



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U ŠIBENIKU

Šibenik, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

Klasa: 041-01/10-01/2  
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 20. prosinca 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. rujna do 20. 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 pravna osoba sa sjedištem u Šibeniku. Dio djelatnosti Veleučilišta obavlja se u Vodicama. Veleučilište je osnovano Uredbom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 76/06 i 57/07). Prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u srpnju 2006. Veleučilište je osnivač Studentskog centra u Šibeniku.

Djelokrug rada Veleučilišta je stručno visoko obrazovanje, te umjetnička i stručna djelatnost u skladu s potrebama zajednice u kojoj djeluje.

Na stručni studij je u akademskoj godini 2008./2009. upisano 1 586 studenata, od čega na Studiju menadžmenta 956 studenata, Upravnom studiju 427 studenata, te na Studiju prometa 203 studenta. Uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa studiralo je 492 studenta. U akademskoj godini 2008./2009. nije bilo upisa na diplomski studij. Na stručni studij je u akademskoj godini 2009./2010. ukupno upisano 1 511 studenata, od čega na Studiju menadžmenta 785 studenata, Upravnom studiju 487 studenata, te na Studiju prometa 239 studenata. Uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa studiralo je 490 studenta. Na diplomski studij je 2009./2010. upisano 86 studenata i to 40 studenata koji studiraju uz potporu Ministarstva znanosti obrazovanja i športa i 46 studenta koji studiraju za osobne potrebe.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te prihodi od vlastite djelatnosti (prihodi od razredbenog postupka, školarina, upisnina, prijave ispita, kolokvija, organiziranja promocija, prodaje knjiga, usluga kopiranja, te zakupa prostora).

Upravno vijeće je na temelju suglasnosti osnivača donijelo Statut u ožujku 2007. i izmjene Statuta u listopadu 2007. koji su usklađeni s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokoškolskom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04 i 46/07). Interni akti su usklađeni s odredbama Statuta.

Za obavljanje nastavnih i suradničkih poslova iz djelokruga rada Veleučilišta ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: odjel menadžmenta, prometni odjel i upravni odjel. Za stručne, administrativne, tehničke i pomoćne poslove ustrojeni su: ured dekana, služba za financijsko poslovanje, tajništvo, služba za kadrovske i opće poslove, služba za studentske poslove, služba za informatičku potporu, te knjižnica.

Tijela Veleučilišta su upravno vijeće, dekan i stručno vijeće. Zakonski predstavnik Veleučilišta je dekan prof. dr. sc. Marko Radačić. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 42 zaposlenika, od kojih se 25 odnosi na nastavno, a 17 na 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 12.416.043,00 kn.

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	5.794.115,00	5.794.115,00	100,0	46,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	5.752.765,00	5.752.765,00	100,0	46,4
1.2.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	41.350,00	41.350,00	100,0	0,3
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	5.891.987,00	5.891.987,00	100,0	47,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	5.888.787,00	5.888.787,00	100,0	47,4
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	3.200,00	3.200,00	100,0	0,0
3.	Prihodi od imovine	22.434,00	22.434,00	100,0	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	707.507,00	707.507,00	100,0	5,7
	Ukupno prihodi	12.416.043,00	12.416.043,00	100,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode ostvarene obavljanjem poslova na tržištu i prihode iz proračuna.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 5.891.987,00 kn najvećim dijelom se odnose na prihode od obavljanja osnovne djelatnosti u iznosu 5.888.787,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od obavljanja osnovne djelatnosti ostvareni su od školarina u iznosu 4.985.824,00 kn, upisnina u iznosu 382.400,00 kn (troškovi upisa u iznosu 241.600,00 kn, studentski indeksi u iznosu 121.920,00 kn i studentske iskaznice u iznosu 18.880,00 kn), prijave ispita u iznosu 232.344,00 kn, te razredbenih postupaka u iznosu 124.200,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.794.115,00 kn ostvareni su za rashode za zaposlene u iznosu 3.914.901,00 kn, naknade vanjskim suradnicima u iznosu 838.523,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 162.994,00 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 877.697,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 12.541.288,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda u iznosu 125.245,00 kn iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina.

