



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, siječanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-10-11-5

Rijeka, 18. siječnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna 2010. do 18. siječnja 2011.

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

Uredbu o osnivanju Veleučilišta donijela je Vlada Republike Hrvatske u svibnju 1998. Rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz listopada 2001. upisano je Veleučilište u Upisnik Visokih učilišta. Upis u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci obavljen je u kolovozu 1998. Sjedište Veleučilišta je u Rijeci, Trpimirova 2.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u razdoblju od 2005. do 2008. izdalo je dopusnice za izvođenje stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija. Na Veleučilištu se izvodi sedam stručnih studija: Informatika, Poduzetništvo, Cestovni promet, Željeznički promet, Poštanski promet, Vinarstvo i mediteranska kultura, te Sigurnost na radu i pet specijalističkih diplomskih stručnih studija: Informatička tehnologija u poslovnim sustavima, Poduzetništvo, Promet, Vinarstvo i Sigurnost na radu. Stručni i specijalistički diplomski stručni studiji izvode se putem četiri odjela (poslovni, prometni, poljoprivredni i odjel sigurnosti na radu) koji se nalaze na četiri različite lokacije (Rijeka, Pazin, Poreč i Ogulin). U 2010. Veleučilište je dobilo dopusnicu za izvođenje stručnog studija Telematika u akademskoj godini 2010./2011.

Djelokrug rada Veleučilišta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 25/08).

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih dodiplomskih i poslijediplomskih studija iz područja tehničkih, biotehničkih i društvenih znanosti, obavljanje visokostručnog rada te znanstvenoistraživačkog rada uz uvjete prema posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana na temeljnu djelatnost, te drugi poslovi vezani uz osnovnu djelatnost. Djelatnost Veleučilišta se obavlja u odjelima, ustrojstvenim jedinicama izvan odjela (zajednički, opći, kadrovski, informatički i tehnički poslovi i računovodstveni poslovi) i dekanatu. Veleučilište je član Vijeća veleučilišta i visokih škola.

Stručni studiji traju tri godine. Specijalistički diplomski stručni studiji upisuju se nakon završetka stručnih studija i traju dvije godine. Završetkom navedenih studija stječe se 180 odnosno 300 ECTS bodova uz odgovarajući stručni naziv.

U akademskoj godini 2008./2009. upisano je na prvu godinu stručnih i specijalističkih diplomskih stručnih studija 1 067 studenata od kojih 181 bez plaćanja i 886 studenata s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. upisano je na prvu godinu stručnih i specijalističkih diplomskih stručnih studija 1 100 studenata od kojih 262 bez plaćanja i 838 studenata s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. bilo je ukupno na svim godinama upisano 3 442 studenta od kojih 572 bez plaćanja i 2 870 studenata uz plaćanje.

Unutarnje ustrojstvo, opis poslova i način rada ustrojstvenih jedinica je utvrđen Pravilnikom o ustroju radnih mjesta. Unutarnje ustrojstvo čine odjeli za obavljanje stručno-znanstvene djelatnosti, dekanat, te zajedničke službe (obavljanje pravnih i upravnih poslova, poslova studentske službe, financijsko računovodstvenih poslova, informatičko-bibilotečnih poslova, te tehničkih i drugih poslova). Uz suglasnost Ministarstva, donesen je u lipnju 2006. Statut Veleučilišta.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće s pet članova, dekan i Stručno vijeće. Zakonski predstavnik Veleučilišta je dekan prof. dr. sc. Dušan Rudić.

Koncem 2009. Veleučilište je imalo 89 zaposlenika od čega 60 nastavnih djelatnika i 29 nenastavnih djelatnika.

### Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani i ostvareni u iznosu 30.392.975,00 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	12.485.566,00	12.485.566,00	100,0	41,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	11.877.227,00	11.877.227,00	100,0	39,0
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	11.463.502,00	11.463.502,00	100,0	37,7
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	413.725,00	413.725,00	100,0	1,3
3.	Prihodi od imovine	1.024.318,00	1.024.318,00	100,0	3,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	5.864,00	5.864,00	100,0	0,0
5.	Primici	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0	16,5
	<b>Ukupno prihodi i primici</b>	<b>30.392.975,00</b>	<b>30.392.975,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 12.485.566,00 kn i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 11.877.227,00 kn.

