



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKO VELEUČILIŠTE U ČAKOVCU

Čakovec, prosinac 2010.

SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
I. PODACI O VELEUČILIŠTU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2009.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2009.	7
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
Klasa: 041-01/10-01/01
Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 2. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKOG VELEUČILIŠTA U ČAKOVCU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Međimurskog veleučilišta u Čakovcu (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 2. prosinca 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O VELEUČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Veleučilišta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, veleučilišta i visoke škole su ustanove koje ustrojavaju i izvode stručne studije te obavljaju djelatnost sukladno Zakonu i statutu. U studenome 2007. Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o osnivanju Međimorskog Veleučilišta u Čakovcu, a prava i dužnosti osnivača obavlja nadležno ministarstvo za visoko obrazovanje. Prema dopusnici, Veleučilište je osnovano za izvođenje stručnih studija: Računarstvo (smjerovi: programsko inženjerstvo, inženjerstvo računalnih sustava i mreža), te Graditeljstvo i Proizvodno strojarstvo u suradnji i u prostorima Veleučilišta u Varaždinu. U akademskoj godini 2008./2009. Veleučilište je izvodilo stručni studij Računarstva, a 2009./2010. uz studij Računarstva izvodilo je i studij Menadžment turizma i športa. Veleučilište je u srpnju 2010. podnijelo Ministarstvu dokumentaciju sa zahtjevom za izdavanjem dopusnice za izvođenje trećeg stručnog studija pod nazivom Održivi razvoj. Sjedište Veleučilišta je u Ulici bana Josipa Jelačića 22/a, Čakovec. Veleučilište obavlja djelatnost u objektu primljenom na korištenje bez naknade od Međimurske županije.

Stručni studiji Veleučilišta traju tri godine, te završetkom studenti stječu 180 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv, o čemu se izdaje svjedodžba. U akademsku godinu 2008./2009., upisano je 86 studenata, od čega 33 studenata na potporu Ministarstva, a u akademsku godinu 2009./2010. upisano je 265 studenata, od čega 89 studenata na potporu Ministarstva.

Tijela Veleučilišta su dekan, stručno vijeće i upravno vijeće. Privremena dekanica je prof. dr. sc. Nevenka Breslauer. Stručno vijeće čine nastavnici, suradnici i studenti. Koncem 2009. Veleučilište ima 16 zaposlenih: sedam nastavnika, sedam za obavljanje administrativnih poslova i dva zaposlenika za pomoćno tehničke poslove, a u izvođenju nastave sudjelovalo je šest vanjskih suradnika.

Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.101.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.009.470,00 kn, što je za 908.470,00 kn ili 29,3% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	2.119.000,00	2.575.349,00	121,5	64,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	2.000.000,00	2.575.349,00	128,8	64,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	119.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	20.000,00	10.601,00	53,0	0,3
3.	Prihodi od imovine	2.000,00	2.859,00	143,0	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	960.000,00	1.420.661,00	148,0	35,4
Ukupno prihodi		3.101.000,00	4.009.470,00	129,3	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 2.575.349,00 kn ili 64,2% ukupnih prihoda i drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.420.661,00 kn ili 35,4%. Svi drugi prihodi iznose 13.460,00 kn. Znatno iznad plana su ostvareni prihodi iz proračuna i drugi prihodi poslovanja za 917.010,00 kn ili 29,8% više od plana. Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirani, a nisu ostvareni. Prihodi planirani za nabavu nefinancijske imovine (za namještaj i opremanje kabineta) nisu ostvareni, a iz proračuna je u okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja primljeno 150.000,00 kn za tekuće i investicijsko održavanje, od čega je dio u iznosu 95.700,00 kn utrošen za nabavu namještaja i opremanje kabineta. S obzirom da je Veleučilište smješteno u novouređenom objektu u vlasništvu Međimurske županije, nije bilo značajnijih rashoda za održavanje, te su navedena sredstva utrošena za nabavu namještaja i opreme.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 2.575.349,00 kn se odnose na prihode za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 1.252.309,00 kn, materijalne rashode 706.935,00 kn, vanjsku suradnju 340.000,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 150.000,00 kn, te naknade troškova zaposlenicima 126.105,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.420.661,00 kn se odnose na prihode od školarina u iznosu 912.250,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna 202.000,00 kn, tekuće i kapitalne donacije od pravnih osoba 149.747,00 kn, upisnine 76.250,00 kn, te prihode za razredbeni postupak i prijavnice za ispit 80.414,00 kn. Troškove studija za studente koji ne studiraju uz potporu Ministarstva, studenti podmiruju plaćanjem školarine.

