



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/21-01/14  
URBROJ: 613-15-21-10  
Zadar, 2. studenoga 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Veleučilište u  
Šibeniku  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VELEUČILIŠTU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	19

## I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Veleučilišta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, 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 bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O 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.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje 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.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze 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 u Šibeniku je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi stručne studije i ima status javne ustanove. Upisano je 2006. u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru – stalna služba u Šibeniku i u Upisnik visokih učilišta. Osnivač Veleučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Veleučilišta je Trg Andrije Hebranga 11, Šibenik, a dio djelatnosti obavlja se u Vodicama na lokaciji Obala Vladimira Nazora 4.

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija na preddiplomskoj i diplomskoj razini u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17) i Statutom Veleučilišta. Osim svoje osnovne djelatnosti, Veleučilište obavlja stručni i znanstveni rad, ustrojava i izvodi programe cjeloživotnog obrazovanja i stručnog usavršavanja, bavi se izdavačkom, bibliotečnom i informatičkom djelatnošću, maloprodajom knjiga i skripti (papirnica za studente) te organizira tečajeve, seminare, stručne i znanstvene skupove, polaganje stručnih i drugih ispita za dobivanje dozvola, ovlaštenja i licenci. Također, obavlja istraživanje tržišta, ispitivanje javnog mišljenja, savjetovanje iz područja društvenih i tehničkih znanosti i duge djelatnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacije te prihodi od vlastite djelatnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacije te prihodi od vlastite djelatnosti (prihodi od školarina, upisnina, prijave ispita, kolokvija, organiziranja promocija, prodaje knjiga, usluga kopiranja te zakupa prostora).

Za obavljanje nastave te stručne i znanstvene djelatnosti ustrojeni su odjeli, i to: Odjel menadžmenta, Prometni odjel, Upravni odjel, a od srpnja 2020. i Odjel poslovne informatike. Za obavljanje stručnih, administrativnih, tehničkih i pomoćnih poslova ustrojen je Ured dekana te Služba za financijsko poslovanje, Tajništvo, Služba za kadrovske i opće poslove, Služba za studentske poslove, Služba za informatičku potporu i Knjižnica.

Upravno vijeće je u travnju 2014. donijelo Statut te izmjene i dopune Statuta u srpnju 2014., lipnju 2015. i veljači 2020., uz suglasnost osnivača. Statut je usklađen s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokoškolskom obrazovanju, a unutarnji akti s odredbama Statuta.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće. Zakonski predstavnik Veleučilišta u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je dekan dr. sc. Ljubo Runjić, v. pred. Koncem 2020. Veleučilište ima 55 zaposlenika, od kojih su 33 nastavno osoblje, a 22 nenastavno osoblje. Tijekom 2020. Veleučilište je imalo 68 vanjskih suradnika koji sudjeluju u nastavi i na ostalim poslovima.

Ministarstvo je tijekom 2011., 2018. i 2019. izdalo dopusnice za obavljanje djelatnosti izvođenja stručnih studija. Veleučilište izvodi šest stručnih studija, i to preddiplomske: studij Turističkog menadžmenta, Poslovne informatike, Prometa i Upravni studij te diplomske: studij Menadžmenta i Upravni studij. Na Veleučilištu je na preddiplomskim i diplomskim studijima u akademskoj godini 2019./2020. upisano 748 studenata, dok je u akademskoj godini 2020./2021. upisano 725 studenata.

Upisne kvote za upis studenata u prvu godinu preddiplomskih stručnih studija u akademskoj godini 2019./2020. (jesenski upisni rok) su 100 studenata (82 redovita i 18 izvanrednih), a u akademskoj godini 2020./2021. (ljetni upisni rok) 120 studenata (120 redovitih i 20 izvanrednih).

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Osnovna je svrha sustava unutarnjih kontrola osigurati dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, financijsko upravljanje predstavlja usmjeravanje i kontroliranje financijskih učinaka poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva, koristeći pri tome sredstva na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način. Sustav unutarnjih kontrola u funkciji je osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštite sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem, jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja.