U prihodima ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu su iskazani prihodi od školarina u iznosu 10.039.315,00 kn, upisnina u iznosu 670.180,00 kn, polaganja ispita u iznosu 225.720,00 kn, plaćanja razredbenog postupka u iznosu 173.839,00 kn, refundacije putnih troškova od strane drugih veleučilišta za koja su nastavnu djelatnost obavljali zaposlenici Veleučilišta u iznosu 158.046,00 kn, prodaje knjiga u iznosu 114.600,00 kn, polaganja diplomskog ispita u iznosu 91.750,00 kn, te drugi prihodi (tiskanje diploma, sufinanciranja izdavačke djelatnosti, obavljanja raznih usluga, podzakupa, prodaja indeksa, refundacija putnih troškova i drugo) u iznosu 403.777,00 kn. Prihodi od školarina ostvareni su od školarina 862 redovna studenta uz plaćanje (2009./2010.), te od 2 008 izvanrednih studenata uz plaćanje (2009./2010.). Visine školarina kretale su se od 4.000,00 kn do 7.300,00 kn. Vrijednosno su značajni primici u iznosu 5.000.000,00 kn koji se odnose na povrat depozita (oročenih sredstava školarina kod poslovnih banaka) na račun Veleučilišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani i izvršeni u iznosu 30.392.975,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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	14.705.082,00	14.705.082,00	9.881.080,00	4.824.002,00
2.	Materijalni rashodi	8.254.244,00	8.254.244,00	2.604.486,00	5.649.758,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.723.133,00	1.723.133,00	418.924,00	1.304.209,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.005.298,00	1.005.298,00	1.003.892,00	1.406,00
2.3.	Rashodi za usluge	5.115.104,00	5.115.104,00	1.116.259,00	3.998.845,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	410.709,00	410.709,00	65.411,00	345.298,00
3.	Financijski rashodi	21.651,00	21.737,00	0,00	21.737,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	234,00	148,00	0,00	148,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	411.764,00	411.764,00	0,00	411.764,00
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00
Ukupno rashodi i izdaci		30.392.975,00	30.392.975,00	12.485.566,00	17.907.409,00

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 14.705.082,00 kn (plaće u iznosu 11.116.386,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 1.437.892,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 2.150.804,00 kn) i materijalne rashode u iznosu 8.254.244,00 kn (rashodi za usluge u iznosu 5.115.104,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.723.133,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.005.298,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 410.709,00 kn). Na druge rashode i izdatke odnosi se 7.433.649,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su izvori financiranja iz drugih izvora u iznosu 17.907.409,00 kn ili 58,9% izvora financiranja. Drugi izvori financiranja se odnose na prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 11.877.227,00 kn i druge izvori financiranja (kamate 1.024.318,00 kn, donacije 5.864,00 kn i primici u iznosu 5.000.000,00 kn) u iznosu 6.030.182,00 kn.

Unutar rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za ugovore o djelu u iznosu 2.826.553,00 kn i autorske honorare u iznosu 411.758,00 kn. Tijekom 2009. zaključeni su ugovori o djelu sa 120 vanjskih suradnika i 17 zaposlenika za poslove koji nisu u opisu radnih mjesta i obavljani su izvan radnog vremena. Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za potrebe izvođenja nastave za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010. Ugovori su zaključivani za razdoblje trajanja nastave. Ugovorene naknade su utvrđene posebnim odlukama, sporazumima s pojedinim fakultetima, te na temelju odluke o cijeni satnice. Tijekom 2009. su zaključeni ugovori o autorskom djelu s 24 vanjska suradnika i sa 34 zaposlenika. Autorska djela se odnose na recenzije, prijevode, noveliranje programa, izradu nadzora i lekture samoanalize Veleučilišta u Rijeci, izradu skica i tablica za samoanalizu, izdavanje knjiga i drugo. Na isplaćene naknade su obračunani propisani porezi i doprinosi.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.081.783,00 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	12.543.716,00	10.858.206,00	86,6
1.1.	Nematerijalna imovina	6.836.501,00	6.687.019,00	97,8
1.2.	Postrojenja i oprema	4.885.245,00	3.479.533,00	71,2
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	609.107,00	522.796,00	85,8
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	130.746,00	76.925,00	58,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	82.117,00	91.933,00	112,0
2.	Financijska imovina	19.224.570,00	21.223.577,00	110,4
2.1.	Novčana sredstva	2.225.268,00	1.545.521,00	69,5
2.2.	Depoziti	16.454.830,00	19.030.248,00	115,7
2.3.	Potraživanja	544.472,00	452.505,00	83,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	195.303,00	-
Ukupno imovina		31.768.286,00	32.081.783,00	101,0
3.	Obveze	1.626.487,00	1.752.433,00	107,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.864.954,00	1.758.008,00	94,3
5.	Vlastiti izvori	28.276.845,00	28.571.342,00	101,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		31.768.286,00	32.081.783,00	101,0

