



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE LAVOSLAV RUŽIČKA U VUKOVARU

Vinkovci, prosinac 2010.

## 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

Klasa: 041-01/10-01/16  
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 13. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI VELEUČILIŠTA  
LAVOSLAV RUŽIČKA U VUKOVARU 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 Veleučilišta Lavoslav Ružička u Vukovaru (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 13. 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

Veleučilište je osnovano u srpnju 2005. Uredbom Vlade Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača prenesena su na Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivanje Veleučilišta je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku te u Upisnik visokih učilišta. Sjedište je u Vukovaru, Županijska 50.

Veleučilište je javno visoko učilište, koje obavlja djelatnost visokog obrazovanja putem organizacije i izvođenja stručnih studija te obavlja stručnu i znanstvenu djelatnost u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09) i Statutom. Djelatnost Veleučilišta obuhvaća: ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, obavljanje visokostručnog razvojnog i istraživačkog rada te znanstvenog rada uz uvjete prema posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, izdavačku, bibliotečnu i informatičku djelatnost vezanu za temeljne djelatnosti Veleučilišta. Ustrojstvene jedinice Veleučilišta su veleučilišni odjeli, katedre i dekanat. Veleučilišni odjeli su ustrojstvene jedinice koje izvode studijske programe stručnih studija te razvijaju visokostručni razvojni i istraživački rad određenog područja. Osnovani su odjeli za Studij trgovine, Upravni studij, Studij fizioterapije i dislocirani Studij fizioterapije u Pregradi. Za obavljanje djelatnost stručnih studija, Ministarstvo je izdalo dopusnice. Odjel osniva upravno vijeće, a njegovim radom rukovodi pročelnik odjela. Odjeli u svom sastavu imaju katedre kao niže ustrojstvene jedinice. Katedre su osnovane za jedan ili više srodnih predmeta. Članovi katedre su nastavnici i suradnici koji izvode nastavu. Predsjednika katedre biraju članovi katedre između sebe na dvije godine. Predsjednik katedre odgovoran je za svoj rad pročelniku odjela i dekanu. Dekanat čine ured dekana i tajništvo, koji obavljaju stručne, administrativne i tehničke poslove.

Na temelju odredbi članka 67. stavka 4. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, upravno vijeće je u ožujku 2006. donijelo Statut Veleučilišta. Izmjene i dopune Statuta donesene su u ožujku 2008. na koje je Ministarstvo dalo suglasnost. Tijela Veleučilišta su upravno vijeće, dekan i stručno vijeće. Veleučilištem upravlja upravno vijeće sastavljeno od pet članova, od kojih je tri imenovao osnivač, jednog stručno vijeće i jednog radničko vijeće na četiri godine. Stručno vijeće čine svi nastavnici izabrani u nastavna zvanja predavača, znanstveno-nastavna zvanja profesora i jedan predstavnik asistenata. Čelnik i voditelj Veleučilišta je dekan, koji predstavlja i zastupa Veleučilište pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima. Za svoj rad odgovoran je upravnom i stručnom vijeću. Dekanu u radu pomažu tajnik i dva prodekana. Od osnivanja Veleučilišta do vremena obavljanja revizije dekan je prof. dr. sc. Antun Pintarić.

Koncem 2009. od ukupno 38 zaposlenih, 22 su nastavno, a 16 nenastavno osoblje. Tijekom 2009. Veleučilište je imalo 141 vanjskog suradnika u nastavi.

U akademskoj 2009./2010. Veleučilište je imalo 949 studenata, od kojih su 279 redovni studenti uz potporu Ministarstva i 670 studenti uz plaćanje (redovni i izvanredni). Upisna kvota za upis studenata na prvu godinu stručnih studija u akademskoj godini 2009./2010. bila je 394 studenta. Upisano je 398 studenata od kojih su 122 uz potporu Ministarstva i 276 uz plaćanje. Evidencije o studentima vode se u elektroničkom i pisanom obliku.

## Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. 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

Prihodi su planirani u iznosu 11.308.018,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.076.712,00 kn, što je za 2.231.306,00 kn ili 19,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 910.763,00 kn ili 9,1%. Do značajnog odstupanja od planiranih prihoda je došlo jer su prihodi iz proračuna i prihodi od obavljanja poslova na tržištu ostvareni znatno manje, i to za 5.880.661,00 kn ili 52,0%. Drugi prihodi poslovanja, prihodi od imovine i prihodi na temelju ugovornih obveza nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 3.661.107,00 kn. Donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana, prihode se moglo realnije planirati.

