



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-01/11  
URBROJ: 613-02-24-21-11  
Zagreb, 15. studenoga 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Tehničko  
veleučilište u  
Zagrebu  
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	7
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2020.	14
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	30

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Tehničkog veleučilišta u Zagrebu (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, planiranje i izvršenje plana, sustav unutarnjih kontrola, prihodi, rashodi, imovina, obveze, javna nabava te projekti.

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 Temeljnim 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.

- Pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja. U poslovnim knjigama za 2020. evidentirani su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 150.000,00 kn koji se odnose na listopad, studeni i prosinac 2019. Zbog navedenog, ukupni rashodi ostvareni za 2020. veći su za 150.000,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama u okviru imovine evidentirane su obveznice u iznosu od 111.960,00 kn. S obzirom na to da se ne radi o obveznicama nego o potraživanjima, navedeni je iznos trebalo evidentirati na računu propisanom za evidentiranje potraživanja. Navedena nepravilnost utjecala je na strukturu imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije obavljen, zbog čega nije obavljeno usklađenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. (točka 3. 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.

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 32.642.645,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirane su stimulacije isplaćene zaposlenicima Veleučilišta u iznosu od 3.061.121,00 kn te bonus za uspješan rad u iznosu od 495.875,00 kn, isplaćen na temelju odluka Upravnog vijeća i dekana. Navedeni dodaci na plaću financirani su sredstvima koje je Veleučilište ostvarilo na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti. Pravilnik kojim se uređuje raspodjela i korištenje prihoda ustanove ostvarenih na tržištu obavljanjem nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti nije donesen. Također, nisu određeni kriteriji i mjerila za isplatu stimulacije (nagrade) zaposlenicima za ostvarene iznimne i natprosječne rezultate rada, u cilju osiguranja transparentnosti isplate navedenih dodataka na plaću. (točka 5. Nalaza)
- Za nabavu usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži nije proveden postupak javne nabave, nego je ugovor zaključen na temelju izravne pogodbe s isporučiteljem usluge. S obzirom na to da se radi o nabavi za koju je okvirne sporazume zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Veleučilište je prije pokretanja postupka nabave trebalo obavijestiti Središnji državni ured, što nije učinjeno. Nadalje, iz priložene dokumentacije nije vidljivo jesu li izravnom pogodbom postignuti bolji uvjeti nego što su ugovoreni okvirnim sporazumima koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu. Veleučilište ne kontrolira je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom te zaključenim ugovorom.

U pojedinim slučajevima obračunavana je veća naknada tarife od ugovorene i nisu poštovani limiti određeni po svakom pretplatničkom broju (zaposleniku), pa je mjesečna potrošnja pojedinih zaposlenika bila veća od odobrene Ugovorom, odnosno Odlukom o ovlaštenjima i limitima korištenja službenih mobitela. Također, uz primljene račune za nabavljene usluge u pokretnoj mreži nisu priloženi odgovarajući cjenici te nije moguće pratiti realizaciju ugovora.

Četiri ugovora o nabavi (poštanskih usluga, električne energije, plina te usluga mobitela) zaključena u 2020. nisu unesena u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 6. 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 obavlja djelatnost visokog obrazovanja te stručni i znanstveni rad u tehničkom području znanosti, u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 105/04, 174/04, 2/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) (dalje u tekstu: Zakon).

Osnovano je 1998. Uredbom o osnivanju Tehničkog veleučilišta u Zagrebu (Narodne novine 75/98, 51/05, 57/07 i 119/13) (dalje u tekstu: Uredba), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Pravna je osoba sa statusom javne ustanove, upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu te Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivač Veleučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo. Ustroj, djelatnost i poslovanje te druga pitanja važna za Veleučilište uređena su Statutom. Statut je donesen u lipnju 2019. Sjedište Veleučilišta je Vrbik 8, Zagreb. Osim u sjedištu, svoju djelatnost obavlja i na lokacijama Brozova 6a, Konavoska 2 te Avenija Većeslava Holjevca 15, na kojima su smješteni pojedini odjeli.

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskih stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija u skladu sa Zakonom i Statutom, obavljanje stručnog i znanstvenog rada, ustrojavanje i izvođenje obrazovnih programa koji se ne smatraju studijem u smislu Zakona te se temelje na načelima cjeloživotnog učenja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana za temeljnu djelatnost, pružanje usluga gospodarskim i drugim organizacijama kada to pridonosi razvoju osnovne djelatnosti i racionalnijoj uporabi opreme i laboratorija, obavljanje stručnih poslova zaštite okoliša, obavljanje poslova obrazovanja odraslih te izvođenje programa i djelatnosti obrazovanja odraslih, obavljanje stručnih i visokostručnih poslova u područjima elektrotehnike, informatike, računarstva, komunikacija, građevinarstva, prometa, strojarstva, u polju temeljnih tehničkih znanosti i ostalim srodnim poljima, projektiranje u području tehničkih znanosti, poljima: građevinarstvo, strojarstvo, elektrotehnika, računarstvo i drugim poljima tehničkih znanosti i polju informacijsko-komunikacijske znanosti, poslovi nadzora nad građenjem, revidiranje i kontrola projekata, poslovi zaštite i očuvanja kulturnih dobara, arhitekture, krajobrazne arhitekture i prostornog uređenja, geodezije, nostrifikacija projekata izrađenih u inozemstvu iz polja elektrotehnike, građevinarstva, strojarstva, iz arhitektonske djelatnosti i inženjerstva te iz drugih područja i polja osnovne djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje, izrada ekspertiza i studija, računalnih programa, analiza i atesta, sudska vještačenja, pružanje stručnih konzultacija, obavljanje recenzija, laboratorijska ispitivanja, izradba prototipova uređaja i strojeva, dizajniranje proizvoda, djelatnosti ispitivanja u građevinarstvu, izrade nacrtu prijedloga prostornih planova i izvješća o stanju u prostoru i obavljanja drugih stručnih poslova prostornog uređenja, energetske preglede i energetske certificiranje zgrada, projektiranje u arhitekturi, krajobraznoj arhitekturi i građevinarstvu, djelatnost računalnog programiranja, savjetovanja i djelatnosti povezane s njima, upravljanje projektima gradnje. Osim navedenih djelatnosti, Veleučilište može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju tih djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz tu djelatnost.

Veleučilište se financira prihodima iz državnog proračuna, školarinama, sredstvima iz istraživačkih i razvojnih projekata financiranih iz domaćih i inozemnih izvora, vlastitim prihodima od obavljanja poslova na tržištu, izravnim ulaganjima pojedinaca, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, donacijama te iz drugih izvora. Za obveze Veleučilišta jamči Republika Hrvatska.

Prema Statutu, ustrojstvene jedinice Veleučilišta su odjeli, katedre izvan odjela i dekanat sa zajedničkim službama. Odjel je ustrojstvena jedinica Veleučilišta unutar koje se izvode studijski programi preddiplomskih stručnih i specijalističkih diplomskih stručnih studija te razvija stručni razvojni, znanstveni i istraživački rad. Veleučilište ima ustrojene Elektrotehnički, Graditeljski, Informatičko-računarski i Strojarski odjel.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće.

Upravno vijeće upravlja Veleučilištem. Između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku Veleučilišta, donosi plan i program zapošljavanja, financijski plan i plan nabave, uz suglasnost osnivača donosi pravilnik o načinu raspodjele i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda, odlučuje o načinu upotrebe dobiti koju Veleučilište ostvari, daje suglasnost dekanu za poduzimanje pravnih poslova čija vrijednost prelazi 100.000,00 kn, daje suglasnost na pojedine odluke dekana i Stručnog vijeća u skladu sa Statutom, bira i razrješava dekana, na prijedlog Stručnog vijeća i uz suglasnost osnivača donosi Statut Veleučilišta te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom, Uredbom i Statutom. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih na vrijeme od četiri godine tri člana imenuje osnivač, jednog Stručno vijeće te jednog Radničko vijeće. Članovi Upravnog vijeća imaju pravo na naknadu za svoj rad, koju utvrđuje ministar nadležan za znanost i obrazovanje. U radu Upravnog vijeća sudjeluje i dekan, bez prava odlučivanja.