Veleučilište je prijašnjih godina, prema propisima koji su tada bili na snazi, poduzimalo aktivnosti u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. Stručno vijeće je u rujnu 2011. donijelo Etički kodeks koji, između ostalog, sadrži skup načela iz područja morala i profesionalne etike te smjernica za profesionalni rad i javno djelovanje svih članova Veleučilišta. U ožujku 2018. imenovan je službenik za informiranje, a u siječnju 2020. povjerljiva osoba (ujedno i osoba za nepravilnosti). Tijekom 2016., 2017., 2019. i 2020. donesene su procedure kojima se detaljnije uređuju postupci u vezi s praćenjem i naplatom prihoda i primitaka, stvaranjem ugovornih obveza, upravljanjem (raspolaganjem) nekretninama, uredskim poslovanjem, kretanjem i kontrolom knjigovodstvenih isprava, službenim putovanjima i naknadama troškova te blagajničkim poslovanjem. Spomenutim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba, kao i provođenje aktivnosti u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti propisano je da je čelnik dužan svake godine za prethodnu godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnjeg revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. sastavljena je u ožujku 2021., a prema podacima iz Izjave slabosti i nepravilnosti uočene su u području izvršenja financijskog plana (pitanje 18. – Poduzete su sve mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplate u proračun prema važećim propisima). Spomenuta nepravilnost bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebala biti otklonjena do konca ožujka 2021.

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su uočene nepravilnosti. Prema podacima iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, nepravilnosti utvrđene u 2019. odnose se na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, dostavu zahtjeva za refundaciju sredstava zavodu za zdravstveno osiguranje, donošenje unutarnjih akata o korištenju službenih automobila i upravljanju (raspolaganju) nekretninama te koordinaciju poslova u vezi s evidentiranjem, procjenom i praćenjem nekretnina. Nepravilnosti su u cijelosti otklonjene tijekom 2020.

Na temelju odredaba Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), Veleučilište je obavijestilo Ministarstvo da nije uočilo slabosti ili zaprimilo prijave nepravilnosti tijekom 2020. Nadležno ministarstvo objedinjuje pristigla izvješća i dostavlja Ministarstvu financija.

Prema odredbi članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), odlukom Veleučilišta u ožujku 2018. imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno povjereniku elektroničkim putem, a prema podacima iz izvješća tijekom 2020. zaprimljen je, riješen i usvojen jedan zahtjev za pristup informacijama.

Na mrežnim stranicama Veleučilišta objavljene su informacije odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su opći akti i odluke, godišnji planovi i programi, strategije, financijska izvješća, informacije o registrima, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, informacije o dodijeljenim donacijama, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, obrazac radi ostvarivanja prava na pristup informacijama, zapisnici sa sjednica stručnog vijeća te druge informacije.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom za 2020., donesenim u prosincu 2019., planirani su prihodi u iznosu od 58.471.684,00 kn, rashodi u iznosu od 58.401.062,00 kn te višak prihoda u iznosu od 70.622,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz studenoga 2020. prihodi su planirani u iznosu od 35.824.021,00 kn, rashodi u iznosu od 37.852.376,00 kn te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu od 2.028.355,00 kn. U odnosu na financijski plan prihodi su planirani manje za 22.647.663,00 kn ili 38,7 %, dok su rashodi planirani manje za 20.548.686,00 kn ili 35,2 %, prvenstveno zbog znatnog smanjenja očekivanih prihoda od pomoći za 20.539.500,00 kn ili 50,4 % te prihoda iz državnog proračuna za 2.464.041,00 kn ili 16,3 %, a što je posljedično utjecalo i na smanjenje rashoda, prije svega na ulaganja u poslovne objekte (izgradnja studentskog doma Palacin).

Uz financijski plan donesene su i projekcije za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 47.228.617,00 kn, rashodi u iznosu od 47.158.617,00 te višak prihoda u iznosu od 70.000,00 kn, dok su za 2022. planirani prihodi u iznosu od 11.996.863,00 kn, rashodi u iznosu od 11.801.883,00 kn te višak prihoda u iznosu od 194.980,00 kn.

Upravno vijeće je u veljači 2021. prihvatilo Izvješće o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2020., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu od 32.619.387,00 kn, rashodi u iznosu od 36.815.866,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 4.196.479,00 kn. Osim podataka o izvršenju financijskog plana, spomenuto Izvješće sadrži i opis djelatnosti, osnove za sastavljanje financijskih izvještaja, Bilješke uz pojedine pozicije Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima te primicima i izdacima i Odluku o raspodjeli rezultata (manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.161.766,00 kn).

## Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su 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 32.619.387,00 kn, što je 12.544.827,00 kn ili 62,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirana sredstva ostvareni su manje za 3.204.634,00 kn ili 9,0 %.

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	7.956.362,00	16.132.698,00	202,8
2.	Prihodi od imovine	3.374,00	2.207,00	65,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.280.627,00	2.585.998,00	113,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	609.542,00	541.280,00	88,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	9.221.532,00	13.001.509,00	141,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.123,00	355.695,00	11 389,5
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>20.074.560,00</b>	<b>32.619.387,00</b>	<b>162,5</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu od 16.132.698,00 kn ili 49,5 %, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 13.001.509,00 kn ili 40,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.585.998,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 899.182,00 kn ili 2,7 % ukupno ostvarenih prihoda.



Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 16.132.698,00 kn, a odnose se na prihode za prihvatljive troškove u visini od 95,2885418 % od ukupne vrijednosti nastalog troška po računima dobavljača za izgradnju studentskog doma Palacin u iznosu od 14.378.543,00 kn, iz proračuna Grada Šibenika za sufinanciranje izgradnje studentskog doma Palacin u iznosu od 740.000,00 kn i događanja pod nazivom „ŠI – plastic frEE” u sklopu C – CHANGE projekta u iznosu od 12.394,00 kn, proračuna Šibensko-kninske županije za nadogradnju zgrade Veleučilišta (III. faza) u iznosu od 125.000,00 kn te za pokrivanje dijela troškova prijevoza u iznosu od 3.000,00 kn, od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za projekt u okviru programa Erasmus+, Mobilnost u svrhu učenja za pojedince u iznosu od 366.124,00 kn, za Projekt poboljšanja i unaprjeđenja turističkog potencijala urbanih i prirodnih krajobraza (Reviving and enhancing artworks and landscapes of the Adriatic) u iznosu od 383.633,00 kn, projekt Strateška partnerstva za strukovno obrazovanje i trening (PROJEKT ATOMIC POLITEHNIKA) u iznosu od 102.640,00 kn te za projekt Aktiviranje potencijala u turizmu (PROJEKT SHAPING THE FUTURE) u iznosu od 21.364,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i sporazuma priznavanjem prihvatljivih troškova (razmjerno visini ostvarenih rashoda) te uplaćenih sredstava.

Veleučilište je s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije zaključilo u srpnju i kolovozu 2020. sporazume o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte u okviru programa Erasmus+, ključna aktivnost: Mobilnost u svrhu učenja za pojedince. Sporazumom iz srpnja 2020. najveći dio bespovratnih sredstava je 50.880,00 EUR, od čega je isplata prvog predujma utvrđena u visini od 40.704,00 EUR ili 80,0 %, a predviđeno trajanje projekta je 24 mjeseca od 1. lipnja 2020. do 31. svibnja 2022. Drugim sporazumom, iz kolovoza 2020., najveći dio bespovratnih sredstava je 10.100,00 EUR, isplata prvog predujma utvrđena je u iznosu od 8.080,00 EUR ili 80,0 %, a predviđeno trajanje projekta je 24 mjeseca od 1. lipnja 2020. do 31. svibnja 2022. Također, u srpnju i kolovozu 2020. zaključeni su i dodaci ugovorima koji uređuju dodatna financijska i ugovorna pravila zbog pandemije bolesti COVID-19. Predujmovi su isplaćeni u srpnju 2020. u visini od 305.484,00 kn (40.704,00 EUR ili 80,0 %) i kolovozu 2020. u visini od 60.640,00 kn (8.080,00 EUR ili 80,0 %) odnosno ukupno 366.124,00 kn. Sporazumima je utvrđena i obveza Veleučilišta o dostavi privremenih (do veljače i rujna 2021.) te završnih izvješća. Agencija je povratno obavijestila o prihvaćanju privremenog izvješća.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.585.998,00 kn, a odnose se na prihode od školarina u iznosu od 2.221.241,00 kn, upisnina u iznosu od 240.097,00 kn, uplata za promociju u iznosu od 72.650,00 kn te na prihode od posebnih naknada od studenata (ispisnine, uplate za kolokvije, izdavanje prijepisa, duplikata, uvjerenja i potvrda, ovjere dokumenata i drugo) u iznosu od 52.010,00 kn. Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju Odluke o troškovima upisa, participaciji redovitih studenata u troškovima studija i visini školarina izvanrednih studenata iz veljače 2018., Odluke o linearnom modelu studiranja na Veleučilištu u Šibeniku iz veljače 2018. te Odluke o posebnim naknadama na Veleučilištu u Šibeniku iz ožujka 2018.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 541.280,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od najma opreme u studentskom centru u iznosu od 184.464,00 kn, školovanja turističkih vodiča u iznosu od 145.340,00 kn te za usluge istraživanja tržišta u iznosu od 136.000,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Veleučilište organizira i provodi seminar i stručni ispit za turističke vodiče za područje Šibensko-kninske županije u skladu s odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu (Narodne novine 130/17, 25/19, 98/19, 42/20 i 70/21) te Pravilnika o stručnom ispitu za turističke vodiče i ispitnom programu za turističke pratitelje (Narodne novine 50/08 i 120/08).