Koncem 2009. vrijednosno najznačajnije je povećanje vrijednosti financijske imovine u odnosu na početak 2009. za 1.999.007,00 kn ili 10,4% zbog oročavanja novčanih sredstava u poslovnim bankama. Smanjena je vrijednost postrojenja i opreme, knjiga, umjetničkih djela, te druge nematerijalne imovine zbog ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja, projektnu dokumentaciju i izvedbene projekte u iznosu 6.687.019,00 kn, uredsku opremu i namještaj, te opremu za održavanje i komunikacijsku opremu u iznosu 3.479.533,00 kn, knjige, umjetnička djela i drugo u iznosu 522.796,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 76.925,00 kn, te vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 91.933,00 kn (zalihe). Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 1.545.521,00 kn, depozita (oročena sredstva od školarina) u iznosu 19.030.248,00 kn, potraživanja u iznosu 452.505,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 195.303,00 kn. Unutar financijske imovine, na računima depozita, iskazana su oročena sredstva kod poslovnih banaka. Početkom 2009. stanje oročenih sredstava iznosilo je 16.454.830,00 kn. Tijekom godine su oročena sredstva u iznosu 7.000.000,00 kn i kamate koje su pribrojene glavnici u iznosu 671.544,00 kn. Kamatna stopa iznosila je od 6,0% do 8,0% mjesečno odnosno godišnje. Tijekom 2009. je izvršen povrat sredstava iz poslovne banke na račun Veleučilišta u iznosu 5.000.000,00 kn i ostvarena je kamata u iznosu 96.126,00 kn, te koncem godine stanje oročenih sredstava kod poslovnih banaka iznosi 19.030.248,00 kn. Oročena su sredstva od školarina, namijenjena za podmirivanje troškova izvođenja nastave na više lokacija, te za osiguranje potrebnih prostora i opreme za izvođenje nastave.

Obveze u iznosu 1.752.433,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode i druge rashode) u iznosu 1.739.177,00 kn.



### **Programi financirani u 2009.**

Veleučilište je s Ministarstvom zaključilo u siječnju 2007. ugovor o suradnji radi provedbe znanstvenog projekta Menadžment u poduzetničkoj ekonomiji. Projekt traje tri godine (do konca siječnja 2010.), s mogućnošću produženja. Prema poslovnim knjigama, do konca 2009. dobivena su sredstva u iznosu 70.000,00 kn. Neurošena sredstva koncem 2009. iznose 13.379,00 kn i prenesena su u 2010. Do konca rujna 2010. projekt nije završen.

Veleučilište je u siječnju 2007. zaključilo s Europskom komisijom ugovor o projektu Integriranje u transport intermodalnih dobara za zemlje izvan Europske unije: željeznički promet, kopneni i priobalni vodni putovi (INTERIM) u okviru INTERREG III B CADESES susjednog programa. Početak projekta bio je 13. siječnja 2007. a ugovoreni završetak siječanj 2009. Ugovoreni su ukupni troškovi projekta u iznosu 117.805,72 EUR, od kojih Europska unija financira 106.025,15 EUR (90,0% ugovorenih troškova). Veleučilište je do konca 2008. dobilo sredstva u iznosu 84.820,12 EUR. U 2009. nisu doznačena sredstva po navedenom projektu. Projekt je završen u ugovorenom roku. Prema dopisu Europske komisije od 16. prosinca 2009. priznati su troškovi u iznosu 89.381,44 EUR, od čega Europska unija financira 90,0% odnosno 80.443,30 EUR. Veleučilište je koncem 2009. izvršilo povrat sredstva u iznosu 4.376,82 EUR (u protuvrijednosti 32.245,00 kn).

