



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TEHNIČKO VELEUČILIŠTE U
ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O VELEUČILIŠTU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2009.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2009.	8
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/166

URBROJ: 613-02-01-11-11

Zagreb, 24. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TEHNIČKOG VELEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Tehničkog veleučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. siječnja do 24. ožujka 2011.

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, 2/07, 46/07 i 45/09). Prema odredbama članka 47. navedenog Zakona, visoka učilišta su sveučilište te fakultet i umjetnička akademija u njegovom sastavu (sastavnice), veleučilište i visoka škola.

Veleučilište je osnovano Uredbom Vlade Republike Hrvatske u svibnju 1998., a u prosincu 2009. Veleučilištu je pripojen Hrvatski institut za mostove i konstrukcije. Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija iz područja tehnike i srodnih polja drugih područja te programa stalnog usavršavanja iz područja i polja osnovne djelatnosti, obavljanje stručnih i visokostručnih poslova u području tehnike, stručnih poslova zaštite okoliša i znanstveno - istraživačke djelatnosti, pružanje usluga gospodarskim i drugim organizacijama, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana uz temeljnu djelatnost. Od lipnja 2010. djelatnost Veleučilišta je proširena na obavljanje poslova obrazovanja odraslih te izvođenje programa i djelatnosti obrazovanja odraslih. Veleučilište je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta pri Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Veleučilište ima dopusnice Ministarstva za izvođenje stručnih studija: Informatika (smjerovi: organizacija i informatizacija ureda, elektroničko poslovanje i informatički dizajn), Računarstvo (smjerovi: programsko inženjerstvo i inženjerstvo računalnih sustava i mreža), Strojtarstvo, Elektronika (smjerovi: energetska elektrotehnika, automatizacija i procesno računarstvo, komunikacijska i računalna tehnika), Graditeljstvo (smjerovi: visokogradnja, niskogradnja, građevinsko poduzetništvo i okoliš u graditeljstvu) i Mehatronika, te specijalističkog diplomskog stručnog studija Politehnika (smjer: informatika, elektrotehnika i građevinarstvo). Stručni studiji traju tri, a specijalistički diplomski stručni studij dvije godine. Stručni studij Informatika (smjer: informatički dizajn) se na temelju izdanih dopusnica izvodi u sjedištu Veleučilišta i u Osijeku. Upisne kvote u prvu godinu stručnog studija u akademskim godinama 2008./2009. i 2009./2010. su bile 680 studenata, od kojih uz potporu Ministarstva 280, a za osobne potrebe 400 studenata. Upisne kvote u prvu godinu specijalističkog diplomskog stručnog studija Politehnika u 2008./2009. su bile 285 studenata, od kojih 15 najuspješnijih bez plaćanja i 270 studenata s plaćanjem školarine, a u 2009./2010. su bile 275 studenata, od kojih 15 najuspješnijih bez plaćanja i 260 studenata s plaćanjem školarine. Ukupan broj studenata na stručnim studijima uključujući ponavlače, prijelaze i apsolvante u 2008./2009. je bio 3 535, a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 791 student. Ukupan broj studenata na stručnim studijima u 2009./2010. je bio 3 416, a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 970 studenata.

Prema Pravilniku o ustrojstvu, ustrojstvene jedinice Veleučilišta su odjeli (elektrotehnički, graditeljski, informatičko – računarski, prometni i strojarski), zavod za zajedničke i opće predmete, centar za permanentno obrazovanje, centar za stručni rad te dekanat. Centar za stručni rad je ustrojen u ožujku 2010. pripajanjem Hrvatskog instituta za mostove i konstrukcije Veleučilištu, međutim od svibnja 2010. poslovi Centra za stručni rad se obavljaju u okviru novoosnovanog trgovačkog društva u 100,0% vlasništvu Veleučilišta. S obzirom na izdvajanje navedenog Centra iz Veleučilišta, potrebno je Pravilnik o ustrojstvu Veleučilišta uskladiti s provedenim promjenama. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 124 zaposlenika i to 86 u nastavnim i 38 u nenastavnim zvanjima. Veleučilišna tijela su dekan, Upravno vijeće i stručno vijeće.

