



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/21-01/21
URBROJ: 613-10-22-9
Rijeka, 4. svibnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Veleučilište u
Rijeci
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VELEUČILIŠTU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Programi i projekti financirani u 2020.	14
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	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Veleučilišta u Rijeci (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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Veleučilišta za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Veleučilište je tijekom prethodnih godina s poslovnom bankom imalo zaključen ugovor o obavljanju platnog prometa i oročavalo je novčana sredstva prikupljena od školarina. Hrvatska narodna banka je 22. studenoga 2011. donijela Odluku o prisilnoj likvidaciji poslovne banke. Ispravak vrijednosti potraživanja od poslovne banke u stečaju u iznosu od 5.113.329,00 kn nije proveden. Zbog neprovođenja ispravka, vrijednost imovine i izvora vlasništva iskazana je u financijskim izvještajima 3.834.997,00 kn više.

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 je javno visoko učilište koje ustrojjava i izvodi stručne studije u skladu s odredbama Zakona 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 Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) te Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19). Osnivač Veleučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obnaša Ministarstvo znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo). Veleučilište je osnovano u svibnju 1998. Uredbom o osnivanju Veleučilišta, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u kolovozu 1998. U Upisnik visokih učilišta upisano je na temelju Rješenja Ministarstva znanosti i tehnologije u listopadu 2001. Sjedište Veleučilišta je Trpimirova 2/V, Rijeka. Studijski programi izvode se u dvije županije, Primorsko-goranskoj i Istarskoj županiji, odnosno na lokacijama u Rijeci, Pazinu i Poreču.

Djelatnost Veleučilišta je, u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statuta Veleučilišta iz listopada 2017., ustrojavanje i izvođenje preddiplomskih stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija, obavljanje visokostručnog rada te znanstvenog rada uz uvjete prema posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje obrazovnih programa koji se ne smatraju studijem te se temelje na načelu cjeloživotnog učenja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezane za temeljnu djelatnost, ustrojavanje i izvođenje programa obrazovanja odraslih i stručnog usavršavanja odraslih, organiziranje tečajeva, seminara, stručnih i znanstvenih skupova te organiziranje polaganja stručnih i drugih ispita potrebnih za ishodenje odgovarajućih dozvola, ovlaštenja, licenci i drugo. Također, obavlja izradu stručnih elaborata, vještačenja, ekspertiza, projekata i analiza te konzultantske usluge iz područja djelatnosti za potrebe naručitelja, poslove tehničkih ispitivanja, fizikalno-kemijskih i drugih analiza, procesno-tehnološko projektiranje, inženjering i nadzor u području djelatnosti, pruža usluge gospodarskim i drugim subjektima javnog i privatnog sektora, tiska i prodaje udžbenike, skripte i ostale tiskane materijale, prerađuje i prodaje vlastite proizvode proizvedene tijekom nastavnih aktivnosti ili provedbe projekata. U obavljanju svoje djelatnosti Veleučilište potiče suradnju i sudjeluje u zajedničkim istraživačkim programima s nastavnim, znanstveno-nastavnim i znanstvenim organizacijama te drugim organizacijama i tvrtkama u lokalnoj zajednici i inozemstvu. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, županijskog proračuna i drugih jedinica lokalne samouprave, školarina, prihodi od znanstvenih, istraživačkih, umjetničkih i stručnih projekata, znanstvenih i stručnih elaborata i ekspertiza, zaklada, donacija, pomoći, nakladničke djelatnosti, prihodi ostvareni na tržištu, prihodi od imovine te drugi izvori.

Statut je donesen 2017. i usklađen je s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

Veleučilište obavlja svoju djelatnost u ustrojstvenim jedinicama: veleučilišnim odjelima i Dekanatu. Veleučilišni odjeli izvode studentske programe stručnih studija te razvijaju visokostručni razvojni, istraživački i znanstveni rad u jednom području. U sastavu Veleučilišta su sljedeći odjeli: Poslovni odjel, Prometni odjel, Poljoprivredni odjel i Odjel sigurnosti na radu.

Dekanat čine Ured dekana i Tajništvo, koji obavljaju sve stručne, administrativne i tehničke poslove Veleučilišta te organiziraju sve poslove vezane za obrazovanje i organizaciju rada. Ured dekana čine dekan, prodekani i voditelj, a mogu se ustrojivati referade, stručne službe, knjižnica i ostale jedinice sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i ustroju radnih mjesta.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće. Veleučilištem upravlja Upravno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, koji se biraju na mandatno razdoblje od četiri godine. Upravno vijeće donosi program rada i razvoja Veleučilišta (Strategiju), utvrđuje financijsku i razvojnu politiku, odlučuje o financijskom planu, godišnjem obračunu i planu nabave, brine se o zakonitosti rada te racionalnoj upotrebi materijalnih i kadrovskih resursa, sudjeluje u postupku izbora dekana, osniva stalna ili povremena povjerenstva i druga stručna tijela za obavljanje pojedinih poslova te obavlja druge poslove propisane Statutom.

Stručno vijeće čine dekan, prodekani, pročelnici odjela te predstavnici nastavnika u znanstveno-nastavnom zvanju, predstavnici nastavnika u suradničkom zvanju, predstavnik zaposlenika i studenata. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima nastavne, stručne i znanstvene djelatnosti, donosi studijske programe i izvedbene planove na prijedlog Vijeća odjela, provodi postupke izbora u nastavna, suradnička i stručna zvanja i odgovarajuća radna mjesta, donosi godišnji proračun na prijedlog dekana, a uz suglasnost Upravnog vijeća osniva stalna i povremena povjerenstva i druga radna tijela radi rješavanja pitanja iz svoje nadležnosti te obavlja druge poslove određene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statutom.

Dekan je čelnik Veleučilišta. Tijekom mandatnog razdoblja od četiri godine dekan predstavlja i zastupa Veleučilište, organizira rad i poslovanje Veleučilišta, donosi opće akte u skladu sa Statutom, samostalno poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Veleučilišta vrijednosti do 100.000,00 kn te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Ista osoba može biti izabrana za dekana najviše dva puta. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2022.) dekan je dr. sc. Saša Hirnig. Dekan ima tri prodekana, i to: prodekana za nastavu, prodekana za poslovne odnose i prodekana za međunarodnu suradnju.

