



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VISOKA TEHNIČKA ŠKOLA U BJELOVARU

Bjelovar, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VISOKOJ ŠKOLI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Kreditna sredstva	5
II.	REVIZIJA ZA 2009	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 1. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI VISOKE TEHNIČKE ŠKOLE U BJELOVARU
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 Visoke tehničke škole u Bjelovaru, Bjelovar (dalje u tekstu: Visoka škola) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. listopada do 1. 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

Gradsko vijeće grada Bjelovara (dalje u tekstu Grad) donijelo je 24. travnja 2007. odluku i izjavu o osnivanju ustanove Visoke škole. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru Visoka škola je upisana 23. travnja 2008. Registrirana je za ustrojavanje i izvođenje stručnih studija i programa stalnog usavršavanja, te obavljanje stručnih radova. Sjedište Visoke škole je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 4. Osnovni izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi (školarine).

Grad je u veljači 2008. od nadležnog ministarstva pribavio dopusnicu Visokoj školi za obavljanje djelatnosti i za izvođenje stručnog studija Mehatronike, a u listopadu 2009. Visoka škola je pribavila dopusnicu za izvođenje stručnog studija studijskog programa Sestrinstvo. Navedeni stručni studiji traju tri godine (šest semestara), a mogu se pohađati kao redovni i izvanredni studij.

Statut Visoke škole donio je osnivač, odnosno gradsko vijeće Grada u travnju 2008. Prema Statutu, tijela Visoke škole su stručno vijeće, upravno vijeće, dekan te druga stručna i savjetodavna tijela čije se osnivanje uređuje Statutom i općim aktima. Stručno vijeće čine svi zaposlenici u nastavnom zvanju, svi voditelji odjela i svi voditelji studija, po jedan predstavnik iz redova nastavnika i jedan predstavnik iz redova suradnika sa svake katedre, te predstavnici studenata. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje osnivač, a dva člana bira stručno vijeće. Dekan je čelnik i voditelj Visoke škole, predstavlja je i zastupa u skladu s ovlastima utvrđenim Statutom. Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dekan je dr. sc. Ante Čikić dipl. ing. str. Koncem 2009. Visoka škola ima tri zaposlenika (dekan, predavač i tajnik).

Prema Statutu, djelatnost Visoke škole obavlja se u ustrojstvenim jedinicama koje čine odjeli, zavodi, katedre i dekan. Za izvođenje djelatnosti ustrojavaju se sljedeće jedinice: nastavne ustrojstvene jedinice, tajništvo, knjižnica, odjel razvoja, Poslovni park - Poduzetnički inkubator i Tehnološki park, te laboratorij za umjeravanje i pokusna istraživanja. U 2009. Visoka škola ima ustrojene nastavne ustrojstvene jedinice i tajništvo.

Prva generacija studenata upisana je u akademskoj godini 2008./2009. kada je upisano 106 studenata na stručni studij Mehatronike. U akademskoj godini 2009./2010. upisano je 230 studenata (173 na stručni studij Mehatronike, a 57 na Sestrinstvo). Do 30. rujna 2010. računovodstvene poslove obavljala je Financijska agencija, a nadalje navedene poslove obavlja zaposlenica Visoke škole. Visoka škola nema nekretnina u svom vlasništvu, a poslovanje obavlja u poslovnim prostorima Grada (osnivača) površine 435 m², koje koristi uz naknadu za jednu kunu po metru kvadratnom.

Financijski izvještaji

Visoka škola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun prihoda i rashoda, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 715.390,00 kn, a za 2009. u iznosu 1.999.609,00 kn, što je više za 1.284.219,00 kn ili 79,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2008. i 2009.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008. i 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno 2008.	Ostvareno 2009.	Ostvarenje u % (4/3)	Udjel ostvarenja 2009. u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	645.000,00	1.480.845,00	229,6	74,1
2.	Prihodi po posebnim propisima	70.000,00	500.000,00	714,3	25,0
3.	Prihodi od imovine	390,00	1.812,00	464,6	0,1
4.	Drugi prihodi	0,00	16.952,00	-	0,8
	Ukupno	715.390,00	1.999.609,00	279,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi za 2009. su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (školarine, upisnine, drugo) u iznosu 1.480.845,00 kn ili 74,1% ukupnih prihoda, te prihodi od osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 500.000,00 kn ili 25,0%. Svi drugi prihodi iznose 18.764,00 kn ili 0,9% ukupnih prihoda.

Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima ukupni rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 381.966,00 kn, a za 2009. u iznosu 1.670.887,00 kn što je više za 1.288.921,00 kn ili 337,4%.