Dužnost dekana Veleučilišta do 15. studenoga 2009. je obavljao mr. sc. Velimir Rajković, a od 16. studenoga 2009. do 30. rujna 2010. dr. sc. Mladen Petrićec (vršitelj dužnosti dekana). Od 1. listopada 2010. dekanica Veleučilišta je dr. sc. Slavica Čosović Bajić.

Sjedište Veleučilišta je u Zagrebu, Vrbik 8. Osim na navedenoj adresi, djelatnost Veleučilišta se obavlja i na lokacijama Avenija Većeslava Holjevca 15, Konavljanska 2 i Ivana Lučića 1 i 5 u Zagrebu. Ovisno o potrebama Veleučilišta, manji dio nastave se odvija i na drugim lokacijama u iznajmljenim prostorima.

Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, 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 44.694.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.594.752,00 kn, što je za 6.099.248,00 kn ili 13,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.300.000,00 kn.

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	20.000.000,00	17.965.185,00	89,8	46,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	19.000.000,00	17.965.185,00	94,6	46,6
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	19.284.000,00	20.430.044,00	105,9	52,9
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	18.524.000,00	18.287.535,00	98,7	47,4
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	760.000,00	2.142.509,00	281,9	5,5
3.	Prihodi od imovine	90.000,00	193.851,00	215,4	0,5
4.	Prihodi od prodaje imovine	20.000,00	5.672,00	28,4	-
5.	Višak prihoda i primitaka	5.300.000,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi	44.694.000,00	38.594.752,00	86,4	100,00

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od obavljanja poslova na tržištu koji čine 52,9% i prihodi iz proračuna koji čine 46,6% ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 17.965.185,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode za financiranje plaća zaposlenika i materijalnih rashoda.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 20.430.044,00 kn se odnose na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastitih djelatnosti u iznosu 18.287.535,00 kn i ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.142.509,00 kn. Unutar prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su najznačajniji prihodi od školarina koji iznose 16.071.138,00 kn.

Visina školarina za studente koji participiraju u plaćanju za stručne studije (redoviti stručni studiji za osobne potrebe) iznosi 125,00 kn po ECTS bodu te maksimalno iznosi 7.500,00 kn. Školarina za specijalistički diplomski stručni studij (izvanredni studij) utvrđuje se za semestar i ovisi o broju upisanih ECTS bodova. Vrijednost ECTS boda iznosi 300,00 kn, a za pojedine kategorije studenata odobrava se popust od 20,0% (fizičke osobe) i 30,0% (braniteljski status), te maksimalne školarine za specijalistički diplomski studij po semestru iznose do 11.400,00 kn. Najuspješnijih 15 studenata specijalističkog diplomskog stručnog studija oslobođeno je plaćanja.

Prihodi od imovine u iznosu 193.851,00 kn se najvećim dijelom odnose na kamate na oročena novčana sredstva i depozite po viđenju.

Rashodi su planirani u iznosu 44.694.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.245.038,00 kn, što je za 5.448.962,00 kn ili 12,2% manje od planiranih.

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	21.575.050,00	19.875.208,00	15.125.322,00	4.749.886,00
2.	Materijalni rashodi	16.318.450,00	14.262.945,00	2.768.138,00	11.494.807,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.052.500,00	1.066.529,00	374.199,00	692.330,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.780.500,00	1.632.858,00	1.030.292,00	602.566,00
2.3.	Rashodi za usluge	11.923.600,00	11.104.388,00	1.194.526,00	9.909.862,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	561.850,00	459.170,00	169.121,00	290.049,00
3.	Financijski rashodi	63.500,00	17.121,00	0,00	17.121,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	76.318,00	71.725,00	4.593,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	60.000,00	39.396,00	0,00	39.396,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.677.000,00	4.974.050,00	0,00	4.974.050,00
Ukupno rashodi		44.694.000,00	39.245.038,00	17.965.185,00	21.279.853,00
Manjak prihoda			650.286,00		

S obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 38.594.752,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 39.245.038,00 kn manjak prihoda nad rashodima iznosi 650.286,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.266.121,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 19.615.835,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 19.875.208,00 kn ili 50,6%, materijalni rashodi u iznosu 14.262.945,00 kn ili 36,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.974.050,00 kn ili 12,7%. Drugi rashodi iznose 132.835,00 kn i imaju udjel 0,4%.

