



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VISOKA ŠKOLA ZA MENADŽMENT
U TURIZMU I INFORMATICI U VIROVITICI

Virovitica, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VISOKOJ ŠKOLI	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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/17

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 6. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VISOKE ŠKOLE ZA MENADŽMENT
U TURIZMU I INFORMATICI U VIROVITICI 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 Visoke škole za menadžment u turizmu i informatici u Virovitici (dalje u tekstu: Visoka škola) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. rujna do 6. 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 VISOKOJ ŠKOLI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Visoka škola osnovana je Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2007. Osnivač Visoke škole je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Visoka škola je javna ustanova, odnosno javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi trogodišnje stručne studije. Upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru i u Upisnik visokih učilišta Republike Hrvatske. Visoka škola je u rujnu 2007. dobila dopusnicu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za izvođenje stručnog studija Informatički menadžment, te u srpnju 2010. za izvođenje stručnog studija Menadžment ruralnog turizma.

Djelatnost Visoke škole je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija iz područja društvenih i tehničkih znanosti, polja ekonomije (grane menadžment i upravljanje u turizmu), polja računalnih znanosti (grane informacijski sustavi), polja druge temeljne tehničke znanosti (grane zaštita okoliša) i polja organizacije rada u trajanju od najmanje tri godine, ustrojavanje i izvođenje specijalističkih diplomskih stručnih studija u trajanju od jedne do dvije godine, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja djelatnosti u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), te posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje programa cjeloživotnog obrazovanja i stručnog usavršavanja koji se ne smatraju studijem u smislu navedenog Zakona, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana uz osnovnu djelatnost, maloprodaja knjiga i skripata (papirnica za studente), organiziranje tečajeva, seminara, stručnih i znanstvenih skupova, te organiziranje polaganja stručnih i drugih ispita potrebnih za dobivanje odgovarajućih dozvola, ovlaštenja, licenci i sl. Na području drugih poslovnih djelatnosti Visoka škola obavlja istraživanje tržišta, ispitivanje javnog mnijenja, savjetovanje iz područja društvenih i tehničkih znanosti i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovne djelatnosti.

Tijela Visoke škole su upravno vijeće, dekan i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje osnivač, jednog bira stručno vijeće i jednog imenuje radničko vijeće. Stručno vijeće čine dekanica, prodekan, pročelnik odjela za organizaciju i računarstvo, te predstavnici nastavnika, asistenata i studenata. Za dekanicu je izabrana mr. sc. Vesna Bedeković odlukom stručnog vijeća iz ožujka 2009. U Visokoj školi je u 2009. prosječan broj zaposlenih 17, od toga je devet nastavno, a osam nenastavno osoblje, od kojih su dvije osobe bile na zamjeni. Djelatnost Visoke škole odvija se u zgradi u vlasništvu grada Virovitice koja je dobivena na korištenje na određeno vrijeme (do završetka obnove zgrade bivše vojarne) bez naknade.

Prvu generaciju studenata Visoka škola je upisala u akademskoj godini 2007./2008. i bio je upisan 171 student, od čega 49 studenata uz potporu Ministarstva, a 122 studenta bez potpore Ministarstva. U akademsku godinu 2008./2009. na obje godine studija upisano je ukupno 307 studenata, od toga 92 studenta uz potporu Ministarstva i 215 studenata bez potpore Ministarstva. U akademsku godinu 2009./2010. na sve tri godine studija upisano je ukupno 542 studenta, od čega 140 studenata uz potporu Ministarstva i 402 studenta bez potpore Ministarstva. Upisna kvota za akademsku godinu 2008./2009. bila je 176 studenata, a upisano je osam studenata više, dok je za 2009./2010. upisna kvota bila 258 studenata, a upisana su 23 studenta više. Upisne kvote na zahtjev Visoke škole odobrava Ministarstvo, a na temelju Statuta Dekanica može dopustiti upis iznad odobrene upisne kvote za 5,0% samo za izvanredne studente i za redovne studente koji studiraju za vlastite potrebe i sami podmiruju troškove.