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	10.358.018,00	5.278.387,00	51,0	58,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	10.358.018,00	5.266.635,00	50,9	58,1
1.2.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	0,00	11.752,00	-	0,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	950.000,00	148.970,00	15,7	1,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	800.000,00	4.950,00	0,6	0,1
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	150.000,00	144.020,00	96,0	1,5
3.	Prihodi od imovine	0,00	17.114,00	-	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	3.632.241,00	-	40,0
	Ukupno	11.308.018,00	9.076.712,00	80,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 5.278.387,00 kn ili 58,2% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 3.632.241,00 kn ili 40,0%. Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu i od imovine iznose 166.084,00 kn ili 1,8% ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima iz proračuna iskazani su prihodi za plaće u iznosu 3.583.817,00 kn, materijalne troškove u iznosu 894.982,00 kn, naknade za rad vanjskih suradnika u iznosu 309.660,00 kn, od refundacija u iznosu 168.136,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 168.093,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 94.099,00 kn, subvencije za smještaj studenata u iznosu 47.848,00 kn i prihodi na temelju ugovornih obveza u iznosu 11.752,00 kn.

U drugim prihodima poslovanja iskazani su prihodi od školarina u iznosu 3.007.601,00 kn, upisnina u iznosu 363.020,00 kn, sufinanciranja troškova razredbenog ispita u iznosu 221.400,00 kn, naknada po odluci u iznosu 37.220,00 kn i drugi prihodi u iznosu 3.000,00 kn. Školarina za izvanredne studente iznosila je 3.300,00 kn, a za redovne studente uz plaćanje 5.500,00 kn i 9.240,00 kn ovisno o stručnom studiju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu odnose se na prihode od Centra za traumu u iznosu 131.170,00 kn, prodaje tiskanica i potvrda u iznosu 6.550,00 kn, iznajmljivanja prostora za postavljanje automata za prodaju napitaka u iznosu 6.300,00 kn te prodaje prijavnica u iznosu 4.950,00 kn.

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	4.242.018,00	4.213.267,00	3.677.915,00	175.096,00
2.	Materijalni rashodi	5.866.000,00	4.594.850,00	1.545.623,00	2.606.683,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.508.000,00	1.100.615,00	168.093,00	885.862,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.350.000,00	358.238,00	278.983,00	79.255,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.515.000,00	2.806.906,00	1.098.547,00	1.312.475,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	493.000,00	329.091,00	0,00	329.091,00
3.	Financijski rashodi	20.000,00	17.768,00	0,00	17.114,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	61.261,00	54.849,00	6.000,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	6.000,00	0,00	4.468,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.180.000,00	988.964,00	0,00	988.964,00
6.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.080.000,00	506.413,00	0,00	506.413,00
6.2.	Rashodi za dodatna ulaganja	100.000,00	482.551,00	0,00	482.551,00
Ukupno rashodi		11.308.018,00	9.882.110,00	5.278.387,00	3.798.325,00
Manjak prihoda			805.398,00		

Rashodi su planirani u iznosu 11.308.018,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.882.110,00 kn što je za 1.425.908,00 kn ili 12,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 805.398,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.107.489,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.302.091,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni su iznad plana za 291.906,00 kn ili 11,6%, a rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 382.551,00 kn ili 382,6%. Naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 67.261,00 kn, a nisu planirani.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 991.762,00 kn ili 73,5% i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 573.587,00 kn ili 53,1%. Donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana, rashode se moglo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.594.850,00 kn ili 46,5% i rashode za zaposlene 4.213.267,00 kn ili 42,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.073.993,00 kn i imaju udjel 10,8%.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 2.806.906,00 kn, od čega se najveći dio odnosno 2.404.041,00 kn ili 85,7% odnosi se na rashode za intelektualne usluge. U okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirane su naknade vanjskim suradnicima za ugovore o djelu (održavanje predavanja, seminara i vježbi) u bruto iznosu 1.646.878,00 kn i autorske honorare u bruto iznosu 141.847,00 kn. Naknade i autorski honorari isplaćeni su za 170 vanjskih suradnika i jednom zaposleniku.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.301.437,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	2.626.256,00	2.893.764,00	110,2
1.1.	Građevinski objekti	72.092,00	561.443,00	-
1.2.	Oprema	2.500.220,00	2.271.412,00	90,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	53.944,00	60.909,00	112,9
2.	Financijska imovina	5.869.869,00	5.407.673,00	92,1
2.1.	Novčana sredstva	3.192.459,00	2.914.422,00	91,3
2.2.	Depoziti	2.000.000,00	2.000.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	677.410,00	493.251,00	72,8
Ukupna imovina		8.496.125,00	8.301.437,00	97,7
3.	Obveze	575.727,00	573.973,00	99,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda	45.674,00	12.862,00	28,2
5.	Vlastiti izvori	7.874.724,00	7.714.602,00	98,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.496.125,00	8.301.437,00	97,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 2.271.412,00 kn, građevinskih objekata 561.443,00 kn, umjetničkih djela 44.530,00 kn i ulaganja u računalne programe 16.379,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.914.422,00 kn, depozit 2.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 439.798,00 kn i druga potraživanja 53.453,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Stanje depozita početkom i koncem 2009. iznosi 2.000.000,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u 2007. uz promjenjive godišnje kamatne stope 4,5% i 5,0%. Tijekom 2009. nije bilo povrata oročenih sredstava i novih oročavanja. Za oročavanje sredstava postoji suglasnost Upravnog vijeća.

