učilišta) radionica, izložbi, koncerata, manifestacija te promocija knjiga.

U okviru Odjela Sveučilište za treću životnu dob provodile su se programske aktivnosti koje čine obrazovni programi podijeljeni na sljedeće cjeline: strani jezici, informatika, umjetničke radionice, opća kultura i psihofizičko zdravlje. Tijekom 2021. programi su provedeni u dva semestra i ljetnim tečajevima u 63 obrazovne skupine s ukupno 613 polaznika. Četiri programa koji se provode kao izvannastavna aktivnost (Advent u Učilištu, Umjetničke radionice za umirovljenike, E-časopis Treća mladost i Tribine Sova) u 2021. sufinancirao je Grad Zagreb.

Odjel za razvoj, cjeloživotno učenje i EU projekte je uz rad na projektima i programima koje financira Europska unija i druge međunarodne organizacije istraživao i razvijao nove obrazovne programe. U 2021. ukupno se radilo na 98 programa. Za potrebe Učilišta radilo se na 55 programa, i to: 50 formalnih (27 ih je završeno i dobili su pozitivno stručno mišljenje Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih, jedanaest su u postupku procjene u spomenutoj Agenciji, a 12 programa su u pripremi za stručno mišljenje Agencije) i pet neformalnih programa za obrazovanje odraslih (dva su izrađena, a tri u fazi izrade).

Nadalje, za potrebe Regionalnih centara kompetentnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji i Tehničke škole Karlovac (u okviru suradnje na EU projektima Karijera i Ja i Struka i Ti) radilo se na izradi 43 programa za obrazovanje odraslih, od čega 33 formalna te deset neformalnih.

Za ostvarenje planiranih ciljeva i aktivnosti ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 12.434.722,00 kn, što je u odnosu na rashode planirane Financijskim planom manje za 379.883,00 kn ili 3,0 %. Tako su ostvareni rashodi za opće i zajedničke poslove u iznosu od 5.356.659,00 kn, program obrazovanja (usavršavanje i osposobljavanje) u iznosu od 2.152.441,00 kn, program cjeloživotno učenje, razvoj i EU projekte u iznosu od 1.436.757,00 kn, srednje škole u iznosu od 1.378.070,00 kn, program kulture u iznosu od 1.294.238,00 kn, nakladništvo u iznosu od 595.102,00 kn te program treće životne dobi u iznosu od 221.455,00 kn.

Prema podacima Učilišta, u školskoj godini 2020./2021. Učilište je provodilo 81 program, od čega 22 neverificirana, a ukupno je bilo upisano 1 678 polaznika. U školskoj godini 2021./2022. Učilište je provodilo 83 programa, od kojih 25 neverificiranih, a ukupno je bilo upisano 2 098 polaznika.

Aktivnosti su provedene u skladu s Planom i programom poslovanja za 2021., Statutom te odlukama Upravnog vijeća, a financijska sredstva korištena za ostvarenje planiranih ciljeva utvrđenih Planom i programom poslovanja i Financijskim planom za 2021.

– Projekti financirani iz fondova Europske unije

Učilište je u 2021. provodilo osam EU projekata, i to: Znanjem do kruha u iznosu od 446.534,00 kn, OZON – Obrazovanje za odrasle u nepovoljnom položaju u iznosu od 159.230,00 kn, Karijera i Ja u iznosu od 42.091,00 kn, Tematska mreža Cjeloživotno obrazovanje dostupno svima u iznosu od 17.946,00 kn te Razvoj organizacijskih kompetencija, Digitalni pristupi međugeneracijskom kulturnom obrazovanju (Digital Approaches for Intergenerational Cultural Education), Struka i Ti i Pronađi me i osposobi me, projekte za koje nisu utrošena sredstva u 2021. Značajniji projekt Znanjem do kruha opisuje se u nastavku.

Projekt Znanjem do kruha Učilište je provodilo od listopada 2019. do listopada 2021. u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., program Podrška socijalnom uključivanju i zapošljavanju marginaliziranih skupina financiran iz Europskog socijalnog fonda (pozivni broj UP.02.1.1.06). Program je proveden u suradnji s dva partnera – Hrvatskim Crvenim križem Gradskim društvom Crvenog križa Vinkovci i Obrtničkim učilištem Pouka.

