



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/21-01/16
URBROJ: 613-22-21-9
Čakovec, 10. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Međimursko
veleučilište u
Čakovcu
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VELEUČILIŠTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2020.	15
III.	REVIZIJA ZA 2020.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2020.	22
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Međimurskog veleučilišta u Čakovcu (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2020.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Veleučilišta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, javna nabava i projekti financirani u 2020.

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 Veleučilišta za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. nisu evidentirani, odnosno iskazani izvanbilančni zapisi, koji se odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje od Županije i instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 862.581,00 kn. Veleučilište djelatnost obavlja u tri zgrade u vlasništvu Županije, kojima upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Županije. Svrha popisa imovine i obveza koncem godine nije u potpunosti postignuta.

U popisne liste nisu uneseni podaci o popisu pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 7.270.044,00 kn (rekonstrukcija zgrade Centra održivog razvoja), tuđa imovina dobivena na korištenje (zgrade u vlasništvu Županije) te instrumenti osiguranja plaćanja. Osim toga, nisu popisana i procijenjena umjetnička djela, za koja se vodi pomoćna evidencija. Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza sadrži podatke o potraživanjima i obvezama prema podacima iz glavne knjige, a popis po vjerovnicima i dužnicima sa stanjem koncem godine nije obavljen. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Veleučilišta za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- U prijašnjim godinama Veleučilište je Županiji prenijelo ulaganja u zgradu Studentskog doma u vrijednosti od 11.490.209,00 kn, a nisu donesene odluke niti su pribavljene suglasnosti o prijenosu ulaganja nadležnih tijela Veleučilišta i osnivača, kako je propisano Statutom. (točka 1. Nalaza)
- Na temelju odluka dekana, isplaćeni su dodaci na plaću zaposlenicima u ukupnom iznosu od 537.780,00 kn, financirani iz vlastitih i namjenskih prihoda Veleučilišta, od čega za dodatne poslove, povećanu odgovornost i napore u iznosu od 493.200,00 kn, uspješnost na radu u iznosu od 40.000,00 kn i dar u naravi u iznosu od 4.580,00 kn.
Osim toga, iz namjenskih i vlastitih prihoda Veleučilišta, prema odlukama dekana financirane su vanjskim suradnicima naknade po ugovorima o djelu, autorski honorari te naknade za održavanje ispita, mentorstva na završnim radovima i putne troškove u ukupnom iznosu od 525.158,00 kn.
Odluke o visini navedenih naknada i dodataka na plaću tijekom 2020. donesene su na temelju Pravilnika o raspodjeli prihoda iz 2012., koji nije usklađen s odredbama Statuta Veleučilišta. Navedeni Pravilnik donijela je bivša dekanica, a prema odredbama Statuta, Pravilnik o načinu raspodjele i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka donosi Upravno vijeće, uz suglasnost osnivača.

Za isplaćene dodatke na plaću i druge naknade, unutarnjim aktima nisu utvrđeni kriteriji i mjerila kojima bi se moglo mjeriti dodatno angažiranje zaposlenika, iznosi naknada za pojedine vrste poslova, kriteriji i mjerila za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada, praćenje uspješnosti te način isplate dodataka za uspješnost. (točka 2. Nalaza)

- Izmjene Plana nabave za 2020. nisu ažurirane u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što je trebalo napraviti u roku od osam dana od donošenja izmjena ili promjena. U Godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. nisu objavljeni podaci o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga nabavljenih tijekom 2020. (točka 3. Nalaza)

Obveze Veleučilišta

Veleučilište 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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O VELEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Veleučilište je javno visoko učilište, koje u skladu sa zakonom osniva i provodi stručne studije. Osnovano je 2007. Uredbom Vlade Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja nadležno ministarstvo za visoko obrazovanje. Veleučilište ima status javne ustanove, upisano je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Varaždinu te Upisnik ustanova visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Veleučilišta je Bana Josipa Jelačića 22/a, Čakovec.

Prema Statutu iz travnja 2015. te posljednjim izmjenama i dopunama Statuta iz prosinca 2017., djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskih i specijalističkih diplomskih stručnih studija, obrazovnih programa koji se ne smatraju studijem i temelje se na načelima cjeloživotnog učenja, obavljanje visokostručnog razvojnog i istraživačkog rada prema posebnim propisima, izdavačka, knjižničarska i informatička djelatnost, organiziranje tečajeva, seminara i sličnih skupova te organizacija studentskog smještaja i prehrane. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog proračuna, vlastitih prihoda ostvarenih najvećim dijelom od školarina te pomoći, donacija i drugih izvora, a djelatnost obavlja u objektima primljenim na korištenje bez naknade od Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija).

Veleučilište djelatnost obavlja u odjelima i ustrojstvenim jedinicama. U sastavu Veleučilišta djeluju tri odjela: Odjel za računarstvo, Odjel za menadžment, Odjel za održivi razvoj, dok Statutom utvrđeni Odjel za zajedničke studije sa Sveučilištem Sjever nije ustrojen. Zajedničke službe su Ured dekana, Tajništvo, Knjižnica i službe za studentske, financijske, opće i kadrovske te informatičke poslove. Druge ustrojstvene jedinice Veleučilišta su Centar za kontinentalni turizam, Centar za informatičku djelatnost, Centar za održivi razvoj, Centar za knjižničnu i izdavačku djelatnost te Centar za studentski standard.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće. Veleučilištem upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova (tri člana imenuje osnivač, jednog Stručno vijeće, a jednog zaposlenici Veleučilišta), a imenuju se na vrijeme od četiri godine. Dekan sudjeluje u radu Upravnog vijeća, bez prava glasovanja. Dekan je čelnik i voditelj Veleučilišta te je za akademska pitanja odgovoran Stručnom vijeću, a za zakonitost rada Upravnom vijeću. Bira se javnim natječajem na vrijeme od četiri godine, a ista osoba može biti izabrana za dekana najviše dva puta. Dekanu u radu pomažu tri prodekana: za nastavu, razvoj te kvalitetu i međunarodnu suradnju (prodekan za kvalitetu i međunarodnu suradnju financira se iz vlastitih i namjenskih prihoda). Prodekani se biraju na vrijeme od četiri godine, uz mogućnost imenovanja iste osobe dva puta uzastopno. Stručno vijeće čine dekan, prodekani i pročelnici odjela. Osim toga, Stručno vijeće čine svi nastavnici izabrani u znanstveno-nastavna i nastavna zvanja, trećina osoba u suradničkom zvanju iz svakog odjela, studenti (najmanje 15,0 % ukupnog broja Stručnog vijeća) i jedan predstavnik zaposlenika. Mandat predstavnika zaposlenika i osoba u suradničkom zvanju u Stručnom vijeću traje dvije godine, a mandat studenata utvrđen je posebnim propisima. Ista osoba može biti ponovno izabrana za predstavnika u Stručnom vijeću.

Upisnim kvotama za akademsku godinu 2019./2020. predviđena je mogućnost upisa 460 studenata na prvu godinu preddiplomskih stručnih studija (od čega 220 redovitih i 240 izvanrednih) te 80 studenata na specijalistički diplomski stručni studij (od čega 20 redovitih i 60 izvanrednih). Na prvu godinu preddiplomskih stručnih studija ukupno je upisano 165 studenata, a na specijalistički diplomski stručni studij 34 studenta.

U navedenoj akademskoj godini na preddiplomskim stručnim studijima ukupno je studiralo 680 studenata, od čega 361 redoviti student (uz potporu Ministarstva), a 319 izvanrednih studenata. Na specijalističkom diplomskom stručnom studiju ukupno je studiralo 88 studenata, od čega 42 redovita, a 46 izvanrednih studenata.

Upisnim kvotama za akademsku godinu 2020./2021. predviđena je mogućnost upisa 575 studenata na prvu godinu preddiplomskih stručnih studija (od čega 274 redovita i 301 izvanredni) te 80 studenata na specijalistički diplomski stručni studij (od čega 20 redovitih i 60 izvanrednih). Na prvu godinu preddiplomskih stručnih studija ukupno je upisano 140 studenata, a na specijalistički diplomski stručni studij 37 studenata. U navedenoj akademskoj godini na preddiplomskim stručnim studijima ukupno su studirala 593 studenta, od čega 314 redovitih studenata (uz potporu Ministarstva), a 279 izvanrednih studenata. Na specijalističkom diplomskom stručnom studiju ukupno je studiralo 89 studenata, od čega 39 redovitih, a 50 izvanrednih studenata.

Nastava se izvodila na tri preddiplomska stručna studija (jedan iz društvenog i dva iz tehničkog područja) te specijalističkom diplomskom stručnom studiju iz društvenog područja. Na preddiplomskoj razini su tri stručna studijska programa: studij Menadžment turizma i sporta (smjerovi Menadžment turizma i Menadžment sporta), studij Računarstvo (smjerovi Programsko inženjerstvo i Inženjerstvo računalnih sustava i mreža) i studij Održivi razvoj (smjerovi Održiva gradnja, Termo tehničko strojarstvo i Eko inženjerstvo). Na diplomskoj razini je specijalistički diplomski stručni studij Menadžment turizma i sporta. Osim navedenog, u okviru programa cjeloživotnog obrazovanja, na Veleučilištu se provodi Cisco akademija, seminari za polaganje stručnog ispita za turističke vodiče za područje Međimurske županije, program izobrazbe u području javne nabave te Mikro-tik akademija i certificiranje.

U okviru Veleučilišta od ožujka 2018. djeluje Studentski dom Čakovec, izgrađen sredstvima Europske unije u okviru projekta Uključivo studiranje (razdoblje provedbe projekta je od 2015. do 2018.). Studentski dom ukupne površine 1 071,51 m² ima 39 ležajeva, a korisnicima je smještaj omogućen u jednokrevetnim i dvokrevetnim sobama. Po javnom natječaju smještaj ostvaruju redoviti studenti te je u akademskoj godini 2019./2020. smješteno 38, a u akademskoj godini 2020./2021. 36 studenata.

Na prijedlog nadležnog ministra za znanost i obrazovanje, u lipnju 2020. proveden je postupak izvanredne reakreditacije dijela djelatnosti koji se odnosi na studijski program preddiplomskog stručnog studija Održivi razvoj, za koje je Ministarstvo donijelo Potvrdu o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja. Veleučilište je u srpnju 2020. Ministarstvu podnijelo zahtjev za pokretanje postupka inicijalne akreditacije za izvođenje novog studijskog programa specijalističkog diplomskog stručnog studija Primijenjeno računarstvo. S obzirom na to da je Veleučilište u 2021. obuhvaćeno Planom reakreditacije visokih učilišta Agencije za znanost i visoko obrazovanje, nisu ispunjeni uvjeti za postupanje po zahtjevu za pokretanje novog studijskog programa. Postupak reakreditacije je u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) u tijeku.