Obveze za rashode poslovanja iznose 573.973,00 kn, od čega dospjele iznose 30.040,00 kn ili 5,2%.



## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti te Veleučilišta kao cjeline. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisano 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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Veleučilište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te 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.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. U rujnu 2008. donesen je trogodišnji financijski plan Veleučilišta za razdoblje od 2009. do 2011., prema kojem su prihodi i rashodi za 2009. planirani u iznosu 11.308.018,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene, a odstupanja su u dijelu ostvarenja prihoda i izvršenja pojedinih rashoda bila značajnija.

Drugi prihodi poslovanja, prihodi od imovine i prihodi na temelju ugovornih obveza nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 3.661.107,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi iz proračuna i prihodi od obavljanja poslova na tržištu. Naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu 67.261,00 kn, a nisu planirani. Rashodi za usluge i za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini su izvršeni iznad plana za 674.457,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana, prihode i rashode je trebalo realnije planirati.

U poslovnim knjigama za 2009. (u okviru prihoda) nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana sredstva primljena za podmirenje obveze izgradnje spomenika nobelovcu Lavoslavu Ružički ispred Veleučilišta u iznosu 384.863,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Također, na dan 31. prosinca 2009. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana te godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćena potraživanja za obračunane kamate u iznosu 231.371,00 kn i knjige u knjižnici. Prema odredbama članaka 5. i 15. navedenoga Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2009. u prihodima od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima evidentirani su prihodi od školarina za akademsku godinu 2009./2010. Kako se dio evidentiranih prihoda odnosi na iduće obračunsko razdoblje, u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihode je trebalo razgraničiti i dio iskazati na računu prihodi budućih razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno donošenje izmjena i dopuna financijskog plana. Također, nalaže provesti cjelovit godišnji popis imovine, u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati sve nastale poslovne promjene te prihode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 11.308.018,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.882.110,00 kn što je za 1.425.908,00 kn ili 12,6% manje od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 4.213.267,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 3.493.327,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim do 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

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

## 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.212.000,00 kn, od čega se 400.500,00 kn odnosi na nabavu radova koja podliježe primjeni Zakona o javnoj nabavi. U 2009. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na Rondelu – spomeničkom prostoru nobelovca Lavoslava Ružičke (dalje u tekstu: Rondel). Na temelju provedenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava radova u vrijednosti 397.429,00 kn. Veleučilište vodi evidenciju postupaka javne nabave. Upravi za sustav javne nabave dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za 2009.

Za Rondel, koji se nalazi ispred Veleučilišta, je u 2009. proveden otvoreni postupak javne nabave, nakon isteka više od šest mjeseci od završetka i stavljanja Rondela u upotrebu. Na temelju provedenog postupka javne nabave ugovorena je nabava radova u vrijednosti 484.863,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), iako su radovi bili izvedeni i djelomično plaćeni. Naime, članovi Družbe «Braća Hrvatskog Zmaja» Zmajski stol u Vukovaru, tijekom 2008. organizirali su, ugovorili izgradnju i otvorili Rondel.

