



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE NIKOLA TESLA U GOSPIĆU

Gospić, prosinac 2010.

SADRŽAJ

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 16. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VELEUČILIŠTA NIKOLA TESLA U GOSPIĆU 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 Nikola Tesla u Gospiću (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. rujna do 16. 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 2006. u Gospiću, a osnivanje je upisano u registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Veleučilište je upisano je u Upisnik visokih učilišta i Upisnik koje vodi Ministarstvo. Sjedište je u Gospiću, Ulica Bana Ivana Karlovića 16. Djelokrug rada Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, visokostručno razvojni, istraživački i znanstveni rad, izvođenje programa stalnog usavršavanja i obrazovanja, te drugi poslovi vezani uz osnovnu djelatnost. Veleučilište prema privremenoj dopusnici Ministarstva, od 6. srpnja 2006., odnosno trajnim dopusnicama iz prosinca 2009. i lipnja 2010., izvodi stručne studije iz područja društvenih, tehničkih i humanističkih znanosti u trajanju od tri godine, odnosno šest semestara. U svom sastavu ima tri stručna studija i to: stručni studij Ekonomike poduzetništva, Cestovnog prometa i Upravni studij, te ima uspostavljene organizacijske jedinice poslovnog, prometnog i upravnog odjela.

Na temelju Uredbe o osnivanju Veleučilišta (Narodne novine 75/06), odnosno Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), donesen je privremeni Statut (srpanj 2006.), odnosno Statut Veleučilišta (ožujak 2010.). Tijela Veleučilišta su dekan, upravno i stručno vijeće. Od osnivanja do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) zakonski predstavnik je privremeni dekan mr. sc. Branislav Šutić. Koncem 2009. Veleučilište ima 27 zaposlenika, od čega 13 nastavnog i 14 nenastavnog osoblja. Osim nastavnog osoblja nastavu su izvodila 44 vanjska suradnika akademske godine 2008./2009., odnosno 46 vanjskih suradnika akademske godine 2009./2010.

Akademske godine 2008./2009. na Veleučilištu su bila ukupno upisana 463 studenata, od čega na stručnom studiju Ekonomike poduzetništva 233 studenta, stručnom studiju Cestovnog prometa 140 studenata i te na stručnom Upravnom studiju 90 studenata. Uz potporu Ministarstva studirala su 164 studenta. Akademske godine 2009./2010. na Veleučilištu je bilo ukupno upisano 611 studenata, od čega na stručnom studiju Ekonomike poduzetništva 294 studenta, stručnom studiju Cestovnog prometa 182 studenata i te na stručnom Upravnom studiju 135 studenata. Uz potporu Ministarstva studiralo je 209 studenta.

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, Promjene u vrijednosti 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 i primici planirani su u iznosu 9.118.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.133.949,00 kn, što je za 1.984.051,00 kn ili 21,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici 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	6.598.000,00	5.227.006,00	79,2	73,3
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	4.998.000,00	4.061.071,00	81,3	57,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.600.000,00	1.165.935,00	72,9	16,3
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	2.500.000,00	1.885.399,00	75,4	26,4
3.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	16.081,00	-	0,2
4.	Primici	20.000,00	5.463,00	27,3	0,1
	Ukupno prihodi i primici	9.118.000,00	7.133.949,00	78,2	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi i primici se odnose na prihode iz proračuna za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 2.100.554,00 kn, materijalnih rashoda 1.960.517,00 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.165.935,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od školarina u iznosu 1.644.225,00 kn, upisnina 157.200,00 kn, troškova provođenja razredbenog postupka 63.000,00 kn, izrade svjedodžbi 6.100,00 kn, te drugi prihodi 14.874,00 kn. Troškove studija za studente koji ne studiraju uz potporu Ministarstva, studenti podmiruju plaćanjem školarine. Akademske godine 2008./2009. na prvu godinu studija bio je prijavljen 291 kandidat za razredbeni ispit. Za upis studenata na prvu godinu studija predviđena je upisna kvota 200 studenata, od čega 60 redovnih studenata uz potporu Ministarstva, 30 redovnih studenata uz plaćanje i 110 izvanrednih studenata. Upisano je 230 studenata i 31 ponavljač. Uz potporu Ministarstva bilo je upisano 89 redovnih studenata (10 ponavljača), 28 redovnih studenata uz plaćanje (3 ponavljača) i 144 izvanredna studenata (18 ponavljača). Akademske godine 2009./2010. na prvu godinu studija bilo je prijavljeno 315 kandidata za razredbeni ispit. Za upis studenata na prvu godinu studija predviđena je upisna kvota 210 studenata, od čega 60 redovnih studenata uz potporu Ministarstva, 30 redovnih studenata uz plaćanje i 120 izvanrednih studenata. Upisano je 256 studenata i 48 ponavljača. Uz potporu Ministarstva bilo je upisano 96 redovnih studenata (21 ponavljač), 35 redovnih studenata uz plaćanje (5 ponavljača) i 173 izvanredna studenata (22 ponavljača). Za studije Ekonomike poduzetništva i Upravni studij utvrđena je školarina u iznosu 5.500,00 kn, a za studij Cestovnog prometa 7.300,00 kn. Nadalje, za izvanredne studente (svi studiji) utvrđena je školarina u iznosu 5.000,00 kn. Troškovi studija mogu se umanjiti, odnosno studenti se mogu osloboditi od plaćanja školarine ukoliko zadovolje kriterije propisane Odlukom Veleučilišta o troškovima studija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 9.118.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.578.306,00 kn, što je za 2.539.694,00 kn ili 27,9% 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	2.341.000,00	2.164.723,00	2.100.554,00	64.169,00
2.	Materijalni rashodi	2.777.000,00	3.135.078,00	1.960.517,00	1.174.561,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	673.000,00	714.856,00	210.116,00	504.740,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	349.000,00	325.986,00	325.986,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	1.648.000,00	2.022.579,00	1.424.415,00	598.164,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	107.000,00	71.657,00	0,00	71.657,00
3.	Financijski rashodi	29.000,00	18.319,00	0,00	18.319,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	200.000,00	213.022,00	0,00	0,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	5.000,00	573,00	0,00	573,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.766.000,00	1.046.591,00	1.165.935,00	93.678,00
Ukupno rashodi		9.118.000,00	6.578.306,00	5.227.006,00	1.351.300,00
Višak prihoda i primitaka			555.643,00		555.643,00