Koncem 2020. Veleučilište je imalo 84 zaposlenika, od čega je 56 nastavno osoblje i 28 nenastavno osoblje te 55 vanjskih suradnika.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je 2005., 2006., 2007., 2009., 2010., 2014. i 2018. izdalo dopusnice za obavljanje djelatnosti stručnih studija. Veleučilište izvodi 15 stručnih studija, i to preddiplomske: stručni studij Cestovni promet, Željeznički promet, Informatika, Poduzetništvo u Rijeci i Pazinu, Sigurnost na radu, Vinarstvo, Mediteranska poljoprivreda, Telematika i Održivi agroturizam te diplomske: Promet, Informacijske tehnologije u poslovnim sustavima, Poduzetništvo, Sigurnost na radu i Vinarstvo.

Upisnim kvotama za akademsku godinu 2019./2020. predviđena je mogućnost upisa 882 studenta u prvu godinu preddiplomskih stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija (od čega 437 redovitih, 425 izvanrednih studenata te 20 izvanrednih studenata stranih državljana). U navedenoj akademskoj godini na Veleučilištu je studiralo na preddiplomskom i diplomskom studiju ukupno 1 746 studenata, od čega 941 redoviti student te 805 izvanrednih studenata.

Upisnim kvotama za akademsku godinu 2020./2021. predviđena je mogućnost upisa 847 studenata u prvu godinu preddiplomskih stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija (od čega 437 redovitih, 370 izvanrednih studenata te 40 izvanrednih studenata stranih državljana). U navedenoj akademskoj godini na Veleučilištu je studiralo na preddiplomskom i diplomskom studiju ukupno 1 629 studenata, od čega 937 redovitih studenata te 692 izvanredna studenta.

Sustav unutarnjih kontrola

Veleučilište je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija, koje provjerava njezin sadržaj. Veleučilište je uspostavilo sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 17/19), Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 48/13 – pročišćeni tekst, 57/15 i 98/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

Veleučilište je u ožujku 2021. sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., u kojoj je navedeno da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava iz područja računovodstva. Navedene nepravilnosti odnose se na zahtjeve za refundaciju bolovanja HZZO-u koji nisu bili dostavljani u roku od 15 dana. S obzirom na to da je nedostatak uočen u veljači 2020. i ispravljen u ožujku 2020., u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. navedeno je da je nepravilnost u vezi s rokom dostavljanja zahtjeva za refundaciju bolovanja HZZO-u otklonjena u ožujku 2020. 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 unutarnju reviziju. Unutarnja revizija Ministarstva u 2020., kao ni prijašnjih godina, na Veleučilištu nije obavljala reviziju.

Veleučilište je imenovalo službenika za informiranje te je na mrežnim stranicama objavilo informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Misija, vizija i strateški ciljevi Veleučilišta u Rijeci za 2020. definirani su Strategijom Veleučilišta za razdoblje 2013. – 2020., a organizacijsko ustrojstvo, ovlasti, odgovornost te kriterij upravljanja ljudskim potencijalima određeni su Statutom Veleučilišta i Pravilnikom o radu. Donesen je Etički kodeks i imenovano Etičko povjerenstvo. Veleučilište je donijelo Pravilnik o ustroju radnih mjesta, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu Stručnog vijeća, Poslovnik o radu Poslovnog odjela, Poslovnik o radu Prometnog odjela, Poslovnik o radu odjela Sigurnost na radu, Pravilnik o radu knjižnice, Pravilnik o ocjenjivanju, Pravilnik o posebnim uvjetima studiranja kategoriziranih sportaša, Odluku o korištenju sredstava za reprezentaciju te Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru za putne naloge, Proceduru ovjere ulaznih računa, Pravilnik o stvaranju ugovornih obveza, Pravilnik o sponzoriranju i doniranju, Pravilnik o stegovnoj odgovornosti i Pravilnik o postupku unutarnje periodične provedbe sustava osiguranja kvalitete. Navedenim aktima osigurava se učinkovito i djelotvorno obavljanje poslova.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Veleučilišta za 2020., iz prosinca 2019., planirani su ukupni prihodi u iznosu od 22.153.329,00 kn, rashodi u iznosu od 23.255.725,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.102.396,00 kn. Tijekom godine donesene su Izmjene i dopune financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 21.691.497,00 kn, što je 1.564.228,00 kn ili 6,7 % manje.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 15.284.947,00 kn ili 70,5 % te prihodi po posebnim propisima (školarine) u iznosu od 5.051.250,00 kn ili 23,3 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 15.748.153,00 kn ili 72,6 % te materijalni rashodi u iznosu od 4.300.583,00 kn ili 19,8 % ukupno planiranih rashoda.

Značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika u iznosu od 1.203.496,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na plan jer Ministarstvo znanosti i obrazovanja nije doznačilo potporu za poboljšanje materijalnih uvjeta odvijanja nastave. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na ostale rashode za zaposlene u iznosu od 57.203,00 kn ili 10,6 % više u odnosu na plan zbog zakonski povećane osnovice obračuna plaća, povećanih iznosa za regres, božićnicu i dar za djecu zaposlenika.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su za 2021. prihodi i rashodi planirani u iznosu od 23.453.977,00 kn te za 2022. u iznosu od 23.070.033,00 kn.

Upravno vijeće je u siječnju 2021. prihvatilo Izvještaj o izvršenju financijskog plana Veleučilišta.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 423.854,00 kn ili 1,9 %. Značajnije odstupanje odnosi se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija koji su ostvareni manje za 40.549,00 kn ili 28,0 %, najvećim dijelom zbog održavanja nastave na daljinu.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 22.115.351,00 kn, što je 5.205.622,00 kn ili 19,1 % 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	1.249.708,00	1.019.319,00	81,6
2.	Prihodi od imovine	129,00	143,00	110,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.592.697,00	5.454.924,00	51,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	147.034,00	104.451,00	71,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	15.331.405,00	15.507.009,00	101,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	29.505,00	-
	Ukupni prihodi	27.320.973,00	22.115.351,00	80,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu od 15.507.009,00 kn ili 70,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.454.924,00 kn ili 24,7 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.019.319,00 kn ili 4,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od imovine) iznose 134.099,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 5.137.773,00 kn ili 48,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 230.389,00 kn ili 18,4 %.

