



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U KARLOVCU

Karlovac, prosinac 2010.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/10-05/2

URBROJ: 613-06-10-5

Karlovac, 28. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VELEUČILIŠTA U KARLOVCU 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 Veleučilišta u Karlovcu (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. kolovoza do 28. 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

Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Uredbu o osnivanju Veleučilišta u Karlovcu donijela je Vlada Republike Hrvatske 10. travnja 1997. (Narodne novine 40/97), a izmjene i dopunu 15. travnja 2005. (Narodne novine 51/05) u skladu s odredbom članka 12. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i odredbom članka 49. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu, u svibnju 1997., sa sjedištem u Karlovcu. Rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz studenoga 2001. Veleučilište je upisano u Upisnik visokih učilišta, a u svibnju 2009. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa izdalo je dopusnice za izvođenje sedam stručnih studija i to studijski program Strojarsvo, Mehatronika, Tekstilstvo, Sigurnost i zaštita, Lovstvo i zaštita prirode, Prehrambena tehnologija-smjerovi Prerada mlijeka i Pivarstvo i Ugostiteljstvo, te izvođenje dva specijalistička diplomatska stručna studija i to studijski program Strojarsvo i Poslovno upravljanje u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i postupku za izdavanje dopusnica za obavljanje znanstvene djelatnosti (Narodne novine 97/07).

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje redovnih i izvanrednih stručnih studija ustrojavanje i izvođenje specijalističkih diplomskih studija, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja djelatnosti, ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost, organiziranje tečajeva, seminara stručnih i znanstvenih skupova, poticanje uvođenja novih tehnologija u gospodarstvu, poticanje i pomoć pri osnivanju tehnoloških parkova. Sveukupna djelatnost Veleučilišta usmjerena je na pružanje primjerene razine znanja i vještina, koje osposobljavaju studente za neposredno uključivanje u radni proces i daljnje obrazovanje. Sa zadaćom osiguranja odgovarajućeg standarda studentima (smještaj, prehrana, privremeno zapošljavanje i drugo), Veleučilište je osnovalo Studenski centar u Karlovcu kao pravnu osobu u svom vlasništvu.

Statut Veleučilišta donijelo je Upravno vijeće 5. rujna 2005., a potvrdilo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa 6. rujna 2005. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o ustroju radnih mjesta, Pravilnik o sudjelovanju na stručnim i znanstvenim skupovima i Poslovnik o radu Upravnog vijeća. Veleučilište nije donijelo opći akt o raspodjeli prihoda od školarina.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o ustroju radnih mjesta i Statutom. Za obavljanje studija, stručnog i znanstvenog rada ustrojani su odjeli i to Strojarski odjel s odjelom Mehatronike, Tekstilni odjel, Odjel sigurnosti i zaštite, Odjel lovstva i zaštite prirode, Prehrambeni odjel i Poslovni odjel. Upravno-pravni, organizacijski, financijski, administrativni i drugi poslovi za potrebe Veleučilišta obavljaju se u Dekanatu koji čine dekan, četiri prodekana, rukovoditelj pododsjeka, stručne službe dekanata i knjižnica. Pravilnik o ustroju radnih mjesta iz 2002. i izmjene iz 2003. nisu usklađeni s odredbama Statuta iz 2005. i Uredbom o izmjenama i dopuni Uredbe o osnivanju Veleučilišta u Karlovcu iz 2005. Koncem godine Veleučilište ima 70 zaposlenika.

Na Veleučilištu je stalno zaposleno 39 nastavnika (s izborom u nastavno zvanje) i osam asistenata, odnosno ukupno 47 djelatnika u nastavi. Od navedenih, 45 zaposlenika financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, a dva Veleučilište iz vlastitih sredstava. Nenastavno, odnosno administrativno osoblje čine 23 zaposlenika, od kojih devet financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, a 14 Veleučilište iz vlastitih sredstava. Tijekom 2009. u nastavi Veleučilišta sudjelovalo je 112 vanjskih suradnika. U akademskoj godini 2008./2009., na šest redovnih i četiri izvanredna studija, upisano je ukupno 1 608 studenata, a u 2009./2010. upisano je 1 712.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova. Stručno vijeće čine dekan, prodekani, pročelnici odjela, dva predstavnika nastavnika, jedan predstavnik suradnika i tri predstavnika studenata. Sjednicom stručnog vijeća predsjedava dekan. Dekanu u radu pomažu prodekani. Dekan je od 18. kolovoza 2006. do 1. veljače 2010. bio Antun Alegro. Od 1. veljače 2010. vršitelj dužnosti dekana je prof. dr. sc Branko Wasserbauer, koji od 1. listopada 2010. obnaša dužnost dekana.