Veleučilište je za 2009. ostvarilo višak prihoda i primitaka u iznosu 555.643,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.285.173,00 kn, tako da višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.840.816,00 kn.

Značajno manje od planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, jer planirani radovi na rekonstrukciji, uređenju i opremanju zgrada, te uređenju okoliša Veleučilišta (Gospić i Otočac) u 2009. nisu izvedeni do konca godine (rješavanje imovinsko pravnih odnosa i izrada projektne dokumentacije), nego su prenijeti u 2010.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.788.612,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 307.211,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 68.900,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 714.856,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 325.986,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.022.579,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 71.657,00 kn. U okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi po zaključenim ugovorima o djelu (dvoje zaposlenika i 53 vanjska suradnika) za poslove održavanja nastave, administrativne poslove, te poslove čišćenja i domara u iznosu 1.307.760,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u uredski namještaj i opremu u iznosu 470.826,00 kn, rekonstrukciju zgrade Veleučilišta u iznosu 390.055,00 kn, te izradu biste znanstvenika (ugovor o autorskom djelu) u iznosu 67.340,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.327.670,00 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	6.104.857,00	6.986.072,00	114,4
1.1.	Građevinski objekti	5.379.533,00	5.769.587,00	107,3
1.2.	Postrojenja i oprema	412.202,00	835.885,00	202,8
1.3.	Prijevozna sredstva	89.700,00	59.800,00	66,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	223.422,00	320.800,00	143,6
2.	Financijska imovina	1.924.310,00	2.341.598,00	121,7
2.1.	Novčana sredstva	1.924.310,00	2.341.598,00	121,7
	Ukupno imovina	8.029.167,00	9.327.670,00	116,2
3.	Obveze	638.906,00	500.551,00	78,3
4.	Vlastiti izvori	7.390.261,00	8.827.119,00	119,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.029.167,00	9.327.670,00	116,2

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 881.215,00 kn ili 14,4% zbog ulaganja u zgradu Veleučilišta, nabave uredske opreme i namještaja, te knjiga za knjižnicu i umjetničkog djela.

Obveze u iznosu 500.551,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 499.471,00 kn. Iskazane obveze su nedospjele, a podmirene su početkom 2010.

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 subjekta.

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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s privremenim dekanom Veleučilišta i voditeljem odjela računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranju dobivenih nekretnina u poslovnim knjigama, te o obuhvaćenosti podataka iz analitičkih evidencija u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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, računovodstveno poslovanje i 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Veleučilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole, što nije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je voditelj obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav 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. do 2011. (Vlada Republike Hrvatske, rujna 2009.). Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz i navodi da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju, odnosno da će u narednom poslovanju primijeniti sve sugestije i prijedloge.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

U listopadu 2007. Vlada Republike Hrvatske darovala je Veleučilištu, na temelju zaključenog ugovora o darovanju, bez naknade nekretninu (kuća i dvije zgrade površine 639 m², te dvorište površine 321 m²) za obavljanje djelatnosti.