Po završetku radova, izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju 1. listopada 2008. u vrijednosti 484.861,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Zbog nemogućnosti podmirenja ukupne obveze prema izvoditelju, veći dio obveze u iznosu 384.863,00 kn preuzelo je Veleučilište. Radi podmirenja preuzete obveze, Veleučilište i Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara (dalje u tekstu: Fond) zaključili su 15. travnja 2009. ugovor o sufinanciranju u vrijednosti 384.863,00 kn. Prema odredbama članka 5. navedenog ugovora, Fond je uvjetovao da se izvoditelj radova (iako su radovi izvedeni) odabere u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te da će sredstva doznačiti nakon što Veleučilište dostavi izvješće o izvedenim radovima i ovjerene situacije, a sve na temelju ugovora zaključenog između Veleučilišta i izvoditelja radova 26. veljače 2009. u vrijednosti 484.863,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovor je zaključen 26. veljače, a 27. veljače 2009. izvoditelj radova je ispostavio račun o izvedenim radovima u vrijednosti 384.863,00 kn. Veleučilište je podmirilo obvezu prema izvoditelju radova, a Fond je Veleučilištu doznačio ugovorena sredstva.

Veleučilište je u cilju pribavljanja sredstava za podmirenje obveze prema izvoditelju u iznosu 384.863,00 kn, a na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenim s Fondom, kojim je uvjetovano provođenje postupka javne nabave, provelo naknadno i formalno postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave za stvarne poslovne događaje i u skladu s propisima 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:
  - Veleučilište nije poduzimalo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama za 2009. u okviru prihoda nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana sredstva primljena za podmirenje obveze izgradnje spomenika nobelovca Lavoslava Ružičke ispred Veleučilišta u iznosu 384.863,00 kn. Također, na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana te godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćena potraživanja za obračunane kamate u iznosu 231.371,00 kn i knjige u knjižnici. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od školarina za akademsku godinu 2009./2010., koji se dijelom odnose na iduće obračunsko razdoblje. (točka 2. Nalaza)
  - Veleučilište je u cilju pribavljanja sredstava za podmirenje obveze prema izvoditelju u iznosu 384.863,00 kn provelo naknadno i formalno postupak javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Veleučilište je javno visoko učilište, koje je osnovano Uredbom Vlade Republike Hrvatske u srpnju 2005. Upisano je u sudski registar nadležnog trgovačkog suda i Upisnik visokih učilišta. Obavlja djelatnost visokog obrazovanja (izvođenje stručnih studija i znanstvena djelatnost). Osnovani su Studij trgovine, Upravni studij i Studij fizioterapije (u Vukovaru i Pregradi). Tijela Veleučilišta su upravno i stručno vijeće te dekan. U 2009. bilo je 38 zaposlenika (22 su nastavno, a 16 nenastavno osoblje) i 141 vanjski suradnik. U akademskoj godini 2009./2010. studiralo je 949 studenata (redovni studenti uz potporu nadležnog Ministarstva i plaćanje te izvanredni studenti). Prihodi su ostvareni u iznosu 9.076.712,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.882.110,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 805.398,00 kn te s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.107.489,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.302.091,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna (za plaće, materijalne rashode, rad vanjskih suradnika, prijevoz zaposlenika i drugi prihodi) u iznosu 5.278.387,00 kn ili 58,2% i drugi prihodi poslovanja (školarine, upisnine, troškovi razredbenog ispita i drugi prihodi) u iznosu 3.632.241,00 kn ili 40,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sva potraživanja su dospjela i iznose 493.251,00 kn. Veleučilište se nije zaduživalo.

Stanje depozita koncem 2009. iznosi 2.000.000,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u 2007. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.594.850,00 kn ili 46,5% i rashode za zaposlene u iznosu 4.213.267,00 kn ili 42,7% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze iznose 30.040,00 kn. Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Koncem 2009. u glavnoj knjizi (u okviru prihoda) nisu evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana sredstva primljena za podmirenje preuzete obveze izgradnje spomenika kao i potraživanja za kamate te knjige u knjižnici. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od školarina za akademsku godinu 2009./2010., koji se dijelom odnose na iduće obračunsko razdoblje. S ciljem pribavljanja sredstava za podmirenje obveze prema izvoditelju radova izgradnje spomenika, a na temelju ugovora o sufinanciranju kojim je uvjetovano provođenje postupka javne nabave (iako su radovi bili izvedeni i dijelom plaćeni), Veleučilište je naknadno i formalno provelo postupak javne nabave. Veleučilište nije poduzimalo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.