



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE MARKO MARULIĆ,
KNIN

Šibenik, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 15. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VELEUČILIŠTA MARKO MARULIĆ, KNIN 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 Marko Marulić, Knin (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 15. 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 javna ustanova koju je osnovala Vlada Republike Hrvatske Uredbom o osnivanju Veleučilišta Marko Marulić u Kninu od 9. lipnja 2005. Prava i dužnosti osnivača Veleučilišta obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (u daljnjem tekstu: Ministarstvo). Sjedište Veleučilišta je u Kninu, Petra Krešimira IV br. 30.

Djelokrug rada Veleučilišta je 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 i cijeloživotnog obrazovanja, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana za temeljnu djelatnost.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, jedinice područne (regionalne) samouprave, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti i donacije.

Privremeni Statut donesen je u lipnju 2005. Upravno vijeće je, na prijedlog Stručnog vijeća i uz suglasnost Ministarstva, u lipnju 2006. donijelo Statut koji je usklađen s 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).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Veleučilišta ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: odjel za trgovinsko poslovanje s poduzetništvom, odjel poljoprivrede krša, odjel prehrambene tehnologije i odjel inovacijsko središte, te ustrojstvena jedinica za obavljanje stručnih, administrativnih i općih poslova (ured dekana, odjel za zajedničke opće, stručne i tehničke poslove - Tajništvo, odjel za plansko-analitičke i računovodstvene poslove). Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, Stručno vijeće i dekan. Zakonski predstavnik Veleučilišta je dr.sc. Marko Jelić, dekan.

U akademskoj godini 2008./2009. na sve godine studija bila su upisana 682 studenta, a u 2009./2010. bilo je upisano 830 studenata. Prosječan broj zaposlenih u 2009. bio je 35 zaposlenika. Od toga je 22 nastavno osoblje, a 13 nenastavno. Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta sistematizacijom su za nenastavno osoblje predviđena 24 zaposlenika. Nastavno osoblje je zapošljavano do broja potrebnog za izdavanje trajne dopisnice za izvođenje nastave, koju izdaje Ministarstvo.

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 i 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 79.561.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.218.350,00 kn, što je za 71.342.650,00 kn ili 89,7% manje od planiranih. U okviru prihoda iz proračuna, planirani su u iznosu 70.000.000,00 kn, a nisu ostvareni prihodi za izgradnju i opremanje Inovacijskog središta kao zasebnog odjela Veleučilišta u kojem bi se odvijao visokostručni razvojni i istraživački te znanstveni rad prema posebnim propisima.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	77.268.000,00	6.483.401,00	8,4	78,9
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	300.000,00	242.401,00	80,8	2,9
3.	Prihodi od imovine	0,00	89.724,00	-	1,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.993.000,00	1.402.824,00	70,4	17,1
Ukupno prihodi		79.561.000,00	8.218.350,00	10,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 6.483.401,00 kn i čine 78,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za plaću u iznosu 4.067.146,00 kn, prihode za rashode poslovanja u iznosu 1.548.047,00 kn, prihode za plaće vanjskih suradnika u iznosu 850.000,00 kn i prihode na temelju ugovorenih obveza u iznosu 18.208,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od upisnina u iznosu 117.700,00 kn, od obavljanja informacijskog tečaja u iznosu 31.100,00 kn, od naknada za razredbeni postupak u iznosu 25.000,00 kn, od Regionalne razvojne agencije u iznosu 23.500,00 kn, za refundaciju troškova električne energije u iznosu 18.122,00 kn, od školarina u iznosu 12.800,00 kn, doznake drugih za predavanja profesora Veleučilišta u iznosu 10.979,00 kn i ostali prihodi u iznosu 3.200,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 89.724,00 kn u cijelosti se odnose na kamate na oročeni depozit kod poslovne banke.