Vrijednost darovane nekretnine utvrđena je u iznosu 1.089.666,00 kn. Početkom 2008. vlasništvo na nekretnini uknjiženo je u zemljišnim knjigama. Nadalje, u prosincu 2009. Grad Otočac je (na temelju ugovora o darovanju na korištenje) darovao bez naknade Veleučilištu nekretninu (zgrada površine 376 m², te dvorište površine 739 m²). Nekretnina je darovana na korištenje na neodređeno vrijeme, odnosno za vrijeme dok se nekretnina koristi za obavljanje djelatnosti Veleučilišta (organiziranje rada stručnih studija). Vrijednost nekretnine utvrđena je u iznosu 1.450.994,00 kn. Početkom 2010. uknjiženo je pravo korištenja na nekretnini u zemljišnim knjigama. Dobivena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Prihodi od školarina u iznosu 1.644.225,00 kn evidentirani su u visini ukupno naplaćenih školarina tijekom 2009., a trebalo je evidentirati razmjerni dio prihoda od školarina za akademsku godinu 2008./2009., odnosno 2009./2010. na računima pasivnih vremenskih razgraničenja s obzirom da se radi o prihodima budućih razdoblja.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana dospjela potraživanja za školarine koja su iskazana u analitičkoj evidenciji u iznosu 19.250,00 kn, niti su koncem godine obuhvaćena popisom imovine i obveza.

Prema odredbama članaka 5. 15. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je 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, a popisom je potrebno obuhvatiti svu imovinu i obveze, te tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati izvanbilančno. Nadalje, prema odredbama članka 47. navedenog Pravilnika, propisano je da su prihodi budućih razdoblja, prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost dobivene imovine, školarine evidentirati na računima pasivnih vremenskih razgraničenja, potraživanja iz analitičkih evidencija iskazati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, te popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz i navodi da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju, odnosno da će u narednom poslovanju primijeniti sve sugestije i prijedloge.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 1.654.119,00 kn, od čega se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina odnosi 391.774,00 kn. Veleučilište nije donijelo plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je potrebno donijeti plan nabave za proračunsku godinu, a postupak nabave može započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn u vrijednosti 1.032.542,00 kn, proveden je jedan postupak nabave (nabava i montaža namještaja za opremanje zgrade) u vrijednosti 229.803,00 kn, a namještaj je isporučen i ugrađen u vrijednosti 234.983,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz i navodi da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju, odnosno da će u narednom poslovanju primijeniti sve sugestije i prijedloge.*

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 propisan je 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 sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nekretnine dobivene (darovane) od Vlade Republike Hrvatske za obavljanje djelatnosti u vrijednosti 1.089.666,00 kn, te nekretnina dobivena na korištenje na neodređeno vrijeme od grada Otočca u vrijednosti 1.450.994,00 kn. Školarine nisu evidentirani na računima pasivnih vremenskih razgraničenja nego su prihodi od školarina iskazani u visini ukupno naplaćenih školarina tijekom 2009. u iznosu 1.644.225,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za školarine u iznosu 19.250,00 kn, niti su koncem godine obuhvaćena popisom imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
 - Veleučilište nije donijelo plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu što je obveza propisana odredbama Zakon o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Veleučilište je osnovano 2006. u Gospiću, a osnivač je Vlada Republike Hrvatske. Na Veleučilištu se obavljaju poslovi izvođenja stručnih studija, visokostručnog razvojnog, istraživačkog i znanstvenog rada, programi stalnog usavršavanja i obrazovanja, te drugi poslovi. Prema pribavljenim dopusnicama Ministarstva, izvode se stručni studiji iz područja društvenih, tehničkih i humanističkih znanosti u trajanju od tri godine, odnosno šest semestara, a u svom sastavu ima stručni studij Ekonomike poduzetništva, Cestovnog prometa i Upravni studij. Akademske godine 2008./2009. ukupno su bila upisana 463 studenata, od čega na stručnom studiju Ekonomike poduzetništva 233 studenta, stručnom studiju Cestovnog prometa 140 studenata i te na stručnom Upravnom studiju 90 studenata. Akademske godine 2009./2010. ukupno je bilo upisano 611 studenata, od čega na stručnom studiju Ekonomike poduzetništva 294 studenta, stručnom studiju Cestovnog prometa 182 studenata, te na stručnom Upravnom studiju 135 studenata. Koncem 2009. Veleučilište ima 27 zaposlenika, od čega 13 nastavnog i 14 nenastavnog osoblja. Osim nastavnog osoblja nastavu su izvodila 44 vanjska suradnika akademske godine 2008./2009., odnosno 46 vanjskih suradnika akademske godine 2009./2010. Financijski izvještaji za 2009. dostavljeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.133.949,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 6.578.306,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 555.643,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.285.173,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.840.816,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz državnog proračuna koji čine 72,6%, te prihodi od školarina čine 23,0% ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja (za školarine) koncem 2009. iznose 19.250,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji čine 47,7% i rashodi za zaposlene koji čine 32,9% ukupnih rashoda. Iskazane obveze koncem 2009. (podmirene početkom 2010.) iznose 500.551,00 kn. Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 1.654.119,00 kn, od čega se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina odnosi 391.774,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn u vrijednosti 1.032.542,00 kn, te je proveden jedan postupak nabave (nabava i montaža namještaja za opremanje zgrade) u vrijednosti 229.803,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.