Za održavanje seminara i pristup ispitu Veleučilište objavljuje oglas, a zainteresirani kandidati podnose prijave. Prihodi su ostvareni na temelju Odluke o cijenama seminara stručnog ispita za turističkog vodiča iz rujna 2019., zaključenih ugovora i izlaznih računa.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu od 13.001.509,00 kn za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 7.966.182,00 kn odnosno za plaće zaposlenika u iznosu od 7.721.793,00 kn i druge troškove zaposlenika (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, otpremnine, jubilarne nagrade, dar djeci i sistematski pregledi) u iznosu od 233.514,00 kn te naknadu za nezapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu od 10.875,00 kn, za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.579.668,00 kn te za subvencije participacije za redovne studente u iznosu od 1.455.659,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.579.668,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna za izvođenje radova II. faze nadogradnje zgrade Veleučilišta. Prihodi za subvencije participacija redovitih studenata u troškovima studija ostvareni su na temelju Ugovora o programskom financiranju Veleučilišta u Šibeniku u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022. zaključenog u svibnju 2019. s Ministarstvom. Ugovorom je predviđeno temeljno financiranje nastavne djelatnosti (STEM – biomedicina, biotehničko, prirodno, tehničko i STEM – interdisciplinarno te umjetničko 5.100,00 kn i društveno-humanističko područje 3.700,00 kn) te financiranje temeljeno na rezultatima koje može iznositi do 5,0 % temeljnog financiranja nastavne djelatnosti.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 355.695,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 340.973,00 kn odnose se na naplaćenu garanciju za neizvršene radove od izvoditelja radova na nadogradnji trećeg kata Veleučilišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 36.815.866,00 kn, što je 16.926.620,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su manje za 1.036.510,00 kn ili 2,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	8.233.250,00	8.505.672,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	3.582.877,00	2.929.021,00	81,8
3.	Financijski rashodi	12.760,00	9.956,00	78,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	522.710,00	532.101,00	101,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	80.433,00	226.385,00	281,5
6.	Ostali rashodi	66.557,00	17.017,00	25,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.390.659,00	24.595.714,00	332,8
	Ukupni rashodi	19.889.246,00	36.815.866,00	185,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	20.074.560,00	32.619.387,00	162,5
	Višak prihoda	185.314,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	4.196.479,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 24.595.714,00 kn ili 66,8 %, rashode za zaposlene u iznosu od 8.505.672,00 kn ili 23,1 % te materijalne rashode u iznosu od 2.929.021,00 kn ili 8,0 %. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu od 785.459,00 kn ili 2,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 8.505.672,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 7.011.194,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.159.322,00 kn te ostale rashode za zaposlene (nagrade zaposlenicima za radne rezultate, božićnice, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine, naknade za bolovanje, smrtni slučaj i rođenje djeteta te potpora za novorođeno dijete) u iznosu od 335.156,00 kn. Spomenuti rashodi financirani su iz državnog proračuna u iznosu od 7.898.231,00 kn te iz vlastitih prihoda u iznosu od 607.441,00 kn. Plaće zaposlenika Veleučilišta financirane iz državnog proračuna uključene su u sustav Centralizirani obračun plaće (COP), dok se plaće financirane iz vlastitih prihoda obračunavaju izvan sustava Centralnog obračuna plaće na odvojenim obračunskim listama.