Tijekom 2019. su prihodi budućeg razdoblja (školarina) preknjiženi s računa naplaćenih prihoda budućeg razdoblja na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada na kojima su bili evidentirani i prihodi od školarina tekuće godine. Navedenim postupkom su prihodi od školarina evidentirani u značajno većem iznosu. U 2020. su navedeni prihodi evidentirani na prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.019.319,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja mobilnosti profesora i studenata u 2020. izazvanog pandemijom koronavirusa. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu od 593.752,00 kn za projekt Razvoj internacionalnog obrazovnog programa (Veleri-OI IoT School) te na tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 425.567,00 kn koji se odnose na sredstva od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za provođenje programa Erasmus+ i CEEPUS.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.454.924,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od školarina u iznosu od 4.968.999,00 kn te prihodi od upisnina u iznosu od 387.501,00 kn. Drugi prihodi u iznosu od 98.424,00 kn ostvareni su od naknada troškova izdavanja x-ica, izdavanja indeksa, naknada za polaganje ispita, tiskanja diploma, naknada za provođenje razredbenih postupka te ostalih pristojbi.

Prihodi od školarina ostvareni su na temelju Odluke o modelu participacije studenata u troškovima studija na Veleučilištu iz lipnja 2019. Prema navedenoj Odluci, studenti koji prvi put upisuju prvu godinu studija, redoviti studenti koji upisuju višu godinu studija, a ostvarili su 55 i više ECTS bodova odnosno najmanje 30 ECTS bodova u slučaju studenta s utvrđenim invaliditetom od 60 % ili više, upisuju se bez plaćanja školarine. Školarinu također ne plaćaju iznimno uspješni studenti koji istodobno studiraju na dva ili više studijskih programa iste razine studija do stjecanja prve kvalifikacije. Redoviti studenti koji su u akademskoj godini 2019./2020. upisali prvu godinu studija na Veleučilištu u Rijeci, a već su bili upisani na drugom visokom učilištu kao redoviti studenti na istoj razini studija te su koristili subvenciju Ministarstva znanosti i obrazovanja, plaćaju punu participaciju u troškovima. Puni iznos participacije u troškovima studija za upis u prvu godinu preddiplomskih stručnih i specijalističkih diplomskih stručnih studija Veleučilišta u akademskoj godini 2019./2020. iznosi 7.700,00 kn za redovite studente, 6.320,00 kn za izvanredne studente na studijima koji se izvode u Rijeci, 7.000,00 kn za izvanredne studente na dislociranim studijima u Poreču i Pazinu te 7.700,00 kn za strane studente (izvan Europske unije). Redoviti studenti koji su u akademskoj godini 2020./2021. upisali prvu godinu studija, a već su bili upisani na drugom visokom učilištu kao redoviti studenti na istoj razini studija te su koristili subvenciju Ministarstva znanosti i obrazovanja, plaćaju punu participaciju u troškovima. Redoviti studenti studijskih programa koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli manje od 55 ECTS bodova plaćaju participaciju u troškovima studija prema definiranom modelu: redoviti studenti koji ne mogu upisati puno opterećenje (60 ECTS bodova), ako je to za njih povoljnije, imaju mogućnost plaćanja participacije u troškovima studija u visini umnoška upisanih ECTS bodova i vrijednosti jednog ECTS boda u iznosu od 128,24 kn; participacija za izvanredne studente utvrđuje se u visini umnoška upisanih ECTS bodova i vrijednosti jednog ECTS boda u iznosu od 105,34 kn za studije koji se izvode u Rijeci, odnosno 116,67 kn za studije koji se izvode u Pazinu i Poreču. Odlukom o uvjetima plaćanja troškova studija iz travnja 2020., studentima se odobrava popust na gotovinsko plaćanje troškova studiranja u visini od 5,0 % i mogućnost obročnog plaćanja troškova studija putem kreditnih kartica.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 104.451,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 85.406,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba u iznosu od 12.455,00 kn te prihode od donacija knjiga koje je doniralo Veleučilište iz Karlovca u iznosu od 6.590,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od najamnine aparata za kavu u iznosu od 69.750,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 10.181,00 kn odnose se na prihode od prodaje knjiga, kapa, CD-ova, majica i slično.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a ostvareni su u iznosu 15.507.009,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 12.298.697,00 kn, sredstva programskog financiranja u iznosu od 2.696.184,00 kn, materijalne rashode zaposlenika u iznosu od 338.076,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 35.938,00 kn te kapitalne prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 138.114,00 kn.

U okviru prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 12.298.697,00 kn iskazana su sredstva za plaće zaposlenika u iznosu od 12.051.709,00 kn i naknade troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 246.988,00 kn.

Prihodi za financiranje materijalnih rashoda u iznosu od 338.076,00 kn odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu od 105.000,00 kn, božićnicu u iznosu od 105.000,00 kn, jubilarne nagrade zaposlenika u iznosu od 59.518,00 kn, prigodni dar djeci zaposlenika povodom Svetog Nikole u iznosu od 28.200,00 kn, naknade za bolest, invaliditet i smrtni slučaj u iznosu od 21.985,00 kn, otpremnine u iznosu od 15.047,00 kn te potpore za rođenje djeteta zaposlenika u iznosu od 3.326,00 kn. Za ostale rashode za zaposlene iz proračuna je doznačeno 35.938,00 kn, i to zbog nezapošljavanja osobe sa invaliditetom u iznosu od 15.250,00 kn, za zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu od 15.000,00 kn te za troškove doktorskih disertacija u iznosu od 5.688,00 kn.

Način financiranja javnih visokih učilišta i sredstva potrebna za programsko financiranje javnih visokih učilišta, a koja uključuju sredstva potrebna za sufinanciranje materijalnih troškova nastavne, znanstvene i umjetničke djelatnosti javnim sveučilištima te nastavne djelatnosti veleučilištima i visokim školama u Republici Hrvatskoj, utvrđeni su Odlukom o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022. (Narodne novine 87/18), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2018. U skladu s navedenom Odlukom, Veleučilište je s Ministarstvom znanosti i obrazovanja u svibnju 2019. zaključilo Ugovor o programskom financiranju Veleučilišta u Rijeci u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022. Na temelju zaključenog Ugovora, Veleučilište je u 2020. za programsko financiranje ostvarilo sredstva u iznosu od 2.696.184,00 kn. Odlukom Ministarstva znanosti i obrazovanja o korištenju planiranih financijskih sredstava s kapitalnog projekta – Održavanje objekata u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2020. godinu, Veleučilištu je odobren iznos od 138.114,00 kn za potrebe uređenja nastavnih prostora Veleučilišta (obnova, adaptacija i opremanje prostora u građevinama u kojima djeluje Veleučilište).