Svrha projekta bila je riješiti problem socijalne isključenosti i niske razine zapošljivosti dugotrajno nezaposlenih osoba u osam gradova odnosno županija Republike Hrvatske provedbom verificiranih programa osposobljavanja. Ciljevi projekta bili su jačanje stručnih znanja dugotrajno nezaposlenih osoba kroz provedbu programa osposobljavanja za zanimanje pekar, priprematelj *pizza* i bureka i provedbu ciljanih skupina sa svrhom jačanja psihosocijalnih vještina, poduzetničkih i digitalnih kompetencija te jačanje kapaciteta nastavnika i mentora u svrhu unaprjeđenja rada s dugotrajno nezaposlenim osobama.

Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (od srpnja 2020. Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike) u rujnu 2019. donijelo je, nakon provedenog natječajnog postupka i odabira, Odluku o financiranju projekta Učilišta u iznosu od 1.296.388,00 kn, što su i ukupni prihvatljivi troškovi projekta. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u listopadu 2019. u navedenom iznosu, a ugovorne strane uz Učilište kao nositelja projekta (korisnika bespovratnih sredstava) su Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku kao Posredničko tijelo razine 1 te Hrvatski zavod za zapošljavanje kao Posredničko tijelo razine 2. Razdoblje provedbe projekta bilo je ugovoreno u trajanju od 18 mjeseci (od 22. listopada 2019. do 22. travnja 2021.). Dodatkom ugovoru zaključenom u ožujku 2021. produženo je razdoblje provedbe projekta na 24 mjeseca (do 22. listopada 2021.), a Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike zamijenilo je Posredničko tijelo razine 1, kao njegov pravni sljednik te u svojstvu Upravljačkog tijela.

Tijekom provedbe projekta ispostavljeno je ukupno osam zahtjeva za nadoknadu sredstava. Projekt je završen u ugovorenom roku, u listopadu 2021., a Posredničko tijelo razine 2 (Hrvatski zavod za zapošljavanje) je u ožujku 2022. odobrilo Završno izvješće o provedbi projekta te završni (osmi) zahtjev za nadoknadom sredstava. Ukupno su doznačena sredstva za financiranje projekta u iznosu od 985.077,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 184.667,00 kn, a u 2022. nakon odobrenja Završnog izvješća u iznosu od 126.791,00 kn); do konca 2021. utrošeno je 856.304,00 kn (od čega u 2021. u iznosu od 446.534,00 kn) za troškove projektnih aktivnosti (između ostalog, honorari vanjskim suradnicima (ugovori o djelu za nastavu, ugovori o praktičnom osposobljavanju, ugovori o poslovnoj suradnji za radionice), troškovi namirnica i materijala za nastavu i radionice, odjeće i obuće za polaznike, opremanje kuharskih kabineta i kod partnera *office licence*, usluge najma prostora za rad izvan sjedišta, *cateringa* i prijevoz polaznika) te je partnerima uplaćeno 89.277,00 kn.

Ciljevi projekta za vrijeme provedbe su ispunjeni, a prema Završnom izvješću u projektu je sudjelovalo 48 stručnjaka u osposobljavanju; 110 nezaposlenih, uključujući dugotrajno nezaposlene osobe sudjelovalo je u ciljanim programima za stjecanje psihosocijalnih, poduzetničkih i digitalnih kompetencija ili radionicama izrade pekarskih proizvoda, a 81 nezaposlena osoba sudjelovala je u programima osposobljavanja za zanimanje pekar ili priprematelj bureka i *pizza*. Stečena znanja postala su trajno vlasništvo i korist koju će nastavnici i mentori nastaviti koristiti u svom radu i izvan okvira projekta te ih prenijeti u rad u svojim organizacijama (druga učilišta, škole, tvrtke i to na više lokacija na kojima se projekt provodio). Također, višestruka korist ciljnim skupinama, odnosno rezultati projektnih aktivnosti na dugotrajno nezaposlene osobe pozitivno su reflektirani, između ostalog, na način da su osobe ulazile u radne odnose s poslodavcima kod kojih su se educirale na praktičnoj nastavi, a ako i nisu, ohrabrine su se prijavljivati na radna mjesta kod drugih poslodavaca.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. siječnja do 14. listopada 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
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. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
14. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
17. 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)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
19. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
20. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih
21. Pravilnik o srednjoškolskom obrazovanju odraslih (Narodne novine 112/00, 89/03 i 194/03)
22. Statut Učilišta i njegove izmjene
23. Pravilnik o radu Učilišta (srpanj 2011. i svibanj 2020.)
24. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (listopad 2012., studeni 2014., kolovoz i prosinac 2017., ožujak 2018., veljača i lipanj 2019., travanj 2020. i studeni 2021.)
25. Plan i program poslovanja Učilišta za 2021. (veljača 2021.)
26. Godišnji plan i program rada za 2020./2021. školsku godinu (rujan 2020.)
27. Godišnji plan i program rada za 2021./2022. školsku godinu (rujan 2021.)
28. Financijski plan Učilišta za 2021. (veljača 2021.)
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2018. i ožujak 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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Učilišta. 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 te izlaznim i ulaznim računima i drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja 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, programi i projekti te javna nabava.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Učilište je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru u skladu s odredbom članka 3., stavka 2. navedenog Zakona, prema kojoj su obveznici njegove primjene, između ostalog, 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 te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Odredbama članaka 12. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Nadalje, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene kontrole uspostavljaju se kao prethodne i naknadne kontrole, a o njihovim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti.