Plaće zaposlenih na Veleučilištu uređuju zakoni te opći i pojedinačni akti veleučilišta: Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19), Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21 i 78/21), Sporazum o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, Sporazum o dodatku na plaću zaposlenima u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama te ustanovama u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/19), Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 2/19, 123/19 i 66/20), Pravilnik o radu Veleučilišta u Šibeniku (listopad 2015.) te Pravilnik o nagrađivanju izvrsnosti nastavnika i suradnika Veleučilišta u Šibeniku (studenj 2014. i srpanj 2020.).

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak osnovice za obračun plaće u javnim službama u 2020. u iznosu od 5.809,79 kn i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću (prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini od 13,725 % te za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini od 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini od 15,0 %).

Rashodi za zaposlene financirani iz vlastitih sredstava ostvareni su u iznosu od 607.441,00 kn, a odnose se na brutoplaće za zaposlene na određeno radno vrijeme na projektima (pet zaposlenika) u iznosu od 300.092,00 kn te zaposlenicima Veleučilišta temeljem ugovora o djelu za poslove u vezi s održavanjem tečaja za turističke vodiče (održavanja nastave i ispita te obavljanje računovodstveno-financijskih i drugih poslova) i obavljanjem recenzija autorskih djela u iznosu od 95.528,00 kn, kao i obavljanjem dodatnih poslova (vođenje poslova zaštite na radu, ISVU koordinator, za održavanje dodatne nastave Erasmus+ studenti) u iznosu od 35.681,00 kn. Preostali rashodi odnose se na nagrade zaposlenicima u iznosu od 102.500,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 73.640,00 kn. Nagrade su isplaćivane prema odredbama Pravilnika o nagrađivanju izvrsnosti nastavnika i suradnika iz studenoga 2014. i srpnja 2020., odluka dekana uz suglasnost Upravnog vijeća te evidencija dodatnog radnog opterećenja zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.929.021,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.846.075,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu od 413.345,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 393.024,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 243.147,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 33.430,00 kn. Unutar rashoda za usluge koje su ostvarene u iznosu od 1.846.075,00 kn značajnije su intelektualne i osobne usluge u iznosu od 859.296,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu od 322.686,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 196.785,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge najvećim dijelom odnose se na ugovore o djelu za vanjske suradnike za izvođenje nastave na preddiplomskim i diplomskim studijima u iznosu od 473.912,00 kn te ostale ugovore o djelu (za predavanja i ispite na tečaju za turističke vodiče, stručnu pomoć u pripremi i provođenju javne nabave, pregled i ocjenu autorskog djela i drugo) u iznosu od 138.113,00 kn. Tijekom 2020. Veleučilište je imalo 68 zaključenih ugovora o djelu s vanjskim suradnicima za izvođenje nastave i za ostale poslove (predavanja i ispite na tečaju za turističke vodiče, za stručnu pomoć u pripremi i provođenju javne nabave te pregled i ocjenu autorskog djela (recenziju)). Na naknade za ugovore o djelu Veleučilište je obračunalo propisana davanja. Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 155.791,00 kn, a ostvareni su na temelju odluke Upravnog vijeća iz siječnja 2017., prema kojoj naknada članovima iznosi 1.800,00 kn neto mjesečno.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu od 532.101,00 kn odnose se na tekuće pomoći međunarodnim organizacijama za program Unapređenje vještina poduzetništva mladih, karijerno usmjeravanje i kompetencije u poljoprivredi kroz platformu virtualne stvarnosti na temelju igara (projekt AGRIENT) u kojem je Veleučilište koordinator, a partneri su ministarstva, instituti i sveučilišta iz više EU zemalja.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 226.385,00 kn, a odnose se na rashode za stipendije u iznosu od 115.000,00 kn i školarine u iznosu od 111.385,00 kn. Stipendije su isplaćene petorici studenata Veleučilišta na temelju odluke dekana o dodjeli stipendija, provedenog natječaja iz listopada 2019. i ugovora o dodjeli stipendija izvrsnim studentima u akademskoj godini 2019./2020. Rashodi za školarine evidentirani su na temelju ispostavljenih ulaznih računa drugih visokih učilišta (fakulteta) te zaključenih ugovora za akademsku godinu 2019./2020. (jedan) i akademsku godinu 2020./2021. (tri).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 24.595.714,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 23.711.938,00 kn, od čega se na izgradnju studentskog doma Palacin odnosi 15.154.424,00 kn, dok se na nadogradnju trećeg kata i knjižnice u zgradi Veleučilišta odnosi 8.542.514,00 kn.

