REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-0122-06/6
URBROJ: 613-07-23-9
Varaždin, 10. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Pučko otvoreno učilište Varaždin za 2021.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UČILIŠTU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2021.	15
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2021.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2021.	23
	Provedba naloga i preporuka	24

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 Varaždin (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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Učilišta za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Učilišta

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova čiji je osnivač Grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad). Pravni je sljednik Pučkog sveučilišta osnovanog 1917. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u srpnju 1995. te Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009. Usklađenje s odredbama Zakona o pučkim otvorenim učilištima (Narodne novine 54/97, 5/98 – ispravak, 109/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 139/10) obavljeno je u veljači 1999. Sjedište Učilišta je Hallerova aleja 1/II, Varaždin.

Statutom iz 2016. te izmjenama Statuta iz siječnja 2021. utvrđeni su ustrojstvo, djelatnost, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela, raspolaganje imovinom i financijsko poslovanje, javnost rada te druga pitanja značajna za obavljanje djelatnosti i poslovanje Učilišta.

Djelatnost Učilišta je, između ostalog, distribucija filmova i videofilmova; organiziranje filmskih, kazališnih, glazbenih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama; osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje odraslih (programi osposobljavanja i usavršavanja); organiziranje tečajeva stranih jezika i usluge obavljanja prijevoda; informatičko osposobljavanje djece, mladeži i odraslih; osposobljavanje za rad i za pomoć u kući; organiziranje ostalih programa za stjecanje znanja i vještina neobuhvaćenih redovnim školskim obrazovanjem; usluge obrade podataka; organizacija i promicanje svih oblika stvaralaštva; snimanje i presnimavanje video i audiomaterijala; organiziranje i koordiniranje stručnih i znanstvenih istraživanja; domaća i međunarodna suradnja s udrugama, pojedincima i ustanovama; pružanje usluga filmskog ureda; ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i interkulturnih vrijednosti; organiziranje sajmova, priredbi, koncerata, izložbi, promocija, modnih revija i festivala; organiziranje i održavanje predavanja, seminara, savjetovanja, tečajeva, radionica i stručnih skupova te izdavačka djelatnost.

Izvori financiranja poslovanja Učilišta su prihodi iz proračuna Grada, od pružanja usluga (od programa obrazovanja, usavršavanja, osposobljavanja i drugih programa te kinopredstava), od imovine i donacije.

Tijela Učilišta su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima tri člana, od čega dva člana imenuje Grad, a jedan je biran iz reda zaposlenika Učilišta. Mandat članova traje četiri godine i mogu biti ponovno izabrani. Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi godišnji program rada, plan razvoja, Statut te izmjene i dopune Statuta uz suglasnost Grada i druge opće akte; odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, raspodjeli sredstava i dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti uz suglasnost Grada; o izvješćima ravnatelja o radu Učilišta; stjecanju, raspolaganju, opterećenju i otuđivanju imovine čija je pojedinačna vrijednost veća od 10.000,00 kn te ne prelazi 100.000,00 kn; davanju u zakup dijela poslovnog prostora Učilišta ugovorene vrijednosti od 10.000,00 kn do 100.000,00 kn godišnje ili jednokratno; uz suglasnost Grada odlučuje o stjecanju, raspolaganju, opterećenju i otuđivanju imovine čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, promjeni djelatnosti Učilišta; zaključuje ugovor o radu s ravnateljem; nadzire provođenje rada i razvoja Učilišta; predlaže i podnosi Gradskom vijeću Grada statusne promjene, izvješće o poslovanju i radu Učilišta te razmatra i odlučuje i o drugim pitanjima u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima.

Za zakonitost rada i stručni rad Učilišta odgovara ravnatelj Učilišta. Imenuje ga i razrješuje Gradsko vijeće Grada na prijedlog Upravnog vijeća na vrijeme od četiri godine, na temelju javnog natječaja. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Učilišta; zastupa i predstavlja Učilište; zastupa Učilište u svim postupcima pred sudovima i ovlaštenim javnopravnim tijelima; predlaže Upravnom vijeću program rada i razvoja; provodi odluke Upravnog vijeća; odlučuje o ulaganjima, nabavi, iznajmljivanju i unajmljivanju opreme i osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost iznosi do 10.000,00 kn; odlučuje o davanju u zakup dijela poslovnog prostora Učilišta ugovorene vrijednosti do 10.000,00 kn godišnje ili jednokratno; Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima podnosi izvješće o radu i poslovanju Učilišta; donosi odluke i zaključuje ugovore o radu; donosi pojedinačne akte i odluke; daje naloge i upute za rad pojedinim zaposlenicima za obavljanje određenih poslova; vodi programe obrazovanja kao stručni voditelj; izvješćuje Upravno vijeće o poslovanju Učilišta; odlučuje o stručnim pitanjima rada Učilišta; predlaže Upravnom vijeću nabavu potrebne opreme i pomagala čija pojedinačna vrijednost iznosi više od 10.000,00 kn te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim općim aktima Učilišta. Ravnateljica Učilišta od 2017. te u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.) je Lana Velimirović Vukalović, prof. (u kolovozu 2021. ponovno je imenovana na vrijeme od četiri godine).

Učilište obavlja djelatnost na dvije lokacije (Hallerova aleja 1/II i Ulica Ljudevita Gaja 1) te ispunjava materijalne i kadrovske uvjete za izvođenje programa u skladu s Pravilnikom o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o računovodstvu i financijskom poslovanju, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara te poslovnici o radu tijela Učilišta.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Učilište obavlja računovodstveno-knjigovodstveni servis. Također, Učilište je obveznik poreza na dodanu vrijednost te poreza na dobit (za obavljanje kinotečne djelatnosti, iznajmljivanje prostora, tečaj krojenja i tečaj za korištenje Excela).

Učilište je početkom i koncem 2021. imalo pet zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. je sastavljena te dostavljena sa svim prilozima Gradu u propisanom roku. Prema Izjavi (obrazac 1a) u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti.