Iznad odobrene upisne kvote upisani su studenti koji su u razredbenom postupku imali jednak broj bodova, te koji su prešli iz drugih visokih škola i koji su upisali ponavljanje godine.

Financijski izvještaji

Visoka škola 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 su planirani u iznosu 4.336.647,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.513.665,00 kn, što je za 822.982,00 kn ili 19,0% manje od plana.

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	2.826.700,00	2.795.312,00	98,9	79,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	2.226.700,00	2.199.774,00	98,8	62,6
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	600.000,00	595.538,00	99,3	16,9
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	763.000,00	705.479,00	92,5	20,1
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	750.000,00	699.836,00	93,3	19,9
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	13.000,00	5.643,00	43,4	0,2
3.	Prihodi od imovine	3.000,00	2.779,00	92,6	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	3.800,00	9.999,00	263,1	0,3
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	96,00	-	-
6.	Višak prihoda iz prethodnih godina	740.147,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi	4.336.647,00	3.513.665,00	81,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.199.774,00 kn ili 62,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.313.891,00 kn ili 37,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 1.196.052,00 kn, plaće u iznosu 830.032,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 142.953,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 30.737,00 kn. Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti odnose se na uplate studenata za školarinu u iznosu 555.456,00 kn, razredbeni postupak i upisnine u iznosu 142.130,00 kn, te druge manje značajne prihode u iznosu 2.250,00 kn.

Odluke o školarinama i ostalim naknadama koje plaćaju studenti donosi stručno vijeće prije svake akademske godine. Školarina za izvanredne studente iznosi 4.500,00 kn, a za redovne studente koji studiraju za osobne potrebe i sami plaćaju troškove iznosi 5.500,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 4.336.647,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.253.716,00 kn, što je za 82.931,00 kn ili 1,9% manje od plana.

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	1.754.300,00	1.761.945,00	1.003.722,00	376.706,00
2.	Materijalni rashodi	1.706.247,00	1.615.855,00	1.196.052,00	178.127,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	237.000,00	232.237,00	215.719,00	0,00
2.2.	Materijal i energija	187.000,00	184.688,00	56.484,00	92.021,00
2.3.	Rashodi za usluge	1.126.600,00	1.028.128,00	796.085,00	67.839,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	155.647,00	170.802,00	127.764,00	18.267,00
3.	Financijski rashodi	6.000,00	5.596,00	0,00	2.632,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	100.600,00	100.584,00	0,00	67.984,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	769.500,00	769.736,00	595.538,00	92.904,00
	Ukupno rashodi	4.336.647,00	4.253.716,00	2.795.312,00	718.353,00
	Manjak prihoda		740.051,00	128.042,00	612.009,00

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 740.051,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 740.147,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 96,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine podmiren je viškom prihoda iz prethodnih godina i to 128.042,00 kn iz sredstava proračuna i 612.009,00 kn iz vlastitih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 1.761.945,00 kn ili 41,4% i materijalne rashode 1.615.855,00 kn ili 38,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 875.916,00 kn i imaju udjel 20,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi su financirani sredstvima proračuna u iznosu 2.795.312,00 kn, iz drugih izvora u iznosu 718.353,00 kn i viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 740.051,00 kn. Drugi izvori sastoje se od školarina, naknada za razredbeni postupak i upisnina, naknada za ispis i prijelaz s drugih učilišta, naknada za korištenje službenog mobilnog telefona, pomoći, donacija i kamata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.008.003,00 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	762.593,00	1.368.832,00	179,5
1.1.	Građevinski objekti	0,00	497.914,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	566.014,00	589.912,00	104,2
1.3.	Knjige u knjižnici	123.637,00	171.742,00	138,9
1.4.	Ulaganja u računalne programe	72.942,00	73.594,00	100,9
1.5.	Plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti	0,00	35.670,00	-
2.	Financijska imovina	1.112.143,00	1.639.171,00	147,4
2.1.	Novčana sredstva	912.143,00	1.637.310,00	179,5
2.2.	Potraživanja	0,00	1.861,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	200.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		1.874.736,00	3.008.003,00	160,4
3.	Obveze	371.997,00	356.887,00	95,9
4.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	1.281.019,00	-
5.	Vlastiti izvori	1.502.740,00	1.370.097,00	91,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.874.737,00	3.008.003,00	160,4