Dekan je čelnik i voditelj Veleučilišta. Organizira i vodi rad i poslovanje Veleučilišta, predstavlja ga i zastupa u svim postupcima pred sudovima te drugim državnim tijelima i pravnim osobama. Za akademska pitanja dekan je odgovoran Stručnom vijeću, a za zakonitost rada, financijskog poslovanja i racionalne uporabe materijalnih i kadrovskih resursa Upravnom vijeću. Bira se na temelju javnog natječaja na vrijeme od dvije godine, a ista osoba može biti izabrana za dekana najviše dva puta uzastopno.

Stručno vijeće odlučuje o stručnim, znanstvenim i nastavnim pitanjima, a čine ga svi zaposlenici Veleučilišta u nastavnim zvanjima, jedan predstavnik zaposlenika svakog odjela u suradničkom zvanju (asistent), predstavnici studenata te jedan predstavnik zaposlenika kojeg bira Radničko vijeće, a nije predstavnik zaposlenika u Upravnom vijeću. Predstavnici zaposlenika u Stručnom vijeću biraju se na vrijeme od četiri godine i mogu se ponovno izabrati na to mjesto.

Veleučilište ima dopusnice Ministarstva za izvođenje sljedećih studijskih programa: preddiplomski stručni studiji: Informatika (smjerovi: Organizacija i informatizacija ureda, Elektroničko poslovanje, Informatički dizajn), Računarstvo (smjerovi: Programsko inženjerstvo, Inženjerstvo računalnih sustava i mreža), Strojarsvo, Elektrotehnika (smjerovi: Energetska elektrotehnika, Automatizacija i procesno računarstvo, Komunikacijska i računalna tehnika), Graditeljstvo (smjerovi: Visokogradnja, Niskogradnja, Građevinsko poduzetništvo, Okoliš u graditeljstvu), Mehatronika te Protetika i ortotika; specijalistički diplomski stručni studiji: Politehnika (smjerovi: Informatika, Elektrotehnika, Građevinarstvo), Strojarsvo, Digitalna ekonomija, Informacijska sigurnost i digitalna forenzika te Upravljanje i procjena vrijednosti nekretnina.

Unatoč dobivenim dopusnicama, preddiplomski stručni studij Protetike i ortotike te specijalistički diplomski stručni studij Upravljanje i procjena vrijednosti nekretnina nisu pokrenuti, odnosno ne izvode se, dok su se svi drugi navedeni studijski programi u akademskoj godini 2020./2021. izvodili kao redoviti ili izvanredni studiji. Specijalistički diplomski stručni studij Informacijska sigurnost i digitalna forenzika, osim na hrvatskom, izvodi se i na engleskom jeziku. Preddiplomski stručni studiji Veleučilišta traju tri godine i njihovim se završetkom stječe 180 ECTS bodova, dok specijalistički diplomski stručni studiji traju jednu do dvije godine i njihovim se završetkom stječe od 60 do 120 ECTS bodova.

Veleučilište je osnivač i stopostotni vlasnik trgovačkog društva za upravljanje projektima gradnje, projektiranja i nadzora u graditeljstvu. Navedeno trgovačko društvo posluje od 2010.

Od 1. listopada 2018. do 26. travnja 2021. dekan Veleučilišta bio je mr. sc. Goran Malčić. Od 27. travnja do 30. rujna 2021. za vršiteljicu dužnosti dekana imenovana je izv. prof. dr. sc. Jana Žiljak Gršić, koja je na temelju provedenog javnog natječaja izabrana za dekana Veleučilišta te joj od 1. listopada 2021. počinje dvogodišnji mandat.

Koncem 2020. Veleučilište je imalo 200 zaposlenika, od kojih se na nastavno osoblje odnose 142, a na nenastavno 58 zaposlenika.

Ukupno je na sve godine studija u akademskoj godini 2020./2021. upisan 4 331 student (od čega na preddiplomskim stručnim studijima 3 218, a na specijalističkim stručnim diplomskim studijima 1 113 studenata). Upisne kvote u prvu godinu za preddiplomske stručne studije bile su 1 110 studenata (za redovne 690, a izvanredne 420), a za specijalističke diplomske stručne studije 615 studenata (za redovne 75, a izvanredne 540). Upisna kvota za specijalistički diplomski stručni studij Informacijska sigurnost i digitalna forenzika, koji se izvodi kao izvanredan studij na engleskom jeziku, bila je 15 studenata. Iz navedenog proizlazi da je sveukupna upisna kvota za prvu godinu za sve studije iznosila 1 725, a upisano je 1 317 studenata. Od navedenih 1 317 studenata upisanih na prvu godinu studija, na preddiplomske stručne studije odnosi se 948 studenata, a na specijalističke diplomske stručne studije 369 studenata.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (Obrazac 1b) iz veljače 2021., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području planiranja proračuna / financijskog plana, njegova izvršavanja, računovodstva te izvještavanja. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.



Odredbama članka 9. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisano je da su sveučilišta obvezna uspostaviti unutarnju reviziju, dok takva obveza nije propisana i za veleučilišta. Ministarstvo znanosti i obrazovanja, kao nadležno ministarstvo, provodi unutarnje revizije za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti koji nemaju, odnosno nisu u obvezi ustrojiti vlastitu unutarnju reviziju. Unutarnja revizija Ministarstva u 2020., kao ni prijašnjih godina, na Veleučilištu nije provodila nadzor.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Veleučilišta za 2020. donesen je u prosincu 2019. i dobio je suglasnost Ministarstva. Navedenim Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 57.656.564,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi za posebne namjene u iznosu od 27.270.000,00 kn, koji čine 47,3 % ukupno planiranih prihoda, prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 26.759.064,00 kn ili 46,4 %, ostale pomoći u iznosu od 1.862.500,00 kn ili 3,2 %, vlastiti prihodi u iznosu od 1.515.000,00 kn ili 2,7 % te donacije u iznosu od 250.000,00 kn, koje čine 0,4 % ukupno planiranih prihoda.

Prema vrsti rashoda, planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 33.802.302,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 17.357.000,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.308.762,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 2.066.500,00 kn, financijski rashodi u iznosu od 27.000,00 kn te ostali rashodi u iznosu od 95.000,00 kn.

Prema podacima Ministarstva, u državnoj riznici evidentirano je u 2020. izvršenje rashoda u iznosu od 67.806.944,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 41.426.163,00 kn izvršeni su u okviru proračunske aktivnosti Redovna djelatnost veleučilišta i visokih škola (iz evidencijskih prihoda) te rashodi u iznosu od 19.800.540,00 kn izvršeni u okviru aktivnosti Redovna djelatnost veleučilišta i visokih škola, koja se financira iz općih prihoda i primitaka.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 59.207.647,00 kn te za 2022. u iznosu od 60.080.372,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2020. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima 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.

Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su 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 53.020.142,00 kn, što je 793.994,00 kn ili 1,5 % manje 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	3.153.687,00	1.645.857,00	52,2
2.	Prihodi od imovine	1.125,00	1.215,00	108,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	23.609.735,00	23.880.237,00	101,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.515.650,00	1.561.744,00	103,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	25.498.791,00	25.813.521,00	101,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	33.648,00	116.238,00	345,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.500,00	1.330,00	88,7
	Ukupni prihodi	53.814.136,00	53.020.142,00	98,5

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 1.150.614,00 kn te pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 495.243,00 kn. U okviru prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna iskazana su sredstva koja je Agencija za mobilnost i programe Europske unije (dalje u tekstu: Agencija) doznala Veleučilištu za provođenje projekata u okviru programa Erasmus+, EU programa kojim se podupiru obrazovanje, osposobljavanje, mladi i sport u Europi. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju dva sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte mobilnosti u svrhu učenja za pojedince, koja je Veleučilište zaključilo s Agencijom u srpnju (u iznosu do 239.592,00 EUR) i kolovozu 2020. (u iznosu do 11.710,00 EUR). Prema zaključenim sporazumima, projekti će trajati 24 mjeseca, sredstvima se financiraju mobilnost studenata i nastavnog osoblja u području obrazovanja te Veleučilište kao organizator.

Pomoći od institucija i tijela EU odnose se na prihode ostvarene provođenjem projekta Internacionalizacija stručnog diplomskog specijalističkog studija Informacijska sigurnost i digitalna forenzika, financiranog sredstvima Europskog socijalnog fonda (ESF).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 1.507.830,00 kn ili 47,8 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na manji iznos dodijeljenih sredstava iz programa Erasmus+, jer je smanjena mobilnost studenata i nastavnog osoblja u 2020. zbog pandemije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada čine 45,0 % ukupnih prihoda. U najvećem dijelu odnose se na prihode ostvarene participacijom studenata u školarinama, od upisnina te izdavanjem raznih potvrda, molbi, diploma i drugo.