Koncem 2020. Veleučilište ima 40 zaposlenih, od čega 23 nastavnog osoblja te 17 nenastavnog osoblja. Dekan Veleučilišta je od 1. listopada 2019. doc. dr. sc. Igor Klopotan.

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja poslovnih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke. Procedure su donesene za praćenje i kontrolu prihoda i primitaka, blagajničko poslovanje, stvaranje ugovornih obveza, objavu informacija na službenim mrežnim stranicama Veleučilišta, za zaprimanje, provjeru i plaćanje računa, upravljanja i raspolaganja nekretninama i donesen je Pravilnik o korištenju službenog vozila.

Osim Statuta, temeljnog akta Veleučilišta, doneseni su pravilnici o osiguravanju kvalitete, studiranju, nagrađivanju izvrsnosti nastavnika/suradnika, raspisivanju i provedbi javnog natječaja za zasnivanje radnog odnosa, uvjetima i postupku izbora u zvanja, cjeloživotnom obrazovanju te drugi provedbeni propisi. Također, donesena je Strategija razvoja od 2020. do 2026. Veleučilište je donijelo Etički kodeks, koji je objavljen na mrežnim stranicama i s kojim su upoznati zaposlenici.

Veleučilište je imenovalo osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Osim toga, imenovane su osobe za zaštitu dostojanstva radnika, za nadziranje, prikupljanje, obrađivanje i korištenje osobnih podataka i službenik za informiranje.

Za provođenje postupaka jednostavne nabave donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Na mrežnim stranicama objavljeni su gospodarski subjekti s kojima Veleučilište kao javni naručitelj ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Za 2020. predani su Ministarstvu financija Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izjava o fiskalnoj odgovornosti (1b), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti utvrđene su slabosti u dijelu izvršavanja proračuna (nije propisana procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga), javne nabave (Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama) i računovodstva (nije uspostavljena evidencija svih ugovora). Utvrđene nepravilnosti su tijekom obavljanja revizije (rujan 2021.) otklonjene.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Veleučilište nije obvezno ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Veleučilišta za 2020. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2019. te su njime prihodi i rashodi planirani u iznosu od 28.763.278,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. donesene su u rujnu i prosincu 2020.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2020. prihodi su planirani u iznosu od 17.379.302,00 kn, što je 11.383.976,00 kn ili 39,6 % manje od planiranih Financijskim planom, rashodi u iznosu od 21.873.976,00 kn, što je 6.889.302,00 kn ili 24,0 % manje od planiranih Financijskim planom, te je planiran manjak prihoda u iznosu od 4.494.674,00 kn (koji se pokriva iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 6.405.909,00 kn).

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.948.618,00 kn ili 45,7 % te iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 7.368.681,00 kn ili 42,4 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za rashode za zaposlene u iznosu od 7.783.061,00 kn ili 35,6 % te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.682.823,00 kn ili 35,1 % ukupnih rashoda. Značajnije smanjenje planiranih prihoda u odnosu na Financijski plan odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 9.291.329,00 kn, zbog kašnjenja u ostvarenju prihoda u okviru projekata Centar održivog razvoja i Mreža „živih“ dvoraca kao oblika održivog turizma za očuvanje i promicanje kulturnog naslijeđa (akronim projekta Living Castles, dalje u tekstu: projekt Živi dvorci), te na prihode po posebnim propisima za 1.995.002,00 kn, zbog smanjenja naplate školarina, upisnina i drugih naknada u odnosu na stvarni broj upisanih studenata i smanjenja vlastitih prihoda zbog nerealiziranih usluga. Vrijednosno najznačajnije smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (nabava uredske i laboratorijske opreme) u okviru projekta Centar održivog razvoja za 3.314.418,00 kn zbog ponavljanja postupka nabave opreme, rashodi poslovanja u okviru redovne djelatnosti za 2.083.948,00 kn te rashodi poslovanja u okviru projekta Živi dvorci za 1.591.926,00 kn zbog kašnjenja u ostvarenju prihoda.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 13.258.888,00 kn te za 2022. u iznosu od 12.361.204,00 kn.

Prihodi za 2020. ostvareni su u okviru planiranih iznosa, a rashodi su ostvareni 760.381,00 kn ili 3,5 % manje od Financijskog plana.

Financijski izvještaji

Veleučilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Veleučilišta.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 17.382.020,00 kn, što je 5.191.761,00 kn ili 42,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.195.104,00	7.948.618,00	362,1
2.	Prihodi od imovine	60,00	52,00	86,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.390.781,00	1.969.273,00	82,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	237.286,00	95.396,00	40,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	7.367.028,00	7.368.681,00	100,0
Ukupni prihodi		12.190.259,00	17.382.020,00	142,6

Značajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.948.618,00 kn ili 45,7 % te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.368.681,00 kn ili 42,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od imovine) iznose 2.064.721,00 kn i u ukupno ostvarenim приходima imaju udjel od 11,9 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 7.948.618,00 kn, što je 5.753.514,00 kn ili 262,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći od tijela i institucija Europske unije za projekt Živi dvorci u iznosu od 4.736.068,00 kn, kapitalne pomoći od tijela Europske unije za projekt Centar održivog razvoja u iznosu od 2.211.663,00 kn, tekuće prijenose Agencije za mobilnost i programe Europske unije na temelju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte u okviru programa obrazovanja, mladih i sporta Europske unije Erasmus+ zaključenih u 2019. i 2020. u iznosu od 709.687,00 kn, tekuće prijenose od tijela Europske unije za projekt Poticanje uključivanja ranjivih skupina na tržište rada u sektoru turizma i ugostiteljstva primjenom inovativnog pristupa (dalje u tekstu: projekt Ranjive skupine) u iznosu od 205.400,00 kn i tekuće prijenose iz Ministarstva u iznosu od 85.800,00 kn za subvenciju smještaja u Studentskom domu Čakovec (prema Odluci Ministarstva iz lipnja 2020. iznos subvencije za stanovanje u učeničkom ili studentskom domu ili kod privatnog poslodavca iznosi 200,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.969.273,00 kn, što je 421.508,00 kn ili 17,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od školarina u iznosu od 1.515.743,00 kn, smještaja u Studentskom domu Čakovec u iznosu od 159.880,00 kn, naknada troškova upisa u iznosu od 155.300,00 kn te od provođenja postupka diplomskog rada u iznosu od 120.400,00 kn. Drugi prihodi u ukupnom iznosu od 17.950,00 kn ostvareni su od razredbenih postupaka, izdavanja potvrda, povrata školarina kod ispisa i drugog. Odluke Stručnog vijeća o studentskim i posebnim naknadama donesene su u srpnju i rujnu 2019. te veljači i lipnju 2020.

Prihodi od školarina ostvareni su na temelju odluka Stručnog vijeća o visini školarina za studente u akademskim godinama 2019./2020. i 2020./2021.

Školarine za prve godine preddiplomskih stručnih studija utvrđene su za studije Računarstvo i Održivi razvoj u iznosu od 7.300,00 kn, a za preddiplomski stručni studij Menadžment turizma i sporta u iznosu od 5.500,00 kn. Školarina za prvu godinu specijalističkog diplomskog stručnog studija Menadžment turizma i sporta iznosi 5.500,00 kn. Redoviti studenti koji prvi put upisuju studij i prethodno nisu studirali u statusu redovitog studenta oslobođeni su plaćanja participacije u troškovima studija. Višu godinu studija redoviti studenti redovno upisuju ako su iz prethodne nastavne godine ostvarili minimalno 42 ECTS boda, odnosno kod upisa u treću godinu studija ostvaruju pravo upisa ako su ostvarili sve ECTS bodove iz prve godine studija i minimalno 42 ECTS boda iz druge godine studija. Ako su u prethodnoj akademskoj godini studija stekli minimalno 55 ECTS bodova i više (iznimno 30 ECTS bodova za osobe s invaliditetom od 60,0 % ili više), ostvaruju pravo upisa bez plaćanja participacije u troškovima studija. Stručno vijeće Veleučilišta odlukama utvrđuje uvjete upisa u višu godinu preddiplomskih stručnih studija i specijalističkog diplomskog stručnog studija. Ako je u akademskoj godini stečeno manje od 55 ECTS bodova, odnosno 30 ECTS bodova za osobe s invaliditetom, studenti plaćaju školarinu u iznosu od 92,00 kn po jednom ECTS bodu koji nije ostvaren polaganjem ispita iz predmeta upisanih prethodnih akademskih godina za preddiplomski stručni studij Menadžment turizma i sporta te specijalistički diplomski stručni studij Menadžment turizma i sporta. Za preddiplomske stručne studije Održivi razvoj i Računarstvo utvrđena je vrijednost ECTS boda u iznosu od 122,00 kn. U slučaju kada su studenti iskoristili pravo na tri subvencije unutar četiri godine studiranja na preddiplomskim stručnim studijima, odnosno dvije subvencije unutar tri godine studiranja na specijalističkom diplomskom stručnom studiju te redoviti studenti koji ponavljaju godinu, ali nisu ostvarili 55 ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini (a ostvarili su pravo upisa u višu godinu studija), participiraju u troškovima studija ovisno o smjeru, u iznosima od 3.700,00 kn za Menadžment turizma i sporta te 5.100,00 kn za Računarstvo i Održivi razvoj.

Izvanredni studenti koji upisuju višu godinu studija plaćaju puni iznos školarine uz ostvarenih 30 ECTS bodova ili više u nastavnoj godini, koja za Menadžment turizma i sporta iznosi 5.500,00 kn te za Računarstvo i Održivi razvoj 7.300,00 kn. Pri upisu u treću godinu studija student treba imati ostvarene sve ECTS bodove iz prve godine i najmanje 30 ECTS bodova iz druge godine studija. U slučaju manje ostvarenih od 30 ECTS bodova, iznos školarine obračunava se za sve ECTS bodove koji nisu ostvareni polaganjem ispita za sve studije.