U poslovanju, Učilište primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za neprofitne organizacije. O korištenju i raspolaganju imovinom Učilišta odlučuje Upravno vijeće i ravnatelj u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti u skladu sa zakonom, osnivačkim aktom i Statutom Učilišta. Poslovanje Učilišta kontrolira Upravno vijeće, a kod procesa donošenja odluka uspostavljena je dvostruka kontrola, i to: kontrola ravnateljice i kontrola Upravnog vijeća. U svrhu osiguranja transparentnosti poslovanja, ravnateljica podnosi izvještaj o radu i financijskom poslovanju Upravnom vijeću jednom godišnje. Poslovanje Učilišta obavlja se putem e-računa. Učilište ima posebno računalo samo za računovodstvo na kojem je instaliran računovodstveno-knjigovodstveni softver Synesis s valjanom licencom za potrebe izdavanja izlaznih računa, a kompatibilan je s programom računovodstveno-knjigovodstvenog servisa.

Učilište ima uspostavljen odgovarajući način vanjske i unutarnje komunikacije te objavljuje izvješća o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Učilišta, između ostalog, objavljene su obavijesti, programi koje provodi, unutarnji akti, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća, financijski izvještaji, planovi, programi rada, izvješća o radu i poslovanju, dokumentacija vezana za javnu nabavu i projekte Europske unije, natječaji te zakoni i drugi propisi. Uz mrežne stranice, Učilište ima i Facebook profil putem kojeg obavještava javnost o svim događanjima i programima koje provodi. Također, na mrežnim stranicama objavljuju se izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama.

Planiranje

Financijski plan (Plan prihoda i rashoda za 2021.) te Godišnji program rada i razvoja za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Izmjene Financijskog plana donesene su u rujnu i prosincu 2021.

Financijskim planom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 1.639.000,00 kn te rashodi u iznosu od 1.597.000,00 kn. Također, planiran je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 376.926,00 kn (planirani višak prihoda za 2020. u iznosu od 98.064,00 kn, planirani rezultat poslovanja / višak prihoda za 2021. u iznosu od 42.000,00 kn i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 236.862,00 kn). Drugim izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2021.), prihodi su planirani u iznosu od 2.236.000,00 kn, što je 597.000,00 kn ili 36,4 % više u odnosu na Financijski plan, a rashodi u iznosu od 1.823.450,00 kn, što je 226.450,00 kn ili 14,2 % više u odnosu na Financijski plan. Planiran je preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu od 712.088,00 kn (planirani višak prihoda za 2021. u iznosu od 412.550,00 kn i ostatak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 299.538,00 kn), što je 335.162,00 kn ili 89,0 % više u odnosu na Financijski plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 1.557.000,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 650.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 10.000,00 kn i druge prihode u iznosu od 19.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 715.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 556.450,00 kn, druge rashode u iznosu od 460.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 59.000,00 kn te rashode amortizacije u iznosu od 33.000,00 kn.

Ravnateljica je donijela Izvješće o radu i poslovanju Učilišta za 2021., koje je Upravno vijeće prihvatilo u ožujku 2022. U Izvješću su navedeni kadrovski i prostorni kapaciteti Učilišta, provođenje djelatnosti i realizacija programa, projektne aktivnosti, promotivne aktivnosti i poslovni rezultat.

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. Navedene financijske izvještaje Upravno vijeće Učilišta usvojilo je u ožujku 2022., na prijedlog ravnateljice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.318.268,00 kn, što je 186.408,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 82.268,00 kn ili 3,7 %.

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	449.929,00	650.258,00	144,5
2.	Prihodi od imovine	16.564,00	6.238,00	37,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	7.494,00	1.398,00	18,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.070,00	4.840,00	53,4
3.	Prihodi od donacija	1.641.202,00	1.634.540,00	99,6
4.	Drugi prihodi	24.165,00	27.232,00	112,7
Ukupni prihodi		2.131.860,00	2.318.268,00	108,7

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu od 1.634.540,00 kn ili 70,5 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 650.258,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 33.470,00 kn ili 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijim iznosima povećani su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 200.329,00 kn ili 44,5 % zbog više ostvarenih prihoda od usluga provođenja programa obrazovanja odraslih.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 650.258,00 kn. Odnose se na prihode od formalnih (verificiranih) programa u iznosu od 505.896,00 kn, od kinopredstava u iznosu od 77.732,00 kn te od tečajeva i edukacija u iznosu od 66.630,00 kn.

Provođenje programa obrazovanja odraslih Učilište obavlja na temelju dobivenih rješenja Ministarstva znanosti i obrazovanja. Tijekom 2021. Učilište je u okviru obrazovne djelatnosti provodilo formalne (verificirane) programe osposobljavanja s upisom u e-radnu knjižicu, neformalne obrazovne programe, informalne programe obrazovanja u cilju unaprjeđenja kvalitete života građana svih životnih dobi (besplatni *webinari*, predavanja, paneli), programe poduzetničkih vještina i hobi programe. U obrazovnim programima ostvarenima na tržištu sudjelovala su ukupno 773 polaznika, od čega 103 polaznika u formalnim (verificiranim) programima obrazovanja i 670 polaznika u neformalnim programima obrazovanja (tečajevi, radionice).

Tijekom 2021. Učilište je provodilo verificirane programe obrazovanja za knjigovođe, samostalne knjigovođe, njegovateljice starijih i nemoćnih osoba, dadilje, maserke, kozmetičarke i cvjećarke/aranžerke. Za provođenje navedenih programa zaključivani su ugovori s fizičkim i pravnim osobama i ispostavljani računi. Cijene usluga za programe obrazovanja utvrđene su za školsku godinu 2020./2021. odlukama iz kolovoza 2020. i svibnja 2021., a za školsku godinu 2021./2022. odlukama iz lipnja i kolovoza 2021.

Neformalni programi obrazovanja odnose se na tečajeve i radionice za održivu uporabu pesticida (osnovni i dopunski tečaj), engleski i talijanski jezik za umirovljenike u više stupnjeva, radionicu robotike za osnovnoškolce, Akademiju za poduzetništvo, radionicu mobilne fotografije, održavanje tečajeva za korištenje Excela u više razina, osnovni tečaj šivanja i radionicu Radni odnosi.