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina je povećana za 606.239,00 kn ili 79,5%, a najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata radi ugradnje stolarije. Financijska imovina je, u odnosu na stanje početkom godine, povećana za 527.028,00 kn ili 47,4%, a odnosi se na povećanje novca na žiro računu. Navedeno je utjecalo na ukupno povećanje imovine koncem godine za 1.133.267,00 kn ili 60,4%.

Obveze u iznosu 356.887,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 174.066,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 43.957,00 kn i druge obveze u iznosu 138.864,00 kn (obveze po ugovorima o djelu i prijevozni troškovi koje Visoka škola podmiruje u 2010. iz sredstava iskazanih na prihodima budućeg razdoblja).

Prihodi budućeg razdoblja iznose 1.281.019,00 kn i u cijelosti se odnose na dio uplaćenih školarina tijekom 2009. za akademsku godinu 2009./2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- 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 Visoke škole.

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 Visoke škole. 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanicom, tajnikom i voditeljicom računovodstva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Visoke škole za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, naložio je iskazivanje potraživanja od studenata za školarine u poslovnim knjigama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Uspostavljen je sustav financijskog upravljanja i kontrola, te je izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Nalog u postupku izvršenja:

- Iskazivanje potraživanja od studenata za školarine u poslovnim knjigama.

Visoka škola je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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). Visoka škola je u srpnju 2009. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te je izrađeno godišnje izvješće za 2009. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u većini slučajeva osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje programa rada, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka. U Visokoj školi provode se računovodstvene kontrole, odnosno sve poslovne promjene koje treba evidentirati odobrila je odgovorna osoba. U pojedinim slučajevima tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije bio dovoljno učinkovit, a između ostalog, posljedica toga su nepravilnosti navedene u nastavku. U 2010. provodi se izobrazba voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kako bi se utvrdili i procijenili rizici, te se radi na unapređivanju informacijskog sustava radi praćenja postavljenih ciljeva i provođenja učinkovitog nadzora nad poslovanjem. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Visoka škola 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 (fakulteta), 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 predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i provoditi kontrole kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te usklađivanje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011.

1.2. *Visoka škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i provoditi kontrole kako je propisano odredbama Zakona, te će izvršiti usklađivanja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. Dogovoreno je pohađanje odgovarajuće obuke voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Visoka škola primjenjuje proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Koncem 2009. potraživanja od studenata za školarinu su iznosila 20.000,00 kn, a nisu iskazana u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračuni 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.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja od studenata za školarine u glavnoj knjizi kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Visoka škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da potraživanja za školarine u 2009. nisu iskazana jer je voditeljica računovodstva bila na rodiljnom dopustu, a u 2010. se iskazuju u glavnoj knjizi.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.336.647,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.513.665,00 kn, što je za 822.982,00 kn ili 19,0% manje od plana.

Visoka škola je na tržištu ostvarila prihode u iznosu 705.479,00 kn. U rujnu 2008. donesen je Pravilnik o raspodjeli prihoda Visoke škole ostvarenih na tržištu. Prema odredbama članka 3. navedenog Pravilnika, Visoka škola dio prihoda ostvarenih na tržištu najmanje u visini 40,0% usmjerava za unapređenje djelatnosti Visoke škole (nabava opreme i literature, investicijsko i tekuće održavanje). Za 2009. namjenska sredstva iznose 282.191,00 kn. Tijekom 2009. Visoka škola je iz namjenskih sredstava nabavila opremu i literaturu u vrijednosti 131.844,00 kn, dio sredstava u iznosu 49.090,00 kn koncem 2009. nalazio se na žiro računu, a preostali dio namjenskih sredstava u iznosu 101.257,00 kn utrošila je za tekuće rashode (plaće i materijalne rashode), odnosno nije utrošila za namjene propisane Pravilnikom o raspodjeli prihoda Visoke škole ostvarenih na tržištu.