Ostvareni prihodi i rashodi za 2008. odnose se na dio poslovne godine jer je Visoka škola počela s radom upisom prve generacije studenata za akademsku godinu 2008./2009.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2008. i 2009.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2008. i 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno 2008.	Izvršeno 2009.	Izvršenje u % (4/3)	Udjel izvršenja 2009. u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	69.103,00	455.104,00	658,6	27,2
2.	Materijalni rashodi	309.592,00	1.182.913,00	382,1	70,8
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	1.958,00	898.162,00	-	53,8
2.2.	Rashodi za usluge	281.412,00	134.375,00	47,8	8,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	26.183,00	101.030,00	385,9	6,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	39,00	49.346,00	-	3,0
3.	Rashodi amortizacije	1.064,00	8.236,00	774,1	0,5
4.	Financijski rashodi	902,00	24.634,00	-	1,5
5.	Drugi rashodi	1.305,00	0,00	-	-
	Ukupno	381.966,00	1.670.887,00	437,4	100,0
	Višak prihoda	333.974,00	328.722,00		

Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 328.722,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 333.974,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 662.696,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade troškova radnicima i druge naknade u iznosu 898.162,00 kn ili 53,8% (od čega se na naknade osobama izvan radnog odnosa odnosi 862.024,00 kn ili 51,6% ukupnih rashoda) te rashode za zaposlene u iznosu 455.104,00 kn ili 27,2%. Svi drugi rashodi iznose 317.621,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.025.412,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.860,00	2.191.397,00	-
2.	Financijska imovina	404.308,00	834.015,00	206,3
2.1.	Novčana sredstva	400.808,00	807.502,00	201,5
2.2.	Potraživanja	3.500,00	26.513,00	757,5
	Ukupno imovina	436.168,00	3.025.412,00	693,6
3.	Obveze	82.744,00	2.322.716,00	-
3.1.	Obveze za rashode	82.744,00	212.397,00	256,7
3.2.	Obveze za kredite	0,00	1.550.319,00	-
3.3.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	560.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	353.424,00	702.696,00	198,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	436.168,00	3.025.412,00	693,6

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.153.347,00 kn, uredske opreme i namještaja 20.309,00 kn, te knjiga u knjižnici 17.741,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi odnosi se na rekonstrukciju poslovne zgrade (u vlasništvu osnivača) u kojoj Visoka škola obavlja djelatnost.

Novčana sredstva odnose se na stanje novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 806.474,00 kn i blagajni u iznosu 1.028,00 kn. Potraživanja se odnose se na predujmove dane dobavljačima u iznosu 25.312,00 kn i na potraživanja od pravnih osoba za školarinu u iznosu 1.200,00 kn.

Obveze za rashode odnose se na obveze po ugovorima o djelu u iznosu 145.071,00 kn, obveze prema zaposlenima 57.526,00 kn, te obveze prema dobavljačima 9.800,00 kn. Obveze za kredite odnose se na obveze s osnove zaduživanja kod poslovne banke za rekonstrukciju poslovne zgrade. Prihodi budućeg razdoblja odnose se na sredstva primljena u 2009. od osnivača (Grada) za rekonstrukciju poslovne zgrade.

Kreditna sredstva

Visoka škola se u 2009. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.550.319,00 kn za rekonstrukciju poslovne zgrade u vlasništvu Grada (osnivača), u kojoj obavlja djelatnost. Na temelju suglasnosti Grada zaključena su u rujnu 2009. dva ugovora o kreditu s u iznosu 275.000,00 EUR-a uz kamatu za jedan kredit u visini EURIBOR + 4,25% (od čega Grad subvencionira 1,0%), a za drugi kredit u visini EURIBOR + 6,2%. Interkalarna kamata je ugovorena u visini ugovorene kamatne stope. Rok povrata kredita ugovoren je deset godina uključujući početak od jedne godine (zadnji obrok dospijeva u siječnju 2019.). Do konca 2009. krediti su realizirani u iznosu 1.550.319,00 kn, otplate kredita nije bilo. Sredstva su utrošena za primljene namjene. U 2010. po navedenim ugovorima o kreditu primljeno je još 450.330,00 kn, te je ukupno iskorišteno 2.000.649,00 kn kreditnih sredstava. Za osiguranje vraćanja kredita Visoka škola je dala banci dvije izjave (zadužnice) i deset bjanko mjenica, a Grad je dopustio upis hipoteke na spomenutoj zgradi.

Za nabavu financijskih sredstava nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09) već su na temelju prikupljene četiri ponude poslovnih banaka s jednom poslovnom bankom zaključeni ugovori o kreditu.