Prihodi od kinopredstava u iznosu od 77.732,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o cijeni kinoulaznica iz veljače 2021., kojom je utvrđena cijena ulaznice u iznosu od 20,00 kn za redovne projekcije i 15,00 kn za članove Filmskog kluba.

Prihodi od tečajeva i edukacija u iznosu od 66.630,00 kn ostvareni su od neformalnih programa obrazovanja (tečajevi, radionice) u kojima je u 2021. ukupno sudjelovalo 566 polaznika. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od tečajeva za održivu uporabu pesticida (osnovni i dopunski) u iznosu od 58.920,00 kn. Preostali prihodi u iznosu od 7.710,00 kn odnose sa na prihode od tečaja za korištenje Excela, radionice Radni odnosi te tečaja šivanja.

– Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 6.238,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine (iznajmljivanja učionica Učilišta) u iznosu od 4.840,00 kn i od financijske imovine (pozitivne tečajne razlike i kamate) u iznosu od 1.398,00 kn.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 1.634.540,00 kn. Odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu od 1.075.625,00 kn, od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 444.526,00 kn te druge prihode od donacija u iznosu od 114.389,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu od 1.075.625,00 kn odnose se na donacije prema Programu javnih potreba za 2021. u iznosu od 1.050.000,00 kn i kapitalne donacije Grada u iznosu od 25.625,00 kn (kapitalna donacija za sanaciju sanitarnog čvora u iznosu od 25.020,00 kn i obračunana amortizacija nabavne vrijednosti kapitalne donacije u iznosu od 605,00 kn). Učilište je u listopadu 2020. sastavilo Plan za provođenje aktivnosti iz Programa javnih potreba za 2021., kojim su predviđena sredstva u iznosu od 940.000,00 kn.

Na temelju Zaključka gradonačelnika iz siječnja 2021., Učilište je s Gradom zaključilo Ugovor o isplati sredstava u iznosu od 940.000,00 kn. U srpnju 2021. donesen je Zaključak o izmjenama i dopunama Zaključka o sufinanciranju djelatnosti Učilišta te je zaključen dodatak Ugovoru o isplati sredstava, kojim je visina sredstava za sufinanciranje utvrđena u iznosu od 1.050.000,00 kn s dinamikom isplate sredstava za razdoblje od siječnja do srpnja 2021. u iznosu od 78.300,00 kn mjesečno, od kolovoza do studenoga 2021. u iznosu od 100.000,00 kn mjesečno te za prosinac 2021. u iznosu od 101.900,00 kn. Učilište je mjesečno izvještavalo Grad o utrošku sredstava donacija, a Upravni odjel za društvene djelatnosti Grada proveo je u ožujku 2022. kontrolu provedbe ugovora i dodatka ugovoru o isplati sredstava provjerom dokumentacije te utvrdio da su sredstva utrošena za namjene utvrđene Programom javnih potreba za 2021.

Prihodi od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 444.526,00 kn odnose se na prihode ostvarene od provedbe projekata financiranih iz fondova Europske unije, i to: Moving Forward in Europe with Volunteering (MoveFwd) u iznosu od 320.836,00 kn, Entrepreneurial Skills for Resilience in Creative sector (Recreate) u iznosu od 103.535,00 kn, Career u iznosu od 18.056,00 kn te obračun dijela amortizacije za računalnu opremu i računalne programe nabavljene iz sredstava projekata financiranih iz fondova Europske unije u iznosu od 2.099,00 kn.

Drugi prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 114.389,00 kn odnose se na prihode od donacija za kino u iznosu od 63.204,00 kn i iz fondova Europske unije u iznosu od 51.185,00 kn. Prihodi od donacija za kino odnose se na prihode od Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu od 45.000,00 kn na temelju zaključenog Ugovora o sufinanciranju za program filmske djelatnosti kina Gaj te prihode od Europa Cinemas u iznosu od 18.204,00 kn na temelju zaključenog ugovora u ožujku 2021. za poticanje projekcija europskih nenacionalnih filmova i inicijative usmjerene na mlađu publiku i školsku djecu. Prihodi od donacija iz fondova Europske unije odnose se na donacije za projekt Moving Forward in Europe with Volunteering (MoveFwd) u iznosu od 27.805,00 kn i Geting to Active Citizenship in Europe (Get2it) u iznosu od 23.380,00 kn. Najvećim dijelom namijenjeni su za troškove službenih putovanja, promotivnih materijala, prijevoza sudionika, usluge tehničke podrške u vezi s koordinacijom projekata te troškove reprezentacije za potrebe navedenih projekata.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 27.232,00 kn, a odnose se na prihode od usklađenja i ukidanja revalorizacije u iznosu od 16.161,00 kn, prefakturiranih troškova u iznosu od 10.513,00 kn (troškovi prijevoza fakturirani partneru na projektu) te od refundacija za bolovanje u iznosu od 558,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.144.965,00 kn, što je 80.346,00 kn ili 3,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 321.515,00 kn ili 17,6 %.

