



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U VARAŽDINU

Varaždin, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/10-01/1
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 4. siječnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2010. do 4. 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

Odlukom gradskog vijeća grada Varaždina iz studenoga i prosinca 2005. Visoka elektrotehnička škola u Varaždinu s pravom javnosti, čiji je osnivač grad Varaždin, dobila je status Veleučilišta u Varaždinu. Osnovna djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, specijalističkih diplomskih stručnih studija, obavljanje stručnog i znanstvenog rada, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana uz temeljnu djelatnost. Ministar znanosti, obrazovanja i športa izdao je Veleučilištu (u razdoblju od 2007. do 2010.) dopusnice za izvođenje stručnog studija elektrotehnike, proizvodnog strojarstva, multimedije, oblikovanja i primjene, graditeljstva, tehničke i gospodarske logistike te sestrinstva. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od školarina, upisnina, vlastiti prihodi od drugih djelatnosti, prihodi iz proračuna grada Varaždina i prihodi od donacija.

Statut Veleučilišta je donesen u 2006., a izmjene i dopune tijekom 2008. i 2009. Tijela Veleučilišta su upravno vijeće, dekan, stručno vijeće i direktor. Ustrojbene jedinice Veleučilišta su odjeli, knjižnica, laboratoriji, Tehnološki park i dekanat. Tijekom 2009. u Veleučilištu je bilo šest odjela i to elektrotehnike; proizvodnog strojarstva; multimedije, oblikovanja i primjene; graditeljstva; tehničke i gospodarske logistike, te sestrinstva. Od 31. ožujka 2009. do 30. rujna 2010. dr. sc. Marin Milković je bio vršitelj dužnosti dekana, a od 1. listopada 2010. je dekan. U akademskoj godini 2008./2009. na sve godine studija upisano je 1 329, a u akademskoj godini 2009./2010. upisano je 1 705 studenata. Prosječan broj zaposlenih koncem 2009. iznosi 40 zaposlenika, od čega je 27 nastavnog, a 13 nenastavnog osoblja.

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 Veleučilišta planirani su u iznosu 11.117.114,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.349.173,00 kn, što je za 232.059,00 kn ili 2,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 831.353,00 kn ili 7,9% više. Financijskim planom planirano je utrošiti višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 422.795,00 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	4.875.000,00	4.874.289,00	100,0	43,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	5.230.840,00	5.881.265,00	112,4	51,8
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	5.138.840,00	5.779.419,00	112,5	50,9
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	92.000,00	101.846,00	110,7	0,9
3.	Prihodi od imovine	41.700,00	44.380,00	106,4	0,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	450.000,00	452.460,00	100,5	4,0
5.	Primici	96.779,00	96.779,00	100,0	0,8
6.	Višak prihoda	422.795,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi i primici		11.117.114,00	11.349.173,00	102,1	100,0

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 4.874.289,00 kn, a odnose se na prihode za plaće u iznosu 3.760.118,00 kn, materijalne troškove u iznosu 848.322,00 kn, prijevoz zaposlenika 183.620,00 kn, jubilarne nagrade, regres, dar djeci, božićnicu, pomoć za smrtni slučaj i doktorat u iznosu 80.693,00 kn i za natjecanje u iznosu 1.536,00 kn. U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od školarina u iznosu 5.170.215,00 kn, upisnina u iznosu 541.928,00 kn, pružanja usluga u iznosu 101.846,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 36.013,00 kn i drugi prihodi u iznosu 31.263,00 kn. U akademskoj godini 2009./10. upisana su 653 studenta u prvu godinu stručnog studija, što je za 73 studenta više od upisne kvote. Do povećanja broja upisanih studenata došlo je zbog povećanog interesa za pojedine studije, a odnosi se na studente uz plaćanje. Bez plaćanja školarine upisan je 171 student, a s maksimalnim plaćanjem upisana su 482 studenta. Visina školarine iznosi 6.000,00 kn i 9.240,00 kn.