Unutar rashoda za usluge su izvršeni rashodi za ugovore o djelu i autorskom dijelu. Rashodi za ugovore o djelu su izvršeni u iznosu 5.406.776,00 kn za izvođenje nastave na stručnim i specijalističkim studijima, mentorstva i drugo. Tijekom 2009. je zaključeno 360 ugovora o djelu (vanjski suradnici). Rashodi za ugovore o autorskim djelima su izvršeni u iznosu 890.644,00 kn za obavljanje poslova osmišljavanja i izrade prezentacijskih nastavnih materijala za održavanje predavanja u centru za cjeloživotno obrazovanje, izrade separata predavanja i održavanje predavanja na tečajevima stručnog obrazovanja, izrade projekata i drugo. Tijekom 2009. zaključeno je 90 ugovora o autorskom djelu (49 zaposlenici i 41 vanjski suradnici).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu poslovnog prostora u iznosu 2.259.151,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 1.378.563,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 362.589,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.163.082,00 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	16.863.707,00	19.430.302,00	115,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	142.011,00	179.736,00	126,6
1.2.	Građevinski objekti	11.034.620,00	13.460.472,00	122,0
1.3.	Postrojenja i oprema	5.048.263,00	5.276.993,00	104,5
1.4.	Prijevozna sredstva	9.227,00	0,00	-
1.5.	Knjige, umjetnička djela i drugo	315.185,00	235.898,00	74,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	314.401,00	277.203,00	88,2
2.	Financijska imovina	23.270.977,00	23.732.780,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	21.352.103,00	20.140.743,00	94,3
2.2.	Depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama	0,00	1.518.149,00	-
2.3.	Potraživanja	640.450,00	835.279,00	130,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.278.424,00	1.238.609,00	96,9
	Ukupno imovina	40.134.684,00	43.163.082,00	107,5
3.	Obveze	2.391.272,00	3.344.489,00	139,9
4.	Vlastiti izvori	37.743.412,00	39.818.593,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.134.684,00	43.163.082,00	107,5

Nefinancijska imovina u iznosu 19.430.302,00 kn se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte u iznosu 13.460.472,00 kn i opremu u iznosu 5.276.993,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.140.743,00 kn, oročena sredstva u iznosu 1.518.149,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.238.609,00 kn i potraživanja u iznosu 835.279,00 kn.

Potraživanja u iznosu 835.279,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za bolovanje preko 42 dana u iznosu 441.414,00 kn i za prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 379.887,00 kn.

Obveze u iznosu 3.344.489,00 kn se najvećim dijelom odnose na obračunane a neisplaćene plaće i naknade po ugovorima o djelu za prosinac 2009. (isplaćene u siječnju 2010.), nedospjele obveze prema dobavljačima i obveze prema državnoj riznici za naknadu za bolovanje iznad 42 dana.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, 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, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu i autorskom dijelu, te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da Veleučilište provodi kontrole u okviru pojedinih procesa, ali nije poduzimalo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. Nepravilnosti navedene u nastavku izvješća posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Veleučilište je obvezno uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama navedenog članka je propisano da se unutarnja revizija može organizirati 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 uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola i navodi da se provode kontrole u pojedinačnim procesima (evidentiranju interne i eksterne dokumentacije vezane za financijsko poslovanje u cjelini, nabave i prodaje dobara, radova i usluga, obračunu plaća i naknada zaposlenicima, te evidentiranja školarina).*

Nadalje navodi da su krajem 2010. započeli aktivnosti vezene uz uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima, te su za nadzor, kontrolu i unapređenje postojećih kontrolnih aktivnosti angažirali vanjsku revizijsku tvrtku. Namjeravaju zaposliti osobu visoke stručne spreme ekonomskog smjera koja će obavljati poslove vezane uz računovodstvo, a kasnije će je imenovati za voditelja financijskog upravljanja i kontrola, te da su pokrenuli aktivnosti za ustrojavanje unutarnje revizije.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 44.694.000,00 kn. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.300.000,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti i prihodi od imovine su ostvareni za 1.486.360,00 kn ili 174,9% više od plana. Rashodi za naknade troškova zaposlenima i financijski rashodi su izvršeni za 1.032.350,00 kn ili 48,8% manje od plana. Navedene prihode i rashode je trebalo realnije planirati. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 76.318,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila (prema podacima iz poslovnih knjiga u vlasništvu Veleučilišta je jedan automobil). Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) je propisano da proračunski korisnici, između ostalog, trebaju ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila.

Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirane nekretnine koje je Veleučilište dobilo na korištenje od Sveučilišta u Zagrebu, Građevinskog fakulteta (dalje u tekstu: Fakultet) na temelju ugovora o potpunom odvajanju graditeljskog odjela Veleučilišta od Fakulteta iz srpnja 2003. Ugovorom se Fakultet obvezao da će nakon pribavljanja dokaza o pravu vlasništva navedene nekretnine posebnim ugovorom prenijeti na Veleučilište. Nadalje, na temelju ugovora o pripajanju Više tehničke škole Veleučilištu iz studenoga 2000. kao imovina Veleučilišta su evidentirane nekretnine koje je Viša tehnička škola imala evidentirane u svojim poslovnim knjigama (knjigovodstvena vrijednost na koncu 2009. iznosi 1.504.891,00 kn). Veleučilište koristi navedene nekretnine te ulaže financijska sredstva u održavanje. Prema predočenoj dokumentaciji, spomenute nekretnine nisu evidentirane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Veleučilišta.

Odredbama članaka 5., 15. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da moraju popisati svu imovinu (u vlasništvu i dobivenu na korištenje) i obveze te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije (tuđa imovina dobivena na korištenje i drugo). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Stanje oročenih sredstava na dan 1. siječnja 2009. je iznosilo 1.429.665,00 kn (evidentirano na računu izdvojenih novčanih sredstava), a 1.518.149,00 kn na dan 31. prosinca 2009. (evidentirano na računu depoziti u bankama). Veleučilište je u srpnju 2003. zaključilo ugovor o kunskom nenamjenskom depozitu u iznosu 1.210.264,00 kn, s rokom oročavanja 12 mjeseci, uz obnavljanje oročavanja uz pripis kamata dospjelih za vrijeme roka oročavanja ako se dva radna dana prije isteka oročavanja ne zatraži isplata. Ugovorena je kamatna stopa 3,12% godišnje (promjenjiva). Nije pribavljena suglasnost osnivača i Upravnog vijeća za zaključivanje navedenog ugovora. Odredbama članaka 9. i 35. Statuta Veleučilišta koji se primjenjivao do 2006. i članaka 9. i 30. Statuta Veleučilišta koji se primjenjuje od 2006. je propisano da Veleučilište ne može bez suglasnosti osnivača steći, opteretiti ili otuđiti nekretnine ili drugu imovinu, niti ugovoriti drugi posao ako vrijednost pojedinačnog ugovora iznosi više od 1.000.000,00 kn, te da je rektoru, odnosno dekanu za poduzimanje pravnih radnji iznad 400.000,00 kn potrebna suglasnost Upravnog vijeća Veleučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila, a u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se utvrditi pravni status nekretnina te poduzeti radnje za evidentiranje vlasništva nad imovinom Veleučilišta u zemljišnim knjigama. Nadalje se nalaže pribavljati suglasnosti osnivača i Upravnog vijeća u skladu sa Statutom Veleučilišta.