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 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, 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. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Visoke škole.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Dekan kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorno za njezino čuvanje i upotrebu. Značajni poslovni događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što nisu utvrđena i u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja za školarinu od studenata. Školarina se u većini slučajeva naplaćuje u obrocima. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Visoka škola nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. S obzirom na revizijom utvrđenu nepravilnost te nepravilnosti u planiranju i postupcima javne nabave, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stanje potraživanja za školarinu po svakom studentu te navedena potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Visoka škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da su do rujna 2010. knjigovodstvene usluge bile povjerene pravnoj osobi koja ih je trebala izvršavati bez propusta, a nadalje samostalno obavljaju računovodstvene poslove i nastojat će uočene propuste što prije otkloniti, odnosno bolje i učinkovitije pratiti financijske obveze studenata. Navodi da je u tijeku priprema i izrada niza poslovnih akata te će punu pozornost posvetiti donošenju pravila, postupaka i načina provođenja unutarnjih kontrola rada i poslovanja.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), proračun veleučilišta i visoke škole donosi stručno vijeće na prijedlog dekana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

2.2. *Visoka škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da cjeloviti plan za 2009. nije donesen zbog kratkog poslovanja u 2008. (započela je s radom početkom listopada 2008.) i nepredvidivih termina dobivanja dopusnice za izvođenje drugog stručnog studija (Sestrinstvo), te je izradila plan za akademsku godinu 2008./2009. Uбудuće će donijeti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.977.873,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine 2.153.348,00 kn, nabavu financijskih sredstava 1.550.319,00 kn i na druge nabavke 274.206,00 kn. Tijekom 2009. Visoka škola nije provodila postupke nabave. Robe i usluge u vrijednosti 339.235,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Plan javne nabave nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge i radovi u vrijednosti 3.638.638,00 kn. Odnose se na radove na uređenju poslovne zgrade 1.989.471,00 kn (radovi su ugovoreni na temelju prikupljene tri ponude), nabavu financijskih sredstava 1.550.319,00 kn za uređenje poslovne zgrade (sredstva su nabavljena na temelju prikupljene četiri ponude poslovnih banaka) i stolarske radove 98.848,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi Visoka škola je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Visoka škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je u kratkom razdoblju trebalo osigurati neophodne uvjete za izvođenje nastave (uređenje poslovne zgrade) i pribaviti financijska sredstva te je robe i usluge nabavljala na temelju prikupljenih više ponuda, na prijedlog dekana i Stručnog vijeća te odluka Upravnog vijeća, vodeći računa o racionalnom korištenju sredstava. Navodi da će ubuduće donijeti plan javne nabave, te će robe, radove i usluge nabavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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:
 - Dekan kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Visoka škola nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Potraživanja za školarinu od studenata nisu utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama. S obzirom na revizijom utvrđenu nepravilnost te nepravilnosti u planiranju i postupcima javne nabave, predloženo je utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2009. nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.977.873,00 kn. Plan javne nabave nije donesen. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge i radovi u vrijednosti 3.638.638,00 kn. Odnose se na radove na uređenju poslovne zgrade 1.989.471,00 kn, nabavu financijskih sredstava 1.550.319,00 kn, te stolarske radove 98.848,00 kn). (točka 3. Nalaza)
4. Visoka škola izvodi programe stručnih studija Mehatronike i Sestrinstva u trajanju tri godine (šest semestara). Osnovni izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi. Visoka škola nema nekretnina u svom vlasništvu. Poslovanje obavlja u poslovnim prostorima Grada (osnivača). Koncem 2009. ima tri zaposlenika (dekan, tajnik, predavač). Financijski plan za 2009. nije donesen. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 1.999.609,00 kn, rashodi u iznosu 1.670.887,00 kn, te višak prihoda u iznosu 328.722,00 kn. Vrijednosno značajni prihodi su vlastiti prihodi (školarine, upisnine, drugo) u iznosu 1.480.845,00 kn ili 74,1% te prihodi od osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 500.000,00 kn ili 25,0% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 26.513,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za školarinu od studenata. Obveze koncem 2009. iznose 1.762.716,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze za kredite u iznosu 1.550.319,00 kn i kratkoročne obveze za rashode 212.397,00 kn. Visoka škola se u 2009. zadužila kod poslovne banke za rekonstrukciju poslovne zgrade u iznosu 275.000,00 EUR-a, od čega je u 2009. primljeno 1.550.319,00 kn. Sredstva su utrošena za primljene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade troškova zaposlenicima i druge naknade u iznosu 898.162,00 kn ili 53,8% (od čega se na naknade osobama izvan radnog odnosa odnosi 862.024,00 kn ili 51,6%) te rashode za zaposlene u iznosu 455.104,00 kn ili 27,2% ukupnih rashoda. Plaće su redovito isplaćivane.

Plan javne nabave nije donesen. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.977.873,00 kn. Tijekom 2009. Visoka škola nije provodila postupke nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge i radovi u vrijednosti 3.638.638,00 kn (robe i usluge u vrijednosti 339.235,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s propisima o javnoj nabavi). Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na financijski plan za 2009., evidentiranje potraživanja, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a rezultat su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.