Na prvu godinu stručnog studija Računarstva u 2008./2009., prema Studijskom programu Računarstva (na temelju koje je primljena dopusnica), upisnom kvotom predviđeno je 50 studenata, a upisano je 86 studenata ili 36 više. U 2009./2010. prema Studijskim programima Računarstva te Menadžmenta turizma i športa za provođenje nastave na dva stručna studija upisnom kvotom za prvu godinu je predviđeno 180 studenata, a upisano je 215 studenata ili 35 više, odnosno ukupno je upisano 265 studenata na prvu i drugu godinu studija.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, na prvu godinu studija upisan je veći broj studenata, jer tijekom prve godine određeni broj studenata odustaje od studija, a upisivanjem većeg broja studenata od upisne kvote omogućeno je da nakon odustajanja bude dovoljan broj studenata za održavanje studija u narednim godinama. Za studij Računarstva je utvrđena školarina u iznosu 6.500,00 kn, a za studij Menadžment turizma i športa u iznosu 5.500,00 kn. Veleučilište je donijelo Pravilnik o raspodjeli prihoda Veleučilišta, prema kojem je 60,0% prihoda ostvarenih od školarina namijenjeno za plaće zaposlenika, a 40,0% za unapređenje djelatnosti (znanstveno i stručno usavršavanje, nabavu opreme i knjiga).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.028.000,00	1.687.698,00	1.287.405,00	400.293,00
2.	Materijalni rashodi	1.335.000,00	1.104.272,00	1.103.449,00	823,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	104.000,00	127.047,00	126.224,00	823,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	203.000,00	179.516,00	179.516,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	846.000,00	604.030,00	604.030,00	0,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	182.000,00	193.679,00	193.679,00	0,00
3.	Financijski rashodi	1.600,00	2.082,00	2.082,00	0,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	301,00	0,00	301,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	736.400,00	586.070,00	95.700,00	490.370,00
Ukupno rashodi		3.101.000,00	3.380.423,00	2.488.636,00	891.787,00
Višak prihoda			629.047,00	86.713,00	542.334,00

Rashodi su planirani u iznosu 3.101.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.380.423,00 kn, što je za 279.423,00 kn ili 9,0% više od plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 629.047,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine iznosi 337.046,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 966.093,00 kn. Višak prihoda tekuće godine ostvaren je od prihoda iz proračuna u iznosu 86.713,00 kn i vlastitih prihoda 542.334,00 kn, a prema odluci o raspodjeli viška prihoda, raspoređen je za podmirenje obveza u iznosu 272.442,00 kn, za nabavu namještaja i opreme 158.141,00 kn, za realizaciju nastave 82.339,00 kn, za nabavu automobila (leasing) 31.125,00 kn i drugo 85.000,00 kn.

Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene za 659.698,00 kn ili 64,2% više. Veleučilište je započelo s radom u listopadu 2008., te je tijekom 2009. zaposlen potreban broj nastavnog i administrativnog osoblja, što je bilo teško planirati obzirom da je za zaposlenje potrebna suglasnost Ministarstva te vrijeme potrebno za provođenje natječaja, izbor u zvanje i drugo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.243.652,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	581.082,00	1.004.794,00	172,9
1.1.	Postrojenja i oprema	563.924,00	949.833,00	168,4
1.2.	Druga nefinancijska imovina	17.158,00	54.961,00	320,3
2.	Financijska imovina	428.034,00	1.238.858,00	289,4
2.1.	Novčana sredstva	428.034,00	1.238.537,00	289,4
2.2.	Potraživanja	0,00	321,00	-
	Ukupno imovina	1.009.116,00	2.243.652,00	222,3
3.	Obveze	90.988,00	272.443,00	299,4
4.	Vlastiti izvori	918.128,00	1.971.209,00	214,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.009.116,00	2.243.652,00	222,3

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine, imovina je povećana za 1.234.536,00 kn ili 122,3%. Povećanje imovine najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u nabavu namještaja (opremanje kabineta i predavaonica) te računala i računalnih programa.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.238.537,00 kn. Novčana sredstva na žiro računu odnose se na višak prihoda namijenjen za podmirenje obveza iz 2009., nabavu namještaja i opreme te drugo.