2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja. Navodi da je postupak evidentiranja vlasništva nad nekretninama građevinskog odjela i Više tehničke škole u zemljišnim knjigama u tijeku, nakon čega će u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 44.694.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.594.752,00 kn, što je za 6.099.248,00 kn ili 13,6% manje od planiranih. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 20.430.044,00 kn i čine 52,9% ukupnih prihoda.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od školarina u iznosu 16.071.138,00 kn, od čega se na prihode od stručnih studija odnosi 10.413.023,00 kn, a na prihode od specijalističkih diplomskih stručnih studija 5.658.115,00 kn. Prihodi od školarina se evidentiraju po smjerovima studija (odjelima). Školarine su uplaćivane u cijelosti ili obročno (do četiri rate), a prihodi su evidentirani prema izvršenim uplatama. Budući da su školarine prihodi naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a dijelom se odnose i na iduće vremensko razdoblje, srazmjerni dio školarine koji se odnosi na iduću godinu je trebalo evidentirati na naplaćene prihode budućeg razdoblja. Podaci o studentima te školarinama i plaćanju školarina prate se u zasebnom programu koji nije sistemski povezan s glavnom knjigom. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja i obračunani prihod za nenaplaćene školarine, što je potrebno evidentirati u skladu s odredbama članaka 37., 47. i 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja su početkom 2009. iskazana u iznosu 640.450,00 kn, a koncem godine u iznosu 835.279,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja od Zavoda za bolovanje preko 42 dana u iznosu 441.414,00 kn i za prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 379.887,00 kn. Pri isplati plaće Veleučilište je zaposlenicima obračunavalo i isplaćivalo naknadu za bolovanje preko 42 dana, ali nije podnosilo zahtjeve Zavodu za povrat sredstava. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2011.) Zavodu su podneseni zahtjevi za povrat dijela isplaćenih naknada. Odredbom članka 58. Pravilnika o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 67/09, 116/09, 4/10, 13/10, 88/10, 131/10, 1/11 i 16/11) je propisano da sredstva koja je poslodavac isplatio, a koja prema odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 153/09, 71/10 i 139/10) terete sredstva Zavoda, Zavod je obavezan vratiti poslodavcu u roku od 45 dana od primitka zahtjeva za povrat. Za naplatu potraživanja za prihode od obavljanja poslova na tržištu osim upućivanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, te dio potraživanja u iznosu 102.707,00 kn po računima iz 2009. i ranijih godina nije naplaćen ni do konca 2010. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za školarine, te prihode od školarina koji se odnose na iduću godinu na naplaćene prihode budućeg razdoblja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i navodi da poduzimaju aktivnosti kako bi se utvrđene nepravilnosti u evidentiranju prihoda od školarina i potraživanja otklonile. Nadalje se navodi da su poduzete mjere za naplatu potraživanja od Zavoda za bolovanje preko 42 dana.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 44.694.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.245.038,00 kn, što je za 5.448.962,00 kn ili 12,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 650.286,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.266.121,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 19.615.835,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za nabavu poslovnog prostora u iznosu 2.259.151,00 kn. Veleučilište je u ožujku 2009. na temelju odluke Upravnog vijeća i suglasnosti Ministarstva zaključilo ugovor o kupoprodaji nekretnina u vrijednosti 303.214 EUR, s porezima. Kupljen je poslovni prostor površine 103,28 m² po cijeni 2.888 EUR (2.400 EUR bez poreza, odnosno 17.880,00 kn) po metru kvadratnom i jedno parkirališno mjesto po cijeni 4.880 EUR, s porezima. Prema podacima Porezne uprave, tržišna vrijednost nekretnina na lokaciji na kojoj je Veleučilište kupilo poslovni prostor u 2009. je iznosila 13.000,00 kn po metru kvadratnom. Prije utvrđivanja kupoprodajne cijene i zaključivanja ugovora Veleučilište nije od Porezne uprave ili ovlaštenog sudskog vještaka pribavilo podatke o tržišnoj vrijednosti poslovnih prostora i garaža za odabranu lokaciju u gradu kao polaznu osnovu za ugovaranje kupoprodajne cijene. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu, propisno je da se sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Državni ured za reviziju nalaže pri korištenju sredstava pridržavati se načela dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i navodi da su od odgovornih osoba zatražili povećanu odgovornost i kontrolu u postupku planiranja i izvršenja rashoda za nabavu u skladu s propisima i ugovorima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave roba, radova i usluga je planirana nabava u iznosu 13.649.950,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću je provedeno deset otvorenih postupaka nabave za koje vrijednost zaključenih ugovora iznosi 3.067.816,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a nabava pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi ukupno 2.655.482,00 kn (od čega robe 970.513,00 kn, radovi 264.319,00 kn i usluge 1.420.650,00 kn). Tijekom 2009. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila odluke o odabiru u otvorenim postupcima javne nabave elektroinstalacijskih radova (dva postupka), te dijelova i pribora za uredske strojeve.