Rashodi za izgradnju studentskog doma Palacin ostvareni su u iznosu od 15.154.424,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na radove u iznosu od 14.606.300,00 kn na temelju zaključenog ugovora iz listopada 2019. te dodataka ugovoru iz studenoga 2020. i travnja 2021., kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti od 57.065.821,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (71.332.276,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). U 2019. izvedeni su radovi u iznosu od 1.194.776,00 kn, u 2020. u iznosu od 14.606.300,00 kn, a u 2021. (do konca srpnja) u iznosu od 7.121.676,00 kn, odnosno ukupno 22.922.752,00 kn. Predviđeni rok završetka radova je u veljači 2022. Veleučilište je za odabir izvoditelja radova provelo otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za izgradnju studentskog doma Veleučilište je u travnju 2017. s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključilo Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. za projekt Studentski dom Palacin. Prema ugovoru, ukupna vrijednost projekta iznosi 85.356.107,55 kn, ukupni prihvatljivi troškovi određuju se u iznosu od 83.619.708,00 kn, a bespovratna sredstva osigurana su u iznosu od 79.680.000,00 kn ili 95,2885418 %, dok je Veleučilište obvezno, iz vlastitih i/ili drugih izvora, osigurati sredstva u iznosu od 5.676.108,00 kn. U skladu s ugovorom Veleučilište je primilo sredstva predujma u prosincu 2017. u iznosu od 31.872.000,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je 34 mjeseca odnosno od 1. ožujka 2017. do 1. siječnja 2020. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2019. produženo je razdoblje provedbe projekta do 1. siječnja 2022. Sredstva se dodjeljuju iz Europskog fonda za regionalni razvoj, odnosno iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.

Preostala potrebna sredstva u iznosu od 5.676.108,00 kn planiraju se ostvariti iz proračuna Grada Šibenika te namjenskih i vlastitih prihoda Veleučilišta. Prema sporazumu o sufinanciranju izgradnje studentskog doma iz prosinca 2016., Grad Šibenik projekt sufinancira kroz trogodišnje proračunsko razdoblje u visini od 4.414.706,00 kn, i to u 2017. u iznosu od 165.419,00 kn, u 2018. u iznosu od 1.218.530,00 kn te u 2019. u iznosu od 3.030.757,00 kn. Tijekom 2020. Grad Šibenik uplatio je sredstva u iznosu od 740.000,00 kn. Sredstva se dostavljaju na temelju zahtjeva, a prema planu za 2020. dostavljaju se u siječnju, lipnju, rujnu i prosincu 2020. u iznosu od po 370.000,00 kn. Veleučilište bi iz vlastitih sredstava trebalo financirati 1.261.402,00 kn.

Tijekom 2020. rashodi za nadogradnju zgrade Veleučilišta (treći kat i knjižnica) ostvareni su u iznosu od 8.542.514,00 kn, od čega su rashodi za radove II. faze nadogradnje zgrade ostvareni u iznosu od 8.182.669,00 kn na temelju zaključenog ugovora iz svibnja 2019. i dodataka ugovoru iz prosinca 2019. i ožujka 2020. U 2019. izvoditelj je ispostavio račune u iznosu od 4.173.103,00 kn te u 2020. u iznosu od 8.182.669,00 kn, odnosno ukupno 12.355.772,00 kn. Radovi I. faze obavljani su na temelju zaključenog ugovora iz prosinca 2016. i dodatka ugovoru iz listopada 2017. Ukupno izvedeni radovi I. faze iznose 8.524.335,00 kn, od čega 8.176.374,00 kn u 2017. i 347.961,00 kn u 2018. Za odabir izvoditelja na radovima nadogradnje zgrade Veleučilišta provedeni su postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). U lipnju 2020. pribavljena je uporabna dozvola, a koncem srpnja 2020. investicija je s računa imovine u pripremi prenesena na imovinu u upotrebi.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 4.196.479,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.034.713,00 kn čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.161.766,00 kn. Odlukom o pokriću manjka iz veljače 2021. manjak (2.161.766,00 kn) se planira pokriti iz budućeg viška prihoda poslovanja.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 109.683.124,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	25.815.121,00	89.915.941,00	348,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	40.150.000,00	-
1.2.	Građevinski objekti	6.660.448,00	28.206.940,00	423,5
1.3.	Postrojenja i oprema	712.724,00	970.979,00	136,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.275.147,00	18.986.498,00	103,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	166.802,00	1.601.524,00	960,1
2.	Financijska imovina	33.430.647,00	19.767.183,00	59,1
2.1.	Novčana sredstva	32.867.831,00	15.476.336,00	47,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	454.979,00	418.034,00	91,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	107.837,00	3.872.813,00	3 591,4
	Ukupno imovina	59.245.768,00	109.683.124,00	185,1
3.	Obveze	31.284.844,00	18.057.011,00	57,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	29.381.087,00	15.087.387,00	51,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	434.262,00	1.954.364,00	450,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.469.495,00	1.015.260,00	69,1
4.	Vlastiti izvori	27.960.924,00	91.626.113,00	327,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.245.768,00	109.683.124,00	185,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 64.100.821,00 kn ili 248,3 % zbog evidentiranja dobivenog građevinskog zemljišta u iznosu od 40.150.000,00 kn za izgradnju studentskog doma, kao i ulaganja u zgradu Veleučilišta (nadogradnja) u iznosu od 23.148.831,00 kn.