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Provjerena je uspostava 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, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki je testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Veleučilišta, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, programi financirani u 2009. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), propisana je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola. Obveznici ustrojavanja navedenog sustava su svi korisnici proračuna neovisno o veličini i broju zaposlenika. Sustav upravljanja i kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije (prihode, primitke, rashode, izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu, obveze), način odvijanja poslovnih procesa, odgovorne osobe, rokove provođenja pojedinih aktivnosti kao i kontrole koje su uspostavljene u poslovnim procesima. Do vremena obavljanja revizije nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole, odnosno nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen. Prema odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u roku 60 dana od dana stupanja Zakona na snagu (5. ožujka 2007.), u roku 90 dana od dana stupanja Zakona na snagu (4. travnja 2007.) imenuje osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te u roku šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu (4. srpnja 2007.), voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koja je donesena 22. rujna 2009., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti nove Planove za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, kojima je trebalo odrediti aktivnosti, izvršioce i nove rokove za razvoj ovog sustava. Na Veleučilištu, kontrolni postupci se provode u pojedinim segmentima poslovanja (ovjera dokumentacije, potpisi odgovorne osobe, poštovanje procedura donošenja odluka Upravnog vijeća, Stručnog vijeća i dekana). Postupci i transakcije obavljene su na temelju uredne dokumentacije, a sigurnost informacijskog sustava je na zadovoljavajućem nivou (pristup dokumentaciji i zapisima ograničen je na ovlaštene pojedince).

Tijekom 2009. stručno povjerenstvo Agencije za znanost i visoko obrazovanje provelo je vanjsko vrednovanje ukupnog djelovanja Veleučilišta.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Veleučilište je u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje može se organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministarstva financija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 drugim provedbenim propisima, te nalaže ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Dekan je u rujnu 2008. predložio financijski plan za 2009., te u prosincu 2009. izmjenju financijskog plana za 2009. Izmjenu financijskog plana za 2009. prihvatilo je upravno vijeće u veljači 2010. odnosno nakon završetka poslovne godine. Stručno vijeće nije donijelo odluku o prihvaćanju financijskog plana za 2009. i prihvaćanju izmjena financijskog plana za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 44. Statuta Veleučilišta, prema kojoj je djelokrug rada stručnog vijeća, među ostalim, donošenje proračuna Veleučilišta na prijedlog dekana.

Računovodstveno poslovanje se vodi prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08) i drugim provedbenim propisima. Vode se sljedeće propisane poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine.

Koncem 2009. je obavljen popis imovine i obveza. Popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže vrijednosne nego samo naturalne iznose što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojem se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. U poslovnim knjigama za 2009. iskazana je vrijednost novonabavljenih knjiga u iznosu 60.930,00 kn. U izvješću o popisu dugotrajne imovine i sitnog inventara iskazana je vrijednost novonabavljenih knjiga (povećanje fonda knjižnice) u iznosu 91.404,00 kn odnosno utvrđen je višak knjiga u iznosu 30.474,00 kn.

Višak knjiga u vrijednosti 30.474,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama u 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu knjiženja utvrđenih viškova.

Prihodi od školarina za akademsku godinu 2009./2010. ostvareni su u iznosu 10.039.315,00 kn i cjelokupni iznos evidentiran je na računima prihoda. Školarine se naplaćuju za pojedinu akademsku godinu koja prelazi razdoblje iz jedne u drugu poslovnu godinu. Dio prihoda od školarina koji će biti korišteni u narednoj godini nije utvrđen i evidentiran na računima odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja, što nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj odredbi odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Na temelju odluke dekana odobravano je plaćanje školarina za akademsku godinu 2009./2010. u dvije rate s plaćanjem druge rate do konca 2009. Evidenciju o odobrenim obročnim plaćanjima školarina i njihova naplata vodi se u evidenciji studija. Dio odobrenih obročnih školarina nije plaćen do konca 2009., a potraživanja za navedene školarine nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano 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. Ostvareni prihodi od kamata na oročena sredstva u iznosu 96.126,00 kn nisu evidentirani na računima prihoda nego samo na računima novčanih sredstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se kamate za dane zajmove evidentiraju zaduženjem računa potraživanja za kamate za dane zajmove (kamate na oročena sredstva) i odobrenjem računa obračunanih prihoda od kamata za dane zajmove. Kada se kamate naplate zadužuje se račun novčanih sredstva i odobrava račun potraživanja za kamate, te se istovremeno zadužuje račun obračunatih prihoda i odobrava račun prihoda od kamata za dane zajmove. Kamate na oročena sredstva u iznosu 671.544,00 kn koja su pribrojena glavnici i dalje oročena u sljedećoj godini (evidentirano na računima depozita), iskazani su na računima prihoda, ali nisu evidentirani na računima izdataka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstva i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove bankama i ostalim financijskim institucijama, te se istovremeno zadužuje račun depozita i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora.