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	6.603.379,00	6.603.379,00	3.914.900,00	2.688.479,00
2.	Materijalni rashodi	5.472.665,00	5.472.665,00	1.879.215,00	3.593.450,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	265.161,00	265.161,00	162.994,00	102.167,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	420.624,00	420.624,00	377.139,00	43.485,00
2.3.	Rashodi za usluge	3.877.741,00	3.877.741,00	1.313.079,00	2.564.662,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	909.139,00	909.139,00	26.003,00	883.136,00
3.	Financijski rashodi	14.957,00	14.957,00	-	14.957,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	228.045,00	228.045,00	-	228.045,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	57.431,00	57.431,00	-	57.431,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	164.811,00	164.811,00	-	164.811,00
	Ukupno rashodi	12.541.288,00	12.541.288,00	5.794.115,00	6.747.173,00
	Manjak prihoda	125.245,00	125.245,00	-	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 125.245,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.919.996,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 4.794.751,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene i materijalni rashodi.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za zaposlene financirane iz sredstava državnog proračuna u iznosu 3.914.900,00 kn i iz prihoda Veleučilišta koje je ostvarilo na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti u iznosu 2.688.479,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.877.741,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 420.624,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 265.161,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 909.139,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.097.377,00 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	7.705.352,00	7.407.963,00	96,1
1.1.	Građevinski objekti	5.969.513,00	5.901.815,00	98,9
1.2.	Postrojenja i oprema	1.364.422,00	1.145.048,00	83,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	371.417,00	361.100,00	97,2
2.	Financijska imovina	7.205.740,00	6.689.414,00	92,8
2.1.	Novčana sredstva	6.219.230,00	1.554.267,00	25,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	4.000.000,00	-
2.3.	Potraživanja	986.510,00	1.135.147,00	115,1
	Ukupno imovina	14.911.092,00	14.097.377,00	94,5
3.	Obveze	1.293.110,00	753.392,00	58,3
4.	Vlastiti izvori	13.617.982,00	13.343.985,00	98,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.911.092,00	14.097.377,00	94,5

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. značajnije su smanjena novčana sredstva za 4.664.963,00 kn ili 75,0% i obveze za 539.718,00 kn ili 41,7%. Novčana sredstva su smanjena zbog kratkoročnog oročavanja sredstava u iznosu 4.000.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.135.147,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za školarine u iznosu 1.133.572,00 kn (čekove u iznosu 1.096.925,00 kn i gotovinske uplate u iznosu 36.647,00 kn). Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 48.273,00 kn do vremena obavljanja revizije podmireno je 22.325,00 kn.

Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 753.392,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 538.432,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 214.960,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele i do vremena obavljanja revizije su podmirene.

## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu i usluga studentskog servisa, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom Veleučilišta, prodekanom za poslovanje, rukovoditeljem pododsjeka za financijsko poslovanje i drugim zaposlenicima Veleučilišta, te su pribavljena obrazloženja o primjeni koeficijenata složenosti poslova u javnim službama, obračuna dodatka na plaću iz sredstava Veleučilišta ostvarenih na tržištu i kriterija za upis studenata.



## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, oročavanje sredstava 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 i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je voditelj obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je čelnik proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Veleučilište nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može 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 ministra financija.

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, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

- 1.2. *Veleučilište prihvaća činjenicu da nema ustrojen sustav unutarnje financijske kontrole propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te navodi da će u 2011. imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. 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.

U poslovnim knjigama Veleučilišta svi rashodi se evidentiraju u trenutku plaćanja, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama se za rashode za zaposlene, naknade članovima upravnog vijeća, naknade po ugovorima o djelu i autorske honorare obveze evidentiraju u trenutku nastanka obveze. Obveze za druge materijalne rashode i za rashode za nabavu nefinancijske imovine se ne evidentiraju osim dijela materijalnih rashoda u iznosu 126.396,00 kn koji nisu plaćeni tijekom 2009. i na obveze su evidentirani na dan 31. prosinca 2009. Odredbama članka 42. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da obveze za rashode poslovanja sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashodi poslovanja, a odredbama članka 43. navedenog Pravilnika da obveze za nabavu nefinancijske imovine sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Popisana je cjelokupna imovina i obveze. Sastavljeni su svi zapisnici o popisu, osim zapisnika o popisu nefinancijske imovine, čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 7.407.963,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je povjerenstvo nakon popisa, obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Nakon obavljenog popisa nefinancijske imovine (popisne liste), trebalo je sastaviti zapisnik o popisu iz kojeg bi se nakon usporedbe s knjigovodstvenim stanjem mogli utvrditi manjkovi i viškovi. Na temelju prijedloga povjerenstva za popis, zakonski predstavnik je donio odluku o rashodu nefinancijske imovine i odluku o otpisu potraživanja.