U drugim prihodima poslovanja iskazani su prihodi od školarina u iznosu 689.830,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 477.555,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 110.000,00 kn, doznaka Ministarstva za studentske programe u iznosu 69.006,00 kn, od Zaklade Izvorno hrvatsko u iznosu 40.000,00 kn, za doktorsku disertaciju u iznosu 12.909,00 kn, od najma dvorane u iznosu 1.100,00 kn, te ostali nespomenuti prihodi u iznosu 2.424,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 79.561.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.306.060,00 kn, što je za 69.254.940,00 kn ili 87,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 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	2.775.000,00	4.248.219,00	4.154.539,00	17.718,00
2.	Materijalni rashodi	4.419.000,00	3.959.213,00	2.018.970,00	1.478.495,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.250.000,00	1.354.912,00	646.337,00	407.991,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	347.000,00	335.101,00	236.540,00	98.561,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.752.000,00	2.098.036,00	1.026.093,00	971.943,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	70.000,00	171.164,00	110.000,00	-
3.	Financijski rashodi	6.500,00	3.253,00	3.253,00	-
4.	Naknade građanima i kućanstvima	34.000,00	0,00	-	-
5.	Drugi rashodi poslovanja	40.000,00	0,00	-	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	72.286.500,00	545.375,00	306.639,00	238.736,00
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.550.000,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		79.561.000,00	10.306.060,00	6.483.401,00	1.734.949,00
Manjak prihoda			2.087.710,00		2.087.710,00

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.087.710,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.514.881,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 427.171,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 4.248.219,00 kn, što je 41,2% ukupnih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 3.959.213,00 kn ili 38,4% ukupnih rashoda i izdataka.

Značajno manje od planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine zato što su planirana, a nisu izvršena ulaganja u izgradnju Inovacijskog središta kao zasebnog odjela Veleučilišta u kojem će se odvijati visokostručni razvojni, istraživački i znanstveni rad.

Značajno više od planiranih za 1.473.219,00 kn ili 53,1% izvršeni su rashodi za zaposlene radi povećanja broja zaposlenih tijekom 2009., kada je zaposleno 13 zaposlenika na «razvojna radna mjesta», na temelju izdane suglasnosti Ministarstva. Veleučilište u razdoblju 2005.-2010. kontinuirano zapošljava nastavno osoblje s odgovarajućom znanstvenom i stručnom kvalifikacijom, radi pribavljanja trajnih dopusnica za izvođenje pojedinih stručnih studija, koje izdaje Ministarstvo.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.098.036,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.354.912,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 335.101,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 171.164,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu laboratorijske opreme u iznosu 399.118,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 63.735,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 43.909,00 kn, ostalih instrumenata i uređaja u iznosu 17.850,00 kn, preciznih optičkih instrumenata u iznosu 17.713,00 kn, te knjiga u iznosu 3.050,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 1.500.000,00 kn i na zajam vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 50.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.910.679,00 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	3.496.212,00	3.174.805,00	90,8
1.1.	Građevinski objekti	129.855,00	127.827,00	98,4
1.2.	Oprema	3.244.208,00	2.926.293,00	90,2
1.3.	Prijevozna sredstva	100.973,00	100.973,00	100,0
1.4.	Knjige	20.314,00	19.094,00	94,0
1.5.	Osnovno stado (pčele)	862,00	618,00	71,7
2.	Financijska imovina	4.980.020,00	4.735.874,00	95,1
2.1.	Novčana sredstva	2.824.020,00	856.225,00	30,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.970.000,00	3.470.000,00	176,1
2.3.	Zajmovi	5.000,00	55.000,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri	159.000,00	164.000,00	103,1
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.6.	Potraživanja	2.000,00	170.649,00	-
	Ukupno imovina	8.476.232,00	7.910.679,00	93,3
3.	Obveze	309.140,00	429.056,00	138,8
4.	Vlastiti izvori	8.167.093,00	7.481.623,00	91,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.476.233,00	7.910.679,00	93,3

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 1,6% i opreme za 9,8%.

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. povećana je vrijednost depozita zbog oročavanja sredstava, zajmova radi davanja pozajmice vlastitom trgovačkom društvu, vrijednosnih papira (čekovi građana) radi povećanja obročnog plaćanja školarina, te su potraživanja povećana za potraživanja za kamate na oročene depozite.

Početno stanje oročenih sredstava iznosi 1.970.000,00 kn, tijekom godine su oročena dodatna sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, te stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 3.470.000,00 kn. Sredstva su oročavana na rok tri mjeseca uz kamatnu stopu 5,0%, 8,75% i 9,0%.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 170.649,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na potraživanja za kamate na depozite u iznosu 167.016,00 kn.

Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 429.056,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na obveze za plaće za prosinac 2009. u iznosu 397.993,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 30.343,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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 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 i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom Veleučilišta, voditeljem računovodstva, tajnikom i računovodstvenim referentom, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o planiranju prihoda iz državnog proračuna za ulaganja u Inovacijski centar Veleučilišta.