Evidentiranjem ostvarenih prihoda od kamata na oročena sredstva, ostvareni prihodi i primici za 2009. bili bi veći za 96.126,00 kn i iznosili bi 30.489.101,00 kn, dok bi evidentiranjem kamata na oročena sredstva koja su dalje oročena na računima depozita, rashodi i izdaci bili veći za 671.544,00 kn odnosno iznosili bi 31.064.519,00 kn te bi bio ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 575.418,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, nalaže se obavljanje popisa dugotrajne imovine, sitnog inventara i zaliha, evidentiranje prihoda i potraživanja od školarina, te prihoda od kamata na oročenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi donošenja financijskog plana navodi da je financijski plan bio prethodno prezentiran na sjednicama Stručnog vijeća, te da je odluku o usvajanju donosilo Upravno vijeće. U narednom razdoblju odluku o usvajanju financijskog plana donosit će na prijedlog dekana, Stručno vijeće i Upravno vijeće. Vezano uz popis imovine i obveza navodi, da će popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara u narednom razdoblju sadržavati naturalne i vrijednosne izraze, te da je za tu namjenu nabavljen novi računalni program analitičke evidencije dugotrajne imovine i sitnog inventara, te je nabavljen novi računalni program za evidenciju knjiga. Nadalje, u vezi prihoda od školarina i potraživanja od školarina uz obročnu otplatu, navodi da će se ovi prihodi razgraničiti po mjesecima na dvije kalendarske godine u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, te da je u tijeku instaliranje programa za praćenje školarina koji će u potpunosti riješiti sva pitanja obračuna i naplata školarina. Također navodi, da će se prihodi od kamata na oročena sredstva evidentirati u narednom razdoblju u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su planirani i izvršeni u iznosu 30.392.975,00 kn. Izdaci u iznosu 7.000.000,00 kn se odnose na oročena sredstva kod poslovnih banaka koja se prenose u narednu godinu. Početkom 2009. stanje oročenih sredstava je iznosilo 16.454.830,00 kn. Tijekom godine oročena su sredstva u iznosu 7.000.000,00 kn i kamate koje su pribrojene glavnici u iznosu 671.544,00 kn. Tijekom 2009. je izvršen povrat sredstava iz poslovne banke na račun Veleučilišta u iznosu 5.000.000,00 kn i kamata u iznosu 96.126,00 kn, te koncem godine stanje oročenih sredstava kod poslovnih banaka iznosi 19.030.248,00 kn. Oročena su sredstva od školarina, namijenjena za podmirivanje troškova izvođenja nastave na više lokacija, te za osiguranje potrebnih prostora i opreme za izvođenje nastave. U 2009. s poslovnim bankama su zaključena tri ugovora o oročavanju novčanih sredstava u iznosu 1.000.000,00 kn, 2.000.000,00 kn, te u iznosu 4.000.000,00 kn i rokom oročenja koji prelazi u 2010. Ugovori o oročavanju novčanih sredstava u iznosu 2.000.000,00 kn i iznosu 4.000.000,00 kn su zaključeni s poslovnim bankama bez suglasnosti upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 37. Statuta Veleučilišta. Prema navedenoj odredbi, Dekan poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Veleučilišta do vrijednosti 1.000.000,00 kn, a pravne radnje iznad 1.000.000,00 kn kao i pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina poduzima uz suglasnost upravnog vijeća.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 14.705.082,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 11.116.386,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka 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), 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%, 8% ili 10% 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 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod oročavanja novčanih sredstava postupanje u skladu s odredbama Statuta Veleučilišta, te nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su se novčana sredstva oročavala na temelju usmenog tumačenja da se na deponiranje novčanih sredstava ne odnosi članak 44. Statuta Veleučilišta, jer se smatralo da deponiranje sredstava nije trošak ni utrošak sredstava. Upravno vijeće donosilo je odluku o usvajanju financijskih izvještaja u okviru koje je usvojilo i kretanje i stanje deponiranih sredstava. U narednom razdoblju postupit će se u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju. Vezano uz obračun plaća Veleučilište navodi da je u siječnju 2011. primilo nputak Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za obračun i isplatu plaća, kojim prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju po kojem će se postupiti u narednom razdoblju.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2009. je donesen plan nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 4.880.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. putem otvorenog postupka nabave ugovorene su nabave (lož ulja i građevinsko-obrtnički radovi na preuređenju Poljoprivrednog odjela) u vrijednosti 300.138,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn u vrijednosti 539.325,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno ukupno 839.463,00 kn ili 17,2% planirane vrijednosti nabave. Izvršenje plana javne nabave u 2009. je manje zbog toga što je za nabavu radova na adaptaciji prostora bivše vojarne poziv na javno nadmetanje objavljen u listopadu 2009., dok je ugovor o javnoj nabavi zaključen u veljači 2010. Nadalje, za nabavu radova na uređenju poslovnih prostora, nabavu namještaja i nastavnih pomagala, održavanje prostora zgrade i opeme, nabavu mehanizacije i strojeva, višegodišnjih nasada vinove loze i mediteranskog voća, te opreme u 2009. nisu provedeni planirani postupci nabave. Spomenute nabave planirane su u iznosu 4.075.000,00 kn.