Obračun ispravka vrijednosti imovine (osim knjiga u knjižnici) obavljen je u skladu s propisanim stopama i evidentiran u poslovnim knjigama koncem 2009. Za knjige u knjižnici, čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u vrijednosti 185.017,00 kn, nije obračunan ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u čijem se privitku nalazi tablica Stope ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i u kojoj je utvrđeno da je vijek trajanja knjiga u knjižnici pet godina i godišnja stopa ispravka vrijednosti 20%.

Ispravak vrijednosti imovine nabavljene tijekom 2009. nije obavljen jer je nabavljena imovina evidentirana u rashodima tijekom 2009., a vrijednost imovine povećana je 31. prosinca 2009.

Nabava nefinancijske imovine, čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 164.811,00 kn, evidentira se u trenutku plaćanja na rashode, a koncem godine na povećanje imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 59. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se nefinancijska imovina evidentira u trenutku nabave na računima rashoda i imovine.

Financijskim planom, koji je usvojilo upravno vijeće, prihodi su planirani u iznosu 12.437.507,00 kn, a rashodi u iznosu 12.575.989,00 kn, što je za 138.482,00 kn više od prihoda. Financijski plan nije uravnotežen. U financijskom izvještaju su planirani prihodi iskazani u iznosu 12.416.043,00 kn, a rashodi u iznosu 12.541.288,00 kn, te pokriće manjka prihoda u iznosu 125.245,00 kn iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina. Podaci o planiranim vrijednostima iskazani u financijskom izvještaju ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Veleučilišta za 2009. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07), 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.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, provođenje popisa imovine i obračuna ispravka vrijednosti te evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se donošenje uravnoteženog financijskog plana.

2.2. *Veleučilište u očitovanju navodi da će nedostatke i propuste vezane za popis imovine i obveza, ispravak vrijednosti knjiga, evidentiranje poslovnih promjena, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i donošenje uravnoteženog financijskog plana ispraviti u narednom razdoblju.*

### 3. Prihodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 12.416.043,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 5.891.987,000 kn ili 47,4% i prihodi iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.794.115,00 kn ili 46,7% ukupnih prihoda. U okviru vlastitih prihoda ostvareni su prihodi od školarina u iznosu 4.985.824,00 kn.

Na Studiju prometa školarina se plaća jednokratno i obročno u iznosu 7.370,00 kn, na Studiju menadžmenta i Upravnom studiju jednokratno u iznosu 5.500,00 kn, a obročno u iznosu 6.000,00 kn. Veleučilište nije internim aktom reguliralo visinu i način plaćanja školarine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akta kojim će se propisati visina i način plaćanja školarine.

- 3.2. *Veleučilište navodi da prihvaća ovu točku Nalaza da nema regulirano aktom cijenu školarine za obročno plaćanje za odjel Menadžmenta, Upravnog odjela i Prometnog odjela. Nadalje se obvezuje za sljedeću akademsku godinu donijeti akt kojim će biti propisana visina i način plaćanja školarine.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 12.541.288,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.603.379,00 kn ili 52,7% i materijalni rashodi u iznosu 5.472.665,00 kn ili 43,6% ukupnih rashoda.

Rashodi za plaće odnose se na plaće isplaćene iz sredstava državnog proračuna u iznosu 3.914.900,00 kn i iz sredstava Veleučilišta koje ostvari na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti u iznosu 2.688.479,00 kn. Veleučilište je za obračun plaće isplaćene iz državnog proračuna koristilo koeficijent složenosti poslova radnog mjesta predavača 1,40. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine br. 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07), kojom je propisano da koeficijent složenosti poslova predavača iznosi 1,25.

U Kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje je utvrđeno da ako se na Veleučilištu ostvaruju prihodi na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti zaposlenicima pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće. Nadalje je utvrđeno da se način raspodjele prihoda i plaćanje rada regulira dodatkom ovom kolektivnom ugovoru, odnosno kolektivnim ugovorom na razini ustanove ili pravilnikom ustanove. Dodatak kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje, odnosno kolektivni ugovor ili pravilnik na razini Veleučilišta kojim bi se regulirao način raspodjele prihoda i plaćanje rada nisu doneseni. Veleučilište primjenjuje Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti koji je donijelo stručno vijeće Visoke škole za turistički menadžment u Šibeniku u siječnju 2006. Navedeni Pravilnik potpisala je sindikalna podružnica Visoke škole za turistički menadžment. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za raspodjelu prihoda ostvarenih od školarina i drugih uplata u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99). U siječnju 2009. dekan je donio odluku o uvećanju dodatka na bruto plaću kojom je utvrđeno da se zaposlenicima zbog povećanog obima posla u 2009. uveća dodatak na bruto plaću koji se iskazuje u postotku. Također je utvrđeno da će dekan mjesečno donositi odluku o dodatku na bruto plaću s uvećanim iznosom postotka po pojedinom zaposleniku. Navedeni dodatak isplaćivat će se iz vlastitih sredstava. Dekan je tijekom 2009. mjesečno donosio odluke kojima je odredio dodatke na bruto plaću s uvećanim iznosom postotka po pojedinom zaposleniku za sve zaposlenike u iznosu 20,0%, 30,0% i 40,0% na temelju kojih su isplaćeni navedeni dodaci na plaću. Veleučilište nije utvrdilo kriterije i način obračuna dijela plaće iz prihoda ostvarenog na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje kojima je utvrđeno ako se na Veleučilištu ostvaruju prihodi na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti zaposlenicima pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće što bi trebalo utvrditi kolektivnim ugovorom na razini ustanove ili pravilnikom ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća obavljati u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nadalje predlaže internim aktom utvrditi kriterije i način obračuna dijela plaće iz prihoda ostvarenog na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti.

- 4.2. *Veleučilište se očitovalo da ne prihvaća ovu točku Nalaza. Navodi da je točno da je koeficijent složenosti poslova za predavača utvrđen Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama 1,25, a da Veleučilište u Šibeniku kao i sva druga Veleučilišta i Visoke škole isplaćuju po koeficijentu 1,40 što priznaje Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa koje kontrolira isplatu plaća. Veleučilište nadalje navodi da se obvezuje u 2011. godini obračun plaća obavljati u skladu s odredbama navedene Uredbe. Izjavljuje da je koncem listopada 2010. donijelo Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti za kojeg je dobivena suglasnost Sindikata znanosti visokog obrazovanja.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da je Veleučilište za obračun plaće trebalo koristiti koeficijent složenosti poslova predavača koji je propisan odredbom članka 7. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

## 5. Oročavanje sredstava

- 5.1. Veleučilište je slobodna novčana sredstva ostvarena iz vlastitih prihoda kratkoročno oročilo u poslovnoj banci. U studenom 2009. zaključen je ugovor o oročavanju sredstava u iznosu 4.000.000,00 kn na rok tri mjeseca uz godišnju fiksnu kamatnu stopu 5,5%. Veleučilište je od osnivača zatražilo suglasnost za oročavanje sredstava, ali nije dobilo odgovor. Odredbama članka 16. stavka 2. Statuta je utvrđeno da Veleučilište ne može bez suglasnosti osnivača steći, opteretiti ili otuđiti nekretnine ili drugu imovinu, niti ugovoriti posao ako vrijednost pojedinačnog ugovora iznosi više 1.000.000,00 kn. S obzirom da se radi o značajnim sredstvima, te da vrijednost ugovora o oročavanju prelazi 1.000.000,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije oročavanja sredstava trebalo pribaviti suglasnost osnivača.
- 5.2. *Veleučilište navodi da će zatražiti suglasnost osnivača ako ubuduće bude imalo sličnih situacija.*

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. Veleučilište je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 1.912.074,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava roba i radova u vrijednosti 1.235.947,00 kn. Zaključena su dva ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave.