Učilište nije donijelo pisanu proceduru o blagajničkom poslovanju putem fiskalne blagajne Učilišta kojom bi se, između ostalog, utvrdila kontrola blagajničkih izvještaja fiskalne blagajne te blagajnički maksimum, odnosno obveza dnevnog pologa gotovine. Uvidom u fiskalnu blagajnu Učilišta vođenu tijekom 2021. za potrebe naplate programa obrazovanja utvrđeno je da blagajnički izvještaji/temeljnice putem kojih je obavljano evidentiranje prometa blagajne u poslovne knjige nisu ovjerene potpisom odgovornih osoba za kontrolu blagajničkog poslovanja. Blagajna je uredno vođena uz dnevni polog gotovine.

Prema odredbama članaka 4. i 6. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola svaku od komponenti unutarnjih kontrola razrađuje kroz načela, metode i postupke koji predstavljaju ključne zahtjeve unutarnjih kontrola. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u okviru u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije.

Sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola sastavni je dio navedenog Pravilnika u kojem je, između ostalog, navedeno definiranje misije i vizije institucije i njihova objava na mrežnim stranicama institucije, procjenjivanje rizika na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, definiranje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju te dokumentiranje rizika u registru rizika.

Misija i vizija nisu definirane ni objavljene na mrežnim stranicama Učilišta te nije ustrojen registar rizika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pisanu proceduru o blagajničkom poslovanju putem fiskalne blagajne, definirati misiju i viziju Učilišta i njihovu objavu na mrežnim stranicama te ustrojiti registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje

- 2.1. Plan i program poslovanja i Financijski plan za 2021. doneseni su na sjednici Upravnog vijeća u veljači 2021. Također, Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2020./2021. donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2020. te za školsku godinu 2021./2022. u rujnu 2021.

Financijskim planom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 17.827.716,00 kn (uključen i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 3.066.066,00 kn) i rashodi u iznosu od 12.814.605,00 kn. Također, planiran je i višak prihoda koji će se ostvariti u 2021. u iznosu od 1.947.045,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška iz prethodne godine) u iznosu od 14.761.650,00 kn odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 7.238.882,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 4.114.931,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 2.531.353,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 3.165,00 kn i druge prihode u iznosu od 873.319,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 5.657.223,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 5.435.711,00 kn, rashode za tekuće donacije u iznosu od 531.993,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 453.062,00 kn, financijske rashode u iznosu od 132.174,00 kn te druge rashode u iznosu od 604.442,00 kn.

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata, plana novčanih tijekova, plana investicija te obrazloženja financijskog plana. Prema obrazloženju financijskog plana planirani prihodi i rashodi temelje se na procjeni ostvarenja do 31. prosinca 2020. prema poslovnim knjigama Učilišta za prethodnu godinu (2020.). Obrazloženje Financijskog plana ne sadrži propisani sadržaj, odnosno ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda s parametrima koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje uključuje poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

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 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 i program poslovanja za 2021. sadrži opis djelokruga Učilišta, unutarnjeg ustrojstva, ljudskih potencijala i prostornih uvjeta te planove i programe odjela Učilišta (obuhvaća plan obrazovne ponude Učilišta po pojedinim odjelima uz opis ciljeva, programa i aktivnosti, plan izrade novih te modernizacije postojećih obrazovnih programa, plan izrade projektnih prijedloga s međunarodnim financiranjem te plan investicija). Plan i program poslovanja 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 godišnjem planu i programu poslovanja Učilišta uz opisni dio programa iskazati i financijske pokazatelje, odnosno planirati sredstva za pojedine programe i pojedine aktivnosti kako bi se omogućilo povezivanje s financijskim planom, kao i praćenje njihova ostvarenja tijekom godine.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 3.1. Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.
 - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja (Bilance na dan 31. prosinca 2021.) vrijednost nefinancijske imovine iznosi 9.980.221,00 kn. Zemljište površine 7 567 m² (katastarska čestica 966/2 Trnje), u vlasništvu Učilišta, a koje se odnosi na površinu na kojoj je zgrada Učilišta (Ulica grada Vukovara 68, Zagreb) nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima. U travnju 2022. pokrenut je postupak utvrđenja tržišne vrijednosti zemljišta podneskom Učilišta Općinskom građanskom sudu u Zagrebu.