Građevinsko zemljište odnosi se na zemljište dobiveno na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2019. i ugovora o prijenosu prava vlasništva nekretnine – zemljišta (bivša vojna nekretnina Palacin) zaključenog, u prosincu 2019., s Ministarstvom državne imovine u svrhu rekonstrukcije građevine javne i društvene namjene u studentski dom Palacin. Prema ugovoru, nekretnina se prenosi bez naknade, a Veleučilište je obvezno u roku od pet godina od zaključenja ugovora nekretninu privesti svrsi te o tome obavijestiti Ministarstvo državne imovine.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 28.206.940,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu od 23.089.038,00 kn odnosi se na vrijednost zgrade Veleučilišta. Ulaganja u zgradu Veleučilišta tijekom 2020. izvršena su u iznosu od 8.481.741,00 kn te prijašnjih godina u iznosu od 14.667.090,00 kn odnosno ukupno 23.148.831,00 kn. U srpnju 2020. pribavljena je uporabna dozvola te je imovina prenesena u upotrebu i obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu od 120.567,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 18.986.498,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio u iznosu od 18.730.043,00 kn odnosi se na izgradnju studentskog doma Palacin.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 4.290.847,00 kn, što je povećanje za 3.728.031,00 kn ili 662,4 % u odnosu na početak godine zbog evidentiranja potraživanja od Grada Šibenika za sufinanciranje studentskog doma Palacin. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.872.813,00 kn, od čega se na potraživanje za sufinanciranje studentskog doma Palacin od Grada Šibenika odnosi 3.674.706,00 kn, te na potraživanja za predujmove u iznosu od 391.524,00 kn koja se najvećim dijelom u iznosu od 387.192,00 kn odnose na potraživanje za priključak na elektrodistribucijsku mrežu. Potraživanja u iznosu od 3.848.463,00 kn nisu dospjela, dok dospjela potraživanja iznose 24.350,00 kn i nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.). Koncem 2020. obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja (za školarine) u iznosu od 34.220,00 kn, a ispravljena su potraživanja u visini od 50,0 %, odnosno u visini od 100,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 18.057.011,00 kn, što je manje za 13.227.833,00 kn ili 42,3 % u odnosu na početak godine, prvenstveno zbog podmirivanja obveza u vezi s izgradnjom studentskog doma Palacin. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 15.087.387,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.954.364,00 kn te na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 1.015.260,00 kn (školarine 1.003.140,00 kn i tečaj za turističke vodiče 12.120,00 kn). Obveze koje koncem godine nisu dospjele iznose 16.892.588,00 kn, a vrijednosno značajnije su obveze za izgradnju studentskog doma Palacin za primljeni predujam u iznosu od 14.157.001,00 kn te prema izvoditelju radova u iznosu od 1.899.809,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iznose 149.163,00 kn i podmirene su u siječnju 2021.