### **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, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prihodi su planirani u iznosu 18.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.089.471,00 kn što je za 1.589.471,00 kn ili 8,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 1.671.321,00 kn ili 9,1% više.

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	10.200.000,00	10.587.463,00	103,8	52,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	10.200.000,00	10.089.800,00	98,9	50,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	0,00	497.663,00	-	2,5
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	8.300.000,00	9.406.206,00	113,3	4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	8.300.000,00	8.071.900,00	97,3	40,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	0,00	1.334.306,00	-	6,6
3.	Prihodi od imovine	0,00	3.802,00	-	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	92.000,00	-	0,5
	Ukupno prihodi	18.500.000,00	20.089.471,00	108,6	100,0

U prihodima iz proračuna iskazani su prihodi za plaće zaposlenika u iznosu 7.192.279,00 kn, materijalne rashode 961.673,00 kn, plaće vanjskih suradnika 620.394,00 kn, prijevoz zaposlenika na posao i s posla 596.425,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 497.663,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 350.000,00 kn, drugi rashodi za zaposlene u iznosu 144.232,00 kn, projekte 144.000,00 kn, studentske programe 60.797,00 kn, te sufinanciranje programa lovstva u iznosu 20.000,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od školarina u iznosu 7.075.570,00 kn, raspolaganja dobiti Studentskog centra u iznosu 1.000.000,00 kn, upisnina 584.900,00 kn, drugih prihoda vlastite djelatnosti u iznosu 420.390,00 kn, pružanja usluga u iznosu 177.533,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 121.846,00 kn, te otpisa obveza u iznosu 25.967,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja se u cijelosti odnose na donacije.

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	10.992.883,00	11.009.649,00	7.192.279,00	3.817.370,00
2.	Materijalni rashodi	7.080.000,00	8.012.004,00	2.583.287,00	5.428.717,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	700.000,00	629.564,00	581.733,00	47.831,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.200.000,00	1.460.134,00	1.032.439,00	427.695,00
2.3.	Rashodi za usluge	5.000.000,00	5.672.131,00	764.394,00	4.907.737,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	180.000,00	250.175,00	204.721,00	45.454,00
3.	Financijski rashodi	27.117,00	24.403,00	0,00	24.403,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	400.000,00	361.942,00	361.942,00	0,00
	Ukupni rashodi	18.500.000,00	19.407.998,00	10.137.508,00	9.270.490,00
	Višak prihoda		681.473,00	449.955,00	231.518,00

Rashodi su planirani u iznosu 18.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.407.998,00 kn, što je za 907.998,00 kn ili 4,9% više od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 681.473,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 291.113,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 972.586,00 kn. Neutrošena sredstva iz proračuna u iznosu 449.955,00 kn odnose se na sredstva za materijalne rashode i naknade zaposlenima u iznosu 248.915,00 kn, projekte u iznosu 171.040,00 kn i donacije 30.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 11.009.649,00 kn ili 56,7% i materijalni rashodi u iznosu 8.012.004,00 kn ili 41,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 386.345,00 kn i imaju udjel 2,0%. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i materijalni rashodi za 948.770,00 kn ili 5,3%. Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za usluge u iznosu 5.672.131,00 kn se najvećim dijelom odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.307.856,00 kn. Intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovore o djelu u iznosu 3.497.253,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 335.239,00 kn, autorske honorare u iznosu 329.704,00 kn, te druge usluge u iznosu 145.660,00 kn. U nastavi Veleučilišta sudjeluju i vanjski suradnici. Za poslove održavanja predavanja, seminara, vježbi, ispita i konzultacija sa studentima, Veleučilište s vanjskim suradnicima zaključuje ugovore o djelu. Za akademsku godinu 2009./2010. Veleučilište je zaključilo 143 ugovora o djelu sa 127 vanjska suradnika. Isplate autorskih honorara u 2009. izvršene su na temelju 118 ugovora o djelu zaključenih sa 118 vanjski suradnika. Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 329.704,00 kn (od čega se na zaposlenike odnosi 113.160,00 kn i vanjske suradnike 216.544,00 kn). Zaključeno je ukupno 72 ugovora o autorskim honorarima sa 62 autora od kojih je 18 zaposleno na Veleučilištu. Ugovori su zaključeni u neto iznosu 263.770,00 kn (od čega se na zaposlenike odnosi 90.944,00 kn i vanjske suradnike 172.826,00 kn).