Izravnom pogodbom, bez provođenja popisanog postupka nabave je nabavljena toplinska energija u iznosu 555.391,00 kn. Odredbama članaka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisani su obveznici primjene spomenutog Zakona, te da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove.

Postupci nabave računalne opreme i poslužitelja, ugradnje stolarije (postupak iz lipnja i rujna 2009.), adaptacije zgrade, specijalnih građevinskih radova te dijelova i pribora za uredske strojeve za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.350.904,00 kn (ugovorena vrijednost 2.575.940,00 kn) nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda u postupcima nabave računalne opreme i poslužitelja, ugradnje stolarije (postupak iz lipnja i rujna 2009.), adaptacije zgrade, te dijelova i pribora za uredske strojeve ne sadrže podatke o visini planiranih sredstava nabave i broju objave iz elektroničkog oglasnika javne nabave Narodnih novina, a u postupku nabave specijalnih građevinskih radova ne sadrži analitički prikaz traženih i danih dokaza o sposobnosti ponuditelja. Odluke o odabiru u postupcima nabave računalne opreme i poslužitelja, ugradnje stolarije (postupak iz lipnja 2009.), adaptacije zgrade, specijalnih građevinskih radova te dijelova i pribora za uredske strojeve ne sadrže cijenu odabrane ponude. Odredbom članka 86. Zakona o javnoj nabavi je propisano da u odluci o odabiru javni naručitelj navodi, između ostalog, cijenu odabrane ponude, a odredbom članka 18. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) je propisano da zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sadrži, između ostalog, podatak o visini planiranih sredstava nabave, broju objave iz elektroničkog oglasnika javne nabave Narodnih novina, te analitički prikaz traženih i danih dokaza o sposobnosti ponuditelja. Troškovnik za izvođenje specijalnih građevinskih radova sadrži stavke nepredviđenih radova, što nije u skladu s odredbom članka 116. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ako se tijekom realizacije ugovora o izvođenju radova pojavi potreba za izvođenjem nepredviđenih radova naručitelj mora provesti novi postupak nabave (pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave). Sastavni dio cijene odabrane ponude za radove na adaptaciji zgrade su nepredviđeni radovi u iznosu 10,0% vrijednosti radova, a za ugradnju stolarije (postupak iz lipnja 2009.) u iznosu 5,0% vrijednosti radova iako je ponuditelj dokumentacijom za nadmetanje odredio da se pozicija nepredviđenih radova ne ispunjava. Odredbom članka 84. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj obavezan na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu koja je suprotna odredbama dokumentacije za nadmetanje. Ugovorima za izvođenje radova na ugradnji stolarije (postupak iz lipnja i rujna 2009.), te adaptaciji zgrade nije ugovoren isti rok za izvođenje radova kao što je naveden u dokumentaciji za nadmetanje, nego je ugovoren dulji rok. Odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Dokumentacijom za nadmetanje za nabavu računalne opreme i poslužitelja kao dokazi tehničke i stručne sposobnosti traženi su važeći certifikati sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001 i sustava upravljanja zaštitom okoliša ISO 14001 kojima ponuditelj mora dokazati da posluje po sustavu upravljanja kvalitetom i po sustavu upravljanja zaštitom okoliša.

Odredbom članka 52. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi je propisno da kod ugovora o javnoj nabavi robe javni naručitelj u svrhu dokazivanja tehničke i stručne sposobnosti može zahtijevati potvrde koje izdaju nadležni instituti ili tijela za kontrolu kvalitete, a kojima se potvrđuje da na odgovarajući način točno označena roba odgovara određenim specifikacijama ili normama. Odredbom članka 48. navedenog Zakona je propisano da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetnom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave. Traženjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu dovedeni u vezu s predmetom nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Navodi da postupak javne nabave za toplinsku energiju nije bilo moguće provesti zbog specifičnosti situacije (dvije lokacije i više korisnika iste nekretnine), te da je za jednu lokaciju isporuku toplinske energije u međuvremenu preuzela gradska toplana. Nadalje navodi da će u zapisnicima o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda i odlukama o odabiru navoditi sve propisane podatke, te da je nepravilnosti otklonilo tijekom 2010. Dokumentacija za nadmetanje tijekom 2010. nije obuhvaćala stavke nepredviđenih radova. Veleučilište planira provesti dodatno osposobljavanje osoba ovlaštenih za provođenje postupaka nabave dobara, radova i usluga.*