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 i izdaci, 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 oročavanje sredstava.

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). Veleučilište nije uspostavilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Donijet je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, koji nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole nije obavljena, godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. Osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, izmijeniti i dopuniti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole Veleučilišta u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. i uputama Ministarstva financija, te predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola Veleučilišta. Isto tako, nalaže se obaviti samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole i sastavljanje Godišnjeg izvješća o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Veleučilište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se obvezuje imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, izmijeniti i dopuniti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. i razvijati sustav unutarnjih kontrola prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola, uključujući samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole i sastavljanje Godišnjeg izvješća o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrole. Veleučilište nadalje navodi da ostaje pri stajalištu da informiranost od strane Središnje uprave za harmonizaciju u Ministarstvu financija nije bila na potrebnoj razini.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Program rada za razdoblje 2007.-2011. je donesen i prihvaćen na Upravnom vijeću 27. rujna 2007. u skladu s odredbama članka 36. Zakona o ustanovama, prema kojima Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja. Stručno vijeće je 15. rujna 2008. usvojilo Financijski plan za 2009.-2011., kojim su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2009. u iznosu 79.561.000,00 kn. Financijski plan je uravnotežen, sadrži izvore financiranja, programe i aktivnosti Veleučilišta, sastavljen je u skladu s računskim planom za proračunske korisnike i u skladu s uputama nadležnog Ministarstva.

Ukupni prihodi i primici za 2009. su planirani u iznosu 79.561.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.218.350,00 kn, što je za 71.342.650,00 kn ili 89,7% manje od planiranih. Planirani su, a nisu ostvareni, prihodi iz proračuna u iznosu 70.000.000,00 kn, za izgradnju i opremanje Inovacijskog središta kao zasebnog odjela Veleučilišta u kojem bi se odvijao visokostručni razvojni, istraživački i znanstveni rad prema posebnim propisima. Osnivanje ovog odjela predviđeno je Uredbom o osnivanju Veleučilišta «Marko Marulić» Knin iz lipnja 2005.

Stručno vijeće je u rujnu 2008. usvojilo Financijski plan za razdoblje 2009. - 2011., što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o ustanovama, prema kojima Upravno vijeće odlučuje o financijskom planu. Plan nije usklađen s rebalansima državnog proračuna.

Računovodstveno poslovanje je ustrojeno prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07). Veleučilište vodi glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige (knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, knjiga dugotrajne imovine, knjiga službenih putovanja i evidencija putnih radnih listova). Prihodi i rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja.

Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 734.530,00 kn i u cijelosti su evidentirani kao prihodi tekuće godine. S obzirom da se školarine smatraju prihodima koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće vremensko razdoblje, trebalo je razmjerni dio školarine za tekuću godinu, u iznosu 645.310,00 kn, evidentirati na vlastitim prihodima, a preostali dio školarine trebalo je evidentirati na naplaćenim prihodima budućeg razdoblja. Veleučilište nije evidentiralo školarine u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da skupina računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Ovakvo evidentiranje prihoda od školarina ne utječe značajno na realnost financijskih izvještaja.

Nadalje, prihodi od školarina, upisnina i uplata za provođenje razredbenog postupka, evidentirani su jednim dijelom na prihodima po posebnim propisima, a dijelom na vlastitim prihodima. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 71. i 72. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima obuhvaćaju administrativne (upravne) pristojbe i prihode po posebnim propisima, a ostali prihodi sadrže prihode koje proračun i proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi), kazne, donacije i prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredbi Zakona o ustanovama, prema kojima Upravno vijeće odlučuje o financijskom planu, te nalaže realno planiranje prihoda i rashoda. Nalaže se evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Veleučilište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je financijski plan Veleučilišta uvjetovan smjernicama koje zadaje Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa te se prema dostavljenim uputama primjenjuje ili uravnotežuje tijekom svake pojedine godine, da su sredstva u iznosu 70.000.000,00 kn za izgradnju i opremanje Inovacijskog središta planirana prema smjernicama Ministarstva, te da je osnivanje Inovacijskog središta propisano Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Veleučilišta. Nadalje navodi da je Financijski plan Veleučilišta donijet sukladno članku 99. Statuta Veleučilišta od strane Stručnog vijeća za razdoblje 2009./2011., te je bio predmet rasprave na sjednici Upravnog vijeća na kojoj je i usvojen. Također navodi da su rasprava i odluka o prihvaćanju Financijskog plana greškom izostavljeni iz zapisnika sa sjednice Upravnog vijeća. Veleučilište nadalje navodi da prihvaća preporuku za realnim planiranjem prihoda i rashoda i usklađivanjem s rebalansom državnog proračuna, te način evidentiranja prihoda od školarina, upisnina i uplata za provođenje razredbenog postupka.*