Rashodi u iznosu 9.270.490,00 kn financirani su iz drugih izvora koji se odnose na prihode od školarina u iznosu 7.075.570,00 kn, dobit Studenskog centra 1.000.000,00 kn, upisnine 584.900,00 kn, druge prihode od vlastite djelatnosti 244.839,00 kn, prihode od pružanja usluga 177.533,00 kn, prihode od izdavačke djelatnosti 121.846,00 kn, donacije 62.000,00 kn i prihode od imovine 3.802,00 kn. Donacije su doznačene od više pravnih osoba na temelju ugovora za odjel lovstva i mehatronike, kojima se financiraju dnevnice i troškovi rada na terenu u odjelu lovstva, a u odjelu mehatronike plaća zaposlenika za pola radnog vremena.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.234.300,00 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	21.436.759,00	20.845.820,00	97,2
2.	Financijska imovina	1.827.755,00	2.388.480,00	130,7
2.1.	Novčana sredstva	941.986,00	1.406.707,00	149,3
2.2.	Potraživanja	885.769,00	981.773,00	110,8
Ukupno imovina		23.264.514,00	23.234.300,00	99,9
3.	Obveze	577.560,00	456.814,00	79,1
4.	Vlastiti izvori	22.686.954,00	22.777.486,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.264.514,00	23.234.300,00	99,9

Nefinancijska imovina u iznosu 20.845.820,00 kn sastoji se od građevinskih objekata 19.463.852,00 kn i postrojenja i opreme 1.381.968,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 2.388.480,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.406.707,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 981.773,00 kn.

Obveze u iznosu 456.814,00 kn se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. Koncem godine dospjele obveze iznose 248.106,00 kn, a u odnosu na početno stanje smanjene su za 120.746,00 kn.

## Projekti financirani u 2009.

Prihodi za projekte ostvareni su u iznosu 144.000,00 kn, a odnose se na projekte Optimalizacija parametara konstrukcije strojeva za produženje životnog vijeka u iznosu 93.735,00 kn i Dobivanje i energetska konverzija bio goriva iz otpadnih sirovina u iznosu 50.265,00 kn. Ugovori za provedbu navedenih projekata zaključeni su 2007. na rok tri godine. Ugovoreno je godišnje financiranje po projektima u iznosu 125.000,00 kn i 67.000,00 kn, odnosno sveukupno 576.000,00 kn.



Ugovoreno je da se sredstva mogu razdijeliti na režijske troškove najviše do 15,0%, honorare isključivo vanjskim suradnicima do 15,0%, te putovanje najviše do 30,0%. U razdoblju od 2007. do 2009. za projekte je ukupno doznačeno 496.000,00 kn, utrošeno je 324.960,00 kn, te neutrošena sredstva koncem 2009. iznose 171.040,00 kn od čega se na jedan projekt odnosi 148.425,00 kn ili 86,7% od doznačenih sredstava. Utrošena sredstva u iznosu 324.960,00 kn izvršena su za autorske honorare (vanjskim suradnicima i autoru) 224.200,00 kn ili 48,8%, naknade za službena putovanja 59.311,00 kn ili 12,0%, režijske troškove 39.679,00 kn ili 8,0% i nabavku knjiga 1.770,00 kn ili 0,4%. Nisu poduzimane Aktivnosti za utvrđivanje gotovosti projekta Dobivanje i energetska konverzija bio goriva iz otpadnih sirovina nisu poduzimane, a za autorske honorare utrošeno je više od ugovorenog iznosa.

## **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. Provjereno 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 financijskog 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. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Veleučilišta i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode 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 u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava nije donesen. Plan se treba donijeti 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., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Veleučilište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno da se osnuje zajednička jedinica za unutarnju reviziju u nadležnosti Ministarstva obrazovanja, znanosti i športa na prijedlog više visokih učilišta ili da se zaključi sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim Ministarstvom, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Na taj način postigla bi se racionalizacija u uspostavi ovog sustava. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola.

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 ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno da se osnuje zajednička jedinica za unutarnju reviziju u nadležnosti Ministarstva na prijedlog više visokih učilišta ili da se s Ministarstvom zaključi sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Na taj način postigla bi se racionalizacija u uspostavi ovog sustava.