S obzirom da Veleučilište ima osigurana sredstva za provođenje planiranih postupaka nabave (kao i oročena sredstva u poslovnim bankama ostvarena obavljanjem djelatnosti na tržištu), Državni ured za reviziju predlaže kvalitetno i pravodobno planiranje i provođenje postupaka nabave u cilju unapređenja nastavne djelatnosti.

- 4.2. *Veleučilište prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da obavlja javnu nabavu u suglasnosti s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa, a realizacija ove aktivnosti ovisi o raspoloživim sredstvima Veleučilišta i Ministarstva. Nadalje se navodi da postupku javne nabave prethode duge predradnje, te da su mogući i prigovori što dodatno otežava predviđenu realizaciju planiranih ulaganja.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Veleučilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Veleučilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole 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, aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Unutarnja revizija nije ustrojena. (točka 1. Nalaza)
  - Stručno vijeće nije donijelo odluku o prihvaćanju financijskog plana i izmjena financijskog plana za 2009. (točka 2. Nalaza)
  - Popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže vrijednosne, nego samo naturalne iznose. U poslovnim knjigama za 2009. nije proknjižen utvrđeni višak knjiga u knjižnici u vrijednosti 30.474,00 kn. Potraživanja za obročnu otplatu školarina koja nisu naplaćena do konca 2009. nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama za 2009. Ostvareni prihodi od kamata na oročena sredstava u iznosu 96.126,00 kn nisu evidentirani na računima prihoda, nego samo na računima novčanih sredstva. Kamate na oročena sredstva u iznosu 671.544,00 kn koja su pribrojena glavnici i dalje oročena (na računima depozita) iskazane, su na računima prihoda, ali nisu evidentirani na računima izdataka. Evidentiranjem ostvarenih prihoda od kamata na oročena sredstva, ostvareni prihodi i primici za 2009. bili bi veći za 96.126,00 kn i iznosili bi 30.489.101,00 kn. Evidentiranjem kamata na oročena sredstva koja su dalje oročena u sljedećoj godini, rashodi i izdaci bili bi veći za 671.544,00 kn i iznosili bi 31.064.519,00 kn, te bi bio ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 575.418,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Veleučilište je osnovano 1998. i obavlja djelatnost ustrojavanja i izvođenja stručnih i specijalističkih diplomskih studija iz područja tehničkih, biotehničkih i društvenih znanosti, obavljanje visokostručnog rada te znanstvenoistraživačkog rada uz uvjete prema posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, te druge djelatnosti vezane uz osnovnu djelatnost. Veleučilište u svom sastavu ima četiri odjela: poslovni, prometni, poljoprivredni i odjel sigurnosti na radu koji se nalaze na četiri različite lokacije u okviru kojih se izvodi sedam stručnih studija (Informatika, Poduzetništvo, Cestovni promet, Željeznički promet, Poštanski promet, Vinarstvo i mediteranska kultura, te Sigurnost na radu) i pet specijalističkih diplomskih stručnih studija (Informatička tehnologija u poslovnim sustavima, Poduzetništvo, Promet, Vinarstvo i Sigurnost na radu). Stručni studiji traju tri godine.