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	634.457,00	693.097,00	109,2
2.	Materijalni rashodi	1.297.231,00	883.958,00	68,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.313,00	49.669,00	136,8
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	16.370,00	14.139,00	86,4
2.3.	Rashodi za usluge	1.141.054,00	684.962,00	60,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	87.543,00	105.231,00	120,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	15.951,00	29.957,00	187,8
3.	Rashodi amortizacije	35.874,00	42.121,00	117,4
4.	Financijski rashodi	29.010,00	18.540,00	63,9
5.	Donacije	5.494,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	62.553,00	88.087,00	140,8
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	419.162,00	-
Ukupni rashodi		2.064.619,00	2.144.965,00	103,9
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		2.131.860,00	2.318.268,00	108,7
Višak prihoda		67.241,00	173.303,00	257,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 883.958,00 kn ili 41,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 693.097,00 kn ili 32,3 % i rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 419.162,00 kn ili 19,5 %. Svi drugi rashodi iznose 148.748,00 kn ili 7,0 %.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijim iznosima povećani su rashodi za zaposlene za 58.640,00 kn ili 9,2 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće, drugi rashodi za 25.534,00 kn ili 40,8 % zbog više ostvarenih rashoda za ostala porezna davanja te rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 419.162,00 kn koji prethodne godine nisu ostvareni. Značajno su smanjeni materijalni rashodi za 413.273,00 kn ili 31,9 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge uslijed pandemije uzrokovane koronavirusom (COVID-19).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 693.097,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 577.766,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 95.331,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 20.000,00 kn. Osnovica za izračun plaće i koeficijenti složenosti utvrđeni su Pravilnikom o plaćama iz travnja 2017. i izmjenama Pravilnika iz veljače 2019. te Pravilnika o plaćama iz studenoga 2021. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Od siječnja do listopada 2021. osnovica za obračun plaće iznosila je 5.200,00 kn, a za studeni i prosinac 2021. iznosila je 5.807,55 kn. Koncem 2021. u Učilištu je bilo pet zaposlenika, i to: ravnateljica, suradnica za projekte, koordinatorica obrazovnih aktivnosti, kinooperater/tehničar te čistačica/blagajnica. Koeficijenti za obračun plaće utvrđeni su u rasponu od 0,80 (čistačica/blagajnica) do 3,0 (ravnateljica). Drugi rashodi za zaposlene odnose se na uskrsnicu u iznosu od 7.500,00 kn, naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 7.500,00 kn i nagradu za radne rezultate u iznosu od 5.000,00 kn, a isplaćeni su na temelju odluka ravnateljice. Plaće, obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće te druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i unutarnjim aktima Učilišta.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 883.958,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 684.962,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 105.231,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 49.669,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 14.139,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 29.957,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 439.573,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 53.387,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 43.188,00 kn te druge usluge u iznosu od 82.459,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na 53 ugovora o djelu za izvođenje nastave u iznosu od 240.420,00 kn, intelektualne usluge za izvođenje nastave (šest ugovora o poslovnoj suradnji zaključenih s pravnim osobama u 2020. i 25 ugovora zaključenih u 2021.) u iznosu od 100.632,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu od 46.900,00 kn te druge intelektualne usluge (provedba projekata financiranih sredstvima Europske unije) u iznosu od 19.438,00 kn. S izvršiteljima po ugovorima o djelu plaćanje je ugovoreno u jednokratnim iznosima po ugovorenim obavljenim poslovima ili u više obroka uz mjesečno sastavljanje izvještaja. Ugovori o poslovnoj suradnji s pravnim osobama zaključivani su uz obvezu sastavljanja mjesečnog izvješća o radu s obračunanim satima rada te ispostavljanja računa.

Rashodi za računovodstvene usluge u iznosu od 46.900,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o obavljanju računovodstvenih poslova te ispostavljenih mjesečnih računa.

Druge intelektualne usluge u iznosu od 19.438,00 kn odnose se na usluge vezane za provedbu projekta Geting to Active Citizenship in Europe (Get2it) u iznosu od 8.388,00 kn, izradu poslovnog plana za djelovanje budućeg Alumni kluba u iznosu od 6.000,00 kn, projekt Moving Forward in Europe with Volunteering (MoveFwd) u iznosu od 4.250,00 kn i uslugu pisanja bloga u iznosu od 800,00 kn.

Značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge investicijskog održavanja nekretnina (radovi rekonstrukcije sanitarnog čvora kina) u iznosu od 20.160,00 kn te na računalne usluge (pretplata na *softwer,* videokonferencije i *zoom*) u iznosu od 12.616,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 18.181,00 kn odnose se na usluge oglašavanja putem radija i televizije te objave na društvenim mrežama (Facebook).

Značajniji rashodi za druge usluge odnose se na troškove filmova (za kinoprikazivanja) u iznosu od 56.557,00 kn te grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 14.460,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 105.231,00 kn odnose se na energiju u iznosu od 61.685,00 kn (plin u iznosu od 46.160,00 kn i električnu energiju u iznosu od 15.525,00 kn), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 23.481,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na materijal za reklamu i promidžbu u iznosu od 10.266,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 5.471,00 kn, uredski materijal u iznosu od 3.119,00 kn i materijal za tekuće održavanje u iznosu od 2.080,00 kn), sitni inventar u iznosu od 14.713,00 kn te materijal i sirovine u iznosu od 5.352,00 kn (materijal za održavanje nastave u iznosu od 3.033,00 kn i za uređenje prostora u iznosu od 2.319,00 kn).

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 49.669,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 27.719,00 kn (noćenja u iznosu od 16.069,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 8.644,00 kn, cestarine u iznosu od 1.315,00 kn, dnevnice u iznosu od 931,00 kn i drugo u iznosu od 760,00 kn), naknade za prijevoz u iznosu od 20.340,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.610,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 14.139,00 kn odnose se na devet zaključenih ugovora o autorskom djelu za održavanje radionica u iznosu od 8.880,00 kn i ugovor o djelu za izvođenje nastave u iznosu od 5.259,00 kn (trebao je biti proknjižen u okviru rashoda za osobne i intelektualne usluge).

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 29.957,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu od 16.250,00 kn, premije osiguranja imovine i zaposlenika u iznosu od 11.404,00 kn, članarine u iznosu od 1.249,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 1.054,00 kn. Premije osiguranja odnose se na osiguranje imovine (zgrada) te osiguranje od požara i potresa u iznosu od 10.051,00 kn i osiguranje od nezgoda u iznosu od 1.353,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 42.121,00 kn. Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak i 134/22).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 18.540,00 kn. Odnose se na kamate za primljenu pozajmicu u iznosu od 9.894,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa (redovni i devizni račun) u iznosu od 4.253,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 3.206,00 kn te druge nespomenute financijske rashode (usluge Financijske agencije, biljezi, javnobilježničke pristojbe) u iznosu od 1.187,00 kn.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 88.087,00 kn. Odnose se na rashode za ostala porezna davanja u iznosu od 85.548,00 kn (podjela pretporeza 85.428,00 kn i članarinu Turističkoj zajednici Grada 120,00 kn), otpisana potraživanja u iznosu od 1.289,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu od 1.250,00 kn. Rashodi za podjelu pretporeza odnose se na evidentiranje pretporeza koji se odnosi na oporezive i oslobođene isporuke dobara i obavljenih usluga.

– Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 419.162,00 kn odnose se na prijenos sredstava partnerima na projektima financiranim iz fondova Europske unije, i to: za projekt Moving Forward in Europe with Volunteering (MoveFwd): Ljudskoj univerzi Ptuj u iznosu od 80.300,00 kn, Institutu za održiv poslovni razvoj i edukaciju iz Bugarske u iznosu od 80.192,00 kn, Institutu Progei iz Italije u iznosu od 80.192,00 kn te Regionalnoj agenciji Srem iz Srbije u iznosu od 80.152,00 kn (u protuvrijednosti od 10.584,00 EUR po partneru) te za projekt Entrepreneurial Skills for Resilience in Creative sector (Recreate) prijenos partneru Building Bridges iz Španjolske u iznosu od 98.326,00 kn (protuvrijednost od 13.084,80 EUR). U navedenim projektima Učilište je nositelj projekta.

– Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 173.303,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 299.538,00 kn, obveze poreza na dobit po obračunu iznose 9.920,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 462.921,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.456.132,00 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	694.893,00	709.237,00	102,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	13.350,00	10.012,00	75,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	681.543,00	699.225,00	102,6
2.	Financijska imovina	639.368,00	746.895,00	116,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	357.741,00	598.249,00	167,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	38.869,00	39.898,00	102,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	36.000,00	36.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	60.223,00	65.813,00	109,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	146.535,00	6.935,00	4,7
Ukupno imovina		1.334.261,00	1.456.132,00	109,1
3.	Obveze	448.502,00	423.151,00	94,3
3.1.	Obveze za rashode	295.834,00	168.649,00	57,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	25.525,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	127.143,00	254.502,00	200,2
4.	Vlastiti izvori	885.759,00	1.032.981,00	116,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.334.261,00	1.456.132,00	109,1
Izvanbilančni zapisi		501.500,00	3.862.947,00	770,3

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 121.871,00 kn ili 9,1 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 14.344,00 kn ili 2,1 % (zbog nabave računala i računalne opreme) i financijske imovine za 107.527,00 kn ili 16,8 % (najznačajnije povećanje odnosi se na novac u banci). Nadalje, u odnosu na stanje početkom godine obveze su manje za 25.351,00 kn ili 5,6 %, a vlastiti izvori su veći za 147.222,00 kn ili 16,6 % zbog ostvarenog viška prihoda.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 709.237,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.362.551,00 kn (poslovna zgrada i prostor kina), postrojenja i opremu u iznosu od 842.328,00 kn (uredska oprema i namještaj u iznosu od 666.123,00 kn, uređaji i oprema za obavljanje djelatnosti u iznosu od 128.097,00 kn, instrumenti, uređaji, strojevi u iznosu od 26.705,00 kn te oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 21.403,00 kn), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 92.451,00 kn (ulaganja u računalne programe 32.451,00 kn, umjetnička, literarna i znanstvena djela 60.000,00 kn), ostalu nematerijalnu imovinu (domena za mrežne stranice) u iznosu od 13.350,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 1.601.443,00 kn.

Financijska imovina na 31. prosinca 2021. iznosi 746.895,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 598.249,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 65.813,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 39.898,00 kn, dionice i udjele u glavnici (dionice poslovne banke) u iznosu od 36.000,00 kn te na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 6.935,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 598.249,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci u iznosu od 592.161,00 kn (sredstva na žiroračunu poslovne banke za redovno poslovanje u iznosu od 512.640,00 kn, na podračunu za plaćanje poslovnom karticom u iznosu od 3.788,00 kn, na deviznim računima otvorenim za projekte u EUR i u PLN u iznosu od 75.733,00 kn) te novac u blagajni u iznosu od 6.088,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu od 65.813,00 kn odnose se na potraživanja od polaznika programa u iznosu od 61.312,00 kn i od prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.501,00 kn. Koncem 2021. dospjela su potraživanja u iznosu od 60.687,00 kn i čine 92,2 % ukupnih potraživanja za prihode. Do dana obavljanja revizije (studeni 2022.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 55.719,00 kn ili 84,7 % ukupnih potraživanja za prihode. Za naplatu potraživanja Učilište je poduzimalo mjere naplate elektroničkim putem i telefonom. Zbog pandemije COVID-19, u travnju 2022. na temelju Odluke o otpisu potraživanja, otpisana su potraživanja u iznosu od 1.500,00 kn, jer programi nisu završeni.

Jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 39.898,00 kn odnose se na potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u iznosu od 21.791,00 kn, jamčevne pologe za ozbiljnost ponude u iznosu od 11.640,00 kn, za više uplaćeni porez na dobit u iznosu od 3.004,00 kn i druga potraživanja u iznosi od 3.463,00 kn.

Obveze u iznosu od 423.151,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu od 168.649,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 254.502,00 kn. Obveze za rashode odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 61.868,00 kn (plaća za prosinac 2021., isplaćena u siječnju 2022.), obveze za materijalne rashode u iznosu od 24.190,00 kn (obveze prema dobavljačima 22.495,00 kn te obveze za naknade troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2021. u iznosu od 1.695,00 kn), obveze za financijske rashode u iznosu od 72.676,00 kn i druge obveze u iznosu od 9.915,00 kn. Obveze za financijske rashode u iznosu od 72.676,00 kn odnose se na kamate za primljenu pozajmicu u 2011. od Grada za međufinanciranje projekta iz sredstava Europske unije u iznosu od 368.000,00 kn. Učilište je s Gradom u veljači 2018. zaključilo Sporazum o povratu sredstva u iznosu od 368.000,00 kn uz kamatu od 4,0 % s rokom povrata do 31. prosinca 2018. Za povrat pozajmice zaključena su četiri dodatka Sporazumu kojima je rok povrata produžen do 31. prosinca 2022. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2022.) Učilište je podmirilo sve obveze prema Gradu.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 254.502,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda za projekt Moving Forward in Europe with Volunteering (MoveFwd) u iznosu od 86.527,00 kn, projekt Entrepreneurial Skills for Resilience in Creative sector (Recreate) u iznosu od 76.705,00 kn, kapitalnu donaciju Grada za adaptaciju kina u iznosu od 46.489,00 kn, projekt Get2it u iznosu od 38.658,00 kn te neamortiziranu vrijednost dugotrajne imovine koja je nabavljena iz sredstava projekta Geting to Active Citizenship in Europe (Get2it) u iznosu od 6.123,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu od 570.060,00 kn i višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 462.921,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 3.862.947,00 kn odnose se na pravo korištenja poslovne zgrade (Kino Dom) u vrijednosti od 3.361.447,00 kn, na danu zadužnicu Gradu kao osiguranje za povrat pozajmice i kamate u vrijednosti od 500.000,00 kn te za korištenje tuđe imovine (aparat za kavu na korištenju) u iznosu od 1.500,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine izvanbilančni zapisi su veći, jer je Grad Učilištu ugovorom iz siječnja 2021. dao na korištenje poslovnu zgradu za obavljanje djelatnosti obrazovanja odraslih, cjeloživotno učenje, neformalno obrazovanje svih dobnih skupina, provođenje programa unaprjeđenja kvalitete života te audiovizualnu djelatnost. Zbog ostvarivanja javnog i općeg interesa, Učilište poslovnu zgradu koristi bez obveze plaćanja naknade za korištenje na neodređeno vrijeme od 1. veljače 2021.