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	4.947.670,00	4.945.967,00	3.840.811,00	1.105.156,00
2.	Materijalni rashodi	5.624.200,00	5.754.116,00	1.033.478,00	4.720.638,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	466.000,00	450.650,00	183.620,00	267.030,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	315.500,00	299.010,00	299.010,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	4.772.700,00	4.935.017,00	550.848,00	4.384.169,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	70.000,00	69.439,00	0,00	69.439,00
3.	Financijski rashodi	25.670,00	23.997,00	0,00	23.997,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	416.870,00	407.640,00	0,00	407.640,00
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	102.704,00	102.251,00	0,00	102.251,00
Ukupno rashodi i izdaci		11.117.114,00	11.233.971,00	4.874.289,00	6.359.682,00
Višak prihoda i primitaka			115.202,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.117.114,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.233.971,00 kn, što je za 116.857,00 kn više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 115.202,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.691.788,00 kn, te raspoloživ višak u sljedećem razdoblju iznosi 2.806.990,00 kn. Izvori financiranja su iz proračuna u iznosu 4.874.289,00 kn i drugih izvora 6.359.682,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.973.831,00 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	2.791.950,00	2.314.472,00	82,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	859.105,00	701.196,00	81,6
1.2.	Postrojenja i oprema	1.836.655,00	1.408.931,00	76,7
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	118.757,00	-
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	82.469,00	73.784,00	89,5
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	13.721,00	9.344,00	68,1
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	0,00	2.460,00	-
2.	Financijska imovina	4.872.670,00	5.659.359,00	116,1
2.1.	Novčana sredstva	3.284.337,00	2.816.321,00	85,8
2.2.	Potraživanja	1.588.333,00	2.780.038,00	175,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	63.000,00	-
Ukupno imovina		7.664.620,00	7.973.831,00	104,0
3.	Obveze	699.985,00	166.406,00	23,8
4.	Vlastiti izvori	6.964.635,00	7.807.425,00	112,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.664.620,00	7.973.831,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 701.196,00 kn, postrojenja i opreme 1.408.931,00 kn, prijevoznih sredstava 118.757,00 kn, knjige 73.784,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 9.344,00 kn i proizvedenu kratkotrajnu imovinu 2.460,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 5.659.359,00 kn se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.816.321,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 2.780.038,00 kn. Veleučilište nije imalo oročenih sredstava početkom godine. Tijekom 2009. kod poslovne banke oročeno je ukupno 5.700.000,00 kn na rok od 31 do 33 dana na temelju tri zaključena ugovora. Kamatna stopa ugovorena je u iznosu 3,8% i 8,0% godišnje. Koncem godine Veleučilište nije imalo oročenih sredstava.

Obveze u iznosu 166.406,00 kn se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 94.075,00 kn, obveze za rashode poslovanja 48.216,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 24.115,00 kn.

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 financijskih 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanom, direktorom i drugim zaposlenicima Veleučilišta.

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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

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). Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole 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. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Dokumentacija o transakcijama i značajnim poslovnim događajima na temelju kojih je obavljeno evidentiranje u poslovnim knjigama je potpuna i točna i omogućuje praćenje poslovnog događaja. Poslovni događaji ažurno su evidentirani i prikladno klasificirani na temelju potpisnih i kontroliranih isprava, osim blagajničkih izvještaja.

Veleučilište nije obveznik uspostave unutarnje revizije.

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 strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Također se nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će se pitanje unutarnje financijske kontrole riješiti u 2011.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijski plan kojim su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.492.000,00 kn i izmjene financijskog plana kojim su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.117.114,00 kn donijelo je upravno vijeće u ožujku 2010. U prihode i primitke je uključen dio neutrošenih sredstava iz prethodne godine u iznosu 422.795,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09), prema kojima financijski plan donosi stručno vijeće na prijedlog dekana, te prema odredbama članka 6. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojima se proračun donosi prije početka godine na koju se odnosi.

Knjigovodstvene isprave su kontrolirane i potpisane, osim blagajničkih izvještaja. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), knjiženje u poslovnim knjigama temelji se, između ostalog, na prethodno kontroliranim i potpisanim knjigovodstvenim ispravama.

Odluku o imenovanju članova povjerenstva za popis imovine i obveza kojom su utvrđeni rokovi popisa te dostave izvještaja donio je direktor Veleučilišta u studenome 2009. Stanje utvrđeno popisom odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, osim što popisom nije obuhvaćen, niti je iskazan u poslovnim knjigama udjel u trgovačkom društvu u iznosu 10.000,00 kn.

Prema odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici obavezni su u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Veleučilišta posluje putem dva žiro računa, što nije u skladu s odredbama članka 60. Zakona o proračunu, kojima je određeno da proračuni imaju jedan račun za sva plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže da stručno vijeće donosi financijski plan prije početka godine na koju se odnosi u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Također nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava, obavljanje popisa i iskazivanje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te poslovanje obavljati preko jednog računa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici Veleučilišta planirani su u iznosu 11.117.114,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.349.173,00 kn, što je za 232.059,00 kn ili 2,1% više od plana. Financijskim planom planirano je utrošiti višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 422.795,00 kn, a neraspoređeni višak iz prethodnih godina iznosi 2.268.993,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 5.170.215,00 kn. Evidentirani su naplaćeni prihodi tijekom 2009., a dio prihoda se odnosi na buduća razdoblja. Veleučilište je na isti način priznalo prihode u proteklim razdobljima. Prihodi su evidentirani u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi.