Prihodi od smještaja u Studentskom domu ostvareni su od korisnika/studenata koji su ostvarili pravo na smještaj po provedenom javnom natječaju u iznosu od 159.880,00 kn. Koncem godine ukupno je 36 korisnika smještaja (kapacitet popunjen u cijelosti), s kojima su zaključeni ugovori o korištenju smještaja po cijeni od 600,00 kn mjesečno za dvokrevetnu sobu te 750,00 kn za jednokrevetnu sobu, u skladu s donesenom Odlukom o visini cijene smještaja. Zbog okolnosti uslijed pandemije, tijekom godine je u skladu s odlukama smanjena cijena smještaja za svibanj, lipanj i srpanj 2020. na iznos od 80,00 kn i 40,00 kn onim studentima koji zbog epidemiološke situacije ne koriste smještaj u domu, a na koji su ostvarili pravo.

Preostali prihodi ostvareni su prema odlukama Stručnog vijeća, kojima su utvrđene pojedinačne cijene, i to za upisnine u iznosu od 200,00 kn, postupak diplomskog rada u iznosu od 700,00 kn, prijelaz s drugih ustanova ili prijelaz studija u iznosu od 300,00 kn, razlikovne ispite u iznosu od 100,00 kn, izdavanje duplikata svjedodžbe ili diplome te drugih dopunskih isprava o studiju u iznosu od 250,00 kn, izdavanje izvotka ocjena nakon završetka studija u iznosu od 100,00 kn i druge naknade.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 95.396,00 kn, što je 141.890,00 kn ili 59,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu (zbog manje primljenih donacija za 92.860,00 kn i vlastitih prihoda za 49.030,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 87.896,00 kn ostvareni su od održavanja tečajeva za turističke vodiče u iznosu od 42.920,00 kn, zakupa poslovnog prostora i refundacije troškova režija (restoran u Studentskom domu, dan u zakup temeljem javnog natječaja i suglasnosti Županije) u iznosu od 31.226,00 kn i održavanja međunarodne konferencije u iznosu od 13.750,00 kn. Prihodi od donacija u iznosu od 7.500,00 kn odnose se na donaciju trgovačkog društva za organizaciju međunarodne konferencije.

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni u iznosu od 7.368.681,00 kn odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti (rashode poslovanja). Prihodi iz nadležnog proračuna za rashode poslovanja odnose se na ostvarena sredstva za plaće i prijevoz zaposlenika u iznosu od 5.690.577,00 kn, programsko financiranje u iznosu od 1.100.878,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu od 426.540,00 kn, sredstva za druga materijalna prava osigurana kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti, rođenja djeteta, otpremnine, zdravstvene preglede i drugo) u iznosu od 137.982,00 kn, financiranje naknade za nezapošljavanje invalida u iznosu od 10.875,00 kn te donacija za rad Studentskog zbora u iznosu od 1.829,00 kn.

Način financiranja javnih visokih učilišta i sredstva potrebna za programsko financiranje javnih visokih učilišta, a koja uključuju sredstva potrebna za sufinanciranje materijalnih troškova nastavne, znanstvene i umjetničke djelatnosti javnim sveučilištima te nastavne djelatnosti veleučilištima i visokim školama u Republici Hrvatskoj, utvrđen je Odlukom o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022. (Narodne novine 87/18) Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2018. Veleučilište je u svibnju 2019. s Ministarstvom znanosti i obrazovanja zaključilo Ugovor o programskom financiranju u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022., kojim je utvrđeno temeljno financiranje nastavne djelatnosti, financiranje nastavne djelatnosti temeljeno na rezultatima i specifičnog profila institucije. Ugovoreni su iznosi za temeljno financiranje nastavne djelatnosti za pojedinog studenta, ovisno o području studijskog programa, odnosno za STEM područje (studiji Računarstvo i Održivi razvoj) u iznosu od 5.100,00 kn, za društveno područje (studij Menadžmenta turizma i sporta) u iznosu od 3.700,00 kn, kao i dinamika dostave podataka i isplata za programsko razdoblje. Temeljno financiranje nastavne djelatnosti obračunava se po broju redovitih studenata koji u akademskoj godini upisuju prvu godinu studija te studenata koji upisuju višu godinu, a u prethodnoj akademskoj godini stekli su najmanje 55 ECTS bodova, odnosno 30 ECTS bodova za studente s invaliditetom od 60,0 % ili više. Tijekom 2020. ostvarena su sredstva po osnovi financiranja specifičnog profila institucije za akademsku godinu 2018./2019. u iznosu od 44.170,00 kn, temeljno financiranje nastavne djelatnosti i po osnovi rezultata za akademsku godinu 2019./2020. u iznosu od 895.504,00 kn te prvi obrok za programsko financiranje nastavne djelatnosti za akademsku godinu 2020./2021. u iznosu od 161.204,00 kn. Veleučilište je, u skladu s ugovorenim, na mrežnim stranicama objavilo Ugovor o programskom financiranju zaključenog s nadležnim ministarstvom te godišnja izvješća o provedbi programskog ugovora za završene akademske godine. Ugovorom o programskom financiranju, između ostalog, utvrđeno je da će se za 2020. provesti srednjoročna evaluacija programskog ugovora, kako bi nakon analize rezultata započeli pregovori vezani za izmjenu ili dopunu ugovora u svrhu ugovaranja povoljnijih uvjeta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 21.113.595,00 kn, što je 9.938.169,00 kn ili 88,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.630.579,00	7.413.936,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	2.959.493,00	2.149.594,00	72,6
3.	Financijski rashodi	29.997,00	29.926,00	99,8
4.	Subvencije	61.146,00	116.240,00	190,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	3.785.453,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	40.000,00	43.500,00	108,8
7.	Ostali rashodi	500,00	0,00	-
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	453.711,00	7.574.946,00	1 669,6
	Ukupni rashodi	11.175.426,00	21.113.595,00	188,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	12.190.259,00	17.382.020,00	142,6
	Višak prihoda	1.014.833,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.731.575,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.574.946,00 kn, zaposlene u iznosu od 7.413.936,00 kn i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 3.785.453,00 kn i čine 88,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni i financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 2.339.260,00 kn ili 11,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 7.413.936,00 kn odnose se na brutoplaće za redovan rad u iznosu od 6.206.158,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.025.350,00 kn i ostale rashode za zaposlene (nagrade za radne rezultate, jubilarne nagrade, darovi za blagdane, prigodne nagrade za godišnji odmor i Božić, jednokratne potpore za smrtni slučaj i rođenje djeteta) u iznosu od 182.428,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 216.643,00 kn ili 2,8 %. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna u iznosu od 5.734.066,00 kn ili 77,3 %, namjenskih prihoda u iznosu od 1.027.261,00 kn ili 13,9 %, pomoći i prijenosa za projekte Europske unije u iznosu od 649.252,00 kn ili 8,8 % i vlastitih prihoda u iznosu od 3.357,00 kn. Veleučilište obračunava plaću za sredstva iz državnog proračuna putem Centralnog obračuna plaća, dok se plaća iz namjenskih i vlastitih prihoda te pomoći za projekte obračunava izvan sustava Centralnog obračuna plaće na odvojenim obračunskim listama. Obračun i isplata plaća, dodataka na plaću i drugih materijalnih prava zaposlenika obavljani su na temelju Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21 i 26/21), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19, 54/20 i 66/20), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 9/19 i 52/20) te drugih zakona, propisa i unutarnjih akata Veleučilišta, na temelju kojih se obračunava plaća iz namjenskih i vlastitih prihoda (Pravilnik o raspodjeli prihoda Veleučilišta iz siječnja 2012. i odluke o visini naknada, dodacima na plaću i drugih naknada).

Pri obračunu plaća dekana i prodekana primijenjeni su koeficijenti utvrđeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dekan 3,201, prodekani 3,104) i osnovica za izračun plaće službenika i namještenika u javnim službama.

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak osnovice za obračun plaće u javnim službama od 1. siječnja 2020. u iznosu od 5.809,79 kn i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću (prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini od 13,725 %, prema Sporazumu o dodatku na plaću zaposlenima u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama te ustanovama u znanosti i visokom obrazovanju od prosinca 2019. u visini od 3,0 % od 1. prosinca 2019. do 1. lipnja 2020. te dodatnih 1,0 % na već uračunani prethodni dodatak do konca 2020., za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini od 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini od 15,0 %).

Rashodi za zaposlene koji su financirani iz namjenskih i vlastitih prihoda ostvareni u ukupnom iznosu od 1.030.618,00 kn odnose se na rashode za dodatke na plaću zaposlenicima (naknade prema odlukama dekana) u iznosu od 493.200,00 kn, brutoplaće troje zaposlenih na teret namjenskih i vlastitih prihoda Veleučilišta te razliku do višeg koeficijenta jednom zaposleniku (u odnosu na koeficijent koji se osigurava iz sredstava proračuna) u iznosu od 345.368,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 138.470,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 53.580,00 kn (nagrade za radne rezultate i dio prigodnih nagrada). Dodaci na plaću odnose se na naknade za obavljanje dodatnih poslova, povećanu odgovornost i napore, rad u radnim skupinama i druge poslove.

Materijalni rashodi u iznosu od 2.149.594,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.376.480,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 284.345,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 243.930,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 178.910,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 65.929,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 809.899,00 kn ili 27,4 %, a vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda odnosi se na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i naknade troškova zaposlenima, zbog pandemije i provođenja nastave na daljinu te neodržavanja studijskog programa Održivi razvoj.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu od 533.272,00 kn, druge intelektualne usluge (vanjske usluge za provođenje projekata, organizacijsku reformu Veleučilišta, organizaciju konferencije i drugo) u iznosu od 281.750,00 kn i revizorske usluge u iznosu od 106.250,00 kn. Ugovori o djelu su najvećim dijelom zaključeni s vanjskim suradnicima za izvođenje nastave na stručnim studijima (predavanja, seminare, vježbe i ispite) te za druge poslove (provođenje projekata, vođenje pomoćnih evidencija, koordinacija poslova i slično). Autorski honorari isplaćeni su temeljem dva ugovora zaključena s vanjskim suradnicima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju u iznosu od 187.110,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu od 70.953,00 kn te materijal i dijelove za tekuće održavanje u iznosu od 13.664,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 243.930,00 kn odnose se na rashode za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 100.520,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu od 79.768,00 kn, službena putovanja u iznosu od 39.099,00 kn i druge naknade (za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i troškove postupaka za izbore u zvanja zaposlenika) u iznosu od 24.543,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 116.240,00 kn, a odnose se u cijelosti na subvencije trgovačkim društvima u okviru provođenja projekta Ranjive skupine, kojeg je nositelj Veleučilište i financiran je iz sredstava Europske unije. Navedeni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni za 55.094,00 kn ili 90,1 %, zbog provođenja aktivnosti završetka navedenog projekta.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.785.453,00 kn, a prethodne godine nisu bile ostvarene. Odnose se u cijelosti na projekt Živi dvorci, kojeg je nositelj Veleučilište i financiran je iz sredstava Europske unije. Dane su tekuće pomoći partnerima u projektu u ukupnom iznosu od 2.076.897,00 kn, tekuće pomoći temeljem prijenosa europskih sredstava u iznosu od 952.048,00 kn i tekuće pomoći između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa europskih sredstava u iznosu od 756.508,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 43.500,00 kn odnose se najvećim dijelom na rashode za studentske stipendije u iznosu od 40.000,00 kn. Veleučilište je u ožujku 2020. raspisalo javne natječaje za dodjelu studentskih stipendija, objavljene na mrežnim stranicama, i to za deset stipendija prema kriterijima izvrsnosti, dvije stipendije po kriteriju slabijeg socioekonomskog statusa te dvije stipendije za studente s invaliditetom, mjesečno u iznosu od 1.000,00 kn. Povjerenstvo za dodjelu stipendija u travnju 2020. utvrdilo je da su po kriteriju izvrsnosti zaprimljene tri prijave, a po socioekonomskom statusu jedna prijava, koje su i odobrene. U lipnju 2020. zaključeni su ugovori o stipendiranju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.574.946,00 kn odnose se na ulaganja u tuđu imovinu u vlasništvu Županije u okviru projekta Centar održivog razvoja u iznosu od 7.270.044,00 kn, nabavu opreme (uredske opreme, namještaja te druge opreme) u iznosu od 206.792,00 kn, knjiga u iznosu od 79.986,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu od 18.124,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 7.121.235,00 kn ili 1.569,6 %, zbog provođenja projekta Centar održivog razvoja.