Odredbama članaka 22. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su imovina resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Nadalje, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti; trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dugotrajnu imovinu (zemljište) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U okviru prihoda od pružanja usluga u iznosu od 7.204.799,00 kn, dio recipročnih prihoda od verificiranih (između ostalog, za programe osnovne škole za odrasle, srednje škole, prekvalifikaciju, osposobljavanje i usavršavanje) i neverificiranih (između ostalog, za programe Sveučilišta za treću životnu dob, hobi programe, provedbu državne mature i usluge provedbe osposobljavanja i tečaja po prihvaćanju ponuda javnih natječajna pravnih osoba) programa ostvarenih od pravnih osoba evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja, ali ne i dio prihoda od verificiranih i neverificiranih programa ostvarenih od fizičkih osoba. Tako su prihodi od pružanja usluga fizičkim osobama za verificirane programe u iznosu od 3.273.480,00 kn te neverificirane programe u iznosu od 481.011,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na temelju izlaznih računa ispostavljenih fizičkim osobama (automatski kreirani u sustavu) u trenutku uplate iznosa za ugovorenu uslugu (u cijelosti ili obročno) na žiroračun ili u fiskalnu blagajnu Učilišta. Temeljem obavljene uplate fizičke osobe prema zaključenom ugovoru o obrazovanju / pohađanju programa provedeno je u poslovnim knjigama priznavanje prihoda uz evidentiranje odgođenog priznavanja prihoda u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja. Vrijednost ugovora o obrazovanju / pohađanju programa u trenutku zaključivanja s pojedinim polaznicima (fizičkim osobama) evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa čije stanje se zatvara po naplati ugovorenih usluga (evidentira se svaka uplata). Učilište kod priznavanja prihoda od pružanja usluga obrazovanja fizičkim osobama nije primijenilo računovodstveno načelo nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 26., stavaka 1. i 2. navedenog Zakona, prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što, između ostalog, znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Također, potraživanja od pružanja usluga fizičkim osobama za verificirane programe i neverificirane programe u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana u okviru potraživanja od kupaca (fizičkih osoba) za navedene usluge obrazovanja, nego u okviru izvanbilančnih zapisa otvorena stanja evidentiranih vrijednosti ugovora predstavljaju potraživanja. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrže i potraživanja od kupaca.

Koncem 2021. potraživanja od usluga obrazovanja prema stanju zaključenih ugovora s polaznicima u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su u iznosu od 7.330.801,00 kn, a spomenuta evidencija sadrži i otvorena stanja ugovora zaključena od 2012. do konca 2021., otvorena stanja ugovora za programe koji nisu održani ili ih polaznici nisu pohađali iz raznih razloga u prethodnim razdobljima, kao i ugovora zaključenih za održavanje pojedinih programa u 2022. te otvorena stanja zaključenih ugovora koja nisu sva naplativa, a prema navedenom načinu vođenja evidencije nisu razvidna ni stvarna potraživanja od polaznika (nije razvidno jesu li ugovoreni programi završeni odnosno ugovorene usluge izvršene). Potrebno je voditi zasebnu evidenciju zaključenih ugovora o obrazovanju/pohađanju programa s polaznicima na način da se utvrdi obveza redovitog unošenja podataka o završetku pojedinog programa kako bi se osiguralo praćenje naplate potraživanja. Također, u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) Upravno vijeće Učilišta donijelo je Odluku kojom se Učilište obvezuje ustrojiti praćenje realizacije ugovora o obrazovanju i ugovora o pohađanju programa dosljedno zahtjevima zakonskog okvira za neprofitne organizacije, temeljem izvršene isporuke ugovorene usluge ispostavljati račune polaznicima (po završetku ili sukcesivno ovisno o ugovorenom) te priznati i iskazivati potraživanja i prihode od realizacije usluga po ugovorima u bilanci primjenom načela nastanka događaja, odnosno isporuke usluge neovisno o naplati.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prihode od pružanja usluga i potraživanja od kupaca prema ugovorima za usluge obrazovanja zaključenim s fizičkim osobama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, preporučuje voditi zasebnu evidenciju zaključenih ugovora o obrazovanju / pohađanju programa s polaznicima na način da sadrži podatke o završetku pojedinog programa kako bi se osiguralo praćenje realizacije i naplate potraživanja.