Specijalistički diplomski stručni studiji se upisuju nakon završetka stručnih studija i traju dvije godine. Završetkom navedenih studija stječe se 180 odnosno 300 ECTS bodova uz odgovarajući stručni naziv.

Koncem 2009. na Veleučilištu je bilo upisano 3 442 studenata i to na stručnim studijima 3 212 studenata i 230 studenata na specijalističkim diplomskim stručnim studijima. Za 2009. Veleučilište je ostvarilo prihode i primitke, te izvršilo rashode i izdatke u iznosu 30.392.975,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna (za financiranje rashoda poslovanja: plaće, vanjska suradnja i drugi rashodi poslovanja) u iznosu 12.485.566,00 kn ili 41,1%, te prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 11.877.277,00 kn ili 39,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu ostvareni su od šolarina u iznosu 10.039.315,00 kn, upisnina u iznosu 670.180,00 kn, polaganja ispita u iznosu 225.720,00 kn, te drugih vlastitih prihoda u iznosu 942.062,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni u skladu s propisanim namjenama, a prihodi od obavljanja poslova na tržištu utrošeni su u skladu s Pravilnikom o plaći i raspolaganju prihodima ostvarenim na tržištu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 14.705.082,00 kn ili 48,4% i materijalne rashode u iznosu 8.254.244,00 kn ili 27,2% ukupnih rashoda i izdataka. Na druge rashode i izdatke se odnosi 7.433.649,00 kn ili 24,4%. Veleučilište je redovito podmirivalo svoje obveze i obavljalo naplatu prihoda. Vrijednosno najznačajniji su izvori financiranja iz drugih izvora 17.907.409,00 kn ili 58,9% izvora financiranja. Odnose se na prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 11.877.227,00 kn i druge izvore financiranja (kamate, donacije i primici) u iznosu 6.030.182,00 kn. U 2009. u ugovorenom roku, završen je projekt Integriranje u transport intermodalnih dobara za zemlje izvan Europske unije: željeznički promet, kopneni i priobalni vodni putovi (INTERIM) u okviru INTERREG III B CADESES susjedskog programa koji je započeo u 2007. U 2007. započeo je i projekt Menadžment u poduzetničkoj ekonomiji prijavljen na natječaj Ministarstva koji nije završen do konca rujna 2010. Računovodstveno poslovanje manjim dijelom nije obavljano u skladu s važećim propisima. Početkom 2009. stanje oročenih sredstava je iznosilo 16.454.830,00 kn. Tijekom godine su oročena sredstva u iznosu 7.671.544,00 kn, te je izvršen povrat sredstava iz poslovne banke na račun Veleučilišta u iznosu 5.000.000,00 kn i kamata u iznosu 96.126,00 kn, te koncem godine stanje oročenih sredstava kod poslovnih banaka iznosi 19.030.248,00 kn. Oročena su sredstva od šolarina, namijenjena za podmirivanje troškova izvođenja nastave na više lokacija, te za osiguranje potrebnih prostora i opreme za izvođenje nastave. Kod pojedinih oročavanja novčanih sredstava u iznosima iznad 1.000.000,00 kn nije zatražena suglasnost upravnog vijeća. Za 2009. je donesen plan nabave u vrijednosti 4.880.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Veleučilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 840.464,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 300.138,00 kn. Zaključena su dva ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave. Nabava čija je vrijednost procijenjena do 70.000,00 kn izvršena je u vrijednosti 539.325,00 kn. U 2009. ugovorene su nabave u vrijednosti 839.463,00 kn ili 17,2% planirane vrijednosti nabave. Provođeni su propisani postupci javne nabave. S obzirom da Veleučilište ima osigurana sredstva za provođenje planiranih postupaka nabave (kao i oročena sredstva u poslovnim bankama ostvarena obavljanjem djelatnosti na tržištu), predloženo je kvalitetno i pravodobno planiranje i provođenje postupaka nabave u cilju unapređenja nastavne djelatnosti. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen, te nije ustrojena unutarnja revizija.

Tijekom 2009. stručno povjerenstvo Agencije za znanost i visoko obrazovanje je provelo vanjsko vrednovanje ukupnog djelovanja Veleučilišta, prema kojem Veleučilište uspješno obavlja djelatnost za koju je osnovano.