Manjak prihoda nad rashodima za 2020. iznosi 3.731.575,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 6.405.909,00 kn (uvećano za korekciju u iznosu od 743,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.674.334,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 12.947.015,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.831.130,00	8.734.545,00	477,0
1.1.	Postrojenja i oprema	1.601.169,00	1.217.734,00	76,1
1.2.	Druga nefinancijska imovina	229.961,00	7.516.811,00	3 268,7
2.	Financijska imovina	7.181.754,00	4.212.470,00	58,7
2.1.	Novčana sredstva	6.679.644,00	3.720.409,00	55,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.174,00	1.126,00	13,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.334,00	13.785,00	188,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	486.602,00	477.150,00	98,1
	Ukupno imovina	9.012.884,00	12.947.015,00	143,7
3.	Obveze	769.254,00	1.524.351,00	198,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	769.254,00	758.558,00	98,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	765.793,00	-
4.	Vlastiti izvori	8.243.630,00	11.422.664,00	138,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.012.884,00	12.947.015,00	143,7

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 3.934.131,00 kn ili 43,7 %. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje vrijednosti nefinancijske imovine radi ostvarenih ulaganja u okviru projekta Centar održivog razvoja u iznosu od 7.270.044,00 kn, a smanjenje se odnosi na odljev novčanih sredstava u banci i blagajni za 2.959.235,00 kn. Veleučilište za obavljanje djelatnosti koristi tri zgrade u vlasništvu Županije, na temelju zaključenog sporazuma i ugovora iz prijašnjih godina. Zgrade su dane na korištenje bez naknade i na neodređeno vrijeme, osim jedne zgrade (Centar održivog razvoja), koja je dana na rok od 15 godina (do 2031.).

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 1.217.734,00 kn odnosi se na računala i računalnu opremu, uredski namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje, sportsku opremu, opremu nabavljenu po projektima (za laboratorije u Centru održivog razvoja) te drugu opremu.

U okviru druge nefinancijske imovine, na računu nematerijalne imovine, iskazana su ulaganja u tuđu imovinu u vlasništvu Županije u vrijednosti od 7.270.044,00 kn, ostvarena tijekom 2020. u okviru projekta Centar održivog razvoja. Ulaganja se odnose na građevinsko-obrtničke radove rekonstrukcije zgrade. Ulaganja u zgradu Studentskog doma iz projekta Uključivo studiranje, u ukupnoj vrijednosti od 11.490.209,00 kn, prenesena su u prijašnjim godinama Županiji. Druga nefinancijska imovina odnosi se na knjige u vrijednosti od 208.628,00 kn i računalne programe u vrijednosti od 38.139,00 kn. U svibnju 2021. provedena je redovna revizija knjižnične građe.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iznose 14.911,00 kn, što je 597,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na stanje početkom godine.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 13.785,00 kn, druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju) u iznosu od 664,00 kn i od zaposlenih u iznosu od 462,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za školarine prema posebnim odlukama dekana u iznosu od 9.230,00 kn, za razlikovne ispite u iznosu od 2.400,00 kn te za zakup poslovnog prostora i refundaciju režijskih troškova u iznosu od 2.155,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem godine nije proveden, s obzirom na to da, prema izjavi odgovorne osobe, nema kašnjenja u naplati preko godine dana. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020. dospjela potraživanja iznose 13.785,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) naplaćeno je 8.876,00 kn ili 59,5 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2020. ukupne obveze iznose 1.524.351,00 kn, što je 755.097,00 kn ili 98,2 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 758.558,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 765.793,00 kn. Na povećanje obveza najvećim dijelom utjecale su obveze za nabavu nefinancijske imovine zbog provođenja projekta Centar održivog razvoja, odnosno izvođenje radova rekonstrukcije zgrade u kojoj će biti smješten Centar održivog razvoja. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020. iskazane obveze u cijelosti su nedospjele i plaćene su početkom 2021.

Vlastiti izvori koncem 2020. u iznosu od 11.422.664,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu od 8.734.544,00 kn, višak prihoda u iznosu od 18.190.789,00 kn (od prihoda poslovanja), manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 15.516.454,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 13.785,00 kn.

Projekti financirani u 2020.

Veleučilište je u 2020. provodilo projekte financirane iz europskih fondova. Revizijom su obuhvaćena tri projekta za koje su rashodi ostvareni tijekom 2020., a odnose se na projekte Ranjive skupine, Živi dvorci i Centar održivog razvoja.

Projekt Ranjive skupine (Poticanje uključivanja ranjivih skupina na tržište rada u sektoru turizma i ugostiteljstva primjenom inovativnog pristupa) provodi Veleučilište, a partneri su četiri trgovačka društva iz djelatnosti turizma i ugostiteljstva. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) projekt je završen. Ciljevi projekta bili su poboljšanje stručnih i pedagoških vještina i znanja stručnjaka iz turističko-ugostiteljskog sektora (predavača i mentora) te stjecanje stručnih znanja, općih kompetencija i mekih vještina ranjivih skupina, potrebnih za rad u sektoru turizma i ugostiteljstva, kroz razvoj i provedbu verificiranih programa osposobljavanja i usavršavanja te organiziranu praktičnu nastavu na radnom mjestu kod poslodavaca. Planirano je uključivanje polaznika programa osposobljavanja za zanimanja konobar, kuhar i recepcionar u 85 sati teorijske nastave i 200 sati stručne prakse kod projektnih partnera, uz nadzor dodijeljenih mentora te su planirana dva studijska putovanja. U provedbi projektnih aktivnosti bilo je planirano uključiti 40 nezaposlenih osoba, koje će obučavati sedam predavača i 16 mentora, temeljem novorazvijenih programa osposobljavanja i usavršavanja za zanimanja konobar, kuhar i recepcionar.

Otvoreni poziv na dostavu projektnih prijedloga za bespovratna sredstva bio je objavljen u ožujku 2017. Ministarstvo turizma je u ožujku 2018. donijelo Odluku kojom je prihvaćen projekt Veleučilišta u iznosu od 1.467.147,00 kn, uz nultu stopu vlastitog sufinanciranja.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u travnju 2018. u vrijednosti od 1.467.147,00 kn, a ugovorne strane uz Veleučilište kao nositelja projekta su Ministarstvo turizma kao Posredničko tijelo razine 1, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije kao Posredničko tijelo razine 2 te partneri na projektu (trgovačka društva). Razdoblje provedbe projekta bilo je ugovoreno u trajanju od 12 mjeseci (od travnja 2018. do travnja 2019.). Projekt je financiran sredstvima Europske unije iz Europskog socijalnog fonda, u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., područje socijalna uključenost.

Tijekom provedbe projekta u 2019. ispostavljena su ukupno četiri tromjesečna zahtjeva za nadoknadu sredstava. Projekt je završen u ugovorenom roku, u travnju 2019., a posredničko tijelo je u veljači 2020. odobrilo završni (četvrti) zahtjev za nadoknadu sredstava. Prema zahtjevima, ukupno su potraživana sredstva u iznosu od 657.294,00 kn.

Ukupni prihodi projekta ostvareni su u iznosu od 639.845,00 kn (od čega u 2020. u iznosu od 241.647,00 kn), a neprihvatljivi troškovi iznose 17.449,48 kn (dio troškova osoblja na programu osposobljavanja za poslove recepcionara i drugi troškovi osoblja koji nisu bili planirani Općim uvjetima ugovora).

Ukupno ostvareni rashodi projekta iznose 600.842,00 kn, od čega se na 2020. odnosi 116.241,00 kn (za subvencije partnerima u projektu). Od ukupnih rashoda, za subvencije partnerima ostvareno je 288.519,00 kn, usluge 222.371,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 34.829,00 kn, zaposlene 30.879,00 kn, materijal i energiju 10.248,00 kn, nabavu knjiga 9.796,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 4.200,00 kn.

Za provođenje projekta provedena su dva postupka jednostavne nabave u 2018. Prema očitovanju koordinatora projekta, realizacija ukupno ugovorenih sredstava projekta nije ostvarena, jer se nije javio dovoljan broj polaznika. Poduzete mjere (marketinške aktivnosti) nisu povećale broj polaznika te su zahtjevi za nadoknadu sredstava ispostavljeni prema broju prijavljenih sudionika.

Ciljevi projekta su ispunjeni, odnosno proveden je postupak analize i potreba za usavršavanjem i osposobljavanjem ciljane skupine nezaposlenih osoba u suradnji s partnerima, odabrane su ciljane skupine, razvijeni su programi osposobljavanja i usavršavanja, verificiran je program za osposobljavanje poslova konobara, kuhara i recepcionara, nabavljena je stručna literatura i izrađeni su prilagođeni obrazovni materijali, održano je dvodnevno studijsko putovanje u Austriji za mentore i predavače, provedeni su teoretski i praktični dijelovi programa za ciljanu skupinu te je održano trodnevno studijsko putovanje u Mali Lošinj za mentore i polaznike. U provedbi projekta bilo je uključeno 16 mentora i predavača, a u osposobljavanju je sudjelovalo 26 nezaposlenih osoba, koje su po završetku programa osposobljavanja za zanimanja kuhar, konobar i recepcionar konkurentniji na tržištu rada.