Visina upisnine i školarine za redovne studente koji nisu oslobođeni plaćanja participacije školarine te za izvanredne studente koji plaćaju participaciju školarine određuje se odlukama Stručnog vijeća o visini školarine, koje prethodno odobrava Upravno vijeće. Navedene odluke o visini školarine donose se za svaku akademsku godinu i objavljuju na mrežnim stranicama Veleučilišta.

Odlukom Upravnog vijeća iz srpnja 2020. određene su školarine za upis na preddiplomske stručne studije, specijalističke diplomske stručne studije te troškovi upisa, razredbenog postupka i naknade za akademsku godinu 2020./2021. Prema navedenoj Odluci, visina školarine za redovite i izvanredne preddiplomske stručne studije su sljedeće: kod redovitog preddiplomskog stručnog studija plaćanja participacije školarine oslobođeni su studenti koji prvi put upisuju prvu godinu stručnih studija na teret Ministarstva, redoviti studenti koji upisuju višu godinu studija, a u prethodnoj su godini ostvarili 55 ili više ECTS bodova te ostale kategorije studenata predviđene Ugovorom o programskom financiranju Tehničkog veleučilišta u Zagrebu u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022. (dalje u tekstu: Ugovor o programskom financiranju), koji Veleučilište zaključuje s Ministarstvom. Studenti redovitih preddiplomskih stručnih studija koji imaju 54 i manje postignutih ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini sudjeluju u troškovima studija na način da ako su u prethodnoj akademskoj godini postigli od 50 do 54 ECTS bodova plaćaju 2.000,00 kn, ako su postigli od 45 do 49 ECTS bodova plaćaju 3.500,00 kn, od 40 do 44 ECTS bodova plaćaju 4.500,00 kn, od 35 do 39 ECTS bodova plaćaju 5.000,00 kn, od 30 do 34 ECTS bodova plaćaju 5.500,00 kn te od 0 do 29 ECTS bodova plaćaju 6.000,00 kn. Za ponovni upis istog kolegija studenti plaćaju 100,00 kn po kolegiju koji se upisuje drugi put, odnosno 200,00 kn po predmetu koji se upisuje više od drugog puta.

Visinu školarine za izvanredni preddiplomski stručni studij čini umnožak broja upisanih ECTS bodova i 200,00 kn te razredbenog postupka u iznosu od 250,00 kn. Participacija školarine može se plaćati u dva obroka, pri upisu u zimski i ljetni semestar. Visina školarine za redovite i izvanredne specijalističke diplomske stručne studije u akademskoj godini 2020./2021. je sljedeća: kod redovitog specijalističkog diplomskog stručnog studija plaćanja participacije školarine oslobođeni su studenti koji prvi put upisuju prvu godinu redovnih specijalističkih stručnih studija na teret Ministarstva, studenti koji upisuju višu godinu studija, a u prethodnoj su godini ostvarili 55 ili više ECTS bodova, ostale kategorije studenata predviđene Ugovorom o programskom financiranju te studenti koji upisuju 1. i 2. semestar studija Informacijska sigurnost i digitalna forenzika na engleskom jeziku, za koje je financiranje osigurano iz sredstava projekta Internacionalizacija stručnog diplomskog specijalističkog studija Informacijska sigurnost i digitalna forenzika. Pri upisu na više godine redovitih specijalističkih diplomskih stručnih studija studenti koji imaju 54 i manje postignutih ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini sudjeluju u troškovima studija na način kao što je opisan za redovite preddiplomske stručne studije. Visinu školarine za izvanredne specijalističke diplomske stručne studije čini umnožak broja upisanih ECTS bodova i 250,00 kn, a školarina za specijalistički diplomski stručni studij Informacijska sigurnost i digitalna forenzika na engleskom jeziku čini umnožak ECTS bodova i 500,00 kn. Troškovi razredbenog postupka su također 250,00 kn.

Studenti prijelaznici s drugih studija na Veleučilište, neovisno o vrsti studija, plaćaju molbu za prijelaz u iznosu od 500,00 kn, a troškovi upisa akademske godine za redovite i izvanredne studente iznose 250,00 kn.

Sa studentima se zaključuju ugovori o studiranju, dok se izračun školarine sastavlja na temelju podataka iz ISVU sustava (informacijski sustav visokih učilišta), u kojem je vidljiv broj stečenih ECTS bodova u prethodnoj godini, kao i podatak o kolegijima koje student upisuje drugi ili treći put. Studentu se izdaje izračun školarine koji je prilog ugovoru.

Upravno vijeće Veleučilišta određuje i cijene obrade studentskih molbi, žalbi, prigovora na molbe i žalbe te izdavanje potvrda na zahtjev studenata, koje se kreću od 50,00 kn do 500,00 kn. Navedene iznose studenti uplaćuju na žiroračun Veleučilišta.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se najvećim dijelom, u iznosu od 961.669,00 kn, na prihode od pruženih usluga te na tekuće donacije u iznosu od 597.862,00 kn. Veleučilište ostvaruje prihode od pružanja usluga, najvećim dijelom izrade tehničke i projektne dokumentacije vezane za područje graditeljstva, sudskih vještačenja i drugo.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza čine 48,7 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Vrijednosno značajniji prihodi iz nadležnog proračuna su prihodi za financiranje rashoda za zaposlene, odnosno plaća i drugih prava iz radnog odnosa (prijevoza, jubilarnih nagrada, pomoći, darova za djecu, regresa i drugo) u iznosu od 19.740.396,00 kn te prihodi za subvencioniranu školarinu u iznosu od 5.983.633,00 kn.

Prihodi iz proračuna za subvencioniranu školarinu u iznosu od 5.983.633,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o programskom financiranju, zaključenog s Ministarstvom u svibnju 2019. Prema navedenom Ugovoru, programsko financiranje veleučilišta i visokih škola sastoji se od temeljnog financiranja nastavne djelatnosti (obračunava se prema broju redovitih studenata koji ispunjavaju određene uvjete, a iznos subvencije za pojedinog studenta je 5.100,00 kn) te financiranja temeljenog na rezultatima kao i financiranja specifičnog profila institucije. Navedena sredstva za programsko financiranje namjenski su proračunski prihodi kojima se financira dio troškova izvođenja studijskih programa (nastave), uključivo i sve administrativne i potporne djelatnosti. Planiraju se i izvršavaju u okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj aktivnosti Programsko financiranje javnih visokih učilišta, dok se prihodi iz proračuna namijenjeni za financiranje rashoda za zaposlene planiraju i izvršavaju u okviru aktivnosti Redovna djelatnost veleučilišta i visokih škola.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 48.596.261,00 kn, što je 1.175.308,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	33.270.655,00	32.642.645,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	13.006.639,00	13.243.882,00	101,8
3.	Financijski rashodi	21.826,00	23.406,00	107,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.166.599,00	512.513,00	43,9
5.	Ostali rashodi	60.000,00	80.000,00	133,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.245.850,00	2.093.815,00	93,2
	Ukupni rashodi	49.771.569,00	48.596.261,00	97,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	53.814.136,00	53.020.142,00	98,5
	Višak prihoda	4.042.567,00	4.423.881,00	109,4

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 32.642.645,00 kn i čine 67,2 % ukupnih rashoda. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.881.008,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.418.264,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.343.373,00 kn. Plaće zaposlenika Veleučilišta obračunavaju se prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama.

U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za brutoplaće koji su financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu od 16.104.596,00 kn i prihodima ostvarenim na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti u iznosu od 7.715.291,00 kn te rashodi za stimulacije koji su također financirani prihodima ostvarenim na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti u iznosu od 3.061.121,00 kn.

Kroz Centralni obračun plaća (COP) obračunavaju se i isplaćuju plaće i materijalna prava zaposlenicima financirani sredstvima državnog proračuna, dok se plaće i materijalna prava zaposlenika koji su financirani prihodima ostvarenim na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti obračunavaju i isplaćuju kroz Integralni poslovni informacijski sustav POINT.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.343.373,00 kn. Odnose se na bonus za uspješan rad u iznosu od 495.875,00 kn, darove za djecu i božićnice u iznosu od 353.625,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 285.275,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 118.777,00 kn, otpremnine u iznosu od 61.259,00 kn te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, pomoć u slučaju rođenja djeteta u ukupnom iznosu od 28.562,00 kn.