3. Oročavanje sredstava

- 3.1. Početno stanje oročenih sredstava iznosi 1.970.000,00 kn, tijekom godine su oročena dodatna sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, te stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 3.470.000,00 kn. Sredstva su oročavana na rok tri mjeseca uz kamatnu stopu 5,0%, 8,75% i 9,0%.

Veleučilište nije od osnivača zatražilo suglasnost za oročavanje sredstava. Odredbom članka 13. stavka 3. Statuta je utvrđeno da je za stjecanje, opterećivanje ili otuđivanje nekretnina i druge imovine Veleučilišta, te ugovaranje drugih pravnih poslova, kad vrijednost prelazi iznos 1.000.000,00 kn, potrebna suglasnost osnivača.

S obzirom da se radi o značajnim sredstvima, te da vrijednost ugovora o oročavanju prelazi 1.000.000,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije oročavanja sredstava trebalo pribaviti suglasnost osnivača.

- 3.2. *Veleučilište se očitovalo da ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da članak 13. Statuta propisuje obvezu prethodne suglasnosti osnivača za stjecanje, opterećivanje ili otuđivanje nekretnina i druge imovine Veleučilišta, te za ugovaranje drugih pravnih poslova kad vrijednost prelazi 1.000.000,00 kn. Veleučilište smatra da se u odnosnom slučaju ne radi o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine u iznosu većem od 1.000.000,00 kn, te da nema rizika za umanjene ili gubitak vrijednosti imovine kojom Veleučilište raspolaže. Nadalje navodi da u pravno-financijskom smislu oročeni depozit predstavlja samo i isključivo privremeno odricanje od upotrebe sredstava na računu, u cilju ostvarenja dodatnih prihoda od kamata, što u navedenom slučaju nije niti bilo s obzirom da je Veleučilište cijelo vrijeme trajanja oročenja moglo koristiti sredstva bez gubitka kamata, te je na taj način bilo povlašten klijeent banke. Veleučilište nadalje navodi da prihodi koji su ostvareni deponiranjem sredstava ne prelaze iznose o kojima dekan ne bi mogao samostalno odlučivati.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Veleučilište nije uspostavilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za razdoblje 2009. - 2011. donijelo je Stručno vijeće Veleučilišta, a trebalo ga je donijeti Upravno vijeće. Planirani su, a nisu ostvareni, prihodi iz proračuna u iznosu 70.000.000,00 kn, za izgradnju i opremanje Inovacijskog središta kao zasebnog odjela Veleučilišta u kojem bi se odvijao visokostručni razvojni, istraživački i znanstveni rad prema posebnim propisima. (točka 2. Nalaza)
4. Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača Veleučilišta obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Djelokrug rada Veleučilišta je 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 i cijeloživotnog obrazovanja, te izdavačka, biblioteka i informatička djelatnost vezana za temeljnu djelatnost. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, jedinice područne (regionalne) samouprave, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti i donacije. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Veleučilišta, ustrojeni su: odjel za trgovinsko poslovanje s poduzetništvom, odjel poljoprivrede krša, odjel prehrambene tehnologije i odjel inovacijsko središte, te ustrojstvena jedinica za obavljanje stručnih, administrativnih i općih poslova (ured dekana, odjel za zajedničke opće, stručne i tehničke poslove-Tajništvo, odjel za plansko-analitičke i računovodstvene poslove). Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, Stručno vijeće i dekan. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 41 zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 8.218.350,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.306.060,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.087.710,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.514.881,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 427.171,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 6.483.401,00 kn i čine 78,9% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 4.248.219,00 kn ili 41,2%, te materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 3.959.213,00 kn ili 38,4% ukupnih rashoda i izdataka.

U 2009. nije bilo izvršavanja rashoda koji su podlijegali postupcima javne nabave. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje financijskog plana, nerealno planiranje ulaganja u izgradnju i opremanje Inovacijskog središta, te na evidentiranje prihoda od školarina, upisnina i uplata za provođenje razredbenog postupka, posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola te su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.