1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je pri završetku postupak uvođenja ISO sustava, koji će dodatno povećati transparentnost poslovanja.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Veleučilište je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Na dan 31. prosinca 2009. popisom imovine i obveza nije obuhvaćena nabavljena dugotrajna imovina u vrijednosti 1.954.945,00 kn, potraživanja u iznosu 1.580.794,00 kn, literatura (priručnici, udžbenici i skripte) u skriptarnici u vrijednosti 762.397,00 kn, knjižni fond u knjižnici u vrijednosti 315.730,00 kn, udjel u glavnici Studenskog centra u iznosu 10.000,00 kn, te poslovanje studentske referade. Navedeno nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima. Za vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.), knjižni fond i udjel u glavnici evidentirani su u poslovnim knjigama. S obzirom da su za navedena ulaganja ispostavljene okončane situacije u 2008., te da se oprema koristi, trebalo je ulaganja evidentirati u imovini i popisati, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili realno iskazani. Potraživanja u iznosu 1.580.794,00 kn odnose se na školarinu u iznosu 1.080.794,00 kn za akademsku godinu 2008./2009. i na potraživanja od Studenskog centra (od raspodjele dobiti društva u vlasništvu) u iznosu 500.000,00 kn. Za akademsku godinu 2009./2010. Veleučilište nema podatak o potraživanjima koncem 2009. koja u rujnu 2010. iznose 1.696.908,00 kn. U okviru Veleučilišta organizirana je skriptarnica za prodaju literature studentima i pravnim osobama, a određeni broj literature se ustupa predavačima za potrebe nastave. Koncem 2009. u skriptarnici je evidentirano 7 582 naslova ukupne vrijednosti 762.397,00 kn. Sredstva od prodane literature uplaćuju se na žiro račun Veleučilišta jednom do dva puta mjesečno. Izdavanje i prodaja literature za Veleučilište je osnovni posao vlastite djelatnosti, te je Veleučilište u svojim poslovnim knjigama trebalo evidentirati ukupnu vrijednost literature u zalihama po prodajnoj cijeni i obuhvatiti godišnjim popisom imovine i obveza. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje iskazani su za 483.834,00 kn više, dok su rashodi za usluge iskazani manje za 316.433,00 kn, financijski i drugi rashodi za 111.171,00 kn manje, te naknade troškova zaposlenih za 56.230,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 te obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je 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. Popis knjiga (revizija knjižnične građe) u knjižnici Veleučilišta obavljena je u listopadu 2005. nakon preseljenja na novu lokaciju u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) i odlukom iz travnja 2005. U 2009. knjižnica nije provela popis, a prema popisu iz 2005. ima 6 273 jedinica knjižne građe.

Odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, propisano je da su knjižnice koje imaju do 10 000 jedinica knjižnične građe obvezne provoditi revizije svake četiri godine. Otpis dotrajale i zastarjele knjižnične građe nije obavljen. Odredbom članka 6. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, propisano je da su knjižnice dužne i bez prethodno provedene revizije po potrebi odvajati za otpis dotrajalu i zastarjelu knjižničnu građu.