Rashodi za bonus za uspješan rad u iznosu od 495.875,00 kn financirani su prihodima ostvarenim na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti. Odnose se na isplaćenu neoporezivu nagradu zaposlenicima (199 zaposlenika) za radne rezultate ostvarene u 2020. Navedeni bonus za uspješan rad obračunan je i isplaćen zaposlenicima na temelju Odluke Upravnog vijeća Veleučilišta od 3. prosinca 2020. te Odluke dekana Veleučilišta od 23. prosinca 2020.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 13.243.882,00 kn i čine 27,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 10.179.570,00 kn, za materijal i energiju u iznosu od 1.900.559,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 730.708,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 57.320,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 375.725,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.708.926,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.485.907,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 996.964,00 kn, usluge telefona pošte i prijevoza u iznosu od 575.759,00 kn te ostale usluge u iznosu od 672.567,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu od 4.352.188,00 kn te rashodi za autorske honorare u iznosu od 826.587,00 kn. Financirani su većim dijelom prihodima ostvarenim na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti (školarinama) te vlastitim prihodima.

Ugovori o djelu u iznosu od 4.352.188,00 kn zaključeni su sa 193 izvršitelja. Sa 167 vanjskih izvršitelja zaključeni su ugovori u iznosu od 3.721.551,00 kn, najvećim dijelom za usluge izvođenje nastave. S 26 zaposlenika Veleučilišta zaključeni su ugovori u iznosu od 630.637,00 kn, najvećim dijelom za usluge izrade tehničke i projektne dokumentacije iz područja graditeljstva, za potrebe pružanja usluga Veleučilišta na tržištu.

Ugovori o autorskom djelu u iznosu od 826.587,00 kn zaključeni su s 45 autora. S 30 autora, zaposlenika Veleučilišta, zaključeni su autorski ugovori u iznosu od 601.854,00 kn, najvećim dijelom za izvođenje nastave na engleskom jeziku, koja se financira sredstvima projekta Internacionalizacija stručnog diplomskog specijalističkog studija Informacijska sigurnost i digitalna forenzika te za sudska vještačenja iz područja graditeljstva, za potrebe pružanja usluga Veleučilišta na tržištu.

S 15 vanjskih autora zaključeni su autorski ugovori u iznosu od 224.733,00 kn, većim dijelom za izvođenje nastave i izradu nastavnih materijala na engleskom jeziku.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 1.297.852,00 kn, od čega se vrijednosno značajni, u iznosu od 1.089.601,00 kn, odnose na uređenje učionica na lokaciji Konavoska 2.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu od 996.964,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup licenci u iznosu od 370.393,00 kn te zakup prostorija fakulteta, predavaonica, učionica i ostalih prostorija potrebnih za izvođenje nastave u iznosu od 275.000,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 1.900.559,00 kn a vrijednosno značajniji odnose se na energiju u iznosu od 712.212,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 558.634,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 408.778,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu od 730.708,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 558.277,00 kn te za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 108.844,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 512.513,00 kn, a odnose se na naknade krajnjim korisnicima programa Erasmus+ (studentima i djelatnicima Veleučilišta) u iznosu od 395.247,00 kn te naknade za troškove školovanja zaposlenika na dodiplomskim i poslijediplomskim studijima u iznosu od 117.266,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.093.815,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.050.944,00 kn (od čega 765.118,00 kn za nabavu školskog namještaja za opremanje laboratorija i uredskog namještaja), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 503.187,00 kn za obnovu zgrade na lokaciji Brozova 6a, prijevozna sredstva u iznosu od 242.917,00 kn te za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 190.096,00 kn.

Višak prihoda za 2020. ostvaren je u iznosu od 4.423.881,00 kn. Iz prošlog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu od 14.129.624,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.553.505,00 kn. Višak prihoda najvećim se dijelom odnosi na prihode od školarina te dijelom od usluga pruženih na tržištu (projekti, konzultantske usluge, cjeloživotno obrazovanje, vještačenja i ekspertize).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 49.194.443,00 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	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	26.736.220,00	27.211.327,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.121.586,00	1.121.586,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.886.776,00	22.022.940,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	3.505.110,00	3.692.798,00	105,4
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	243.820,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	222.748,00	130.183,00	58,4
2.	Financijska imovina	17.646.302,00	21.983.116,00	124,6
2.1.	Novčana sredstva	14.482.948,00	18.870.673,00	130,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	346.114,00	417.247,00	120,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	131.960,00	131.960,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	175.567,00	208.410,00	118,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.509.713,00	2.354.826,00	93,8
	Ukupno imovina	44.382.522,00	49.194.443,00	110,8
3.	Obveze	3.198.165,00	2.984.628,00	93,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.187.478,00	2.984.628,00	93,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.687,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	41.184.357,00	46.209.815,00	112,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.382.522,00	49.194.443,00	110,8
	Izvanbilančni zapisi	14.213.190,00	14.213.190,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2020. u iznosu od 49.194.443,00 kn veća je za 4.811.921,00 kn ili 10,8 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva, koja su veća za 4.387.725,00 kn ili 30,3 %.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosi 27.211.327,00 kn, a vrijednosno značajniji su poslovni objekti u iznosu od 22.022.940,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu od 3.692.798,00 kn te zemljište u iznosu od 1.121.586,00 kn. Vrijednost poslovnih objekata odnosi se na poslovne zgrade i prostore na tri lokacije u Zagrebu, dok vrijednost zemljišta čini zemljište na lokaciji Vrbik 8, također u Zagrebu, na kojem je smještena poslovna zgrada.

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 18.870.673,00 kn u najvećem dijelu odnose se na sredstva na računu kod tuzemne poslovne banke.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iznose 625.657,00 kn. Odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 417.247,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 208.410,00 kn. U odnosu na visinu iskazanu početkom godine veća su za 103.976,00 kn ili 19,9 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 87.739,00 kn i ostalih potraživanja u iznosu od 67.058,00 kn.

Prema podacima iz financijskog izvještaja Bilanca, sva su potraživanja za prihode poslovanja iskazana koncem godine u iznosu od 208.410,00 kn nedospjela.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda koncem 2020. iznose 2.354.826,00 kn, a odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2020., isplaćenu u siječnju 2021.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 2.984.628,00 kn. U cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. U okviru obveza za rashode poslovanja na obveze za zaposlene odnosi se 2.303.144,00 kn, ostale tekuće obveze 550.177,00 kn te na obveze za materijalne rashode 131.307,00 kn. U odnosu na visinu iskazanu početkom godine manje su za 213.537,00 kn ili 6,7 %. Na smanjenje visine obveza najvećim dijelom utjecalo je smanjenje obveza za materijalne rashode u iznosu od 358.638,00 kn ili 73,2 %.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem godine dospjele su obveze u iznosu od 681.485,00 kn, dok su obveze za zaposlene nedospjele.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazana je koncem 2020. u iznosu od 14.213.190,00 kn, a odnosi se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 13.613.190,00 kn (zgrade na adresama Avenija V. Holjevca 15 i Konavoska 2 u Zagrebu, koje Veleučilište koristi za održavanja nastave) te na sudske postupke u tijeku iz radnopravnih odnosa u iznosu od 600.000,00 kn.

### **Projekti financirani u 2020.**

Veleučilište je tijekom 2020., kao krajnji korisnik EU sredstava, odnosno prijavitelj, provodilo dva projekta: Internacionalizacija stručnog diplomskog specijalističkog studija Informacijska sigurnost i digitalna forenzika, koji se financira sredstvima Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 1.787.319,00 kn, i Mobilnost u svrhu učenja za pojedince, u okviru EU programa Erasmus+, koji se financira sredstvima pomoći EU u iznosu od 251.302,00 EUR.

Projekt Internacionalizacija stručnog diplomskog specijalističkog studija Informacijska sigurnost i digitalna forenzika (dalje u tekstu: Projekt) za financiranje iz EU fondova izabran je na temelju raspisanog poziva za prijavu u ožujku 2018. i kriterija za odabir, a Odluku o financiranju donijelo je Ministarstvo u rujnu 2018. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 1.787.319,00 kn zaključili su u listopadu 2018. Ministarstvo kao posredničko tijelo razine 1 (PT1), Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih kao posredničko tijelo razine 2 (PT2) i Veleučilište kao korisnik. Upravljačko tijelo je Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike.