Programi i projekti financirani u 2021.

Učilište je u 2021. provodilo programe obrazovanja (formalnih i neformalnih) i audiovizualnu djelatnost (kino, filmski ured). Također, sudjelovalo je u provedbi aktivnosti na četiri projekta financirana iz fondova Europske unije.

– Program rada i razvoja

Godišnji program rada i razvoja za 2021. (iz prosinca 2020.), između ostalog, sadrži viziju, misiju i ciljeve, analizu stanja prostornih, ljudskih, financijskih i programskih kapaciteta, planirane prioritete te glavne programske aktivnosti. Navedenim Programom za 2021. planirani su programi kroz unaprjeđenje obrazovanja formalnim obrazovanjem odraslih (verificirani programi te usavršavanja i osposobljavanja) i neformalnim obrazovanjem svih dobnih skupina (programi unaprjeđenja kvalitete života) te razvoj audiovizualne kulture kroz djelatnost kina (program unaprjeđenja kulturne ponude s obrazovnim programima) i filmskog ureda (razvoj kulturne, turističke i gospodarske ponude). Također, Programom je predviđeno da će Učilište u 2021. nastaviti razvijati i provoditi programe usavršavanja i osposobljavanja te programe stjecanja novih znanja i kompetencija kroz program javnih potreba i šire, a koji su osmišljeni prema kriterijima tržišta i smjernicama Grada, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Županijske gospodarske komore i Udruženja obrtnika Varaždinske županije. Programom javnih potreba obuhvaćeni su programi unaprjeđenja obrazovanja odraslih (kroz razvoj poduzetničkih kompetencija u okviru Akademije za poduzetništvo, osnivanje Alumni akademije za poduzetništvo te organiziranje formalne i/ili neformalne edukacije za djelatnike organizacija civilnog društva, gradskih ustanova i osnovnih škola s područja Grada), programi za unaprjeđenje kvalitete života (programi za umirovljenike i programi za djecu) te audiovizualna djelatnost. Također, sadrži obrazloženja te podatke o planiranim aktivnostima, ciljevima te broju polaznika po pojedinim programima. Godišnjim programom rada i razvoja planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti (iz Programa javnih potreba, odnosno donacija Grada te donacija iz projekata financiranih iz fondova Europske unije).

Učilište provodi programe obrazovanja odraslih koje je verificiralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja te izdalo rješenja za: program usavršavanja za samostalnog/u knjigovođu/tkinju, voditelja/icu izrade i provedbe projekata Europske unije, poslove u računovodstvu, programe osposobljavanja za pomoćnika/icu u nastavi u radu s učenicima s teškoćama, cvjećara/ke – aranžera/ke, gerontodomaćicu, vizažista/icu, pedikera/ku, masera/ku, ugraditelja/icu noktiju, kozmetičara/ku, dadilju, njegovatelja/icu starijih i nemoćnih osoba, knjigovođu/tkinju, suradnika/icu u pripremi i provedbi projekata Europske unije i programe učenja stranih jezika u obrazovanju odraslih za engleski jezik (opći i poslovni) te njemački, francuski, slovenski, poljski, ruski, slovački i španjolski jezik (opći).

Učilište je tijekom 2021. provodilo formalne (verificirane) programe osposobljavanja s upisom u e-radnu knjižicu koje su pohađala 103 polaznika (cvjećarka/aranžerka, knjigovođa, pčelar, samostalni knjigovođa, njegovateljica starijih i nemoćnih osoba, gerontodomaćica, dadilja, maserka i kozmetičarka), neformalne obrazovne programe (tečajevi, radionice) u kojima je sudjelovalo 566 polaznika (najveći broj se odnosi na polaznike tečajeva za održivu uporabu pesticida, tečaj za korištenje Excela, radionicu Radni odnosi te tečaj šivanja), informalne programe obrazovanja u cilju unaprjeđenja kvalitete života građana svih životnih dobi (besplatni *webinari*, predavanja, paneli) te programe poduzetničkih vještina i hobi programe. Također, Učilište je provodilo programe javnih potreba financiranih donacijama Grada u ukupnom iznosu od 1.050.000,00 kn. Navedeni programi obuhvaćaju programe unaprjeđenja obrazovanja, što podrazumijeva obrazovanje odraslih i cjeloživotno učenje, a odnose se na razvoj poduzetničkih kompetencija (neformalni programi obrazovanja) kroz Akademiju za poduzetništvo (21 polaznik osnovnog i naprednog programa), programe unaprjeđenja kvalitete života za umirovljenike (tečajevi stranih jezika s 34 polaznika) i djecu (značajniji se odnose na *webinar* Disleksija i disgrafija – rad s učenicima za odgojno-obrazovne djelatnike s 41 sudionikom, radionice Robotika za osnovnoškolce od 3. do 6. razreda s devet sudionika, mobilne fotografije s jedanaest sudionika te audiovizualnu djelatnost (kino i filmski ured u kojima su provedeni razni programi, od čega se značajniji odnose na održavanje Dječjeg tjedna kroz radionicu animiranog filma i organiziranje besplatnih projekcija filmova za djecu).