U ožujku 2009. Veleučilište je donijelo plan nabave koji sadrži predmete nabave i vrijednost nabave za pojedine predmete nabave. Predmeti nabave su planirani po pojedinoj vrsti rashoda prema računskom planu proračuna. Planom nabave za 2009. nisu planirani radovi na uređenju Studentskog doma, za što je tijekom 2009. proveden postupak nabave. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom Veleučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana nabave s financijskim planom.

6.2. *Veleučilište izjavljuje da će ubuduće usklađivati plan nabave s financijskim planom.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Veleučilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Veleučilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U poslovnim knjigama Veleučilišta rashodi se evidentiraju u trenutku plaćanja. Obveze za rashode za zaposlene, naknade članovima upravnog vijeća, naknade po ugovorima o djelu i autorski honorari se evidentiraju u trenutku nastanka obveze. Obveze za druge materijalne rashode i za rashode za nabavu nefinancijske imovine se ne evidentiraju, osim dijela materijalnih rashoda u iznosu 126.396,00 kn koji nisu plaćeni tijekom 2009., a evidentirani su kao obveze koncem godine. Nabava nefinancijske imovine evidentira se u trenutku plaćanja na rashode, a koncem godine na povećanje vrijednosti imovine. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Popisana je cjelokupna imovina i obveze i sastavljeni su zapisnici o popisu, osim zapisnika o popisu nefinancijske imovine (čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 7.407.963,00 kn), iz kojeg bi se nakon usporedbe s knjigovodstvenim stanjem mogli utvrditi manjkovi i viškovi. Obračun ispravka vrijednosti imovine (osim knjiga u knjižnici) obavljen je u skladu s propisanim stopama i evidentiran u poslovnim knjigama koncem 2009. Za knjige u knjižnici čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u vrijednosti 185.017,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene tijekom 2009. u vrijednosti 164.811,00 kn nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
  - U okviru ukupnih prihoda u iznosu 12.416.043,00 kn, prihodi od školarina ostvareni su u iznosu 4.985.824,00 kn. Na Studiju prometa školarina se plaća jednokratno i obročno u iznosu 7.370,00 kn, a na Studiju menadžmenta i Upravnom studiju jednokratno u iznosu 5.500,00 kn, a obročno u iznosu 6.000,00 kn. Veleučilište nije internim aktom reguliralo visinu i način plaćanja školarine. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi su izvršeni u iznosu 12.541.288,00 kn. Od rashoda za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 6.603.379,00 kn iz sredstava državnog proračuna isplaćeno je 3.914.900,00 kn, a iz prihoda Veleučilišta koje je ostvarilo na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti 2.688.479,00 kn. Veleučilište je za obračun plaće isplaćene iz državnog proračuna za radno mjesto predavača koristilo koeficijent složenosti poslova 1,40, a ne propisani koeficijent 1,25. Za obračun plaća za zaposlene koje se isplaćuju iz prihoda Veleučilišta ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti, nisu utvrđeni kriteriji i mjerila. (točka 4. Nalaza)

4. Veleučilište je osnovano 2006. Uredbom Vlade Republike Hrvatske. Prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Djelokrug rada Veleučilišta je stručno visoko obrazovanje, te umjetnička i stručna djelatnost u skladu s potrebama zajednice u kojoj djeluje. U akademskoj godini 2008./2009. na stručni studij upisano 1 586 studenata, a u akademskoj 2009./2010. je upisano 1 511 studenata. Za obavljanje nastavnih i suradničkih poslova ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice odjel menadžmenta, prometni odjel i upravni odjel, a za stručne, administrativne, tehničke i pomoćne poslove ured dekana, služba za financijsko poslovanje, tajništvo, služba za kadrovske i opće poslove, služba za studentske poslove, služba za informatičku potporu, te knjižnica. Tijela Veleučilišta su upravno vijeće, dekan i stručno vijeće. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 40 zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.416.043,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 12.541.288,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 125.245,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.919.996,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 4.794.751,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 5.891.987,00 kn ili 47,4% i prihodi iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.794.115,00 kn ili 46,7% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna osnivača korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.603.379,00 kn ili 52,7% i materijalni rashodi u iznosu 5.472.665,00 kn ili 43,6% ukupnih rashoda. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009., Veleučilište je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 1.912.074,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava roba i radova u vrijednosti 1.235.947,00 kn. Zaključena su dva ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola i utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.