Projekt se financira sredstvima Europskog socijalnog fonda putem Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.–2020., prioritetna os 3: Obrazovanje i cjeloživotno učenje. Cilj Projekta je izvođenje studijskog programa na engleskom jeziku, što omogućuje studiranje i stranim studentima u Republici Hrvatskoj. Obuhvaća razvoj nastavnih i didaktičkih materijala te izvođenje prva dva semestra nastave na engleskom jeziku. Nastavnici Veleučilišta usavršavaju jezične kompetencije, a ujedno se promiče studijski program. Projekt se provodi izvođenjem nastave specijalističkog studijskog programa Informacijska sigurnost i digitalna forenzika na engleskom jeziku te je u završnoj fazi. Izvodi se nastava drugog semestra, s rokom završetka u listopadu 2021.

Ukupni prihvatljivi troškovi u iznosu od 1.787.319,00 kn jednaki su iznosu odobrenih bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda.



Od navedenog iznosa, 193.355,00 kn predviđeno je za podmirenje troškova partnera (dva trgovačka društva), koji uz Veleučilište sudjeluju u Projektu.

Od početka provedbe Projekta do sredine srpnja 2021. ukupno je ovjereno, odnosno odobreno 1.361.726,00 kn, od čega je u 2020. odobreno 574.505,00 kn. S obzirom na to da se plaćanja obavljaju s određenim vremenskim odmakom u odnosu na odobrenje zahtjeva za nadoknadu sredstava, u 2020. naplaćena su sredstva po zahtjevu odobrenom koncem 2019., a zahtjev odobren koncem 2020. treba biti naplaćen u 2021. U 2020. na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava Veleučilište je naplatilo 596.608,00 kn.

Za potrebe provođenja Projekta, u 2020. provedena su dva postupka jednostavne nabave, prvi za nabavu promotivnog materijala i drugi za nabavu laboratorijske opreme. Ugovori o nabavi zaključeni su u 2021. Ugovorena je nabava laboratorijske opreme u vrijednosti od 94.006,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i promotivnog materijala u vrijednosti od 23.306,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednosno najznačajniji troškovi Projekta odnose se na troškove osoblja, odnosno nastavnika Veleučilišta koji pripremaju nastavni materijal i provode nastavu.

## **Javna nabava**

Plan nabave za 2020. donesen je u prosincu 2019., a izmjene Plana nabave u srpnju 2020. Ukupna procijenjena vrijednost nabave, nakon izmjena, iznosila je 8.521.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene, kao i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Veleučilišta, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), a objavljeni su i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2020. zaključeno je pet ugovora i tri dodatka ugovorima o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.157.799,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni ugovori zaključeni su na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je 827.599,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Do značajnog odstupanja planirane i ostvarene nabave u 2020. došlo je zbog toga što pojedini planirani postupci nabave nisu provedeni.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 17. svibnja do 15. 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
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 proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 i 127/19)
8. Pravilnik o upisniku znanstvenih organizacija i Upisniku visokih učilišta (Narodne novine 72/04, 80/04 – ispravak i 29/18)
9. Pravilnik o uvjetima i postupku za izdavanje dopusnice za obavljanje znanstvene djelatnosti (Narodne novine 97/07 i 98/07 – ispravak)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
13. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19)
14. Sporazum o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (koji su zaključili sindikat obrazovanja i Vlada Republike Hrvatske u studenome 2006.)

15. Uredba 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 i 141/20)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 2/19, 123/19 i 66/20)
17. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 9/19 i 52/20)
18. Pravilnik o radu Tehničkog veleučilišta u Zagrebu (listopad 2016.)
19. Uredba o osnivanju Tehničkog veleučilišta u Zagrebu
20. Statut Tehničkog veleučilišta u Zagrebu (lipanj 2019.)
21. Pravilnik o ustrojstvu Tehničkog veleučilišta u Zagrebu (2007., 2010. i 2012.)
22. Zakon o javnoj nabavi
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
24. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 59/17)
25. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 97/20)
26. Interni pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 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 u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Veleučilišta. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Veleučilišta i pribavljena obrazložena odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2020. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

#### 1.1. – Unutarnje ustrojstvo

Unutarnje ustrojstvo Veleučilišta propisano je Statutom i Pravilnikom o ustrojstvu. Statut Veleučilišta donesen je u lipnju 2019. Na navedeni Statut pribavljena je suglasnost osnivača, odnosno Ministarstva. Odredbama članka 17. Statuta propisano je da se unutarnje ustrojstvo Veleučilišta pobliže propisuje Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i ustrojstvu radnih mjesta, koji donosi Upravno vijeće uz suglasnost osnivača. Nadalje, odredbama članka 109. Statuta propisano je da će se u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Statuta, donijeti novi opći akti usklađeni s odredbama navedenog Statuta te će se uskladiti ustrojstvo i poslovanje Veleučilišta sa Statutom donesenim u 2019.

Pravilnik o ustrojstvu Tehničkog veleučilišta u Zagrebu donesen je 2007., a izmjene i dopune 2010. i 2012. Na navedeni Pravilnik, kao i njegove izmjene i dopune, nije pribavljena suglasnost Ministarstva.

Novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i ustrojstvu radnih mjesta donesen je u srpnju 2021. Suglasnost Ministarstva na navedeni Pravilnik pribavljena je u rujnu 2021. te je objavljen na mrežnim stranicama Veleučilišta.

#### – Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Odredbom članka 12. navedenog Zakona, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Veleučilište nije ustrojilo registar rizika.

Nadalje, odredbama članka 13. navedenog Zakona, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene kontrole uspostavljaju se kao prethodne i naknadne kontrole, a o njihovim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti. Veleučilište nije donijelo pisana pravila i procedure radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Prema Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola navedeno je, između ostalog, imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Na mrežnim stranicama Veleučilišta objavljen je Etički kodeks. Povjerenik za etiku nije imenovan i nije utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar rizika, donijeti pisana pravila i procedure radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu te imenovati povjerenika za etiku, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

- 1.2. *Veleučilište prihvaća nalaz u vezi s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavom unutarnjih kontrola.*

*U Očitovanju se navodi da će Veleučilište postupiti prema nalogima u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola. Donošenje Etičkog pravilnika, odnosno imenovanje povjerenika za etiku je u postupku.*

## 2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijski plan Veleučilišta za 2020. donesen je u rujnu 2019. Navedenim Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 57.656.564,00 kn. Veleučilište je proračunski korisnik državnog proračuna treće razine čiji se planirani rashodi i izdaci, kao i njihovo izvršenje, iskazuju u državnom proračunu u okviru zajedničke proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, unutar razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja. Veleučilište svoj financijski plan dostavlja Ministarstvu, koje ga objedinjuje s financijskim planovima drugih proračunskih korisnika unutar te proračunske glave. Veleučilište je izuzeto od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun te nije izravno integrirano u sustav državne riznice. Posluje putem vlastitog žiroračuna otvorenog u poslovnoj banci.

Sredstva za provođenje aktivnosti Veleučilišta koje se financiraju iz državnog proračuna, iz općih prihoda i primitaka te pomoći iz EU fondova za OP Učinkoviti ljudski potencijali doznavačavaju se s računa državnog proračuna na račun Veleučilišta, s kojeg se podmiruju obveze za rashode. Izvršenje rashoda za te aktivnosti u sustavu državne riznice evidentira se na temelju zahtjeva za plaćanje koje unosi Ministarstvo, prema podacima iskazanim u financijskom planu Veleučilišta.

Vlastiti i namjenski prihodi i primici Veleučilišta ne uplaćuju se na račun državnog proračuna, nego na račun Veleučilišta s kojeg se podmiruju obveze za rashode koji se financiraju tim prihodima.

Izvršenje rashoda za te aktivnosti u sustavu državne riznice evidentira se na temelju mjesečnih izvještaja koja Ministarstvu dostavlja Veleučilište te ih Ministarstvo unosi u sustav državne riznice.

Iz navedenog je vidljivo da Ministarstvo sudjeluje u evidentiranju izvršenja financijskih planova proračunskih korisnika zajedničke proračunske glave u sustavu državne riznice, ali ne na temelju knjigovodstvenih isprava na temelju kojih korisnici evidentiraju rashode i izdatke u svojim poslovnim knjigama, nego na temelju planskih podataka ili na temelju podataka iz mjesečnih izvještaja proračunskih korisnika o rashodima financiranim vlastitim i namjenskim prihodima. Stoga je važno da je financijski plan što preciznije i realnije sastavljen, kao i to da su mjesečni izvještaji o izvršenju rashoda financiranih iz vlastitih i namjenskih prihoda točni.