Iako je tijekom 2021. organiziranje i provođenje obrazovnih programa i audiovizualne djelatnosti bilo otežano zbog provođenja epidemioloških mjera uslijed pandemije uzrokovane koronavirusom (COVID-19), ciljevi i zadaci predviđeni Programom rada i razvoja za 2021. su ostvareni.

– Projekti financirani iz fondova Europske unije

Tijekom 2021. Učilište je sudjelovalo u provedbi aktivnosti na četiri projekta financirana iz fondova Europske unije: Geting to Active Citizenship in Europe (Get2it), Career, Moving Forward in Europe with Volunteering (MoveFwd) i Entrepreneurial Skills for Resilience in Creative sector (Recreate), od kojih je u tri bilo nositelj projekta, a u jednom partner na projektu.

Projekt Geting to Active Citizenship in Europe (Get2it) financirala je Europska unija kroz program Europa za građane, mjera 2.2. Mreže gradova, ugovorno tijelo je Executive Agency for Education, Audiovisual and Culture (EACEA), nositelj projekta je Učilište, a partneri na projektu su Turistička organizacija grada Sremska Mitrovica, Regionalna razvojna agencija Srem d.o.o. Ruma, Centro Studio e Lavoro La Cremeria srl, Cavriago, Comune de Cavriago, Ljudska univerza Ptuj te Institut pro regionalni rozvoj, Praha. Cilj projekta je stvoriti transnacionalnu mrežu gradova koja će se fokusirati na jačanje sudjelovanja građana u lokalnim akcijama po načelima volontiranja i solidarnosti. Ciljne skupine projekta su predstavnici lokalnih vlasti, nevladinih organizacija i javnih ustanova (škole, učilišta, ustanove za socijalnu skrb, kulturu, zaštitu okoliša i zapošljavanje), studenti, nastavnici i ostali zainteresirani građani (mladi i stariji). Trajanje projekta ugovoreno je od 1. ožujka 2020. do 28. veljače 2022. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 100.800,00 EUR, od čega se na svakog partnera odnosi 20.160,00 EUR. U 2020. isplaćeno je predujmom 60,0 % od ugovorene vrijednosti ili 60.480,00 EUR, odnosno 451.440,00 kn, od čega je svakom od partnera proslijeđeno 12.096,00 EUR, odnosno ukupno 48.384,00 EUR ili 366.349,00 kn, drugi troškovi iznosili su 23.053,00 kn te su neutrošena sredstva koncem 2020. iznosila 62.038,00 kn.

U 2021. rashodi su ostvareni u iznosu od 23.380,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2021. iznose 38.658,00 kn. U 2022. ostvareni su prihodi u iznosu od 40.320,00 EUR, odnosno 303.129,00 kn, a rashodi u iznosu od 32.256,00 EUR (prijenos sredstava partnerima), odnosno 341.787,00 kn. Projekt je završen 28. veljače 2022., sastavljeno je završno izvješće koje je ugovorno tijelo Executive Agency for Education, Audiovisual and Culture (EACEA) prihvatilo 14. lipnja 2022. te su ostvareni ciljevi projekta.

Projekt Career financiran je kroz program međunarodne suradnje sredstvima Europskog socijalnog fonda u kojem je ugovorno tijelo EU Funds Knowledge, Education Development (ugovorno tijelo Poljske), nositelj projekta je Centar za trajno obrazovanje iz Sopota (CKU Sopot), Poljska, a Učilište je, uz Weiterbildungskolleg Linker Niederrhein, Njemačka, bilo partner na projektu. Ugovoreno je trajanje projekta od 13 mjeseci, odnosno od 1. rujna 2020. do 31. listopada 2021. Cilj projekta je razmjena međunarodnih iskustava Poljske, Hrvatske i Njemačke u području profesionalnog savjetovanja, uključujući suradnju s poslodavcima, razvijanje obrazovnih inovacija u području karijernog savjetovanja uz korištenje grupnog i individualnog savjetovanja te suradnja s poslodavcima i razvijanje priručnika koji sadrži program profesionalnog savjetovanja usmjeren na suradnju između obrazovnih institucija i poduzeća. Ukupno ugovoreni iznos projekta iznosio je 99.966,00 PLN, od čega se na Učilište odnosi 25.050,00 PLN. U 2020. ostvareni su prihodi u iznosu od 7.515,00 PLN, odnosno 12.590,00 kn, a rashodi u iznosu od 2.800,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2020. iznose 9.790,00 kn. U 2021. prihodi su ostvareni u iznosu od 5.010,00 PLN, odnosno 8.266,00 kn, a rashodi u iznosu od 18.056,00 kn. Projekt je završen 15. prosinca 2021., završno izvješće prihvatilo je ugovorno tijelo EU Funds Knowledge, Education Development u veljači 2022., a ciljevi projekta su ostvareni.

Projekt Moving Forward in Europe with Volunteering (MoveFwd) financiran je kroz program Europa za građane, mjera 2.3. Projekti civilnog društva. Ugovorno tijelo je Executive Agency for Education, Audiovisual and Culture (EACEA), nositelj projekta je Učilište, a partneri na projektu su Hrvatski Crveni križ – Društvo Crvenog križa Varaždin, Ljudska univerza Ptuj iz Slovenije, Regionalna razvojna agencija Srem iz Srbije, Progeu Rim iz Italije i Institut za održiv poslovni razvoj i edukaciju iz Bugarske. Ugovoreno trajanje projekta je od 1. ožujka 2021. do 31. kolovoza 2022., a ukupna vrijednost projekta iznosi 95.760,00 EUR, od čega se na Učilište odnosi 25.200,00 EUR. Cilj projekta je povećati angažman građana u volonterskim akcijama koje se odnose na civilnu zaštitu, socijalnu uključenost, kulturu, obrazovanje i zapošljavanje, a aktivnosti su se provodile kroz pet događanja u gradovima iz kojih dolaze partneri. Tijekom 2021. Učilište je ostvarilo prihode od predujma u iznosu od 57.456,00 EUR, odnosno 435.169,00 kn, od toga se na Učilište odnosi 15.120,00 EUR, a na partnere 42.336,00 EUR (10.584,00 EUR po partneru). Rashodi su u 2021. ostvareni u iznosu od 348.642,00 kn (od toga prijenos partnerima na projektu u iznosu od 320.836,00 kn) i drugi rashodi u iznosu od 27.806,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2021. iznose 86.527,00 kn. U 2022. ostvareni su prihodi u iznosu od 38.304,00 EUR (Učilište 10.080,00 EUR; partneri 28.224,00 EUR), odnosno 287.541,00 kn, a rashodi u iznosu od 374.068,00 kn. Projekt je završen 31. srpnja 2022. i sastavljeno je završno izvješće koje je ugovorno tijelo Executive Agency for Education, Audiovisual and Culture (EACEA) prihvatilo u kolovozu 2022. Ciljevi projekta su ostvareni.