Kod iskazivanja vlastitih prihoda koji su ostvareni na temelju izlaznih računa, a odnose se na konzultantske usluge, prodane knjige ili skripte, mehanička ispitivanja materijala i drugo, prihodi su priznati u trenutku izdavanja računa, a ne u trenutku priljeva novca na žiro račun. Zbog navedenog, za 2009. prihodi su iskazani u većem iznosu za 28.383,00 kn, dok priljev novca na žiro računu u iznosu 54.172,00 kn nije iskazan kao prihod, nego kao smanjenje obveza. Također, kod evidentiranja rashoda po okončanim situacijama iz 2008. za radove na instalaciji centralnog grijanja i hlađenja, te izgradnji plinske kotlovnice u iznosu 79.976,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Okončane situacije nisu evidentirane u rashodima za 2008., kada su radovi završeni, nego u 2009. na temelju izvršenih uplata. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela i na temelju nastanka poslovnog događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, dok se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Evidentiranje prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.587.463,00 kn, školarina u iznosu 7.075.570,00 kn, radova na instalaciji centralnog grijanja i hlađenja u iznosu 65.864,00 kn, tekućih donacija u iznosu 56.277,00 kn, hotelskih usluga u iznosu 15.602,00 kn i radova na izgradnji plinske kotlovnice u iznosu 14.112,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana i obvezni su u svojim knjigama osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Školarinu koju plaćaju studenti (u većem dijelu u obrocima) priznaje se u приходima u trenutku uplate sredstava na žiro račun, a školarina koju uplaćuju u obrocima pravne osobe za svoje zaposlenike priznaje se u prihode u trenutku izdavanja računa pravnoj osobi. Navedeni način priznavanja i iskazivanja prihoda od školarina nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, jer se dio naplaćenih prihoda odnosi na naplaćene prihode budućeg razdoblja, odnosno na pasivna vremenska razgraničenj. Školarine se smatraju приходima koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a dio se odnose na iduće vremensko razdoblje. Razmjerni dio školarine za tekuću godinu nalaže se evidentirati na računu skupine prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), a preostali dio školarine na računu skupine naplaćeni prihodi budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine popisati cjelokupnu imovinu, obveze i potraživanja. U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati svu imovinu, prihode i rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, evidentirati prihode i rashode na odgovarajućim računima računskog plana, te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže reviziju i otpis dotrajale i zastarjele knjižnične građe provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je evidentiranje izlaznih računa ispravljeno u tijeku trajanja revizije, te da se računi evidentiraju na potraživanja, a na prihode kada se naplate.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 18.500.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 20.089.471,00 kn, što je za 1.589.471,00 kn ili 8,6% više od planiranih.

Prihodi za projekte ostvareni su u iznosu 144.000,00 kn. Ugovori za provedbu navedenih projekata zaključeni su 2007. na rok tri godine u iznosu 576.000,00 kn. Prema ugovoru, sredstva se mogu utrošiti za režijske troškove najviše do 15,0%, honorare isključivo vanjskim suradnicima do 15,0% te putovanja do 30,0%. U razdoblju od 2007. do 2009. za projekte je ukupno doznačeno 496.000,00 kn, utrošeno je 324.960,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2009. iznose 171.040,00 kn, od čega se na jedan projekt odnosi 148.425,00 kn ili 86,7% od doznačenih sredstava. Najznačajnija utrošena sredstva odnose se na autorske honorare (vanjskim suradnicima i autoru) u iznosu 224.200,00 kn ili 48,8%. Aktivnosti za utvrđivanje gotovosti projekta nisu poduzimane, a za autorske honorare utrošeno je više od ugovorenog iznosa.

Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 7.075.570,00 kn i utrošeni su za rashode za zaposlene i materijalne rashode. Veleučilište nije donijelo posebni opći akt o kriterijima i mjerilima za stjecanje i raspodjelu prihoda od školarina.

Prihodi od studentske referade iskazani su u iznosu 7.080,00 kn. Na temelju odluke o visini naknade za troškove postupka i izdavanja studentskih dokumenata naplaćuju se: duplikat indeksa, prijepis ocjena, nastavni programi pojedinog studija, diploma o završetku studija, duplikat i ovjera preslike diplome, razne potvrde te prijavnice za ispit kolokvija. Studentska referada ne vodi evidenciju o primljenim uplatama, na žiro račun Veleučilišta ne uplaćuje sredstva redovito (tijekom 2009. novac je uplaćen u siječnju i lipnju 2009.), a u 2010. do konca kolovoza nije bilo niti jedne uplate sredstava na žirom račun.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 981.773,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na potraživanja koncem 2008. veća su za 96.004,00 kn ili 10,8%. Prema obrazloženju Veleučilišta, potraživanja koja se odnose na razdoblje do 2006. iskazana su zbog pogrešnog evidentiranja prihoda.

Odnose se na potraživanja iz 2009. u iznosu 309.353,00 kn, a potraživanja u iznosu 672.420,00 kn odnose se na razdoblje do 2006. za koja Veleučilište nema dokumentaciju i nije moguće utvrditi na što se odnose. Od ukupnih potraživanja na dospjela potraživanja se odnosi se 142.403,00 kn. Potraživanja se odnose na konzultantske i laboratorijske usluge, školarine po ispostavljenim računima i prodanu literaturu. Nedospjela potraživanja iznose 166.950,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici su, između ostalog, odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. U potraživanjima nisu iskazana potraživanja od Studenskog centra u iznosu 500.000,00 kn i školarine koje za akademsku godinu 2008./2009. iznose 1.080.794,00 kn, a za 2009./2010. iznose 1.696.908,00 kn. S obzirom da potraživanja od školarina rastu i da nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, potrebno je izraditi detaljnu analizu navedenih potraživanja, te poduzeti mjere naplate kako ne bi došlo do njihove zastare.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi u kojoj je fazi realizacija gotovosti projekta, a sredstva za autorske honorare koristiti u skladu s odredbama ugovora. Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt o raspodjeli prihoda ostvarenih od školarina te odluku o visini upisnine. Nalaže se poduzeti mjere za pravovremenu uplatu sredstava prikupljenih putem studentske referade na žiro račun, izraditi detaljnu analizu potraživanja od školarina, te poduzeti mjere za potpunu i pravovremenu naplatu svih prihoda.