Koncem 2021. Učilište ima sedam sudskih sporova u tijeku. Prema Izvješću o predmetima i stanju predmeta 2021., koje je sastavio odvjetnik Učilišta, po tužbi Učilišta vode se dva parnična postupka protiv jednog trgovačkog društva zbog korištenja poslovnog prostora bez pravne osnove i bez plaćanja najamnine ukupne vrijednosti predmeta sporova od 2.699.915,00 kn (za obuhvaćeno razdoblje korištenja prostora od svibnja 2011. do veljače 2019.). Također, u spomenutom Izvješću odvjetnika naveden je i kazneni postupak kod Županijskog suda u Zagrebu u kojem Učilište sudjeluje kao oštećenik. U ožujku 2021. donesena je nepravomoćna presuda kojom je Učilištu, kao oštećeniku, dosuđen imovinskopravni zahtjev u iznosu od 948.299,00 kn, zajedno sa zateznim kamata, a koji je dužan podmiriti bivši ravnatelj Učilišta. Spomenuta nepravomoćna sudska presuda navedena je u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2021.

Uz navedene sudske sporove u tijeku, prema Izvještaju o programskoj i financijskoj realizaciji Učilišta za 2021., koji je usvojilo Upravno vijeće u travnju 2022. na prijedlog ravnatelja, Učilište ima još jedan sudski spor u tijeku po tužbi Učilišta (potencijalno potraživanje/imovina Učilišta) te tri sudska spora po tužbi bivših zaposlenika (potencijalne obveze Učilišta).

Iako je iz navedenog vidljivo da Učilište ima više sudskih sporova u tijeku, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. iskazana, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost potencijalnih obveza, odnosno potraživanja u vezi sa sudskim sporovima u tijeku. Odredbama članka 22., stavka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da se tuđa imovina prati u izvanbilančnoj evidenciji, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o svim sudskim sporovima koji su u tijeku, a mogu postati obveza ili imovina. Prema odredbi članka 9., stavka 3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku...).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u Bilanci iskazati vrijednost sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o sudskim sporovima koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

– Popis imovine i obveza

Odluku o redovitom godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju popisnih povjerenstava ravnatelj Učilišta donio je 16. studenoga 2021., kojom je definirano šest različitih povjerenstava, ovisno o predmetu popisa. Prema Odluci, popis se obavlja s datumom bilance, 31. prosinca 2021., u razdoblju od 6. prosinca 2021. do 15. siječnja 2022., a dostava izvještaja s priloženim popisnim listama do 25. siječnja 2022. Povjerenstva su nakon završetka popisa sastavila izvješća na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ih predala Službi za financijsko-računovodstvene poslove koja ih je objedinila, odnosno sastavila Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza za 2021. Ravnatelj je u veljači 2022. donio Odluku o prihvatu izvješća popisnih povjerenstava o provođenju inventure te knjiženju popisnih razlika, slijedom čega su rezultati popisa, manjkovi, viškovi, rashodovanje imovine, otpis obveza i potraživanja evidentirani u poslovnim knjigama.

Popis imovine i obveza za 2021. je proveden, ali nije cjelovit jer je utvrđeno da pojedinačna izvješća povjerenstava o obavljenom popisu imovine i obveza za 2021. obuhvaćaju popis imovine i obveza, osim ulaganja u tuđu imovinu na lokaciji Luša (komunalni doprinos i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru) u iznosu od 139.055,00 kn i dodatnog ulaganja u vrijednost zgrade Učilišta na lokaciji Ulica grada Vukovara 68, Zagreb (promjena priključka za električnu energiju) u iznosu od 134.960,00 kn, koja su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru računa Zemljište.