Projekt Živi dvorci (Mreža „živih“ dvoraca kao oblika održivog turizma za očuvanje i promicanje kulturnog nasljeđa) provodi se u okviru Programa suradnje Interreg V-A Slovenija – Hrvatska u razdoblju 2014. – 2020., a nositelj projekta je Veleučilište, uz ostale partnere (domaće i strane ustanove – muzeji, razvojna agencija i trgovačko društvo). Cilj projekta je očuvanje i vrednovanje ljetnikovaca i dvoraca kroz razvoj zajedničke prekogranične turističke ponude te integraciju inovativnih aktivnosti očuvanja i predstavljanja baštine (Prioritetna os 2). Integrirani pristup projekta vidljiv je u prekograničnoj suradnji, odnosno poticanju promjena na području održivog turizma i obuhvaća kulturnu baštinu prekograničnog područja (dvorce i ljetnikovce), uvođenje atraktivnih informacijskih tehnologija za osiguravanje kvalitetnijeg iskustva ciljanih skupina i nadogradnju postojećih turističkih ponuda te njihovu promociju.

Javni poziv na dostavu projekata objavljen je u siječnju 2016. u službenom glasilu Republike Slovenije, a odobren je u lipnju 2018. u vrijednosti od 1.454.671,54 EUR.

U rujnu 2018. zaključen je Ugovor o sufinanciranju s Uredom Vlade Republike Slovenije za razvoj i europsku kohezijsku politiku te dvije dopune Ugovoru u veljači i svibnju 2021., kojima su produženi rokovi završetka projekta i sastavljena je preraspodjela troškova. Ugovoreni su prihvatljivi troškovi u iznosu od 1.454.671,54 EUR, od čega se na Veleučilište odnosi 17,29 % ili 251.450 EUR prihvatljivih troškova, a na sedam partnera 82,71 % ili 1.203.221,54 EUR. Trajanje projekta predviđeno je od 1. listopada 2018. do konca rujna 2021.

Prihodi projekta od 2018. do 2020. ukupno iznose 4.766.690,00 kn ili 632.213,56 EUR, od čega se na 2020. odnosi 4.736.068,00 kn ili 628.083,74 EUR za četiri obračunska razdoblja (šestomjesečni zahtjevi za nadoknadu sredstava). Do dana obavljanja revizije (rujan 2021.) ukupno su ostvareni prihodi u iznosu od 6.115.981,00 kn ili 810.386,36 EUR.

Rashodi od 2018. do 2020. ostvareni su u iznosu od 5.402.735,00 kn, od čega se na 2020. odnosi 4.417.741,00 kn. Rashodi za 2020. odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 3.785.453,00 kn, zaposlene u iznosu od 521.725,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 102.585,00 kn te financijske rashode u iznosu od 7.978,00 kn. Do dana obavljanja revizije (rujan 2021.) ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 6.533.216,00 kn.

Za provođenje projekta je od 2017. do dana obavljanja revizije (rujan 2021.) planovima nabave planirano devet postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 379.000,00 kn (jedan postupak u 2017., četiri u 2019., tri u 2020. i jedan postupak u 2021.), od čega je zaključeno šest ugovora ukupne vrijednosti od 225.482,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Jednostavni postupci javne nabave naočala te usluge vanjske sadržajne i financijske evaluacije projekta ukupne procijenjene vrijednosti od 59.000,00 kn nisu provedeni, uz obrazloženje koordinatora projekta da s obzirom na to da je trajanje projekta produženo do konca rujna 2021., usluga evaluacije projekta provest će se pri kraju izvođenja projekta, a nabava naočala nije provedena. U 2020. od tri planirana postupka jednostavne nabave (organizaciju konferencije za predstavljanje projekta, nabave naočale za holografske projekcije te vanjska financijska evaluacija projekta) ukupne procijenjene vrijednosti od 120.000,00 kn, proveden je postupak nabave usluge organizacije konferencije (procijenjene vrijednosti u iznosu od 60.000,00 kn), za koje je zaključen ugovor s odabranim ponuditeljem u lipnju 2020. u iznosu od 60.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 75.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluga je obavljena i priloženo je izvješće o održanoj konferenciji.

U vrijeme obavljanja revizije projekt nije završen, a financijske korekcije na projektu nisu bile utvrđene. Očekivani rezultati projekta odnose se na povećanje broja posjeta podržanim odredištima kulturne i prirodne baštine te ostalim atrakcijama, ostvarene investicije malih razmjera u posjetiteljsku infrastrukturu te očuvanje prirodne i kulturne baštine, nove ili poboljšane prekogranične proizvode i destinacije održivog turizma, integrirane prirodne ili kulturne baštine te zapošljavanje osoba koje sudjeluju u aktivnosti jačanja kapaciteta za istraživanje, razvoj i inovacije.

Projekt Centar održivog razvoja provodi Veleučilište u cilju rekonstrukcije zgrade (dobivene na korištenje od Županije), opremanja četiri laboratorija (biokemija okoliša, održiva gradnja, primijenjena automatika i proširena stvarnost) te uređenja multifunkcijske dvorane u potkrovlju zgrade. Prema Studiji izvedivosti iz lipnja 2017., projektom se osigurava istraživačko-razvojna infrastruktura radi povećanja broja primjenjivih istraživačkih i inventivnih projekata, planirana vrijednost projekta iznosila je 11.895.867,00 kn, a planirani su izvori financiranja od Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 11.602.617,00 kn i vlastita sredstva (projektna i pripremna dokumentacija) u iznosu od 293.250,00 kn.

Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije objavilo je u svibnju 2017. poziv na dostavu projektnih prijedloga za Ulaganje u organizacijsku reformu i infrastrukturu istraživanja, razvoja i inovacija, prioritetna os Jačanje gospodarstva primjenom istraživanja i inovacija. Ministarstvo znanosti i obrazovanja u travnju 2018. donijelo je Odluku o financiranju projekta, kojom su utvrđena bespovratna sredstva Europske unije u iznosu od 10.828.867,00 kn ili 100,0 %. Europska unija sufinancira projekt iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. – 2020. S Ministarstvom znanosti i obrazovanja (Posredničko tijelo razine 1) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo razine 2) koncem svibnja 2018. zaključen je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u vrijednosti od 11.895.867,00 kn, od čega prihvatljivi izdaci koji se financiraju iz sredstava Europske unije iznose 10.828.867,00 kn ili 91,0 %. Preostali dio u iznosu od 1.067.000,00 su neprihvatljivi troškovi projekta, koji se financiraju iz vlastitih sredstava (dio građevinskih radova za rekonstrukciju zgrade i dio nabavljene opreme za laboratorije za koje je porasla cijena usluga i građevinskog materijala u odnosu na godinu prijave projekta u 2017.). Razdoblje provedbe projekta ugovoreno je od siječnja 2019., a dopunama ugovoru produženo je do srpnja 2021. (ukupno 30 mjeseci). U 2021. ispostavljena su četiri zahtjeva za dopunu ugovoru, od kojih su tri odobrena (posljednji zahtjev iz srpnja 2021. je u fazi obrade), kojim su preraspoređeni rashodi, a ugovoreni iznos nije se mijenjao te je produženo vrijeme trajanja projekta s 24 na 30 mjeseci.

Od početka projekta do konca 2020. ispostavljeno je ukupno deset tromjesečnih zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 7.484.541,00 kn (od čega za 2020. u iznosu od 7.238.972,00 kn), na bespovratna sredstva odnosi se 5.681.178,00 kn (od čega za 2020. u iznosu od 5.469.209,00 kn), a do konca 2020. uplaćeno je 4.226.287,00 kn (od čega prethodne godine u iznosu od 1.624.330,00 kn, a u 2020. u iznosu od 2.601.957,00 kn). Do dana obavljanja revizije (rujan 2021.) ispostavljeno je ukupno 12 zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 11.177.463,00 kn, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 10.816.617,00 kn, te financijska korekcija (koju je utvrdila Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u kolovozu 2020.) iznosi 12.250,00 kn, za koliko je manje ostvareno od ugovorenog iznosa (neprihvatljivi troškovi). Korekcija se odnosi na umanjenje za 10,0 % ugovorene vrijednosti ili 12.250,00 kn za nabavu usluge stručnog nadzora, zbog upotrebe kriterija za isključenje gospodarskog subjekta, kriterija za odabir ponude ili uvjeta za izvršenje ugovora ili tehničkih specifikacija na diskriminatoran način. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) projekt nije završen, odnosno izrađeno je konačno izvješće projekta i 13. (konačni) zahtjev za nadoknadu sredstava, koji je u obradi.

Od 2018. do 2020. ostvareni rashodi ukupno iznose 7.988.367,00 kn (od čega se na 2020. odnosi 7.618.951,00 kn), do dana obavljanja revizije (kolovoz 2021.) ostvareni su rashodi u iznosu od 3.946.053,00 kn, odnosno ukupno su ostvareni rashodi od početka provedbe projekta do dana obavljanja revizije u iznosu od 11.934.420,00 kn. Rashodi iz 2020. odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (građevinsko-obrtnički radovi na objektu i stručni nadzor) u iznosu od 7.270.043,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 209.944,00 kn, zaposlene u iznosu od 127.528,00 kn i nabavu ostale opreme 11.436,00 kn.

Za provođenje projekta od 2019. do dana obavljanja revizije (rujan 2021.) planirano je devet postupaka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 8.841.559,00 kn, od čega dva otvorena postupka nabave radova na rekonstrukciji zgrade te opremanje zgrada i laboratorija ukupne procijenjene vrijednosti od 8.094.295,00 kn i sedam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 747.264,00 kn. U 2019. planirana su četiri, a provedena su tri postupka nabave, u 2020. planirana su dva, a proveden je jedan te u 2021. planirana su i provedena tri postupka javne nabave.

Po navedenim postupcima javne nabave, zaključeno je sedam ugovora ukupne vrijednosti u iznosu od 9.325.539,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 11.643.174,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na otvorene postupke nabave radova (u 2019.) te opreme zgrade i laboratorija (u 2020.) odnosi 8.234.408,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 10.875.414,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a preostali dio odnosi se na postupke jednostavne nabave. Revizijskim postupcima obuhvaćena su sva četiri postupka javne nabave provedena u 2019. i 2020., od čega dva otvorena postupka nabave (radova te opremanja zgrade i laboratorija) i dva postupka jednostavne nabave (stručni nadzor i reinženjering poslovnih procesa).