Zbog navedenog, prema podacima Ministarstva o izvršenju rashoda putem državne riznice, izvršenje pojedinih rashoda odstupa od podataka iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Veleučilišta. Odstupanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za zaposlene koji su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 32.642.645,00 kn, a prema podacima Ministarstva o izvršenju putem državne riznice iskazani su u iznosu od 39.639.717,00 kn (od čega se najveće odstupanje od planiranog iznosa odnosi na rashode financirane iz namjenskih prihoda, evidentirane na temelju dostavljenih mjesečnih izvještaja).

S obzirom na to da nije izravno integrirano u sustav državne riznice, nego putem Ministarstva, Veleučilište nema izravan pristup podacima o izvršenju vlastitog financijskog plana, a navedene podatke i ne traži od Ministarstva. Podaci o izvršenju financijskog plana Veleučilišta uključuju se u podatke o izvršenju državnog proračuna, pa njihova točnost i realnost utječe na točnost i realnost podataka koji se iskazuju u izvještaju o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske.

***Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti izradi financijskog plana, s obzirom na to da se na temelju njega u sustavu državne riznice evidentira izvršenje rashoda i izdataka iz općih prihoda i primitaka, kao i sastavljanju mjesečnih izvještaja o izvršenju rashoda i izdataka financiranih iz vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kako bi podaci o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske bili istiniti i točni. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s Ministarstvom pratiti izvršenje financijskog plana i sastavljati izvještaje o izvršenju.***

Informatički sustav koji podržava financijsko i računovodstveno poslovanje Veleučilišta nije prilagođen knjigovodstvenom evidentiranju i izvještavanju u skladu s proračunskim klasifikacijama jer, između ostalog, ne sadrži podatke o programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Odredbama članka 21. Zakona o proračunu, propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, koje su: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

**Državni ured za reviziju preporučuje informatički sustav koji podržava financijsko i računovodstveno poslovanje Veleučilišta prilagoditi knjigovodstvenom evidentiranju i izvještavanju u skladu s proračunskim klasifikacijama, kako bi se u poslovnim knjigama osiguralo praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka prema programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.**

Financijskim planom za 2020. planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.308.762,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 2.093.815,00 kn, što je 2.214.947,00 kn ili 51,4 % manje od planiranih. Financijskim planom planirani su samo rashodi za nabavu postrojenja i opreme, koji su ostvareni u iznosu od 1.347.711,00 kn, što je 2.961.051,00 kn ili 68,2 % manje od planiranih. Osim planiranih, ostvareni su i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji nisu bili planirani Financijskim planom, nego samo Planom nabave, što se odnosi na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini ostvarene u iznosu od 503.187,00 kn i rashode za prijevozna sredstva ostvarene u iznosu od 242.917,00 kn.

**Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti izradi financijskog plana, osobito u dijelu koji se odnosi na nabavu nefinancijske imovine čije se ostvarenje planira planom nabave, kako bi financijski plan bio što realniji i u funkciji praćenja ostvarenja planiranih ciljeva.**

- 2.2. Veleučilište prihvaća nalaze u vezi s financijskim planom te informatičkim sustavom koji podržava financijsko i računovodstveno poslovanje.

*U Očitovanju se navodi da će Veleučilište postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju vezano za izradu financijskog plana i sastavljanje mjesečnih izvještaja o izvršenju rashoda i izdataka financiranih iz vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka te u suradnji s Ministarstvom pratiti izvršenje financijskog plana i sastavljati izvješće o izvršenju.*

*U vezi s preporukom vezano za informatički sustav koji podržava financijsko i računovodstveno poslovanje, u Očitovanju se navodi da će Veleučilište od izvršitelja tehničke podrške i održavanja programskih proizvoda zatražiti prilagodbu postojećeg informatičkog sustava.*

*Također, Veleučilište u Očitovanju navodi da će posvetiti više pozornosti izradi financijskog plana, osobito u dijelu koji se odnosi na nabavu nefinancijske imovine čije se ostvarenje planira planom nabave, kako bi financijski plan bio što realniji i u funkciji praćenja ostvarenja planiranih ciljeva.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Veleučilište je s pravnom osobom iz sustava visokog obrazovanja (dalje u tekstu: Fakultet) u kolovozu 2015. zaključilo Ugovor o korištenju prostora Fakulteta.

Ugovorom je utvrđeno da će Veleučilište za provođenje nastave svojih pojedinih studijskih programa koristiti učionice i predavaonice, odnosno prostor u vlasništvu Fakulteta prema utvrđenom rasporedu, kroz zimski i ljetni semestar akademske godine 2015./2016., te će za korištenje prostora Fakultetu isplatiti godišnju naknadu u iznosu od 400.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Naknada će se isplatiti u deset jednakih mjesečnih obroka, počevši od listopada 2015., a na temelju računa Fakulteta ispostavljenih koncem svakog mjeseca. Veleučilište je i u 2020. koristilo ugovoreni prostor za održavanje nastave.

***S obzirom na to da je Ugovor o korištenju prostora Fakulteta zaključen za akademsku godinu 2015./2016. te da Veleučilište i nadalje koristi ugovorene usluge najma uz istu naknadu i uvjete plaćanja, Državni ured za reviziju preporučuje zaključiti novi ugovor ili dodatak postojećem, iz kojeg će biti vidljivo da je ugovor još uvijek na snazi.***

Nadalje, na temelju navedenog Ugovora, Veleučilište je u 2020. iskazalo rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 281.000,00 kn, od čega su rashodi u iznosu od 150.000,00 kn evidentirani na temelju tri računa za najam prostora koji se odnose na listopad, studeni i prosinac 2019. Navedeni rashodi za zakupnine i najamnine, umjesto u okviru rashoda u godini na koju se odnose, evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za 2020. te su više za 150.000,00 kn iskazani rashodi za 2020., a manje za 2019.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje, odredbama članka 46. navedenog Pravilnika, propisano je da skupina računa 29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži, između ostalog, rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje. To znači da sve primljene isporuke dobara i usluga u proračunskoj godini treba iskazati u poslovnim knjigama za tu proračunsku godinu kao obveze i kao odgovarajuće rashode tog razdoblja, pa i za one za koje isporučitelj pravodobno ne izdaje i ne dostavlja račune.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za zakupnine i najamnine evidentirati u okviru rashoda za godinu na koju se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci iskazani u financijskim izvještajima bili točni i istiniti.***

U okviru vrijednosnih papira – obveznica, u poslovnim knjigama Veleučilišta evidentirana je, a u financijskim izvještajima iskazana imovina u iznosu od 111.960,00 kn. Navedeni iznos odnosi se na pravo Veleučilišta na obveznice Republike Hrvatske, koje ima na temelju deviznih sredstava (stara devizna štednja) uplaćenih Republici Hrvatskoj na ime otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. S obzirom na to da Republika Hrvatska nije izdala navedene obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Veleučilište (prodavatelj stanova) ih nije moglo preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske.



***Državni ured za reviziju preporučuje, umjesto vrijednosnih papira – obveznica, iskazati potraživanja od Republike Hrvatske na ime uplaćenih deviznih sredstava za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo te u dogovoru s Ministarstvom financija poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.***

Prema podacima odvjetničkog društva koje zastupa Veleučilište u postupcima pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu, protiv Veleučilišta se vode sudski postupci, koje su u 2020. pokrenuli zaposlenici, a koji se odnose na radnopravne odnose. Veleučilište u okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazalo potencijalne obveze po osnovi navedenih sudskih sporova u tijeku.

Nadalje, Veleučilište je kao jamstvo za ozbiljnost ponude ili kao jamstvo urednog izvršenja ugovora o nabavi zaprimilo određene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice). Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to, između ostalog, instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Financijski izvještaji

Veleučilište je za 2020. sastavilo propisane financijske izvještaje. U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te nije naveden popis sudskih sporova u tijeku. Instrumenti osiguranja plaćanja primljeni kao jamstvo za ozbiljnost ponude ili kao jamstvo urednog izvršenja ugovora o nabavi također nisu navedeni.