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu od 29.505,00 kn odnose se na prihode za projekt Razvoj stručnog studija održivog agroturizma, koji je započeo u prijašnjim godinama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 20.797.383,00 kn, što je 1.096.859,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	15.464.763,00	15.702.905,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	4.815.731,00	3.964.184,00	82,3
3.	Financijski rashodi	38.471,00	50.142,00	130,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	49.960,00	210.257,00	420,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	153.958,00	153.297,00	99,6
6.	Ostali rashodi	13.224,00	1.300,00	9,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.358.135,00	715.298,00	52,7
	Ukupni rashodi	21.894.242,00	20.797.383,00	95,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	27.320.973,00	22.115.351,00	80,9
	Višak prihoda	5.426.731,00	1.317.968,00	24,3

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 15.702.905,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 3.964.184,00 kn ili 19,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te ostali rashodi) iznose 1.130.294,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna veće su za 160.297,00 kn ili 320,9 % zbog prijenosa sredstava partneru na projektu Razvoj internacionalnog obrazovnog programa Veleri-OI IoT School.

Financijski rashodi su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 11.671,00 kn ili 30,3 % zbog plaćanja školarina kreditnim karticama putem aparata za kartično poslovanje.

Značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine, i to za 642.837,00 kn ili 47,3 % zbog smanjenih investicijskih ulaganja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 15.702.905,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 12.954.348,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.152.991,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 595.566,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 238.142,00 kn ili 1,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za plaće u siječnju 2020. Rashodi za brutoplaće ostvareni u iznosu od 12.954.348,00 kn odnose se na plaću za zaposlene na teret nadležnog Ministarstva u iznosu od 10.345.566,00 kn, plaću za zaposlene na teret sredstava Veleučilišta u iznosu od 2.008.633,00 kn, plaće za prekovremeni rad u nastavi (na teret Ministarstva) u iznosu od 471.534,00 kn, plaće za prekovremeni rad za nenastavno osoblje u iznosu od 84.515,00 kn te druge rashode u iznosu od 44.100,00 kn. U Centralizirani obračun plaća (dalje u tekstu: COP) uključene su plaće i materijalna prava zaposlenika koji se financiraju iz državnog proračuna.

Plaće zaposlenika na projektima, ostala materijalna prava zaposlenika te naknade i nagrade koje se financiraju iz prihoda po posebnim propisima, vlastitih prihoda te pomoći obračunavaju se izvan COP-a na posebnim obračunskim listama, koje se nakon isplate učitavaju u COP. Obračun i isplata plaća, dodatka na plaću i ostalih materijalnih prava zaposlenika obavljani su na temelju Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 14/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21 i 26/21), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 2/19, 123/19 i 66/20), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 9/19 i 52/20) te drugih zakona i propisa i unutarnjih akata Veleučilišta.

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. svim zaposlenicima u visini od 13,725 %, prema Sporazumu o dodatku na plaću zaposlenima u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama te ustanovama u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 122/19), od 5. prosinca 2019., zaposlenicima na administrativnim, tehničkim, stručnim i pomoćnim poslovima u visini od 4,03 % te za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini od 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini od 15,0 %).

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 595.566,00 kn odnose se na nagrade za postignute rezultate u radu u iznosu od 157.250,00 kn, božićnice u iznosu od 124.791,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 123.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 57.133,00 kn, poklon bon u iznosu od 46.740,00 kn, dar djeci za Svetog Nikolu u iznosu od 29.400,00 kn, otpremnine u iznosu od 28.298,00 kn, naknade za bolesti, smrtne slučajeve i druge novčane pomoći u iznosu od 28.954,00 kn. Navedeni rashodi isplaćeni su na temelju odluka i rješenja u skladu s odredbama zakona i drugih propisa.

Rashodi za postignute rezultate u radu u iznosu od 157.250,00 kn ostvareni su na temelju Pravilnika o nagrađivanju nastavnog i nenastavnog osoblja Veleučilišta u Rijeci iz studenoga 2020. te Odluke dekana o dodjeli nagrade za postignute rezultate rada zaposlenicima Veleučilišta iz prosinca 2020. Navedenom Odlukom utvrđeno je da svim djelatnicima koji su radili najmanje šest mjeseci u 2020. godišnja nagrada iznosi 1.500,00 kn, djelatnicima koji su išli u mirovinu tijekom 2020. ili su radili kraće od šest mjeseci nagrada iznosi 750,00 kn te djelatnicima koji su se osobito istaknuli u radu nagrada iznosi od 300,00 kn do 2.000,00 kn. Navedene nagrade isplaćene su iz vlastitih sredstava.

Materijalni rashodi u iznosu od 3.964.184,00 kn odnose na rashode za usluge u iznosu od 2.724.067,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 608.135,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 402.208,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 227.089,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.685,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno značajniji odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.790.637,00 kn, od čega se na rashode za naknade po ugovorima o djelu odnosi 1.561.735,00 kn, naknade isplaćene po ugovorima o autorskom djelu 77.881,00 kn, usluge studentskog servisa 101.007,00 kn te druge usluge 50.014,00 kn. Zaključeno je 206 ugovora o djelu (od čega s vanjskim izvršiteljima 167 ugovora, a sa zaposlenicima 39 ugovora).

Ugovori o djelu zaključeni su s vanjskim izvršiteljima najvećim dijelom za izvođenje nastave, za čišćenje i održavanje centralnog grijanja u Poreču i Pazinu te za rad u stručnim povjerenstvima za izbor i reizbor u nastavna zvanja, a sa zaposlenicima za lekture te za izradu priručnika i održavanje stručnih radionica za nastavnike. Naknade za nastavu vanjskim izvršiteljima isplaćene su u ukupnom iznosu od 1.245.149,00 kn na temelju Odluke o cijeni satnice za vanjske suradnike, kojom su utvrđeni koeficijenti i brutoiznos radnog sata u kunama prema zvanjima. Vanjskim izvršiteljima isplaćene su naknade troškova prijevoza u ukupnom iznosu od 29.680,00 kn.