Državni ured za reviziju nalaže, pri trošenju prihoda ostvarenih na tržištu, postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o raspodjeli prihoda Visoke škole ostvarenih na tržištu.

3.2. *Visoka škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nastojati uskladiti svoje poslovanje s odredbama Pravilnika o raspodjeli prihoda Visoke škole ostvarenih na tržištu, što u 2009. nije bilo moguće provesti iz razloga nemogućnosti isplata plaća za radnike koje Visoka škola plaća iz vlastitih prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.336.647,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.253.716,00 kn, što je za 82.931,00 kn ili 1,9% manje od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.761.945,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 1.459.796,00 kn. Za sedam djelatnika plaću financira Ministarstvo, za dekanicu i dvoje djelatnika (domar, spremačica) 50,0% plaće financira Ministarstvo, a 50,0% Visoka škola iz vlastitih sredstava, a za šest djelatnika plaću financira Visoka škola.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica za izračun plaće uveća za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (2,1% i 2,2%) i množi se koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta. Tako dobiveni iznos uveća se za dodatak za znanstveni stupanj magistra i za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 303/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08) 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 (2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti.

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

4.2. *Visoka škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će plaće 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. Tako utvrđenu osnovnu plaću Visoka škola će uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Visoka škola će nadležnom Ministarstvu proslijediti nalaz revizije, te će zatražiti dodatna pojašnjenja kako bi sa što većom sigurnošću pristupili izmjenama dosadašnjeg načina obračuna plaća u skladu s važećim propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Visoke škole 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:
 - Potraživanja od studenata za školarinu u iznosu 20.000,00 kn nisu iskazana u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda ostvarenih na tržištu u iznosu 101.257,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene. (točka 3. Nalaza)
4. Visoka škola je javna ustanova koja ustrojava i izvodi trogodišnje stručne studije. Osnovana je Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2007. Osnivač Visoke škole je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. U rujnu 2007. dobila je dopusnicu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za izvođenje stručnog studija Informatički menadžment, te u srpnju 2010. za izvođenje stručnog studija Menadžment ruralnog turizma. U Visokoj školi u 2009. prosječno je zaposleno 17 djelatnika. U akademskoj 2009./2010. Visoka škola je imala 542 studenta, od čega 140 studenata uz potporu Ministarstva, a 402 studenta bez potpore Ministarstva. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.513.665,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.253.716,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 740.051,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 740.147,00 kn i njime je pokriven manjak. Visoka škola financirana je sredstvima proračuna, iz drugih izvora i viška prihoda iz prethodnih godina. Drugi izvori sastoje se od školarina, naknada za razredbeni postupak i upisnina, naknada za ispis i prijelaz s drugih učilišta, naknada za korištenje službenog mobilnog telefona, pomoći, donacija i kamata. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.199.774,00 kn ili 62,6%. Ostvareni prihodi korišteni su namjenski, osim dijela prihoda ostvarenih na tržištu u iznosu 101.257,00 kn koji nije utrošen za namjene propisane Pravilnikom o raspodjeli prihoda Visoke škole ostvarenih na tržištu. Potraživanja za školarine nisu iskazana u glavnoj knjizi. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 1.761.945,00 kn ili 41,4% i materijalne rashode u iznosu 1.615.855,00 kn ili 38,0% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 1.488.116,00 kn, a odnose se na dio rashoda poslovanja u iznosu 718.380,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 769.736,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2009. evidentiran je jedan otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za radove na izmjeni i ugradnji stolarije. Zaključen je ugovor u vrijednosti 489.252,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljene su u ukupnom iznosu 998.864,00 kn ograničenim prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Visoka škola je djelomično postupila prema nalogima Ureda. Nalog koji se odnosi na iskazivanje potraživanja za školarine je u postupku izvršenja. Visoka škola je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola, te ga treba i dalje razvijati, a Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola treba uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na iskazivanje potraživanja i trošenje prihoda, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.