Odredbama članaka 13. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina i popis sudskih sporova u tijeku, popisi koji se iskazuju u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

– Popis imovine i obveza

Koncem prosinca 2020. donesena je Odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. Imenovano je sedam popisnih povjerenstva te Središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza. Navedenom Odlukom o popisu određeno je, između ostalog, da su povjerenstva dužna obaviti popis od 7. do 13. siječnja 2021., a Središnje povjerenstvo je na temelju pojedinačnih izvještaja dužno sastaviti cjelovit izvještaj na razini Veleučilišta, predložiti rješavanje rezultata popisa i predati ga dekanu na usvajanje, najkasnije do 19. siječnja 2021. Povjerenstva za popis imovine i obveza nisu izvršila popis imovine i obveza, zbog čega nije sastavljen izvještaj o izvršenom popisu.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. S obzirom na to da nije obavljen popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., nije bilo moguće utvrditi postoje li razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine obaviti popis imovine i obveza, odnosno provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 3.2. *Veleučilište prihvaća sve nalaze navedene u točki Računovodstveno poslovanje, a odnose se na evidentiranje rashoda za zakupnine i najamnine u okviru rashoda za godinu na koju se odnose, evidentiranje prihoda na propisanim računima Računskog plana, iskazivanje potraživanja od Republike Hrvatske na ime uplaćenih deviznih sredstava za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i poduzimanje radnji za naplatu navedenih potraživanja, evidentiranje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje te obavljanje popisa imovine i obveza.*

*U Očitovanju Veleučilište navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi u 2020. ostvareni su u iznosu od 53.020.142,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su prihodi iz proračuna u iznosu od 25.813.521,00 kn, koji čine 48,7 %, te prihodi po posebnim propisima u iznosu od 23.880.237,00 kn, koji čine 45,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima se u većem dijelu odnose na prihode od školarina, upisnina te na prihode ostvarene izdavanjem raznih potvrda, molbi, diploma i drugo. Višak prihoda za 2020. iskazan je u iznosu od 4.423.881,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlog razdoblja iznosio je 14.129.624,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.553.505,00 kn. Koncem godine iskazana su novčana sredstva u iznosu od 18.870.673,00 kn, koja se odnose na novac na računu kod poslovne banke u iznosu od 18.849.483,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 21.190,00 kn. Obveze Veleučilišta koncem 2020. iznosile su 2.984.628,00 kn.

Prema obrazloženju Veleučilišta, navedena novčana sredstva, odnosno višak prihoda, najvećim dijelom odnosi se na sredstva ostvarena od školarina te dijelom od usluga pruženih na tržištu (projekti, konzultantske usluge, cjeloživotno obrazovanje, vještačenja i ekspertize). Planiraju se utrošiti za strateški razvoj Veleučilišta (za potrebe unaprjeđenja nastave, zapošljavanje nastavnika i rješavanje prostornih potreba) u skladu sa Strateškim ciljevima dugoročne razvojne strategije Tehničkog veleučilišta u Zagrebu za razdoblje 2014.–2025. donesenim u travnju 2014. Iz razvojne strategije nije vidljivo u kojim iznosima i u kojim rokovima se planiraju utrošiti navedena novčana sredstva. Nije donesen plan utroška slobodnih novčanih sredstava.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan utroška viška prihoda po iznosima, aktivnostima i rokovima, što bi omogućilo praćenje ostvarenja ciljeva planiranih dugoročnom razvojnom strategijom Veleučilišta.***

4.2. *U vezi s preporukom za donošenje plana utroška viška prihoda po iznosima, aktivnostima i rokovima, Veleučilište u Očitovanju navodi da plan utroška viška prihoda unosi u financijski plan, odnosno plan nabave, u skladu s planovima za investicije Veleučilišta, usklađenima sa strategijom koja je na snazi za 2020.-2025.*

## 5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 48.596.261,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 32.642.645,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 13.243.882,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.093.815,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 32.642.645,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.881.008,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.418.264,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.343.373,00 kn.

Plaće zaposlenika Veleučilišta obračunavaju se prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama.

Rashodi za brutoplaće financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu od 16.104.596,00 kn te sredstvima ostvarenim na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti u iznosu od 10.776.412,00 kn.

U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za stimulacije isplaćene zaposlenicima Veleučilišta, financirane sredstvima ostvarenim na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti u iznosu od 3.061.121,00 kn.

Stimulacija je obračunana i isplaćena u postotku (od 5,0 % do 30,0 %) ili u fiksnom iznosu na temelju Odluke Upravnog vijeća Veleučilišta, koja je donesena koncem ožujka 2020., te odluka koje je donio dekan, kojima su određivane visine dodataka na plaću (u određenom postotku ili fiksnom iznosu).

U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za bonus za uspješan rad, koji su financirani sredstvima ostvarenim na tržištu, obavljanjem osnovne djelatnosti (prihodi po posebnim propisima) u iznosu od 495.875,00 kn.

Odnose se na isplatu neoporezive nagrade zaposlenicima Veleučilišta (199 zaposlenika) za radne rezultate ostvarene u 2020. Za 198 zaposlenika Veleučilišta obračunan je i isplaćen bonus za uspješan rad u iznosu od 2.500,00 kn po zaposleniku, odnosno ukupno u iznosu od 495.000,00 kn, a za jednog zaposlenika obračunan je i isplaćen bonus za uspješan rad u iznosu od 875,00 kn (35,0 % iznosa nagrade od 2.500,00 kn). Navedeni bonus za uspješan rad obračunan je i isplaćen spomenutim zaposlenicima na temelju Odluke Upravnog vijeća Veleučilišta koja je donesena početkom prosinca 2020. te Odluke koju je 23. prosinca 2020. donio dekan Veleučilišta.

Odredbom članka 8. Zakona o plaćama u javnim službama, propisano je da za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu svake godine ostvariti dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri plaće službenika, odnosno namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Kriterij utvrđivanja natprosječnih rezultata rada i način isplate dodatka za uspješnost na radu uređuje uredbom Vlada Republike Hrvatske. Masu sredstava za dodatke za uspješnost u radu u pojedinim javnim službama utvrđuje Vlada Republike Hrvatske sukladno proračunskim osiguranim sredstvima. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.) Vlada Republike Hrvatske nije donijela uredbu kojom bi uredila kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata rada i način isplate dodatka za uspješnost na radu.

Odredbom članka 31. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, propisano je da 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 iz stavka 1. i 2. ovoga članka 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.

Stručno vijeće Veleučilišta je u travnju 2007. donijelo Pravilnik o načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je utvrđen način na koji se raspoređuju (koriste) navedeni prihodi.

Odredbom članka 18. Pravilnika određeno je da Pravilnik stupa na snagu danom pribavljene suglasnosti Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, suglasnosti Nezavisnog sindikata znanosti i visokog obrazovanja i pozitivnog mišljenja Upravnog vijeća. Upravno vijeće Veleučilišta dalo je suglasnost na Pravilnik 29. ožujka 2007., a Nezavisni sindikat znanosti i visokog obrazovanja 28. rujna 2009.

Suglasnost tadašnjeg nadležnog Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa nije pribavljena, što nije u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03 i 28/06), koji je bio na snazi u vrijeme donošenja Pravilnika (travanj 2007.).

S obzirom na navedeno, spomenuti Pravilnik nije mogao stupiti na snagu bez pribavljene suglasnosti tadašnjeg nadležnog Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Osim navedenog, odredbama Statuta Veleučilišta, između ostalog, propisano je da Pravilnik donosi Upravno vijeće Veleučilišta, na prijedlog dekana, uz suglasnost osnivača. Stručno vijeće Veleučilišta nije bilo nadležno za donošenje Pravilnika.

***S obzirom na to da nadležno ministarstvo (Ministarstvo znanosti i obrazovanja) nije donijelo pravilnik kojim se uređuje raspodjela i korištenje prihoda ustanove ostvarenih na tržištu obavljanjem nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti, Državni ured za reviziju nalaže donijeti novi pravilnik kojim se uređuje način raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Statuta.***

Veleučilište nije donijelo (utvrdilo) kriterije i mjerila za isplatu stimulacije (nagrade) zaposlenicima za ostvarene iznimne i natprosječne rezultate rada, koje se isplaćuju iz sredstava Veleučilišta koja ostvari na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti (prihodi po posebnim propisima).