Ugovori o autorskom djelu zaključeni su sa sedam izvršitelja (od čega sa zaposlenicima Veleučilišta četiri ugovora, a s vanjskim izvršiteljima tri ugovora). Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nadogradnju informatičkog sustava Studis u iznosu od 43.500,00 kn bruto i pripremu udžbenika Poduzetnička etika u iznosu od 14.611,00 kn bruto.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu od 282.443,00 kn (nabava loživa ulja u iznosu od 128.192,00 kn i električne energije u iznosu od 135.157,00 kn) te na uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 269.423,00 kn (od kojih su značajniji materijal za higijenske potrepštine i njegu u iznosu od 60.959,00 kn, toneri i kuverte u iznosu od 67.121,00 kn, publikacije, časopisi, glasila i knjige u iznosu od 28.078,00 kn te ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu od 68.018,00 kn (vreće za talog, materijala, grožđa i vina za potrebe studija vinarstva u Poreču)).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 50.142,00 kn najvećim dijelom odnose se na usluge banaka u iznosu od 38.140,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu od 11.955,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 210.257,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava Odjelu za informatiku Sveučilišta u Rijeci prema Sporazumu o partnerstvu za projekt Razvoj internacionalnog obrazovnog programa Veleri-OI IoT School.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 153.297,00 kn odnose se na stipendije iz programa Erasmus+ i CEEPUS u iznosu od 134.547,00 kn te na rashode u iznosu od 18.750,00 kn za plaćanje troškova školarine zaposlenici Veleučilišta za poslijediplomski doktorski studij na Ekonomskom fakultetu u Rijeci, na temelju Odluke dekana i zaključenog ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 715.298,00 kn odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 401.725,00 kn (značajniji se odnose na nabavu računalne opreme u iznosu od 220.299,00 kn, opreme za ventilaciju i hlađenje u iznosu od 51.486,00 kn i kamere za detekciju topline tijela u iznosu od 48.820,00 kn) te na rashode za nematerijalnu imovinu u iznosu od 313.573,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ulaganja na tuđoj imovini, i to na radove u kotlovnici u prostoru u Vukovarskoj 58 u Rijeci u iznosu od 87.337,00 kn, izradu i montažu aluminijske bravarije u iznosu od 81.841,00 kn te na elektroinstalacijske radove u poslovnom prostoru u Poreču u iznosu od 31.969,00 kn.

Višak prihoda za 2020. ostvaren je iznosu od 1.317.968,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjeg razdoblja iznosi 14.899.016,00 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.216.984,00 kn.

Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja u 2020. je donesena te će se, prema navedenoj Odluci, višak prihoda u iznosu od 6.744.699,00 kn utrošiti za redovito poslovanje Veleučilišta u sljedećoj godini.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 34.305.033,00 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	13.179.851,00	13.136.772,00	99,7
1.1.	Postrojenja i oprema	1.731.333,00	1.592.061,00	92,0
1.2.	Druga nefinancijska imovina	11.448.518,00	11.544.711,00	100,8
2.	Financijska imovina	20.690.392,00	21.168.261,00	102,3
2.1.	Novčana sredstva	15.120.553,00	15.644.910,00	103,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.367.938,00	5.383.734,00	100,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	201.901,00	138.839,00	68,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	778,00	-
Ukupno imovina		33.870.243,00	34.305.033,00	101,3
3.	Obveze	2.445.317,00	1.668.282,00	68,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.805.339,00	1.473.067,00	81,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	396.778,00	565,00	0,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	243.200,00	194.650,00	80,0
4.	Vlastiti izvori	31.424.926,00	32.636.751,00	103,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.870.243,00	34.305.033,00	101,3

Nefinancijska imovina u iznosu od 13.136.772,00 kn odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (zgrade i poslovne prostore) u iznosu od 11.268.989,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 1.592.061,00 kn, knjige u iznosu od 206.743,00 kn te drugu imovinu u iznosu od 68.979,00 kn. Ulaganja u zgrade i poslovne prostore (u prijašnjim i tekućoj godini) u kojima su smješteni veleučilišni odjeli iznose 11.268.989,00 kn (od čega u Rijeci u iznosu od 6.215.415,00 kn, Pazinu u iznosu od 3.406.788,00 kn te u Poreču u iznosu od 1.646.786,00 kn).

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 139.272,00 kn ili 8,0 % zbog obračuna ispravka vrijednosti i rashodovanja zastarjele i tehnički neispravne opreme.

Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine novčana sredstva na računu u iznosu od 15.644.910,00 kn i depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 5.383.734,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo odnose se na potraživanja od poslovne banke u stečaju u iznosu od 5.113.329,00 kn. Veleučilište je tijekom prethodnih godina s poslovnom bankom imalo zaključen ugovor o obavljanju platnog prometa i oročavalo je novčana sredstva prikupljena od školarina koja su bila namijenjena za ulaganja u poslovne prostore i opremu za izvođenje studijskih programa. Hrvatska narodna banka je 22. studenoga 2011. donijela Odluku o prisilnoj likvidaciji poslovne banke. Veleučilište je u poslovnoj banci na 22. studenoga 2011. imalo ukupno 5.513.329,00 kn. Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka je u prosincu 2011. Veleučilištu isplatila obeštećenje za osigurane depozite u iznosu od 400.000,00 kn. Na temelju Rješenja Trgovačkog suda iz prosinca 2012. priznata su potraživanja Veleučilišta kao stečajnog vjerovnika. Stečajni postupak je u tijeku.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 138.839,00 kn, što je 63.062,00 kn ili 31,2 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na školarine u iznosu od 96.613,00 kn za koje je ugovoreno obročno plaćanje. Dospjela potraživanja iznose 10.064,00 kn. Za nepravodobna plaćanja Veleučilište šalje opomene i pokreće ovršne postupke. Do vremena obavljanja revizije, siječanj 2022., potraživanja za prihode poslovanja naplaćena su u iznosu od 109.328,00 kn ili 78,7 %. Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja obračunan je u iznosu od 91.844,00 kn te spomenuta potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 230.683,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 91.844,00 kn odnosi se na ispravak potraživanja za prihode od školarina.

Obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 1.668.282,00 kn, što je 777.035,00 kn ili 31,8 % manje u odnosu na početak godine i sve su nedospjele. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 1.159.125,00 kn (plaća za prosinac 2020.), obveze za materijalne rashode u iznosu od 104.230,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu od 210.277,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda te prihode budućeg razdoblja u iznosu od 194.650,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2022.) obveze su podmirene u cijelosti.

Programi i projekti financirani u 2020.