Projekt Entrepreneurial Skills for Resilience in Creative sector (Recreate) financiran je iz Erasmus programa, ugovorno tijelo je Agencija za mobilnost i programe Europske unije, nositelj projekta je Učilište, a partner na projektu je Building Bridges, Madrid. Predviđeno trajanje projekta je od 2. studenoga 2021. do 1. studenoga 2022. Ugovorena vrijednost projekta je 30.000,00 EUR.

Cilj projekta je razviti program digitalnog obrazovanja za financijsku pismenost, poslovno planiranje, mogućnosti financiranja i internet marketing za kulturni i kreativni sektor te omogućiti besplatan pristup svima kojima je to znanje potrebno kako bi unaprijedili svoje digitalne vještine i kapacitete. U 2021. primljen je predujam u iznosu od 24.000,00 EUR, odnosno 180.240,00 kn, od čega je 13.085,00 EUR (54,52 % ukupnog iznosa predujma) ili 98.516,00 kn proslijeđeno partneru na projektu, a drugi troškovi iznosili su 5.019,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2021. iznose 76.705,00 kn. Rashodi su u 2022. ostvareni u iznosu od 76.705,00 kn. Projekt je završen 1. studenoga 2022., završno izvješće sastavljeno je u prosincu 2022. i evaluacija je u tijeku. Ciljevi projekta su ostvareni.

Javna nabava

Planom nabave za 2021., koji je donesen u prosincu 2020. (Upravno vijeće prihvatilo ga je u siječnju 2021.), planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 117.000,00 kn. Tijekom 2021. donesene su izmjene Plana nabave u kolovozu i rujnu 2021., koje je također prihvatilo Upravno vijeće. Drugim izmjenama Plana nabave (iz rujna 2021.) planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 238.000,00 kn. Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Učilišta.

Prema spomenutom Registru ugovora, Učilište je u 2021. provelo dva postupka jednostavne nabave (usluge vođenja računovodstvenih, knjigovodstvenih i financijskih poslova te nabava informatičke opreme) u vrijednosti od 93.980,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 117.475,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji su obuhvaćeni postupcima revizije.

Učilište je u siječnju 2018. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 500.000,00 kn. Postupci jednostavne nabave prema Pravilniku su javno prikupljanje ponuda, ograničeno prikupljanje ponuda i izravno ugovaranje. Javno prikupljanje ponuda provodi se za nabave radova, robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Poziv za javno prikupljanje ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Učilišta, a istodobno s objavom poziva, poziv se može uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te umjesto objave na mrežnim stranicama Učilišta može se objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Ograničeno prikupljanje ponuda provodi se za nabavu radova, robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000 kn. Poziv na dostavu ponuda upućuje se gospodarskim subjektima na dokaziv način (putem pošte ili druge odgovarajuće kurirske službe, faksom ili elektroničkom poštom), a može se dodatno objaviti na mrežnim stranicama Učilišta. Izravno ugovaranje provodi se za nabavu robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 20.000,00 kn.

Na mrežnim stranicama Učilišta objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa u skladu s odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22).

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. je sastavljeno. U pripremi i provedbi postupka javne nabave sudjelovala je ovlaštena predstavnica naručitelja koja ima važeći certifikat u području javne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 93.980,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 46.980,00 kn i usluga 47.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2022. do 10. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom i financijskim planom
- provjeriti 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o 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 osnovnom školstvu (Narodne novine 59/90, 27/93, 7/96, 59/01, 114/01, 69/03 – pročišćeni tekst i 76/05)
13. Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 19/92, 27/93, 50/95, 59/01, 114/01, 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05)
14. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 – ispravak, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12 – pročišćeni tekst, 94/13, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19 i 64/20)
15. Pravilnik o standardima i normativima te načinu i postupku utvrđivanja ispunjenosti uvjeta u ustanovama za obrazovanje odraslih (Narodne novine 129/08 i 52/10)
16. Pravilnik o javnim ispravama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08, 50/10 i 61/14)
17. Pravilnik o sadržaju, obliku te načinu vođenja i čuvanja andragoške dokumentacije (Narodne novine 129/08)
18. Pravilnik o evidencijama u obrazovanju odraslih (Narodne novine 129/08)
19. Pravilnik o srednjoškolskom obrazovanju odraslih (Narodne novine 112/00, 89/03 i 194/03)
20. Zakon o javnoj nabavi
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
23. 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)
24. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
25. Statut (prosinac 2016. i siječanj 2021.)
26. Program rada i razvoja za 2021. (prosinac 2020.)
27. Financijski plan – Plan prihoda i rashoda za 2021. te izmjene Plana prihoda i rashoda (prosinac 2020., rujan 2021. i prosinac 2021.)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Učilišta.

Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna Grada, od institucija i tijela Europske unije, prihoda od pružanja usluga i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ugovora o djelu, dokumentacije vezane za projekte financirane iz fondova Europske unije i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, osobom zaduženom za vođenje knjigovodstvenih poslova te drugim zaposlenicima Učilišta i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. nisu utvrđene nepravilnosti.

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

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Učilišta za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

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.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2007.	Iskazivati rashode u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (od 2014. u primjeni je Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija).	-	provedeno
2.		2007.	Provoditi cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (od 2014. u primjeni je Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija).	-	provedeno

*Učilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

1.2. Učilište prihvaća status naloga iz prošle revizije.