Iako projekt nije završen, obnovljena je zgrada s četiri opremljena laboratorija za potrebe Centra održivog razvoja.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 13. srpnja do 10. studenoga 2021.

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 usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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 proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17)
2. Zakon o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o plaćama u javnim službama
9. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
10. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
11. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje

12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 01/19 i 80/19)
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Pravilnik o raspodjeli prihoda Veleučilišta (siječanj 2012.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i svibanj 2020.)
18. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i ustrojstvu radnih mjesta na Veleučilištu (ožujak 2017., veljača 2018. i rujan 2019.)
19. Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta na Veleučilištu za radna mjesta koja se financiraju sredstvima Europske unije (rujan 2018. i siječanj 2019.)
20. Statut (travanj 2015., svibanj 2015., prosinac 2015., veljača 2016., studeni 2016. i prosinac 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Veleučilišta. 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 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 Veleučilišta. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Veleučilišta u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., izrada plana i programa revizije, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze i vlastiti izvori, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi, projekti financirani u 2020., javna nabava te izrada nacрта izvješća.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i intelektualne usluge te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Evidentiranje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama

Veleučilište za obavljanje djelatnosti koristi tri zgrade u vlasništvu Županije, na temelju zaključenog sporazuma i ugovora iz prijašnjih godina.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. evidentirana su, odnosno iskazana ulaganja u tuđu imovinu u okviru nematerijalne imovine u vrijednosti od 7.270.044,00 kn. Ulaganja se odnose na provedbu projekta Centar održivog razvoja, u okviru kojega je tijekom 2020. obnovljena zgrada u vlasništvu Županije, površine 952 m², koja je dana Veleučilištu na korištenje. Ugovor o davanju zgrade na korištenje Veleučilištu zaključen je sa Županijom u srpnju 2016. na 15 godina, bez naknade. Zgradom upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Županije, a Veleučilištu je dana na korištenje radi osnivanja znanstveno-istraživačkog centra održivog razvoja, u kojoj će biti smješteni laboratoriji i centar izvrsnosti za potrebe Veleučilišta, kao i dodatne prostorije za potrebe Županije, odnosno pravnih osoba kojima je osnivač Županija. Prema ugovoru o korištenju zgrade, Veleučilište snosi sve troškove nastale dovođenjem nekretnine u uporabno stanje za obavljanje djelatnosti, korištenjem nekretnine i tekućim održavanjem, a nakon prestanka ugovora Veleučilište nema pravo na povrat uložениh sredstava.

Osim navedene zgrade, Veleučilište koristi i zgradu površine 710 m² u kojoj je smješten Studentski dom. Sa Županijom je u veljači 2016. zaključen Ugovor kojim je Veleučilištu zgrada dana na korištenje bez naknade, na neodređeno vrijeme. Prema Ugovoru, Veleučilište se obvezalo svojim sredstvima obnoviti i urediti poslovnu zgradu te snositi sve druge troškove nastale korištenjem zgrade, a kod prestanka ugovora nema pravo na povrat uložениh sredstava.

Od ožujka 2015. do ožujka 2018. Veleučilište je bilo nositelj projekta Uključivo studiranje, u okviru kojeg je financirana prenamjena zgrade bivše vojarnе u Studentski dom iz fondova Europske unije u iznosu od 8.866.180,00 kn, a iz vlastitih sredstava Veleučilišta u iznosu od 2.624.029,00 kn. Prema podacima Veleučilišta, od 2015. do 2018. ukupno su ostvarena ulaganja u Studentski dom u vrijednosti od 11.490.209,00 kn. Ukupna vrijednost navedениh ulaganja u Studentski dom u cijelosti su temeljnicama iz prosinca 2018. isknjižena iz poslovnih knjiga Veleučilišta i prenesena Županiji.

Obveza prijenosa ulaganja na Županiju nije utvrđena Ugovorom o korištenju zgrade. Za prijenos ulaganja u zgradu Studentskog doma nisu donesene odluke nadležnih tijela niti su pribavljene suglasnosti kako je propisano Statutom. Prema odredbi članka 16. Statuta, dekan ne može bez suglasnosti Upravnog vijeća poduzimati pravne poslove čija vrijednost prelazi 100.000,00 kn. Veleučilište ne može bez suglasnosti osnivača steći, opteretiti ili otuđiti nekretnine ili drugu imovinu niti ugovoriti drugi posao ako vrijednost pojedinačnog ugovora iznosi više od 500.000,00 kn.

Prema navedenom, ulaganja u tuđu imovinu, zgradu Studentskog doma i zgradu Centra održivog razvoja Veleučilište u poslovnim knjigama nije evidentiralo na isti način te iskazani podaci u Bilanci o vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2020. i u prijašnjim godinama nemaju kontinuitet. Ulaganja u zgradu Centra održivog razvoja u vrijednosti od 7.270.044,00 kn evidentirana su, odnosno iskazana u okviru dugotrajne imovine kao nematerijalna imovina, dok ulaganja u Studentski dom u vrijednosti od 11.490.209,00 kn nisu evidentirana, odnosno iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Veleučilišta, nego su prenesena Županiji.

Bez obzira na to što je Veleučilište uložilo u tuđu imovinu, ta ulaganja se iskazuju kao dugotrajna imovina pravne osobe koja je uložila i to u okviru nematerijalne imovine, a ispravak vrijednosti obavlja se prema trajanju iz ugovora.

S obzirom na to da za ostvarena ulaganja kod raskida ugovora Veleučilište nema pravo na povrat sredstava, da je za zgradu Centra održivog razvoja ugovor o korištenju zgrade zaključen na 15 godina, od čega je pet godina prošlo prije realizacije ulaganja, te da dio prostorija mogu koristiti Županija i druge pravne osobe kojima je osnivač Županija, a uvjeti takvog korištenja nisu precizno utvrđeni ugovorom, može se zaključiti da ugovori o korištenju zgrada sa Županijom nisu povoljni za Veleučilište. Državni ured za reviziju mišljenja je da bi s obzirom na ostvarenu vrijednost ulaganja u zgrade primljene na korištenje, sa Županijom trebalo utvrditi povoljnije uvjete za Veleučilište, kroz sigurnost trajanja ugovora i isplativost ulaganja u razdoblju korištenja zgrada.

Državni ured za reviziju nalaže kod prijenosa ulaganja u tuđu imovinu drugoj pravnoj osobi pribaviti suglasnosti nadležnih tijela Veleučilišta i osnivača te donijeti odluke u skladu sa Statutom.

– Popis imovine i obveza

Veleučilište je obavilo godišnji popis imovine i obveza za 2020. te je dekan prihvatio Izvještaj popisnog povjerenstva o obavljenom popisu. Izvještajem o obavljenom popisu nisu utvrđeni manjkovi ni viškovi.

Povjerenstvo je ovjerilo popisne liste koje sadrže podatke o šifri, nazivu i knjigovodstvenoj količini pojedinačne imovine, a nisu uneseni podaci o popisu pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, što upućuje na formalan pristup popisu. Zadaća povjerenstva za popis je obaviti popis imovine i obveza koje su predmet popisa i utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine. Prema odredbi članka 14., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio imovine koji se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 7.270.044,00 kn (obnovu zgrade za Centar održivog razvoja u okviru projekta), tuđu imovinu dobivenu na korištenje (zgrade Veleučilišta dobivene od Županije) te instrumente osiguranja plaćanja.

Tuđu imovinu dobivenu na korištenje kao i instrumente osiguranja plaćanja treba iskazivati izvanbilančno, a kod godišnjeg popisa potrebno je tuđu imovinu iskazati u posebnim popisnim listama te o njezinu stanju obavijestiti vlasnika.

Osim toga, popisno povjerenstvo nije popisalo umjetnička djela za koja je u 2016. sastavljena pomoćna evidencija. Evidencijom su obuhvaćena umjetnička djela po prostorijama, bez podataka o količini i vrijednosti, a osim toga evidencija sadrži i popis 64 donirane slike od fizičke osobe. Prema obrazloženju odgovorne osobe, dio umjetničkih djela izložen je u prostorijama Veleučilišta, a dio je pohranjen. Navedena umjetnička djela nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Povjerenstvo je trebalo popisati neevidentiranu dugotrajnu nefinancijsku imovinu (umjetnička djela) te obaviti procjenu vrijednosti. Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija, a između ostalog, primjenjuju je i proračunski korisnici državnog proračuna, postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine provodi se internom procjenom, po ovlaštenom procjenitelju ili u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je Izvještaj o obavljenom popisu na dan 31. prosinca 2020. Izvještaj sadrži podatke o stanju dugotrajne imovine koncem 2019. u vrijednosti od 7.283.604,00 kn, a ne o stanju koncem 2020. u vrijednosti od 7.641.397,00 kn, koliko je utvrđeno popisnim listama. Osim toga, u Izvještaju su pogrešno zbrojena ukupna potraživanja, navedena su ukupna potraživanja koncem godine u iznosu od 1.126,00 kn, umjesto u iznosu od 14.911,00 kn. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, sve osobe odgovorne za popis trebaju biti upoznate sa svojim obvezama i odgovornosti koje proizlaze iz dodijeljenih im zadataka. Predsjednik i članovi povjerenstva za popis odgovorni su za točnost stanja utvrđenog popisom, pravilno sastavljanje popisnih lista te vjerodostojnost i točnost izvještaja o obavljenom popisu.

Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza sadrži podatke o potraživanjima i obvezama prema podacima iz poslovnih knjiga, a popis potraživanja i obveza po vjerovnicima i dužnicima nije obavljen. Tijekom obavljanja revizije (rujan 2021.) prikupljeni su od vjerovnika i dužnika izvodi otvorenih stavaka, kojima su potvrđena iskazana stanja koncem godine. Usklađenje s vjerovnicima i dužnicima Veleučilište je trebalo provesti kod obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., za potraživanja i obveze potrebno je utvrditi stvarno stanje usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza te na pogreške u Izvještaju povjerenstva o obavljenom popisu koncem 2020., osnovna svrha popisa – usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije postignuta.

Državni ured za reviziju nalaže provesti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija. Nalaže za neevidentiranu imovinu (umjetnička djela) provesti procjenu vrijednosti u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Raspodjela rezultata poslovanja

Za 2020. ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.731.575,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja iznosi 6.405.909,00 kn (uvećano za korekciju u iznosu od 743,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.674.334,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, višak raspoloživ u sljedećem razdoblju odnosi se na neiskorištene financijske potpore po programu Erasmus+ u iznosu od 1.139.801,00 kn, dok se preostala sredstva odnose na prihode za posebne namjene (izvor 43) u iznosu od 1.534.533,00 kn. Tijela Veleučilišta za 2020. i prijašnje godine nisu donosila odluku o raspodjeli rezultata kojom bi se utvrdila namjena sredstava po izvorima i vrstama rashoda.