Obzirom da akademska godina traje od 1. listopada tekuće godine do 30. rujna sljedeće godine, a financijski izvještaji obuhvaćaju razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca, predlaže se evidentiranje prihoda od školarina na računima prihoda u tekućoj godini razmjerno broju mjeseci na koji se odnose, a razliku iskazati na prihodima budućih razdoblja u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.117.114,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.233.971,00 kn, što je za 116.857,00 kn više od plana. Iako je raspoloživ višak 2.691.788,00 kn tijekom 2009. Veleučilište se zadužilo kod leasing društva u iznosu 96.779,00 kn za nabavu osobnog automobila na financijski leasing.

Prema odredbi članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09), pod pojmom investicije podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila).

S obzirom na navedeno Veleučilište se nije smjelo zadužiti za nabavu osobnog automobila na financijski leasing.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 4.945.967,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 4.121.080,00 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 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 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 (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 postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 4.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u tijeku revizije plaćena obveza za financijski leasing u cijelosti.*

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 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:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan i izmjene nisu doneseni u zakonskim rokovima, niti usvojeni od nadležnih tijela. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani niti potpisani. Udjel u trgovačkom društvu u iznosu 10.000,00 kn nije iskazan u poslovnim knjigama niti je obuhvaćen popisom imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2009. Veleučilište se zadužilo kod leasing društva u iznosu 96.779,00 kn za nabavu osobnog automobila na financijski leasing bez suglasnosti vlasnika, iako se smije dugoročno zaduživati samo za investiciju (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila) uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. (točka 4. Nalaza)
4. Odlukom gradskog vijeća grada Varaždina iz studenoga i prosinca 2005., Visoka elektrotehnička škola u Varaždinu s pravom javnosti dobila je status Veleučilišta u Varaždinu. Osnivač Visoke elektrotehničke škole u Varaždinu je grad Varaždin. Osnovna djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, specijalističkih diplomskih stručnih studija, obavljanje stručnog i znanstvenog rada, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana uz temeljnu djelatnost. Ministar znanosti, obrazovanja i športa izdao je Veleučilištu dopusnice za izvođenje stručnog studija elektrotehnike, proizvodnog strojarstva, multimedije, oblikovanja i primjene, graditeljstva, tehničke i gospodarske logistike te sestrinstva. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od školarina, upisnina, vlastiti prihodi od drugih djelatnosti, prihodi iz proračuna grada Varaždina i prihodi od donacija. Ustrojstvene jedinice Veleučilišta su odjeli, knjižnica, laboratoriji, Tehnološki park i dekanat. Tijekom 2009. u Veleučilištu je bilo šest odjela i to elektrotehnike; proizvodnog strojarstva; multimedije, oblikovanja i primjene; graditeljstva; tehničke i gospodarske logistike te sestrinstva.

Prosječan broj zaposlenih u 2009. iznosi 40 zaposlenika. Prihodi i primici Veleučilišta planirani su u iznosu 11.117.114,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.349.173,00 kn, što je za 232.059,00 kn ili 2,1% više od plana. Financijskim planom planirano je utrošiti višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 422.795,00 kn dok neraspoređeni višak iz prethodne godine iznosi 2.268.993,00 kn. U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od školarina u iznosu 5.170.215,00 kn, upisnina u iznosu 541.928,00 kn, pružanja usluga u iznosu 101.846,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 36.013,00 kn i drugi prihodi u iznosu 31.263,00 kn. U akademskoj godini 2009./10. upisana su 653 studenta u prvu godinu stručnog studija, što je za 73 studenta više od upisne kvote. Bez plaćanja školarine upisan je 171 student, a s maksimalnim plaćanjem upisana su 482 studenta. Visina školarine iznosi 6.000,00 kn i 9.240,00 kn. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.117.114,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.233.971,00 kn, što je za 116.857,00 kn više od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 115.202,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 2.691.788,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.806.990,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Veleučilište je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 451.794,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 145.450,00 kn. U 2009. je proveden jedan otvoreni postupak za kupnju osobnog automobila putem financijskog leasinga. Ostala nabava bila je pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Veleučilište nije formalno i organizacijski uspostavilo sustav unutarnjih financijskih kontrola, ali su određene konkretne aktivnosti ugrađene u procese. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, usklađenje Statuta, donošenje financijskog plana, iskazivanje udjela u trgovačkom društvu u poslovnim knjigama i u popisu imovine i obveza, te zaduživanje kod leasing društva, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.