3.2. *Veleučilište izjavljuje da su uveli sustav kontrole naplate nenaplaćenih potraživanja i sustav kontrole naplate prihoda u studentskoj referadi.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 18.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.407.998,00 kn, što je za 907.998,00 kn ili 4,9% više od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 11.009.649,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 9.198.071,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva obrazovanja, znanosti i športa na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu), te za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0% ili 15,0%) i pomnoži s utvrđenom osnovicom (5.108,84x102,0%x102,1%x102,2%) koja je do srpnja 2009. iznosila 5.320,45 kn, a od srpnja 5.437,50 kn.

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), članka 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 i do 230,00 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.

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

### 5. Postupci javne nabave

#### 5.1. Veleučilište je obvezno primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga te ustupljeno radova u vrijednosti 2.579.190,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na nabavu u vrijednosti 1.073.275,00 kn ili 41,6%.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te može započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Za 2009. statistički pregled do vremena obavljanja revizije (studen 2010.) nije dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a prema Uredbi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), rok predaje izvješća za 2009. je do ožujka 2010.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su grafičke i tiskarske usluge u iznosu 491.033,00 kn, električna energije u iznosu 190.664,00 kn, materijala i komponenti za računalnu opremu u iznosu 148.002,00 kn i oprema (didaktički set) u iznosu 102.841,00 kn, odnosno ukupno 932.540,00 kn. Roba i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona 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.



Rashodi za potrošenu električnu energiju izvršeni su u iznosu 190.664,00 kn. Odredbom članka 13. Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 177/04, 76/07 i 152/08), propisano je da od srpnja 2008. svi kupci električne energije stječu status povlaštenog kupca koji mogu slobodno izabrati opskrbljivača električne energije, a to su pravne osobe kojima je Hrvatska energetska regulatorna agencija izdala dozvolu za energetska djelatnost opskrbe električnom energijom. S obzirom da je procijenjena vrijednost nabave opskrbe električnom energijom preko 70.000,00 kn, Veleučilište je, zbog odabira najpovoljnijih uvjeta opskrbe, obvezno provesti postupak javne nabave.

Za radove na sanaciji krovništva i ugradnji rashladnog uređaja na zgradi Veleučilišta proveden je otvoreni postupak nabave u 2009. Odluka o početku postupaka javne nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i izvoru planiranih sredstava, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži, pored ostalog, i podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i izvoru planiranih sredstava. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 123.537,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru javno objaviti. Okončana situacija ispostavljena je u kolovozu 2009. za radove u vrijednosti 140.735,00 kn, što je za 17.198,00 kn ili 13,9% više od ugovorenih. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a pri izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave za poslovnu godinu, izraditi i dostavljati izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su osposobili troje zaposlenika za poslove javne nabave.*