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje izvanbilančnih zapisa

Koncem 2020. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani izvanbilančni zapisi, koji se odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje od Županije te instrumente osiguranja plaćanja.

Veleučilište djelatnost obavlja u tri zgrade dobivene na korištenje, koje su u vlasništvu Županije i kojima je upravitelj trgovačko društvo u vlasništvu Županije.

U poslovnim knjigama za 2020. nisu evidentirani izvanbilančni zapisi u iznosu od 862.581,00 kn, koji se odnose na primljene instrumente osiguranja plaćanja.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise za tuđu imovinu dobivenu na korištenje te za instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama navodi da će postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju i o tome obavijestiti Ministarstvo znanosti i obrazovanja zbog daljnjeg postupanja. U skladu s danim nalogom i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod provođenja godišnjeg popisa ispravno će popisati obveze, potraživanja i tuđu imovinu, a za umjetnička djela postupit će u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Navodi da će donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te će provesti ispravak evidentiranja izvanbilančnih zapisa u 2021. za sve primljene garancije za otklanjanje nedostataka u jamstvenim rokovima.*

2. Rashodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 21.113.595,00 kn, što je 9.938.169,00 kn ili 88,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u dijelu rashoda za zaposlene i intelektualne usluge.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 7.413.936,00 kn odnose se na brutoplaće za redovan rad u iznosu od 6.206.158,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.025.350,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 182.428,00 kn. Izvori financiranja plaća su sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 5.734.066,00 kn ili 77,3 %, namjenski prihodi u iznosu od 1.027.261,00 kn ili 13,9 %, pomoći i prijenosi za projekte Europske unije u iznosu od 649.252,00 kn ili 8,8 % i vlastiti prihodi u iznosu od 3.357,00 kn.

U okviru navedenih rashoda za zaposlene, dio u ukupnom iznosu od 1.030.618,00 kn financiran je iz namjenskih i vlastitih prihoda, a odnosi se na dodatke na plaću zaposlenicima (naknade prema odlukama dekana) u iznosu od 493.200,00 kn, brutoplaće plaće troje zaposlenih na teret Veleučilišta i razliku do višeg koeficijenta jednom zaposleniku (u odnosu na koeficijent koji se osigurava iz sredstava proračuna) u iznosu od 345.368,00 kn, doprinose u iznosu od 138.470,00 kn te na ostale rashode za zaposlene u iznosu od 53.580,00 kn (nagrade za radne rezultate zaposlenicima prema odluci dekana u iznosu od 40.000,00 kn, prigodne nagrade zaposlenicima na teret namjenskih i vlastitih sredstava u iznosu od 9.000,00 kn te dar u naravi zaposlenicima u iznosu od 4.580,00 kn). Plaću koja se financira iz državnog proračuna Veleučilište obračunava putem Centralnog obračuna plaća, dok se plaća i druge naknade zaposlenima iz namjenskih i vlastitih prihoda obračunava izvan sustava Centralnog obračuna plaća, na odvojenim obračunskim listama.

Dodaci na plaću u iznosu od 537.780,00 kn, financirani iz vlastitih i namjenskih prihoda, isplaćeni su na temelju odluka dekana, a odnose se na dodatke zaposlenicima za dodatne poslove, povećanu odgovornost i napore u iznosu od 493.200,00 kn, dodatke za uspješnost na radu u iznosu od 40.000,00 kn i dar u naravi u iznosu od 4.580,00 kn. Odluke dekana donesene su na temelju Pravilnika o raspodjeli prihoda iz 2012., koji nije usklađen s odredbama Statuta Veleučilišta. Navedeni Pravilnik donijela je bivša dekanica, a prema odredbi članka 24. Statuta, Pravilnik o načinu raspodjele i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka donosi Upravno vijeće, uz suglasnost osnivača. Prema izjavi odgovorne osobe, Upravno vijeće je u studenome 2016. donijelo navedeni Pravilnik, međutim od 2016. do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) nije dobivena suglasnost osnivača te Pravilnik nije u uporabi niti je dekan donosio odluke na temelju navedenog Pravilnika.

Pravilnikom iz 2012. utvrđen je način izračuna plaća, obračuna troškova u obavljanju osnovne i ostale djelatnosti, raspodjela prihoda ostvarenih iz osnovne i ostale djelatnosti te druga pitanja u vezi s plaćom, drugim primanjima i naknadama radnika. Utvrđeno je da se plaća službenika i namještenika sastoji od plaće utvrđene sustavom vrijednosti koeficijenata složenosti poslova radnog mjesta, dodatka za uspješnost na radu te posebnog dijela ostvarenog iz nastavnog opterećenja iznad norme, izvođenja znanstvenih i stručnih projekata i programa i prihoda ostvarenog na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti.

Prema odredbi članka 16. navedenog Pravilnika, iz prihoda ostvarenih iz osnovne i ostale djelatnosti, plaća zaposlenika uvećava se za dodatak za povećani opseg poslova te povećanu odgovornost i napore, sukladno odlukama koje se donose za svaku akademsku godinu, a dekan utvrđuje kojim zaposlenicima pripada povećanje plaće. Dio prihoda usmjeren na povećanje plaće zaposlenih isplaćuje se zaposlenima ako ima sredstava, prema kriterijima koeficijenta i postotku ili prema odluci koju donosi dekan. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila prema kojima bi se moglo mjeriti dodatno angažiranje zaposlenika ni iznosi naknada za pojedine vrste poslova, nego su dodaci zaposlenicima isplaćeni prema pojedinačnim odlukama dekana.

Tijekom 2020. dodaci na plaću isplaćeni su za obavljanje poslova vezano za promociju Veleučilišta na društvenim mrežama, promotivne kampanje za upis studenata, provođenje sustava kvalitete, usklađivanje kurikuluma te nastavnog plana i programa, koordinacije, poslove iz nadležnosti pročelnika odjela, pripremu dokumenata za reakreditacije, izradu rasporeda sati, dodatne poslove povjerene od dekana te pomoćnom osoblju za dodatne poslove uslijed pandemije. Osim toga, isplaćene su naknade za povećani opseg poslova na poboljšanje studentskog standarda te upisu studenata u ljetnom semestru (priprema upisa, ispis neaktivnih studenata, sređivanje dokumentacije). Dio naknada isplaćen je prema Odluci dekana o visini naknada za održavanje ispita i mentorstva na završnim radovima za nastavnike na izvanrednim studijima i vanjske suradnike u akademskoj godini 2019./2020., iz listopada 2019., te Odluci dekana o dodacima na plaću zaposlenika koji obavljaju dodatne poslove povjerene od dekana, iz listopada 2020. Odlukama su naknade utvrđene u netoiznosima od 100,00 kn do 10.000,00 kn, a na naknade su obračunani porezi i doprinosi. Najviši iznos ukupno ostvarenih naknada u 2020. po zaposleniku iznosi od 600,00 kn do 19.200,00 kn neto.

Za isplatu naknada zaposlenici su podnijeli izvješća o obavljenom poslu i utrošenim satima rada. Iz priloženih izvješća o obavljenom poslu nije vidljiv povećani opseg poslova ili dodatni angažman niti su evidentirani prekovremeni sati rada, a dio poslova odnosi se na uobičajene poslove vezane za redovnu djelatnost i koji se obavljaju u radnom vremenu, osobito poslovi izrade kurikuluma, nastavnog plana i programa, rasporeda sati, poslovi iz nadležnosti pročelnika odjela, održavanje ispita i mentorstva na završnim radovima i slično. Naknade su ostvarili svi zaposlenici Veleučilišta.

Osim toga, prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, za ostvarene natprosječne rezultate u radu zaposlenici mogu ostvariti pravo na dodatak za uspješnost na radu, a Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada, praćenje uspješnosti te način isplate dodatka za uspješnost. Dekan je u prosincu 2020. donio odluku o isplati novčane nagrade za rezultate rada u 2020. svim zaposlenicima, pojedinačno u iznosu od 1.000,00 kn neto.

Raspodjela prihoda ostvarenih iz osnovne i ostale djelatnosti utvrđena je odredbama članaka 10. do 15. navedenog Pravilnika. Utvrđeno je da je 60,0 % prihoda od školarina namijenjeno za plaće zaposlenika i rad iznad nastavne norme, a 40,0 % za unaprjeđenje djelatnosti (znanstveno-stručno usavršavanje, opremu, knjižni fond), 60,0 % prihoda od zakupa prostora namijenjeno je za unaprjeđenje osnovne djelatnosti, a 40,0 % za plaće zaposlenika, 90,0 % prihoda od izdavačke djelatnosti namijenjeno je za materijalne troškove, autorske honorare, publicistiku i slično, a 10,0 % za unaprjeđenje djelatnosti (iznimno se može odstupiti od ove raspodjele kada se radi o posebnim interesima Veleučilišta) te 80,0 % prihoda od stručnih projekata koji se ne financiraju iz državnog proračuna namijenjeno je za materijalne troškove, plaće ili honorare, a 20,0 % za unaprjeđenje djelatnosti. U poslovnim knjigama za 2020. prihodi po izvorima posebno su evidentirani, međutim, kod donošenja odluka o trošenju namjenskih i vlastitih prihoda, Veleučilište ne prati raspodjelu prihoda u utvrđenim postocima iz Pravilnika.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2020., ukupna raspoloživa sredstva ostvarena iz osnovne i ostale djelatnosti namijenjena za plaće i honorare u utvrđenim postocima prema Pravilniku iznosila su 1.185.165,00 kn, od čega je za zaposlenike utrošeno 1.030.618,00 kn ili 87,0 % raspoloživih sredstava. S obzirom na to da su i naknade po ugovorima o djelu za vanjske suradnike koji sudjeluju u nastavi i autorski honorari u ukupnom iznosu od 525.158,00 kn također financirani iz prihoda od osnovne i ostale djelatnosti, ukupno je utrošeno 1.555.776,00 kn, što je 31,3 % više od raspoloživih sredstava utvrđenih navedenim Pravilnikom.