Veleučilište sudjeluje u tri projekta koji se financiraju sredstvima Europske unije (Veleri-OI IoT School, Erasmus+ i CEEPUS).

U listopadu 2018. Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih kao partneri na projektu te Veleučilište kao korisnik sredstava potpisali su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Razvoj internacionalnog obrazovnog programa (Veleri-OI IoT School). Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.769.698,00 kn, a financira ga Europski socijalni fond. Partner u projektu je i Sveučilište u Rijeci, Odjel za informatiku. Cilj projekta je razvoj obrazovnog programa Internet od Things (IoT) iz područja informatičke znanosti prema potrebama internacionalnog tržišta rada na engleskom jeziku te povećanje broja obrazovnih ili studijskih programa i kolegija na stranim jezicima uz jačanje kompetencije studenata i osoblja visokih učilišta. Osim razvoja novog obrazovnog programa na hrvatskom i engleskom jeziku, projekt obuhvaća i pokusnu provedbu s prvom generacijom polaznika te izradu poslovnog plana kojim bi se planirala održivost obrazovnog programa nakon njegova završetka.

Ukupan broj polaznika koji je završio obrazovni program je 34, a u izvođenju nastave je sudjelovalo 14 nastavnika. Rok završetka projekta je listopad 2021. Veleučilište je za navedeni projekt ukupno utrošilo 1.409.348,00 kn, od čega u 2020. iznos od 359.178,00 kn. Sredstva za projekt doznačena su putem zahtjeva za nadoknadu sredstava za plaćene troškove koji su ukupno iznosili 1.643.922,00 kn, što je 125.776,00 kn manje od ugovorenog iznosa. Projekt je završen u roku.

Erasmus+ je program Europske unije za međunarodnu individualnu mobilnost za obrazovanje, osposobljavanje, mlade i sport, čiji su osnovni ciljevi jačanje znanja i vještina pojedinaca, unaprjeđivanje obrazovanja i osposobljavanja te povezivanje obrazovanja i osposobljavanja s poslovnim sektorom koji se može realizirati unutar i izvan Europske unije. Veleučilište je nositelj četiri potprograma u okviru programa mobilnosti kojima se financiraju odlazne i dolazne mobilnosti. Potprogrami KA 103-2018, KA 103-2019 i KA 107-2019 započeli su prijašnjih godina i zbog otežane mobilnosti uslijed pandemije koronavirusa trajanje navedenih potprograma je produljeno, i to: potprogram KA103-2018 do 31. svibnja 2021., KA 103-2019 do 31. svibnja 2022. te KA 107-2019 do 31. srpnja 2022. U ožujku 2020. je s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije zaključen Sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru programa Erasmus+ za potprogram KA 103-2020, kojim se odobravaju sredstva u iznosu od 55.829,00 EUR. Rok završetka je 31. svibnja 2023. U 2020. je za navedeni potprogram doznačeno Veleučilištu 44.663,20 EUR (80,0 % ukupno odobrenog iznosa). Veleučilište je u 2020. za sve navedene potprograme ostvarilo prihode u iznosu od 393.665,00 kn (od čega za potprogram KA 103-2020 u iznosu od 335.823,00 kn te za prijašnje potprograme u iznosu od 57.842,00 kn). Tijekom 2020. na osnovi programa Erasmus+ ostvareno je šest odlazaka studenata na studij i stručnu praksu (Portugal, Njemačka i Španjolska), deset dolazaka studenata (Portugal, Italija i Španjolska) te osam dolazaka nastavnika (Poljska i Bosna i Hercegovina). Veleučilište je dostavljalo Agenciji za mobilnost i programe Europske unije privremena izvješća o provedbi projekata.

Veleučilište u Rijeci sudjeluje na programu CEEPUS čiji je cilj promicanje suradnje u području visokog obrazovanja u okviru Srednjoeuropskog programa razmjene za sveučilišne studije CEEPUS III, Međunarodni ugovori. Uz Hrvatsku, u programu sudjeluju Albanija, Austrija, Bugarska, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Češka, Mađarska, Makedonija, Poljska, Rumunjska, Slovačka, Slovenija, Srbija, Kosovo i Moldavija. Zemlje potpisnice svake godine određuju kvotu raspoloživih stipendija za dolazne mobilnosti, kao i iznose stipendija za različite kategorije stipendista i ostala prava stipendista (primjerice, besplatan smještaj, subvencionirana prehrana, zdravstveno osiguranje). Agencija za mobilnost i programe Europske unije u veljači 2020. donijela je Odluku o dodjeli sedam stipendija u okviru CEEPUS programa Veleučilištu u ukupnom iznosu od 19.200,00 kn. Odlukom o dodjeli naknade za smještaj odobrene su dvije jednokratne naknade za smještaj u ukupnom iznosu od 2.800,00 kn. U prosincu 2020. Agencija za mobilnost i programe Europske unije donijela je Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o dodjeli stipendije, kojom se visina stipendije umanjuje za 50,0 % i iznosi 9.600,00 kn, dok se iznos naknade za smještaj nije mijenjao. Veleučilište je u 2020. za navedeni program ostvarilo prihode u iznosu od 12.400,00 kn (od čega se iznos od 9.600,00 kn odnosi na stipendije, a iznos od 2.800,00 kn na naknade za smještaj). Tijekom 2020. ostvareno je pet dolazaka nastavnika u svrhu poučavanja (Srbija, Bosna i Hercegovina i Bugarska).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 30. rujna 2021. do 4. svibnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti 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 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015. i prosinac 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
2. Zakon o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09)
3. Zakon o ustanovama
4. Zakon o proračunu
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Državni proračun Republike Hrvatske za 2020. i projekcije za 2021. i 2022. (Narodne novine 117/19, 58/20 i 124/20)
9. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
10. Zakon o plaćama u javnim službama
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
13. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje
14. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13, 127/14, 62/17 i 96/18)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
16. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave robe, usluga i radova te izmjene Pravilnika (srpanj 2018. i listopad 2020.)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Veleučilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja zaposlenika Veleučilišta 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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani iz EU fondova te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, financijsku imovinu, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Veleučilište je 2006. donijelo Pravilnik o ustroju radnih mjesta, kojim je utvrđena organizacija Veleučilišta, uprava Veleučilišta i ustroj radnih mjesta. Ustroj radnih mjesta određuje se prema poslovima (poslovi upravljanja, poslovi nastave i zajednički opći, stručni i administrativni poslovi), na osnovi opsega obrazovanja, znanstvenog i stručnog rada, opterećenja zaposlenika, standarda za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja te prema nazivu radnog mjesta, opsegu poslova i broju zaposlenika potrebnih za obavljanje određenih poslova. Prema navedenom Pravilniku i odlukama o ustrojavanju novog radnog mjesta iz 2009. i 2011., predviđeno je 139 zaposlenika, a koncem 2020. na Veleučilištu su bila 84 zaposlenika. Navedenim Pravilnikom utvrđena su i radna mjesta na lokacijama na kojima Veleučilište više ne izvodi studijske programe (Pula, Gospić, Otočac). Navedeni ustroj radnih mjesta nije usklađen sa stvarnim stanjem na Veleučilištu.