Također, pojedinačnim izvješćima povjerenstava nisu obuhvaćeni jamčevni polozi u iznosu od 51.780,00 kn, potraživanja za predujmove i više plaćene poreze i prihode od dohotka u iznosu od 25.469,00 kn te potraživanja za dugoročne zajmove građana u iznosu od 124,00 kn, koji su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru pripadajućih računa iz računskog plana. Nadalje, popisom nije obuhvaćeno zemljište površine 7 567 m² koje nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima. Uz Izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu financijske imovine, obveza i potraživanja, za sva potraživanja i obveze priloženi su ispisi analitičkih kartica partnera, a nisu priloženi ovjereni Izvodi otvorenih stavaka kojima bi se potvrdilo da su knjigovodstveno i stvarno stanje istovjetni. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) ovjereni Izvodi otvorenih stavaka kojima se potvrdilo da su knjigovodstveno i stvarno stanje istovjetni dostavljeni su na uvid.

Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 13.915.337,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 7.751.746,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 2.647.359,00 kn (od nefinancijske imovine u iznosu od 2.647.268,00 kn i financijske imovine u iznosu od 91,00 kn), prihode od donacija u iznosu od 2.175.149,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 1.880,00 kn i druge prihode u iznosu od 1.339.203,00 kn.

– Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 2.647.268,00 kn ostvareni su od zakupa i povremenog iznajmljivanja poslovnih prostora u zgradi sjedišta Učilišta, od čega se na zakup poslovnih prostora odnosi 2.396.619,00 kn. Ugovori o zakupu i dodaci ugovorima na temelju kojih su ostvareni prihodi zaključeni su sa zakupcima prijašnjih godina i u 2021. Za dva poslovna prostora (površine 16,25 m² i 47,84 m²) Učilište je zaključilo ugovore o zakupu poslovnog prostora s novim zakupcima na temelju odluka Upravnog vijeća bez provedenog javnog natječaja.

Za poslovni prostor površine 16,25 m² ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u srpnju 2019. na razdoblje od tri godine, a za poslovni prostor površine 47,84 m² ugovor je zaključen u siječnju 2021. na razdoblje od pet godina.

Zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika uređena su odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Prema odredbama članka 6. spomenutog Zakona, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem. Procedurom davanja u zakup poslovnog prostora Učilišta novim zakupcima, koju je donio ravnatelj Učilišta u prosincu 2020., utvrđeno je davanje u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Učilišta javnim natječajem, a odluku o raspisivanju javnog natječaja donosi Upravno vijeće Učilišta. Navedena Procedura donesena je u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te Odluke Gradske skupštine Grada Zagreba o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora iz srpnja 2012. te njezinim izmjenama i dopunama iz siječnja 2018. i ožujka 2019.

Nadalje, tijekom 2021. poslovni prostor Učilišta površine 565,69 m² koristilo je trgovačko društvo bez zaključenog ugovora o zakupu. U prethodnom razdoblju spomenuto trgovačko društvo bilo je u višegodišnjem zakupu navedenog prostora, a zadnji ugovor o zakupu zaključen u prosincu 2017. istekao je 31. prosinca 2018. nakon čega nije zaključen novi ugovor za daljnji zakup prostora. Tijekom 2021. Učilište je ispostavljalo mjesečne izlazne račune spomenutom trgovačkom društvu u iznosu od 19.063,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, prema ugovorenoj mjesečnoj zakupnini ugovora iz prosinca 2017., kao i mjesečne izlazne račune za režijske troškove u ukupnom iznosu od 98.015,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Koncem 2021. Učilište je imalo potraživanje od trgovačkog društva u ukupnom iznosu od 478.463,00 kn, od čega je 454.065,00 kn dospjelo. Za navedeno ukupno dugovanje s trgovačkim društvom zaključen je sporazum o obročnoj otplati duga u veljači 2022. Utvrđeno je da trgovačko društvo do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) otplaćuje utvrđeni dug u skladu s ugovorenom dinamikom te i nadalje koristi navedeni poslovni prostor. Učilište nije poduzelo mjere iseljenja iz navedenog poslovnog prostora niti je objavilo javni natječaj za zakup navedenog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, zakup poslovnog prostora zasniva se ugovorom o zakupu koji mora biti sastavljen u pisanom obliku i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku.

Državni ured za reviziju nalaže za davanje u zakup poslovnog prostora provoditi javni natječaj i postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, Odluke Gradske skupštine Grada Zagreba o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te Procedure davanja u zakup poslovnog prostora Učilišta novim zakupcima.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Zagreba ostvareni su u iznosu od 1.212.046,00 kn (od čega je 1.206.439,00 kn evidentirano i iskazano na računu prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a 5.607,00 kn pogrešno evidentirano i iskazano u okviru računa prihoda iz državnog proračuna).

