



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U POŽEGI

Požega, prosinac 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O VELEČILIŠTU                                    | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2  |
|      | Financijski izvještaji                                  | 3  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2009.                                       | 7  |
|      | Ciljevi i područja revizije                             | 7  |
|      | Metode i postupci revizije                              | 7  |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7  |
|      | Nalaz za 2009.  | 8  |
| III. | MIŠLJENJE   | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 10. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VELEUČILIŠTA U POŽEGI 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 u Požegi (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 10. 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 javno visoko učilište koje obavlja djelatnost visokog obrazovanja putem ustrojavanja i izvođenja stručnih studija, te obavlja stručnu i znanstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09). Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obnaša Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa Republike Hrvatske. Veleučilište je osnovano u svibnju 1998. na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Veleučilišta u Požegi (Narodne novine 75/98, 51/05 i 57/07).

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija iz područja biotehničkih, društvenih i tehničkih znanosti u trajanju od najmanje tri godine, ustrojavanje i izvođenje specijalističkih diplomskih stručnih studija u trajanju od jedne do dvije godine, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja djelatnosti u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, te posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja koji se ne smatraju studijem, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost, maloprodaja knjiga i skripata, organiziranje tečajeva, seminara, te stručnih i znanstvenih skupova, poslovi obavljanja fizikalno-kemijskih analiza vina i drugih proizvoda od grožđa, vina i voća, te davanje organoleptičke ocjene, odnosno praćenje količina kiselina i šećera u grožđu, vinu i voću za potrebe vinogradara, vinara i voćara, prodaja proizvoda vlastite nastavne proizvodnje u okviru nastavnog objekta vinskog podruma, poslovi obavljanja laboratorijskih analiza tla i davanje preporuka građanima na temelju analiziranih uzoraka, proizvodnja, prerada i promet proizvoda vlastite proizvodnje: grožđa, prerađevina od grožđa, vina, sadnog materijala, voća, voćnih prerađevina, voćnih sadnica, alkoholnih pića i biljnih ekoloških proizvoda, te pružanje konzultantskih usluga iz područja poljoprivredne djelatnosti.

Sredstva za redovitu djelatnost Veleučilišta se osiguravaju iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za rad javnih visokih učilišta, vlastitih prihoda, sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za financiranje znanstvenih i drugih programa i projekata, sredstava osiguranih međunarodnom suradnjom, donacija, proračuna Požeško-slavonske županije i drugih jedinica lokalne samouprave, školarina, te sredstava iz drugih izvora koji ne utječu na neovisnost i dostojanstvo Veleučilišta.

Veleučilište ima odjele, a studiji su ustrojstvene jedinice unutar odjela. Odjeli Veleučilišta su Poljoprivredni i Društveni odjel. Poljoprivredni odjel ima stručne studije Vinogradarstvo-Vinarstvo-Voćarstvo i Prehrambenu tehnologiju, a Društveni odjel ima stručne studije Računovodstvo, Trgovina i Upravni studij.

Tijela Veleučilišta su upravno vijeće, dekan i stručno vijeće. Dekan Veleučilišta tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) je prof. dr. sc. Ivan Budić.

U akademskoj godini 2008./2009. ukupno je na sve godine studija bilo upisano 1 976 studenta, a u akademskoj godini 2009./2010. ukupno je bilo upisano 1 970 studenta. Tijekom 2009. na Veleučilištu je diplomiralo 230 studenata.

Koncem 2009. Veleučilište je imalo 49 zaposlenika na neodređeno vrijeme, od kojih je 27 nastavno i 22 nenastavno osoblje.

## 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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 20.382.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.705.651,00 kn, što je za 676.349,00 kn ili 3,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 347.968,00 kn ili 1,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 420.000,00 kn.