Obveze iznose 272.443,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Veleučilišta.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 2008., s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, naknada za rad upravnog vijeća, putnih naloga, te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, potraživanja, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, prihode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08), propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Veleučilište je dužno poduzimati propisane aktivnosti (sačiniti plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će odrediti aktivnosti, rokove i nadležne osobe za uspostavu ovog sustava, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava unutarnjih kontrola, izjavu o misiji, viziji, mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Veleučilište nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Djelokrug rada

- 2.1. Prema dopusnici i Upisniku visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Veleučilište je osnovano za izvođenje triju stručnih studija: Računarstva, Graditeljstva i Proizvodnog strojarstva u suradnji i u prostorima Veleučilišta u Varaždinu.

U akademskoj godini 2008./2009. Veleučilište je izvodilo stručni studij Računarstva, dok stručni studiji u suradnji s Veleučilištem u Varaždinu nisu realizirani. U studenome 2009. je dobivena dopusnica za izvođenje stručnog studija Menadžment turizma i športa, što je upisano u Upisnik visokih učilišta nadležnog ministarstva u studenome 2010. Prema odredbama članka 51. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, visoko učilište može započeti obavljanje djelatnosti i izvođenje određenih studija nakon upisa u Upisnik visokih učilišta i registar ustanova pri trgovačkom sudu. Obrazovni programi provedeni bez dopusnice ne smatraju se sveučilišnim ili stručnim studijem prema navedenom Zakonu niti se njihovim završetkom stječu akademska zvanja i stupnjevi kao ni stručna zvanja. Organizatori takvih obrazovnih programa ne mogu izdavati diplome ili druge isprave o studiju predviđene Zakonom, ali mogu izdavati potvrde o završenom obrazovanju u kojima je izričito navedeno da je riječ o obrazovnom programu koji nije sveučilišni ili stručni studij prema Zakonu te da se njime ne stječu akademska ili stručna zvanja odnosno akademski stupnjevi. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o Upisniku znanstvenih organizacija i Upisniku visokih učilišta (Narodne novine 72/04 i 80/04), visoko učilište je obvezno bez odgode, a najkasnije u roku 30 dana izvijestiti Ministarstvo o promjeni podataka iz članka 4. Pravilnika. Prema odredbama članka 4. Pravilnika, upisnik visokog učilišta sadrži, između ostalog, broj i datum dopusnice za osnivanje, odnosno izvođenje pojedinog studija. U akademskoj godini 2009./2010., Veleučilište je izvodilo dva stručna studija: Računarstvo te Menadžment turizma i športa. Prema odredbama članka 67. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, veleučilište je visoka škola koja izvodi barem tri različita studija iz barem tri različita polja. Veleučilište je u srpnju 2010. podnijelo Ministarstvu dokumentaciju sa zahtjevom za izdavanje dopusnice za izvođenje trećeg studijskog programa (Održivi razvoj). U vrijeme obavljanja revizije, postupak izdavanja dopusnice za izvođenje trećeg studija je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže izvješćivanje Ministarstva o nastalim promjenama i upisati izvođenje studija Menadžmenta turizma i športa u Upisnik visokog učilišta u propisanom roku u skladu s odredbama Pravilnika o Upisniku znanstvenih organizacija i Upisniku visokih učilišta. Nalaže se pribavljanje dopusnice za izvođenje trećeg stručnog studija u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

- 2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navelo da su stručni studiji Graditeljstvo i Proizvodno strojarstvo realizirani prema dopusnici na Veleučilištu u Varaždinu, da je izvođenje studija menadžment turizma i športa prema Izvodu od 26. studenoga 2010., priloženim uz očitovanje, upisano u Upisnik visokih učilišta nadležnog ministarstva, te da je za treći stručni studij (Održivi razvoj) pribavljanje dopusnice u tijeku.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi Veleučilišta planirani su u iznosu 3.101.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.009.470,00 kn, što je za 908.470,00 kn ili 29,3% više od plana.