Državni ured za reviziju preporučuje ažurirati Pravilnik o ustroju radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na radna mjesta na lokacijama na kojima Veleučilište više ne izvodi studijske programe.

1.2. *Veleučilište prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupak izrade nove sistematizacije, odnosno donošenje novog Pravilnika o unutrašnjem ustroju i ustroju radnih mjesta u tijeku. Tijekom obavljanja financijske revizije Veleučilišta dostavljena je Bilješka o otvaranju neupravnog predmeta, KLASA: 003-05/21-01/02, URBROJ: 2170-57-01-21-1, od 21. siječnja 2021.: Pravilnik o unutrašnjem ustroju i ustroju radnih mjesta te nacrt djelomično izrađenog novog Pravilnika. Trenutačno se od zaposlenika prikupljaju podaci o vrstama poslova i vremenu potrebnom za obavljanje pojedinog posla kroz kalendarsku godinu kako bi se u novoj sistematizaciji obuhvatili svi novi poslovi i napravila preraspodjela poslova između postojećih radnih mjesta, odnosno po potrebi ukinula i/ili ustrojila nova radna mjesta. S obzirom na to da je tijekom 2021. najavljeno donošenje novog Zakona o znanosti i visokom obrazovanju, zastalo se s izradom novog Pravilnika do stupanja na snagu novog Zakona. Nacrtom navedenog Zakona predviđeni su novi nazivi radnih mjesta za nastavno osoblje.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu te je ustrojilo sve poslovne knjige.

U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja u iznosu od 5.522.573,00 kn, a odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 5.383.734,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 138.839,00 kn. U okviru potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana su potraživanja od poslovne banke u stečaju u iznosu od 5.113.329,00 kn. Veleučilište je tijekom prethodnih godina s poslovnom bankom imalo zaključen ugovor o obavljanju platnog prometa i oročavalo je novčana sredstva prikupljena od školarina koja su bila namijenjena za ulaganja u poslovne prostore i opremu za izvođenje studijskih programa. Hrvatska narodna banka je 22. studenoga 2011. donijela Odluku o prisilnoj likvidaciji navedene poslovne banke. Veleučilište je u poslovnoj banci na 22. studenoga 2011. imalo ukupno 5.513.329,00 kn. Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka je u prosincu 2011. Veleučilištu isplatila obeštećenje za osigurane depozite u iznosu od 400.000,00 kn. Na temelju Rješenja Trgovačkog suda iz prosinca 2012. priznata su potraživanja Veleučilišta kao stečajnog vjerovnika. Stečajni postupak je u tijeku. Veleučilište nije za navedena potraživanja u iznosu od 5.113.329,00 kn provelo ispravak vrijednosti. U skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %, a ako se s naplatom potraživanja kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. vrijednost imovine i izvora vlasništva iskazana je 3.834.997,00 kn više.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realnije iskazani.

- 2.2. *Veleučilište obrazlaže da u Računskom planu za proračunske korisnike ne postoji konto ispravka vrijednosti za predmetna potraživanja, stoga je očekivalo dodatne upute od nadležnih ministarstava o načinu provođenja ovog postupka za sve proračunske korisnike. Odmah po primitku Nacrta izvješća pristupilo se postupku ispravka vrijednosti potraživanja uz konzultacije savjetnika za proračunsko računovodstvo. Nakon provedenih opisanih konzultacija, proveden je postupak ispravka vrijednosti potraživanja za poslovnu banku u stečaju, u visini od 75,0 % navedenog potraživanja. Ispravak vrijednost potraživanja u iznosu od 3.834.997,00 kn evidentiran je na kontu Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja – 12513, što je vidljivo u Bilanci Veleučilišta za prvo tromjesečje 2022.*

3. Imovina

- 3.1. Prema financijskim izvještajima za 2020., višak prihoda za 2020. ostvaren je iznosu od 1.317.968,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih razdoblja iznosi 14.899.016,00 kn te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.216.984,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, ukupna ulaganja u tuđu imovinu koju koristi Veleučilište iznose 13.136.772,00 kn. Navedena ulaganja (u tekućoj i prijašnjim godinama) odnose se na sedam poslovnih prostora koja Veleučilište ima u zakupu, a u kojima su smješteni veleučilišni odjeli (za prostore u Rijeci u iznosu od 7.403.159,00 kn, Pazinu u iznosu od 3.982.430,00 kn te u Poreču u iznosu od 1.751.183,00 kn).

Veleučilište ima zaključene ugovore o zakupu sedam poslovnih prostora (od čega četiri prostora u Rijeci, dva u Poreču te jedan u Pazinu). Rashodi za zakupnine navedenih poslovnih prostora ostvareni su u 2020. u iznosu od 315.579,00 kn. Za prostor u Pazinu, Poreču i za prostor u Prirodoslovnoj i grafičkoj školi u Rijeci ugovoreno je prebijanje troškova ulaganja sa zakupninom.

S obzirom na značajan višak prihoda i iznos uložениh sredstava u tuđu imovinu, u cilju racionalnog raspolaganja financijskim sredstvima, Državni ured za reviziju preporučuje napraviti analizu isplativosti zakupa poslovnih prostora u odnosu na stjecanje vlastitih poslovnih prostora.