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 za financiranje rashoda poslovanja | 6.868.000,00  | 6.753.548,00  | 98,3           | 34,3                 |
| 2.                       | Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu        | 50.000,00     | 12.655,00     | 25,3           | 0,1                  |
| 3.                       | Prihodi od imovine                                      | 800.000,00    | 796.157,00    | 99,5           | 4,0                  |
| 4.                       | Drugi prihodi poslovanja                                | 4.704.000,00  | 4.603.291,00  | 97,9           | 23,3                 |
| 5.                       | Prihodi od prodaje imovine                              | 40.000,00     | 40.000,00     | 100,0          | 0,2                  |
| 6.                       | Primici od financijske imovine i zaduživanja            | 7.500.000,00  | 7.500.000,00  | 100,0          | 38,1                 |
| 7.                       | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina             | 420.000,00    | 0,00          | -              | -                    |
| Ukupno prihodi i primici |   | 20.382.000,00 | 19.705.651,00 | 96,7           | 100,0                |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici se odnose na primitke od financijske imovine i zaduživanja (od povrata oročenih sredstava) u iznosu 7.500.000,00 kn ili 38,1%, prihode iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja 6.753.548,00 kn ili 34,3% i druge prihode poslovanja 4.603.291 kn ili 23,3% (od toga se na školarine odnosi 3.310.030,00 kn ili 16,8%). U okviru drugih prihoda poslovanja najznačajniji su prihodi od školarina za dodiplomski studij u iznosu 3.310.030,00 kn, upisnina 1.082.518,00 kn, promocija 141.600,00 kn, te tekuće i kapitalne donacije 50.026,00 kn. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 848.812,00 kn i njihov udjel iznosi 4,3% (od toga se na kamate odnosi 796.157,00 kn ili 4,0%).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.382.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.815.545,00 kn, što je za 566.455,00 kn ili 2,8% manje od plana.

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 i izdaci                                | Planirano     | Izvršeno      | Izvori financiranja |                  |
|----------------------------|---|---------------|---------------|---------------------|------------------|
|                            |   |               |               | iz proračuna        | iz drugih izvora |
| 1                          | 2   | 3             | 4             | 5                   | 6                |
| 1.                         | Rashodi za zaposlene                            | 6.085.000,00  | 5.899.628,00  | 5.294.135,00        | 605.493,00       |
| 2.                         | Materijalni rashodi                             | 2.612.000,00  | 2.441.751,00  | 1.410.615,00        | 921.242,00       |
| 2.1.                       | Naknade troškova zaposlenima                    | 320.000,00    | 309.148,00    | 219.273,00          | 89.875,00        |
| 2.2.                       | Rashodi za materijal i energiju                 | 440.000,00    | 362.471,00    | 198.538,00          | 163.933,00       |
| 2.3.                       | Rashodi za usluge                               | 1.380.000,00  | 1.326.762,00  | 934.482,00          | 282.386,00       |
| 2.4.                       | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja            | 472.000,00    | 443.370,00    | 58.322,00           | 385.048,00       |
| 3.                         | Financijski rashodi                             | 47.000,00     | 40.768,00     | 0,00                | 40.768,00        |
| 4.                         | Naknade građanima i kućanstvima                 | 65.000,00     | 46.500,00     | 33.000,00           | 13.500,00        |
| 5.                         | Drugi rashodi poslovanja                        | 2.000,00      | 1.983,00      | 0,00                | 1.983,00         |
| 6.                         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine         | 1.946.000,00  | 1.764.446,00  | 15.798,00           | 1.748.648,00     |
| 7.                         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 9.625.000,00  | 9.620.469,00  | 0,00                | 9.620.469,00     |
| Ukupno rashodi i izdaci    |   | 20.382.000,00 | 19.815.545,00 | 6.753.548,00        | 12.952.103,00    |
| Manjak prihoda i primitaka |   |               | 109.894,00    | -                   | 109.894,00       |

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 109.894,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 418.797,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 308.903,00 kn što čini 1,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Rashodi i izdaci su financirani iz državnog proračuna u iznosu 6.753.548,00 kn, vlastitih i drugih prihoda ostvarenih tekuće godine 12.952.103,00 kn i viška prihoda ostvarenog prethodnih godina 109.894,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 9.620.469,00 kn ili 48,6% (od toga se na oročavanje sredstava odnosi 9.500.000,00 kn, otplate zajmova 112.499,00 kn i dane zajmova 7.970,00 kn), rashode za zaposlene 5.899.628,00 kn ili 29,8%, te materijalne rashode u iznosu 2.441.751,00 kn ili 12,3%. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.853.697,00 kn i imaju udjel 9,3%.

Najznačajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.326.762,00 kn ili 54,3%. U okviru rashoda za usluge, rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 677.598,00 kn, a odnose se na naknade po ugovoru o djelu i troškove prijevoza u iznosu 557.488,00 kn, autorske honorare 27.712,00 kn, te druge intelektualne i osobne usluge u iznosu 92.398,00 kn. Naknade po ugovorima o djelu isplaćene su 29-orici vanjskih suradnika i jednom zaposleniku, a po ugovorima o autorskim honorarima dvojici vanjskih suradnika i jednom zaposleniku.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.784.885,00 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                                  | 12.057.089,00 | 12.917.484,00 | 107,1        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)                         | 157.146,00    | 157.146,00    | 100,0        |
| 1.2.                            | Nematerijalna imovina (ulaganja na tuđoj imovini)      | 3.268.966,00  | 5.859.440,00  | 179,2        |
| 1.3.                            | Građevinski objekti                                    | 0,00          | 3.742.638,00  | -            |
| 1.4.                            | Postrojenja i oprema                                   | 1.872.354,00  | 1.625.699,00  | 86,8         |
| 1.5.                            | Prijevozna sredstva                                    | 307.800,00    | 219.463,00    | 71,3         |
| 1.6.                            | Nefinancijska imovina u pripremi                       | 5.535.875,00  | 0,00          | -            |
| 1.7.                            | Druga nefinancijska imovina                            | 914.948,00    | 1.313.098,00  | 143,5        |
| 2.                              | Financijska imovina                                    | 11.325.535,00 | 13.867.401,00 | 122,4        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                       | 2.439.453,00  | 2.207.433,00  | 90,5         |
| 2.2.                            | Depoziti, jamčevni polozi                              | 7.500.267,00  | 9.500.000,00  | 126,7        |
| 2.3.                            | Potraživanja   | 1.192.104,00  | 1.938.552,00  | 162,6        |
| 2.4.                            | Dani zajmovi   | 177.631,00    | 185.600,00    | 104,5        |
| 2.5.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 16.080,00     | 35.816,00     | 222,7        |
| Ukupno imovina                  |  | 23.382.624,00 | 26.784.885,00 | 114,6        |
| 3.                              | Obveze   | 1.061.562,00  | 888.979,00    | 83,7         |
| 4.                              | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja  | 1.441.618,00  | 1.423.120,00  | 98,7         |
| 5.                              | Vlastiti izvori  | 20.879.444,00 | 24.472.786,00 | 117,2        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 23.382.624,00 | 26.784.885,00 | 114,6        |
| Izvanbilančni zapisi            |  | 8.078.491,00  | 8.078.491,00  | 100,0        |

Nefinancijska imovina u iznosu 12.917.484,00 kn se odnosi na vrijednost poljoprivrednog zemljišta u iznosu 157.146,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 5.859.440,00 kn, građevinskih objekata (zgrade) 3.742.638,00 kn, postrojenja i opreme 1.625.699,00 kn, prijevoznih sredstava 219.463,00 kn i druge nefinancijske imovine 1.313.098,00 kn. Drugu nefinancijsku imovinu čine višegodišnji nasadi (vinogradi) u vrijednosti 796.347,00 kn, knjige i druga umjetnička djela 455.074,00 kn, proizvedena kratkotrajna imovina (knjige) 46.187,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina (računalni programi) 15.490,00 kn.

Tijekom godine nefinancijska imovina u pripremi prenesena je u uporabu, te su koncem godine iskazana značajna povećanja vrijednosti nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), građevinskih objekata i druge nefinancijske imovine (višegodišnji nasadi i drugo).

Financijska imovina u iznosu 13.867.401,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.207.433,00 kn, oročene depozite 9.500.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.810.418,00 kn (za školarine 1.809.640,00 kn i kamate 778,00 kn), druga potraživanja 128.134,00 kn, dane zajmove 185.600,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 35.816,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava iznosilo je 7.500.000,00 kn. Tijekom godine oročena su sredstva u iznosu 28.500.000,00 kn i razročena u iznosu 26.500.000,00 kn. Koncem 2009. stanje oročenih sredstava iznosi 9.500.000,00 kn, a odnosi se na dva depozita, od kojih je jedan oročen u svibnju 2009. u iznosu 8.000.000,00 kn na jednu godinu uz kamatu 8,8% godišnje, a drugi u prosincu 2009. u iznosu 1.500.000,00 kn na šest mjeseci uz kamatu 5,0%. Tijekom 2009. depoziti su bili oročeni u iznosima od 500.000,00 kn do 10.000.000,00 kn, na rok od jednog do 12 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu od 5,0% do 17,0%. Namjena oročenih depozita je nabava dugotrajne nefinancijske imovine prema Planovima razvojnih programa za razdoblje 2009.-2011. Sredstva su oročavana na temelju odluka upravnog vijeća o oročavanju, u skladu s odredbama Statuta Veleučilišta.