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:
 - Veleučilište nije uspostavilo financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju prema propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirane nekretnine koje je Veleučilište dobilo na korištenje temeljem ugovora o potpunom odvajanju graditeljskog odjela Veleučilišta od Fakulteta iz srpnja 2003. Na temelju ugovora o pripajanju Više tehničke škole Veleučilištu iz studenoga 2000. kao imovina Veleučilišta su evidentirane nekretnine koje je Viša tehnička škola imala evidentirane u svojim poslovnim knjigama (knjigovodstvena vrijednost na koncu 2009. iznosi 1.504.891,00 kn). Navedene nekretnine nisu evidentirane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Veleučilišta. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 16.071.138,00 kn. Evidentirani su prema izvršenim uplatama u 2009., iako se dijelom odnose i na iduće vremensko razdoblje, a za nenaplaćene školarine u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja i obračunani prihod. (točka 3. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2009. iznose 835.279,00 kn. Za isplaćene naknade po osnovi bolovanja preko 42 dana Zavodu nisu podneseni zahtjevi za povrat, a za naplatu potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Izravnom pogodbom, bez provođenja popisanog postupka nabave je nabavljena toplinska energija u iznosu 555.391,00 kn. Postupci nabave računalne opreme i poslužitelja, ugradnje stolarije (postupak iz lipnja i rujna 2009.), adaptacije zgrade, specijalnih građevinskih radova te dijelova i pribora za uredske strojeve za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.350.904,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Djelokrug rada Veleučilišta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Veleučilište je osnovano Uredbom Vlade Republike Hrvatske u svibnju 1998., a u prosincu 2009. Veleučilištu je pripojen Hrvatski institut za mostove i konstrukcije. Upisano je u sudski registar i Upisnik visokih učilišta pri Ministarstvu te ima dopusnice za izvođenje stručnih studija Informatika, Računarstvo, Strojstvo, Elektronika, Graditeljstvo i Mehatronika te specijalističkog diplomskog stručnog studija Politehnika. Financira se iz vlastitih prihoda (školarina, upisnina, tečajeva i drugo) i prihoda iz proračuna. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 124 zaposlenika i to 86 u nastavnim i 38 u nenastavnim zvanjima. Ukupan broj studenata na stručnim studijima u 2008./2009. je bio 3 535, a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 791 student. Ukupan broj studenata na stručnim studijima u 2009./2010. je bio 3 416, a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 970 studenata. Visina školarina za studente koji participiraju u plaćanju za stručne studije maksimalno iznosi 7.500,00 kn godišnje. Školarina za specijalistički diplomski stručni studij maksimalno iznosi 11.400,00 kn po semestru, a 15 najuspješnijih studenata oslobođeno je plaćanja. Prihodi su ostvareni u iznosu 38.594.752,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 39.245.038,00 kn, te manjak prihoda iznosi 650.286,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak u iznosu 20.266.121,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.615.835,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 20.430.044,00 kn i prihodi iz proračuna u iznosu 17.965.185,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 16.071.138,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 19.875.208,00 kn, materijalni rashodi izvršeni u iznosu 14.262.945,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 4.974.050,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.163.082,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.140.743,00 kn, građevinske objekte u iznosu 13.460.472,00 kn i opremu u iznosu 5.276.993,00 kn. Koncem 2009. potraživanja iznose 835.279,00 kn, a obveze 3.344.489,00 kn. Planom nabave roba, radova i usluga je planirana nabava u iznosu 13.649.950,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću, provedeno je deset otvorenih postupaka nabave za koje vrijednost zaključenih ugovora iznosi 3.067.816,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a nabava pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi ukupno 2.655.482,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te provođenje postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.