3.2. *Veleučilište prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da je svjesno problema nedostatka vlastitog prostora za obavljanje djelatnosti. Za sada, usprkos naporima, nije se uspio riješiti ovaj problem. Veleučilište na centralnoj lokaciji Rijeka trenutačno raspolaže s 2 832 m² poslovnog prostora, pri čemu nastavnu djelatnost obavlja u dvije smjene te subotom. Slijedom navedenog, preliminarnе analize pokazale su da bi za normalno funkcioniranje obrazovne djelatnosti te osiguravanje adekvatnog prostora za zaposlenike bilo potrebno minimalno 4 000 m² poslovnog prostora, a za daljnji razvoj te obavljanje ostalih registriranih djelatnosti (cjeloživotno obrazovanje, istraživački laboratoriji i drugo) i više. Zbog navedenog, raspoloživa sredstva nisu za sada dostatna za samostalnu kupnju prostora. Usprkos dosadašnjim naporima, nije se uspio pronaći odgovarajući prostor za renoviranje ili neki drugi prostor, koji bi Veleučilištu ustupila Republika Hrvatska ili lokalne jedinice. Isto tako, navodi da će i nadalje tražiti rješenje za potreban prostor u svom vlasništvu, kao temelj opstojnosti i budućeg razvoja Veleučilišta.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 20.797.383,00 kn, što je 1.096.859,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 15.702.905,00 kn ili 75,5 % i materijalni rashodi u iznosu od 3.964.184,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.130.294,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za mjesečne parkirne karte

Materijalni rashodi u iznosu od 3.964.184,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.724.067,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 608.135,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 402.208,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 227.089,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.685,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za dvije mjesečne parkirne karte (po načelu slobodnog parkiranja, odnosno bez rezervacije parkirnog mjesta) u javnoj garaži po jediničnoj cijeni u iznosu od 850,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 17.987,00 kn. Tijekom 2020. ispostavljeno je jedanaest računa, od kojih je račun za ožujak umanjen zbog uvođenja mjere rada od kuće. Na temelju ugovora s trgovačkim društvom iz 2018., rashodi za dvije mjesečne parkirne karte iznose 1.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Veleučilište ne posjeduje vlastita službena vozila. Iz dokumentacije nije vidljivo tko koristi navedene parkirne karte. Navedeni rashodi financiraju se iz vlastitih sredstava.

S obzirom na to da Veleučilište nema službenih vozila, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati opravdanost troškova za mjesečne parkirne karte u javnoj garaži.

4.2. *U vezi s rashodima za mjesečne parkirne karte, Veleučilište prihvaća preporuku i navodi da će detaljnije analizirati navedene troškove. Obrazlaže da Veleučilište djeluje na dvije lokacije u Rijeci. Kvalitetno i pravodobno izvršavanje svih poslovnih aktivnosti nezamislivo je bez svakodnevne komunikacije i prisutnosti odgovornih osoba na obje lokacije, pri čemu je oslanjanje isključivo na javni prijevoz vrlo upitno. Zbog navedenog, od osnivanja Veleučilišta, ugovara se korištenje dva parkirna mjesta koja su povremeno koristili i gosti. Navedeni rashodi predstavljaju najekonomičniju opciju jer bi sama nabava i troškovi službenog vozila te parkinga bili daleko viši od rashoda za mjesečne parkirne karte.*

5. Javna nabava

5.1. Plan nabave za 2020. donesen je u prosincu 2019., a izmjene navedenog Plana u prosincu 2020. Nakon izmjena Plana, procijenjena vrijednost nabave iznosila je 1.595.633,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave s izmjenama te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Veleučilišta. Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Veleučilišta. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2020., Veleučilište je nabavilo robe, radova i usluge u vrijednosti od 1.130.468,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena javna nabava u vrijednosti od 240.373,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Veleučilište je zaključilo tri ugovora o nabavi roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 240.373,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (opskrba električnom energijom u vrijednosti od 200.900,00 kn i poštanske usluge u vrijednosti od 39.473,00 kn). Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove iznosila je ukupno 890.085,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 354.771,00 kn, nabavu usluga 170.536,00 kn te na nabavu radova 364.778,00 kn. U 2020. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Postupci provedbe jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave robe, usluga i radova iz srpnja 2018. te izmjenama navedenog Pravilnika iz listopada 2020. Prema navedenom Pravilniku, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice odnosno sklapanjem ugovora, u pravilu na temelju jedne ili više dostavljenih ponuda. Veleučilište provodi nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili više od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, pri čemu se poziv može dostaviti putem elektroničke pošte, objavom na mrežnim stranicama Veleučilišta ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pri provedbi nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili viša od 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manja od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (za robe i usluge), odnosno manja od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (za radove), poziv na dostavu ponuda mora biti dostupan na mrežnim stranicama Veleučilišta, što ne isključuje mogućnost slanja poziva na dostavu ponuda i gospodarskim subjektima po izboru Veleučilišta. Nabava roba, usluga i radova u vrijednostima od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta bez obveze objave na mrežnim stranicama. Veleučilište za nabave u vrijednostima od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge čišćenja prostora, telekomunikacije, nabavu računala, računalne opreme i higijenskog materijala, radova u kotlovnici, izradu i montažu aluminijske stolarije, podnih obloga, termalne kamere, elektroinstalacijske radove te grafičku obradu i tisak Zbornika Veleučilišta) nije objavilo pozive na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama. Isto tako, spomenutim Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Veleučilišta. S obzirom na navedeno, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti te nisu poštovana načela javne nabave. Prema odredbama članka 4. i 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastanka i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Pravila, uvjete i postupak jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana utvrditi općim aktom obvezu javne objave poziva na dostavu ponuda za nabavu roba i usluga u vrijednostima od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn.

- 5.2. *Veleučilište obrazlaže da je u članku 5., stavku 2. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova bilo određeno da se nabava procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi pozivom na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova donesenom 16. listopada 2020., izmijenjen je navedeni članak kojim je predviđena mogućnost javne objave poziva na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.*

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.	Planiranje	2014.	Donijeti odluku o korištenju viška prihoda. Višak prihoda obuhvatiti financijskim planom.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Utvrđiti jasne kriterije za evidentiranje prihoda od školarina (nije bilo vidljivo na koji se način utvrđuju iznosi prihoda od školarina koji se evidentiraju na računu prihodi budućeg razdoblja, a koji na računu prihodi tekućeg razdoblja).	-	provedeno
3.	Rashodi	2014.	Donijeti akt kojim će se utvrditi uvjeti, mjerila i kriteriji za plaćanje troškova poslijediplomskih doktorskih studija.	-	provedeno

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

- 1.2. *Veleučilište se nije očitovalo na točku Provedba naloga i preporuka.*