Skreće se pozornost na odredbe članka 31. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, prema kojima se raspodjela i korištenje prihoda ustanove ostvarenih na tržištu obavljanjem nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti ustanove (u daljnjem tekstu: vlastiti prihodi), uređuje pravilnikom Ministarstva, a ako Pravilnik nije donesen, pravilnikom ustanove. Ako ustanova obavljanjem svoje djelatnosti ostvaruje vlastite prihode, zaposlenicima koji su svojim radom izravno ili neizravno sudjelovali u ostvarenju prihoda, pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće. Ako se način raspodjele prihoda te kriteriji i mjerila za uvećanje plaće uređuje pravilnikom ustanove, za njegovo donošenje potrebna je pisana suglasnost Sindikata. Ako zaposlenik poslove za tržište obavlja izvan redovnog radnog vremena ili preko norme zaposlenika utvrđene ovim Ugovorom, rad za tržište se plaća kao prekovremeni rad zaposlenika. Zaposlenik može odbiti obavljati poslove za tržište pod istim uvjetima pod kojima bi mogao odbiti naloženi prekovremeni rad.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda od osnovne i ostale djelatnosti ostvarenih na tržištu u skladu s odredbama Statuta, kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila te iznosi naknada za pojedine vrste poslova. Također, nalaže utvrditi kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i način isplate dodatka za uspješnost. Preporučuje više pozornosti posvetiti načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od osnovne i ostale djelatnosti Veleučilišta.

– Rashodi za intelektualne usluge

U okviru rashoda za intelektualne usluge, ostvareni su rashodi po ugovorima o djelu i za autorske honorare u ukupnom iznosu od 533.272,00 kn, a odnose se na brutonaknade po ugovorima o djelu u iznosu od 520.767,00 kn, ugovorima o djelu zaključenim u okviru provođenja projekata u iznosu od 8.114,00 kn i na autorske honorare u iznosu od 4.391,00 kn. Prema izvorima financiranja, iz namjenskih i vlastitih prihoda financirani su ugovori o djelu i autorski honorari u ukupnom iznosu od 525.158,00 kn te iz sredstava pomoći Europske unije u iznosu od 8.114,00 kn.

Ugovori o djelu najvećim dijelom zaključeni su s vanjskim suradnicima za izvođenje nastave na stručnim studijima (predavanja, seminari, vježbe i ispiti). Dio ugovora o djelu zaključen je za druge poslove (provođenje projekata, vođenje pomoćnih evidencija, koordinacija poslova i slično). Za izvođenje nastave zaključeno je ukupno 75 ugovora o djelu za ljetni i zimski semestar 2020., na temelju Izvedbenog plana koji uključuje vanjsku suradnju i prihvatilo ga je Stručno vijeće. Vanjski suradnici iz drugih obrazovnih ustanova dostavljaju suglasnost o izvođenju nastave svojih matičnih ustanova. Odlukama dekana iz listopada 2019. i rujna 2020. utvrđena je visina naknade za vanjske suradnike za izvođenje nastave na preddiplomskim stručnim studijima i na specijalističkom diplomskom stručnom studiju. Osim toga, odlukama dekana je za vanjske suradnike utvrđena i naknada za održavanje ispita, mentorstva na završnim radovima i naknada putnih troškova.

Za ljetni semestar u 2020. cijena satnice za obračun naknada za vanjske suradnike u nastavi utvrđena je u netoiznosima od 80,00 kn do 180,00 kn te netonaknade za održavanje ispita do 100 studenata u iznosu od 250,00 kn, održavanje ispita više od 100 studenata u iznosu od 350,00 kn i za mentorstvo na završnim radovima po studentu u iznosu od 100,00 kn. Naknada putnih troškova ostvaruje se za udaljenosti veće od 30 km, u netoiznosu od 1,00 kn po prijeđenom km u jednom smjeru.

Za zimski semestar u 2020. cijena satnice za obračun naknada za vanjske suradnike u nastavi utvrđena je u brutoiznosima od 110,00 kn do 282,00 kn te brutonaknade za ispite do 50 studenata u iznosu od 155,00 kn, ispite od 50 do 100 studenata u iznosu od 381,00 kn, ispite više od 100 studenata u iznosu od 532,00 kn i mentorstvo na završnim radovima po studentu u iznosu od 155,00 kn. Naknada putnih troškova ostvaruje se za udaljenosti veće od 30 km, u brutoiznosu od 1,60 kn po prijeđenom km u jednom smjeru.

Zaključeni ugovori o djelu s vanjskim suradnicima sadrže broj sati po predmetima, za koje se naknada obračunava prema odlukama dekana, a druge naknade koje su obračunane i isplaćene ugovorima nisu utvrđene (naknade za prijevoz, mentorstvo i ispite). Za obračun i isplatu navedenih naknada vanjskim suradnicima vode se evidencije, sastavljena su izvješća o obavljenom poslu te su obračunani porezi i doprinosi, a naknade su isplaćene na žiroračune izvršitelja.

S obzirom na to da su rashodi za ugovore o djelu najvećim dijelom financirani iz namjenskih i vlastitih sredstava Veleučilišta, za raspolaganje navedenim sredstvima donosi se unutarnji akt kojim se utvrđuju mjerila za njihovo stjecanje i način korištenja. Veleučilište nije donijelo navedeni akt te je namjenskim i vlastitim sredstvima u cijelosti raspolagao dekan, a sredstva su, osim za financiranje ugovora o djelu s vanjskim suradnicima, korištena i za dodatke na plaću zaposlenicima. Prema odredbi članka 24. Statuta, Upravno vijeće donosi Pravilnik o načinu raspodjele i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka Veleučilišta.

Državni ured za reviziju preporučuje ugovorima o djelu utvrditi sva prava i obveze kao i cijenu usluge, kako bi zaključeni ugovori s vanjskim izvršiteljima sadržavali ukupnu naknadu za obavljeni rad.

2.2. Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će donijeti akte kojima će se utvrditi kriteriji i mjerila za dodatno angažiranje zaposlenika. Također, postupit će u skladu s danom preporukom za ugovore o djelu i dopuniti ugovore za vanjske izvršitelje s potrebnim podacima.

3. Javna nabava

3.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a Izmjene Plana nabave u rujnu 2020. Plan nabave i Izmjene Plana objavljeni su na mrežnim stranicama.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, donesenim u lipnju 2017., i Izmjenama Pravilnika, od svibnja 2020., koji su objavljeni na mrežnim stranicama Veleučilišta.

Pravilnikom, odnosno Izmjenama Pravilnika utvrđeno je da se nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn, odnosno 40.000,00 kn (od svibnja 2020.) provode na temelju ponude, izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora, a u posebnim slučajevima bez narudžbenice (izravna kupnja, ugostiteljske usluge). Na zahtjev dekana mogu se prikupiti ponude do tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Za nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, odnosno od svibnja 2020. veće od 40.000,00 kn, do propisanih pragova (200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn), po zahtjevu za nabavu, dekan donosi odluku o početku postupka jednostavne nabave, a postupak provodi stručno povjerenstvo. Nabava se provodi objavom poziva na mrežnim stranicama Veleučilišta i upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta (iznimno se može poziv uputiti samo jednom gospodarskom subjektu, a u tom slučaju ne objavljuje se poziv na mrežnim stranicama). Pravilnikom su uređene procedure pojedinačno za svaku vrstu postupka jednostavne nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: EOJN RH) objavljen je Plan nabave za 2020., kojim je planirana ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu od 4.160.856,00 kn (od čega se na otvoreni postupak za opremanje zgrade i laboratorija Centra održivog razvoja odnosi 2.975.016,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 1.185.840,00 kn). Izmjene Plana nabave nisu ažurirane u EOJN RH. Prema Izmjenama, planirana je procijenjena vrijednost nabave u iznosu od 4.083.856,00 kn, što je 77.000,00 kn manje od Plana nabave objavljenog u EOJN RH. Osim toga, Izmjenama Plana nabave je za šest postupaka jednostavne nabave izmijenjen planirani početak nabave, a planirana nabava usluga oglašavanja u tiskovnim i digitalnim medijima procijenjene vrijednosti u iznosu od 60.000,00 kn nije ažurirana u EOJN RH.

Planom nabave za 2020. planiran je dio postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 809.200,00 kn (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 120.000,00 kn), od čega tijekom 2020. nisu provedene nabave u vrijednosti od 86.000,00 kn (nabava i montaža nadstrešnice i dio opreme), a preostali dio nabavljen je od različitih dobavljača pojedinačne vrijednosti ispod 20.000,00 kn, po izdanim narudžbenicama ili zaključenim ugovorima. Navedeno upućuje na činjenicu da Veleučilište treba više pozornosti posvetiti planiranju postupaka javne nabave, u skladu s realnim potrebama i prema predmetima nabave roba, radova i usluga.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine i objaviti izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2020., zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi radova i roba u ukupnoj vrijednosti od 8.168.258,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave (za rekonstrukciju zgrade Centra održivog razvoja u iznosu od 5.870.258,00 kn i opremanje laboratorija Biokemija okoliša u iznosu od 2.298.000,00 kn). Statističko godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2020. nije potpuno, jer ne sadrži podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga, nabavljenih tijekom godine.

Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a 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, naručitelji su obvezni, između ostalog, unijeti nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim statističkim izvješćem o javnoj nabavi, između ostalog, obuhvatiti i propisane podatke o nabavi roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn, odnosno podatke o ostvarenoj jednostavnoj nabavi.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će pratiti izvršenje ugovora te ažurirati ugovore i okvirne sporazume u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. objavit će do 31. ožujka 2022. podatke o vrijednosti jednostavne nabave robe, radova i usluga za prethodnu godinu.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Veleučilišta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.	-	provedeno
2.	Djelokrug rada	2009.	Pribaviti dopusnice za izvođenje trećeg stručnog studija u skladu sa zakonskim odredbama o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.	-	provedeno
3.	Prihodi	2009.	Evidentirati prihode od školarina u okviru prihoda budućeg razdoblja.	-	nije primjenjivo
4.	Postupci javne nabave	2009.	Donijeti plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
5.		2009.	Provoditi propisani postupak nabave uredske opreme u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje dane preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Veleučilište u skladu sa zakonskim propisima i odlukama Stručnog vijeća ostvaruje, između ostalog, prihode od školarina koje je u poslovnim knjigama za 2020. i prijašnje godine evidentiralo, odnosno iskazalo u cijelosti u okviru izvještajnog razdoblja kada su naplaćena, neovisno o trajanju akademske godine, te stoga nema potrebe za razgraničavanjem ovih prihoda na prihode budućeg razdoblja.

1.2. Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je poduzelo sve korake radi usklađivanja s iznesenim nalozima i preporukom.