Ostvareni su od Gradskog ureda za kulturu Grada Zagreba za pokriće troškova plaća zaposlenika Odjela za kulturu i nakladništvo (odnosno do 2009. ustanove Centar za kulturu i obrazovanje Zagreb, kada je pripojena Učilištu, a zaposlenici su postali zaposlenici Učilišta kojima plaću i nadalje osigurava Grad Zagreb) u iznosu od 1.002.046,00 kn te za sufinanciranje različitih odobrenih programa javnih potreba u kulturi u iznosu od 210.000,00 kn. Ostvareni prihodi za pokriće troškova plaća zaposlenika Odjela za kulturu i nakladništvo odnose se na refundaciju brutoplaća i doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 946.688,00 kn i akontaciju za materijalne troškove (uključuje dar djeci i božićnicu) u iznosu od 55.358,00 kn. Sredstva su planirana u posebnom dijelu proračuna Grada Zagreba. Učilište je ostvarilo refundaciju brutoplaća i doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 946.688,00 kn putem mjesečnih doznaka na temelju zahtjeva Učilišta putem obrasca rekapitulacije mjesečnog obračuna plaće i obračuna plaće za pojedinog zaposlenika (tijekom 2021. šest zaposlenika) u kojem je obračun proveden po koeficijentima i osnovici (3.725,00 kn) različitima od stvarnog obračuna i isplata plaća navedenim zaposlenicima prema zaključenim ugovorima o radu i odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Učilišta, a prema kojima navedeni zaposlenici ostvaruju, na temelju nižih koeficijenata i osnovice (3.150,00 kn), manji iznos plaće. Tako je, primjerice, refundacija za obračun plaće za studeni 2021. na temelju zahtjeva ostvarena iz proračuna Grada Zagreba u iznosu od 78.205,00 kn, a stvarno su ostvareni rashodi za navedene zaposlenike na temelju obračuna plaće za studeni 2021. u iznosu od 71.267,00 kn, odnosno 6.938,00 kn manje od refundiranog iznosa iz proračuna Grada Zagreba. U 2021. ostvareni su rashodi za obračun plaće (brutoplaća i doprinosa za zdravstveno osiguranje) zaposlenika Odjela za kulturu i nakladništvo za jedanaest mjeseci od siječnja do studenoga 2021. u ukupnom iznosu od 698.486,00 kn, za što su doznačena sredstva iz proračuna Grada Zagreba na temelju mjesečnih zahtjeva za refundacijom u ukupnom iznosu od 867.751,00 kn, što je 169.265,00 kn ili 24,2 % više u odnosu na obračun i stvarnu isplatu. Prema obrazloženju odgovorne osobe Učilišta, mjesečni zahtjevi za refundaciju sredstava ispostavljaju se Gradskom uredu za kulturu Grada Zagreba putem jednakog obrasca i na jednak način od svibnja 2010. te se uz zahtjeve ne prilažu obračunske liste na temelju kojih je Učilište isplatilo plaće jer njihovo dostavljanje Gradski ured ne zahtijeva.

Državni ured za reviziju preporučuje izvijestiti Grad Zagreb o razlici ostvarenih sredstava od stvarno isplaćenih te razmotriti način i svrhu ostvarivanja iznosa sredstava doznačenog od Grada Zagreba za refundacije brutoplaća zaposlenika Odjela za kulturu i nakladništvo.

5. Javna nabava

- 5.1. U 2021. Učilište nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnoj nabavi, temeljem mišljenja Uprave za sustav javne nabave, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva iz srpnja 2011. U spomenutom mišljenju je navedeno da Učilište nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016., jer ne ispunjava uvjet iz članka 3., stavka 1., točke 3. navedenog Zakona o javnoj nabavi, a kojim se određuje obveza njegove primjene za pravne osobe (zaključeno je da je Učilište prema odredbama Statuta ustanova koja svoje djelatnosti obavlja u cilju stjecanja dobiti i na koju se primjenjuju propisi o trgovačkim društvima, sukladno Zakonu o ustanovama te Učilište ima trgovački značaj).

Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, koji je na snazi od siječnja 2017., propisano je da su javni naručitelji, između ostalog, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji ispunjavaju uvjete propisane stavkom 4. navedenog članka: imaju pravnu osobnost, osnovani su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, te ih u iznosu većem od 50,0 % financira javni naručitelj ili su podložna upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

Sukladno odredbama članaka 1. i 2. Zakona o pučkim otvorenim učilištima, radi obavljanja djelatnosti propisanih navedenim Zakonom, jedinice lokalne samouprave i domaće fizičke i pravne osobe mogu osnivati javne ustanove za trajnu naobrazbu i kulturu pod nazivom pučka otvorena učilišta, koja propisane djelatnosti obavljaju kao javnu službu. Odredbom članka 9., stavka 2. Statuta Učilišta utvrđeno je da Učilište određene djelatnosti (osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih; djelatnost glazbenih i srodnih škola; ostalo obrazovanje i osposobljavanje izvan redovitog školskog sustava; javno prikazivanje filmova; novinsko-nakladnička djelatnost; radijska i televizijska djelatnost te osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe) obavlja kao javnu službu. Odredbom članka 10. Statuta propisano je da osnivač (Grad Zagreb) za sve obveze Učilišta odgovara solidarno i neograničeno. Nadalje, Upravno vijeće upravlja Učilištem i ima pet članova, od kojih četiri imenuje i razrješava javni naručitelj, odnosno gradonačelnik Grada Zagreba, a jedan je predstavnik zaposlenika Učilišta. U travnju 2019. četiri člana Upravnog vijeća Učilišta imenovana su na novi mandat Zaključkom gradonačelnika Grada Zagreba u skladu s Odlukom o obavljanju osnivačkih prava nad Učilištem koju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba u prosincu 2010. te njezinim izmjenama i dopuni iz srpnja 2013.

Učilište ispunjava sve uvjete propisane odredbama članka 6., stavka 4. Zakona o javnoj nabavi, odnosno Učilište je javni naručitelj i obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi, što je također potvrđeno i novim mišljenjem Uprave za trgovinu i politiku javne nabave, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja iz ožujka 2022.

U 2021. Učilište je nabavilo robe i usluge u vrijednosti od 4.790.086,00 kn. Plan nabave za 2021. nije donesen i ne vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi i ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora te sve njihove kasnije promjene javni naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i sadržaj izvješća, način, rokovi objavljivanja i druga pitanja u vezi s prethodnim savjetovanjem i analizom tržišta propisani su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2022.) Učilište je na svojim mrežnim stranicama objavilo obavijest o nepostojanju sukoba interesa te Plan nabave za 2022.

Odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Učilište nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema navedenoj uputi, između ostalog, navedeno je da statističko izvješće za 2021. treba sadržavati podatke za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2021. i do 14. lipnja 2022. Učilište je imalo u primjeni Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2018.) i Odluku o izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2020.), kojima je uredilo postupke, pravila i uvjete za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, kada se plaćaju javnim sredstvima ili sredstvima EU fondova, a na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. U 2021. Učilište je provelo dva postupka jednostavne nabave roba i usluga u iznosu od 51.539,00 kn u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, a koja su plaćena sredstvima EU fondova. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, u svrhu poštovanja osnovnih načela javne nabave, bez obzira na izvor financiranja. Stupanjem na snagu donesenog Pravilnika, 14. lipnja 2022. prestao se primjenjivati Pravilnik iz 2018. te njegove izmjene i dopune iz 2020.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje plana nabave, vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, provođenje propisanih postupaka javne nabave te izradu statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Učilište je suglasno sa svim točkama Nalaza za 2021. u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Učilišta za 2021.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Učilište postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Program rada	2005.	U godišnjem planu i programu rada te u izvješću o radu uz opisni dio programa iskazati i financijske pokazatelje, odnosno prikaz planiranih i utrošenih sredstava, radi ocjene izvršenja plana.	-	djelomično provedeno
2.	Prihodi	2005.	Poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.	-	nije provedeno
3.		2005.	Zaključivanje ugovora o najmu stanova s najmoprimcima u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.	-	nije primjenjivo
4.	Nabava roba, usluga i radova	2005.	Donošenje cjelovitog plana nabave za poslovnu godinu, dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu te nabavu istovrsne robe, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Plan i program poslovanja Učilišta za 2021. uz opisni dio programa ne sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti po svakom programu, dok Izvještaj o programskoj i financijskoj realizaciji Učilišta za 2021. sadrži ostvarenje programske realizacije po odjelima, odnosno ostvarene rashode po programskim skupinama.
- Učilište u 2021. nije provodilo aktivnosti u vezi sa zaključivanjem ugovora o najmu stanova s najmoprimcima, zbog čega dani nalog iz prošle revizije nije primjenjiv.

Učilište je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nije u cijelosti proveden.

- 1.2. *Učilište je suglasno s utvrđenim statusom provedbe naloga i preporuka iz prošle revizije (2005.), kao i obvezom daljnjeg postupanja prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju do provedbe u cijelosti.*