## **Javna nabava**

U prosincu 2019. Veleučilište je donijelo plan nabave za 2020. u vrijednosti od 13.349.764,00 kn te izmjene u studenome 2020. u vrijednosti od 13.883.764,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirano je 25 postupaka javne nabave, od čega četiri otvorena postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) procijenjene vrijednosti u iznosu od 12.138.764,00 kn te 21 postupak jednostavne nabave prema odredbama općeg akta za jednostavne nabave procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.745.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnijim otvorenim postupkom planirana je nabava opreme za studentski dom Palacin procijenjene vrijednosti u iznosu od 11.197.764,00 kn. Postupak nije proveden u 2020. jer, prema pisanom obrazloženju prodekana za poslovanje iz lipnja 2021., nabava nije provedena zbog potrebe za izmjenom projektne dokumentacije. Nabava je naknadno objavljena u planu nabave za 2021., planirano je provođenje projektnog natječaja, a planirani početak nabave je u studenome 2021.

Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave donesen je u svibnju 2017., prema kojem se za nabave roba, radova i usluga manje od 20.000,00 kn izdaje narudžbenica, dok se za nabave veće od 20.000,00 kn, a manje od 80.000,00 kn izdaje narudžbenica ili se zaključuje ugovor na temelju jedne ili više ponuda. Za nabave veće od 80.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove postupak provodi stručno povjerenstvo uz dostavu ponuda na najmanje tri adrese ili objavom na službenoj stranici ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnikom su uređene procedure za svaku vrstu postupka.

Sastavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi, a tijekom 2020. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 2.468.979,00 kn, od čega se na nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi 1.004.837,00 kn (za nabavu roba i usluga po tri ugovora i dodatka ugovorima), a na jednostavne nabave odnosi se 1.464.142,00 kn (usluge 1.305.912,00 kn i robe 158.230,00 kn). Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Veleučilište je u 2020. i prijašnjih godina zaključivalo ugovore o nabavi električne energije i elektroničke komunikacijske usluge.

Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave na mrežnim stranicama Veleučilišta.



### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 9. lipnja do 2. studenoga 2021.

#### **Ciljevi i područja revizije**

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### **Kriteriji za izražavanje mišljenja**

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o plaćama u javnim službama
8. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
9. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
10. Zakon o javnoj nabavi.

## **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 podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Veleučilišta. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2020.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

### 1. Planiranje

1.1. Financijski plan sadrži prihode te rashode raspoređene u programe utvrđene Programom rada i razvoja (Strategija), a ne sadrži aktivnosti i projekte unutar programa. Spomenuti plan usvojilo je Upravno vijeće i dostavljen je nadležnom ministarstvu. Prema odredbi članka 20. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, a u programima se iskazuju planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja, a sastoji se od jedne ili više aktivnosti (dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja) i/ili projekata (unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja) u kojima su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekti se planiraju jednokratno, mogu biti tekući ili kapitalni, a njihovom provedbom imovina se povećava (kapitalni) odnosno ne povećava (tekući).

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Veleučilište je ustrojilo propisane poslovne knjige, osim evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, iako je u 2019. i 2020. primilo garancije dobavljača u iznosu od 657.713,00 kn i zadužnice u iznosu od 71.557,00 kn odnosno ukupno 729.270,00 kn. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima).

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

### 3. Financijski izvještaji

- 3.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke sadrže opisne i brojčane podatke s pozivom na AOP oznaku iz izvještaja na koju se odnose. Bilješke uz Bilancu ne sadrže primljene instrumente osiguranja (garancije i zadužnice), a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine iako su, u odnosu na 2019., prihodi ostvareni više za 12.544.827,00 kn ili 62,5 %, a rashodi više za 16.926.621,00 kn ili 85,1 %. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Veleučilišta. Prema odredbama članka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), a 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 u Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o primljenim instrumentima osiguranja, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

*Veleučilište je prihvatilo činjenice opisane u Nacrtu izvješća.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Veleučilišta za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Prihode iz nadležnog proračuna evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	lipanj 2016.	provedeno
2.	Prihodi	2014.	Utvrđiti kriterije za izračun cijena za usluge od kojih se ostvaruju vlastiti prihodi.	lipanj 2016.	provedeno
3.	Rashodi	2014.	Utvrđiti mjerljive kriterije za isplate dodataka na plaće zbog povećanog obujma posla i uspješnosti na radu.	srpanj 2016.	provedeno
4.	Javna nabava	2014.	Planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	lipanj 2016.	provedeno

1.2. *Veleučilište je suglasno s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*