U okviru drugih prihoda poslovanja ostvareni su prihodi od školarina u iznosu 912.250,00 kn. Školarina za studij Računarstva je utvrđena u iznosu 6.500,00 kn, za studij Menadžment turizma i športa u iznosu 5.500,00 kn, a prihodi od školarina evidentirani su u godini kada su primljeni. S obzirom da se dio prihoda od školarina odnosi na naplaćene prihode budućeg razdoblja te da navedeno evidentiranje prihoda nema značajniji utjecaj na iskazane prihode Veleučilišta, Državni ured za reviziju predlaže da se prihodi od školarina evidentiraju u okviru prihoda budućeg razdoblja u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.058.492,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine (uredski namještaj i opremu, računalne programe i knjige) u vrijednosti 586.070,00 kn i materijalne rashode u vrijednosti 472.422,00 kn. Većina nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn, osim nabave uredske opreme.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Bez propisanog postupka nabave Veleučilište je u travnju 2009. izravno od dobavljača nabavilo uredsku opremu u vrijednosti 80.649,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 98.392,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave i provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Veleučilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U akademskoj godini 2009./2010., Veleučilište je izvodilo dva stručna studija: Računarstvo te Menadžment turizma i športa. Veleučilište je 2009./2010. započelo izvoditi studij Menadžmenta i športa, o čemu nije obavijestilo Ministarstvo, a u Upisnik visokog učilišta izvođenje novog stručnog studija upisano je u studenome 2010. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Bez propisanog postupka nabave Veleučilište je u travnju 2009. izravno od dobavljača nabavilo uredsku opremu u vrijednosti 98.392,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Djelokrug rada Veleučilišta utvrđen je odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju i Zakona o ustanovama. U studenome 2007. Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o osnivanju Međimurskog Veleučilišta u Čakovcu. Veleučilište obavlja djelatnost u objektu primljenom na korištenje bez naknade od Međimurske županije. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 16 zaposlenih. Prema dopusnici, Veleučilište je osnovano za izvođenje stručnih studija Računarstva te Graditeljstva i Proizvodnog strojarstva u suradnji i u prostorima Veleučilišta u Varaždinu. Tijekom akademske godine 2008./2009. izvodilo je stručni studij Računarstva, a 2009./2010. uz studij Računarstva i studij Menadžment turizma i športa. Veleučilište je u srpnju 2010. podnijelo nadležnom Ministarstvu dokumentaciju sa zahtjevom za izdavanjem dopusnice za izvođenje trećeg studijskog programa (Održivi razvoj). Postupak pribavljanja dopusnice je u tijeku. Na prvu godinu stručnog studija Računarstva u 2008./2009. upisano je 86 studenata, a u 2009./2010. na dva stručna studija upisano je 265 studenata. Za studij Računarstva utvrđena je školarina u iznosu 6.500,00 kn, a za studij Menadžment turizma i športa u iznosu 5.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.009.470,00 kn, a rashodi u iznosu 3.380.423,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 629.047,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine iznosi 337.046,00 kn te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 966.093,00 kn. Iz proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 2.575.349,00 kn za financiranje plaća zaposlenika, naknade troškova zaposlenicima i materijalne rashode. Drugi prihodi ostvareni u iznosu 1.434.121,00 kn najvećim su dijelom ostvareni od školarina te pomoći i donacija. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.687.698,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.104.272,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na koncu 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.243.652,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina u iznosu 949.833,00 kn, odnosi se na vrijednost namještaja (kabineti, predavaonice i uredi), računala i druge opreme. Koncem 2009. obveze za plaće i materijalne troškove su iznosile 272.443,00 kn, a plaćene su u siječnju 2010. U 2009. Veleučilište nije uspostavilo sustav unutarnjih financijskih kontrola. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.058.492,00 kn. Plan nabave nije donesen, a nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn, osim nabave uredske opreme u vrijednosti 98.392,00 kn za koju nisu provedeni propisani postupci nabave.