U okviru drugih potraživanja najznačajnija su potraživanja za naknadu bolovanja u iznosu 65.604,00 kn, dane predujmove 53.105,00 kn, te naknadu putnih troškova 9.060,00 kn.

Početno stanje danih zajmova je iznosilo 177.631,00 kn. Tijekom 2009. zajam je uvećan za obračunane kamate u iznosu 7.969,00 kn, u skladu s ugovorom o zajmu, te koncem godine stanje danih zajmova iznosi 185.600,00 kn. Zajam je dan 2007. ustanovi kojoj je osnivač Veleučilište, na temelju odluke stručnog vijeća, na rok od jedne godine i uz kamatu 4,5%. Rokovi otplate zajma i kamata su produžavani za jednu godinu tijekom 2008. i 2009. na temelju odluka upravnog vijeća.

Obveze u iznosu 888.979,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 636.589,00 kn i za primljene zajmove 252.390,00 kn (financijski najam poljoprivredne mehanizacije).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 1.423.120,00 kn se odnose na prihode budućeg razdoblja od školarina u iznosu 1.075.365,00 kn, za stručno usavršavanje 286.285,00 kn i druge prihode budućeg razdoblja 61.470,00 kn.

Izvanbilančni zapisi početkom i koncem 2009. su iskazani u iznosu 8.078.491,00 kn, a odnose se na vrijednost zgrade Veleučilišta koja je dobivena od grada Požege na trajno korištenje i upravljanje.



## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Veleučilišta.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Veleučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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 Veleučilište u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Veleučilišta za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Veleučilištu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je uskladiti i donijeti opće akte prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statuta Veleučilišta. Naložio je kod upućivanja zaposlenika na školovanje zaključivati ugovor o školovanju, kojim se reguliraju prava i obveze ugovornih strana, te kod nabave roba i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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 je uspostavilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je dostavljeno Ministarstvu financija u zakonskom roku. Veleučilište nije razvilo financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija i Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Veleučilište nije obvezno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti prema nalogu.*

### 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.382.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.815.545,00 kn, što je za 566.455,00 kn ili 2,8% manje od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 5.899.628,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 4.785.296,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09.) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su obračunane veće mjesečne bruto plaće i do 133,00 kn.

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

- 2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će o utvrđenom stanju obavijestiti nadležno ministarstvo, te ubuduće kod obračuna plaća postupiti prema nalazu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Veleučilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Veleučilište je javno visoko učilište koje obavlja djelatnost visokog obrazovanja putem ustrojavanja i izvođenja stručnih studija iz područja biotehničkih, društvenih i tehničkih znanosti, specijalističkih diplomskih stručnih studija, obavlja stručnu i znanstvenu djelatnost, te druge djelatnosti. Odjeli Veleučilišta su Poljoprivredni sa stručnim studijima Vinogradarstvo-Vinarstvo-Voćarstvo i Prehrambena tehnologija, te Društveni odjel sa stručnim studijima Računovodstvo, Trgovina i Upravni studij. Financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, školarina, donacija i drugih prihoda. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 49 zaposlenika.

Prihodi i primici za 2009. su ostvareni u iznosu 19.705.651,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 19.815.545,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su primici od povrata oročenih sredstava ostvareni u iznosu 7.500.000,00 kn, prihodi iz proračuna za plaće i druge rashode ostvareni u iznosu 6.753.548,00 kn i prihodi od školarina ostvareni u iznosu 3.310.030,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su izdaci za oročavanje sredstava izvršeni u iznosu 9.500.000,00 kn, rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 5.899.628,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.441.751,00 kn. Oročeni depoziti predviđeni su za nabavu dugotrajne nematerijalne imovine u budućim razdobljima. Kod obračuna plaća, osnovna plaća na koju se dodaju propisani dodaci na plaću nije utvrđena na ispravan način. Manjak prihoda i primitaka iznosi 109.894,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 418.797,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 308.903,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Veleučilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 2.373.163,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava radova u vrijednosti 905.272,00 kn. Zaključena su tri ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave dva ugovora u iznosu 737.236,00 kn, te pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor u iznosu 168.036,00 kn. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznose 1.467.891,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Veleučilište je postupilo prema svim nalogima danim u prethodnoj reviziji.

Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje subjekta. Veleučilište ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.