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti (utvrditi) kriterije i mjerila za isplatu stimulacije (nagrade) zaposlenicima za ostvarene iznimne i natprosječne rezultate rada, u cilju osiguranja transparentnosti isplate navedenih dodataka na plaću, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama i Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje.***

- 5.2. *Veleučilište prihvaća nalaz u vezi s donošenjem pravilnika kojim se uređuje način raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti. U Očitovanju se navodi da je novi Pravilnik o raspodjeli vlastitih sredstava već u izradi i zatražit će se suglasnosti nadležnog sindikata, Upravnog vijeća i Ministarstva. Također, Veleučilište prihvaća nalaz u vezi s donošenjem kriterija i mjerila za isplatu stimulacije zaposlenicima. U Očitovanju se navodi da će se po usvajanju Pravilnika o raspodjeli vlastitih sredstava napraviti kriteriji i mjerila za isplatu stimulacija zaposlenicima.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Veleučilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključio je u lipnju 2018. i studenome 2020. s odabranim ponuditeljem okvirne sporazume za nabavu usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži, koje se odnose na govornu, mješovitu i podatkovnu uslugu putem GSM telefona, na razdoblje od dvije godine. U okvirnim sporazumima navedeno je da se ne obvezuju stranke na izvršenje, odnosno zaključivanje godišnjih ugovora na temelju okvirnih sporazuma.

Veleučilište je s istim ponuditeljem s kojim je Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključio okvirne sporazume, u lipnju 2019. i srpnju 2020., zaključilo ugovore o poslovnoj suradnji za pristup pokretnoj javnoj komunikacijskoj mreži na razdoblje od jedne godine. Navedeni ugovori nisu zaključeni na temelju okvirnih sporazuma. Kao dodatak ugovorima, priložena je lista priključaka za koje se zasniva pretplatnički ugovor, s ugovorenom tarifom i njezinom mjesečnom naknadom.

Transparentni cjenici iz kojih bi bili vidljivi svi podaci i parametri na temelju kojih se ispostavljaju računi nisu priloženi.

Odredbom članka 17. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, propisano je da u slučaju kada Središnji državni ured za središnju javnu nabavu sklopi okvirni sporazum koji ne obvezuje na sklapanje pojedinačnih ugovora, korisnici središnje javne nabave su se prilikom odluke hoće li ugovore sklapati na temelju okvirnog sporazuma ili će samostalno provoditi postupke nabave, dužni voditi načelom ekonomičnog trošenja proračunskih sredstava, a u cilju postizanja ekonomične javne nabave. Kada korisnik samostalno provodi postupak javne nabave za nabavne kategorije iz nadležnosti Središnjeg državnog ureda, o istome je dužan prije pokretanja postupka obavijestiti Središnji državni ured.

Veleučilište nije provelo postupak javne nabave, nego je izravnom pogodbom zaključilo ugovor o nabavi usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži, o čemu nije obavijestilo Središnji državni ured za središnju javnu nabavu.

Nadalje, s obzirom na to da uz zaključene ugovore nisu priloženi odgovarajući cjenici, nije vidljivo je li Veleučilište s istim ponuditeljem postiglo bolje uvjete nego što su ugovoreni okvirnim sporazumima koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu.

***Državni ured za reviziju nalaže za nabavu usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži provesti postupak javne nabave te prije pokretanja samostalnog postupka o tome obavijestiti Središnji državni ured za središnju javnu nabavu. Također, prije samostalnog provođenja postupka javne nabave za koju je okvirni sporazum zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, nalaže poduzeti sve aktivnosti koje omogućuju donošenje odluke o provođenju ekonomične javne nabave, u skladu s odredbom Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu.***

Nadalje, Veleučilište je u ožujku 2009. donijelo Odluku o ovlaštenjima i limitima korištenja službenih mobitela, prema kojoj zaposlenici ostvaruju pravo na određeni plaćeni iznos razgovora, ovisno o potrebama posla kojeg obavljaju. U Odluci je navedeno da je sastavni dio Odluke Prilog s popisom zaposlenika koji koriste službene mobitele, razvrstanih u modele s limitima. Prilog s popisom zaposlenika koji koriste službeni mobitel nije sastavljen i nije priložen uz Odluku. Priložen je dodatak Ugovoru o poslovnoj suradnji za pristup pokretnoj javnoj komunikacijskoj mreži s popisom zaposlenika kojima su dodijeljeni pretplatnički priključci te limiti njihove potrošnje. Zbog navedenog nije vidljivo jesu li zaposlenici i njima dodijeljeni limiti iz priloga Ugovoru, zaposlenici i limiti koji su odobreni Odlukom.

Također, s obzirom na to da uz ugovore o poslovnoj suradnji za pristup pokretnoj javnoj komunikacijskoj mreži nisu priloženi odgovarajući cjenici (osim cijene za mjesečnu naknadu tarife), nije moguće utvrditi jesu li računi ispostavljeni za ugovorene usluge po svim stavkama u skladu sa zaključenim ugovorima. Iz računa je vidljivo da se za 13 pretplatničkih brojeva obračunavala veća naknada tarife od ugovorene. Osim za naknadu tarifa, obračunavane su i naplaćene i potrošnja (pozivi prema drugim nacionalnim mrežama, međunarodnim mrežama i drugo) te dodatne usluge/naknade (SMS parking, dodatne minute i drugo). U pojedinim slučajevima, nisu poštovani limiti određeni za pojedini pretplatnički broj (po zaposleniku), pa je mjesečna potrošnja pojedinih zaposlenika bila veća od ugovorene.

Za razliku između ugovorene i ostvarene potrošnje, u pojedinim slučajevima, nije zatražena refundacija troškova od zaposlenika koji su ostvarili te razlike. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 313. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

***Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati izvršenje ugovora o poslovnoj suradnji za pristup pokretnoj javnoj komunikacijskoj mreži prema uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te Odlukom o ovlaštenjima i limitima korištenja službenih mobitela.***

Prema podacima Veleučilišta, tijekom 2020. zaključena su četiri ugovora o nabavi: poštanskih usluga, električne energije, plina te usluga mobitela. Navedeni ugovori nisu uneseni u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Nadalje, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

***Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodatnu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

- 6.2. *Veleučilište prihvaća nalaze u vezi s nabavom usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži, kontrolom izvršenja ugovora i Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.*

*U Očitovanju se navodi da će po isteku postojećeg ugovora, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, Veleučilište provesti samostalni postupak nabave usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži, o čemu će obavijestiti Središnji državni ured za središnju javnu nabavu.*

*U vezi s nalogom da se kontrolira izvršenje ugovora o poslovnoj suradnji za pristup pokretnoj javnoj komunikacijskoj mreži prema uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te Odlukom o ovlaštenjima i limitima korištenja službenih mobitela, u Očitovanju se navodi da je u planu zapošljavanje administratora koji će kontrolirati pojedine ugovore.*

*Nadalje, u vezi s nalogom da se u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unose svi predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodatnu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u Očitovanju se navodi da se svi pojedinačni ugovori unose u Registar ugovora po završetku postupka, a ugovori koji su u nadležnosti Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu bit će uneseni u Registar do konca godine.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Veleučilišta za 2014., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Veleučilište postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

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.	Unutarnje ustrojstvo	2014.	Pravilnik o ustrojstvu Veleučilišta uskladiti s odredbama Statuta te pribaviti suglasnost Ministarstva na navedeni Pravilnik.	-	nije provedeno
2.	Prihodi	2014.	Pratiti i koristiti vlastite i namjenske prihode prema namjenama i mjerilima u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnost.	-	provedeno
3.		2014.	Donijeti plan utroška slobodnih novčanih sredstava po iznosima, aktivnostima i rokovima radi ostvarenja ciljeva planiranih Strategijom kvalitete Veleučilišta.	-	nije provedeno
4.		2014.	Urediti način evidentiranja prihoda od školarina, odnosno utvrđivanja iznosa školarina koji se odnose na tekuću i sljedeću poslovnu godinu te utvrđena pravila dosljedno primjenjivati, kako bi financijski izvještaji dali informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima Veleučilišta u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
5.		Potraživanja	2014.	Poduzeti aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s propisima kako bi se izbjegla njihova zastara.	-
6.	2014.		Poduzeti aktivnosti za usklađivanje iskazanih potraživanja i obveza za isplaćene naknade za bolovanja.	-	provedeno
7.	Postupci javne nabave	2014.	Pratiti izvršenje ugovora prema ugovorenim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i nastaviti s aktivnostima radi povrata sredstava više plaćenih usluga mobilne mreže.	-	nije provedeno

\*Veleučilište nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2014.

**Veleučilište je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

1.2. *Veleučilište se nije očitovalo na status naloga i preporuka.*