### 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 i drugim provedbenim propisima. Veleučilište nije imenovalo voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. (točka 1. Nalaza)
  - Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena nabavljena dugotrajna imovina u vrijednosti 1.954.945,00 kn, potraživanja u iznosu 1.580.794,00 kn, literatura u skriptarnici u vrijednosti 762.397,00 kn, knjižni fond u knjižnici u vrijednosti 315.730,00 kn, te poslovanje studentske referade. Nabavljeno nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima, a u knjižnici nije obavljena revizija knjižnične građe i nije odvojena za otpis dotrajala i zastarjela knjižnična građa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje iskazani su za 483.834,00 kn više, dok su rashodi za usluge iskazani za 316.433,00 kn, financijski i drugi rashodi za 111.171,00 kn, te naknade troškova zaposlenih za 56.230,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Kod evidentiranja vlastitih prihoda u iznosu 28.383,00 kn, priljeva novca na žiro račun u iznosu 54.172,00 kn, rashoda po okončanim situacijama iz 2008. za radove na instalaciji centralnog grijanja i hlađenja, te izgradnji plinske kotlovnice u iznosu 79.976,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Evidentiranje prihoda od školarina, radova na instalaciji centralnog grijanja i hlađenja, tekućih donacija, hotelskih usluga i radova na izgradnji plinske kotlovnice nije provedeno na odgovarajućim računima iz računskog plana. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od projekata ostvareni su u iznosu 144.000,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2009. za projekte je ukupno doznačeno 496.000,00 kn, utrošeno je 324.960,00 kn, te neutrošena sredstva koncem 2009. iznose 171.040,00 kn, od čega se na jedan projekt odnosi 148.425,00 kn ili 86,7% od doznačenih sredstava. Najznačajnija sredstva su utrošena za autorske honorare 224.200,00 kn ili 48,8%. Aktivnosti za utvrđivanje gotovosti projekta nisu poduzimane, a za autorske honorare utrošeno je više od ugovorenog iznosa. Prihodi od školarina ostvareni su u iznosu 7.075.570,00 kn i studentske referade u iznosu 7.082,00 kn. Opći akt o utrošku prihoda od školarina nije donesen, a prihodi od studentske referade nisu redovito uplaćivani na žiro račun.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 981.773,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 142.403,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u vrijednosti 2.579.190,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen, a statistički pregled u vrijeme revizije nije dostavljen. Nepravilnosti su utvrđene za nabavu u vrijednosti 1.073.275,00 kn, a odnose se na izravno ugovaranje bez primjene propisanih postupaka nabave u vrijednosti 932.540,00 kn i nabavu radova na sanaciji krovništva i ugradnji rashladnog uređaja u vrijednosti 140.735,00 kn kod koje odluka o početku postupaka javne nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i izvoru planiranih sredstava, obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena, a radovi su nabavljeni za 17.198,00 kn ili 13,9% više od ugovorenih. (točka 5. Nalaza)

4. Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje redovnih i izvanrednih stručnih studija ustrojavanje i izvođenje specijalističkih diplomskih studija, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja djelatnosti, ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost, organiziranje tečajeva, seminara stručnih i znanstvenih skupova, poticanje uvođenja novih tehnologija u gospodarstvu, poticanje i pomoć pri osnivanju tehnoloških parkova. Sa zadaćom osiguranja odgovarajućeg standarda studentima Veleučilište je osnovalo Studentski centar u Karlovcu kao pravnu osobu u svom vlasništvu. Za obavljanje studija, stručnog i znanstvenog rada ustrojani su odjeli, a upravno-pravni, organizacijski, financijski, administrativni i drugi poslovi za potrebe Veleučilišta obavljaju se u Dekanatu. Veleučilište ima 70 zaposlenika. Koncem godine u nastavi Veleučilišta sudjelovalo je 112 vanjskih suradnika. U akademskoj godini 2008./2009., na šest redovnih i četiri izvanredna studija, upisano je ukupno 1 608 studenata, a u 2009./2010. upisano je 1 712. Veleučilište je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.089.471,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 19.407.998,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 681.473,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 291.113,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 972.586,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 10.587.463,00 kn ili 52,7% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 9.406.206,00 kn ili 46,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od školarina ostvareni su u iznosu 7.075.570,00 kn, a opći akt o utrošku prihoda od školarina nije donesen. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.304.856,00 kn i čine 51,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 10.029.481,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 275.375,00 kn nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 142.403,00 kn, a za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz djelokruga poslovanja. Veleučilište se nije zaduživalo i nije pozajmljivalo sredstva. Sredstva su korištena za uređenje i održavanje građevinskih objekata, nabavu opreme, knjiga i drugo, odnosno za poboljšanje standarda studenata. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 11.009.649,00 kn ili 56,7% i materijalni rashodi u iznosu 8.012.004,00 kn ili 41,3% ukupno izvršenih rashoda.

Pri nabavi radova u vrijednosti 140.735,00 kn Veleučilište se nije pridržavao propisa o javnoj nabavi jer odluka o početku postupaka javne nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i izvoru planiranih sredstava, obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena, a radovi su nabavljeni za 17.198,00 kn ili 13,9% više od ugovorenih. Robe i usluge u iznosu 932.540,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Veleučilište nije uspostavilo sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na netočno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i izražavanje uvjetnog mišljenja.