



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZDRAVSTVENO VELEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/161

URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 28. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZDRAVSTVENOG VELEUČILIŠTA U ZAGREBU 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 Zdravstvenog veleučilišta u Zagreb (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. prosinca 2010. do 28. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskom standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O VELEUČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Veleučilište je javno visoko učilište, koje ustrojava i izvodi stručne studije. Pravni je sljednik Visoke zdravstvene škole, upisano je u Sudski registar, te u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Statut Veleučilišta je donesen u svibnju 2005., a novi Statut je Upravno vijeće donijelo u srpnju 2009., na koji je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa dalo suglasnost u siječnju 2010. Sjedište Veleučilišta je u Zagrebu, Mlinarska cesta 38. Osnivač Veleučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Veleučilište je pravna osoba sa statusom javne ustanove.

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja biomedicinskih, humanističkih i društvenih znanosti, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04 i 46/07) i Statutom.

Djelatnost Veleučilišta se obavlja na studijima, ustrojstvenim jedinicama izvan studija i dekanatu. Veleučilište je dobilo od Ministarstvo, znanosti, obrazovanja i športa dopusnice za izvođenje nastave za šest stručnih trogodišnjih studija i šest specijalističkih diplomskih stručnih dvogodišnjih studija. Stručni trogodišnji studiji su: studij Fizioterapije, Medicinsko laboratorijske dijagnostike, Radiološke tehnologije, Radne terapije, Sanitarnog inženjerstva, te studij Sestrinstva. Specijalistički diplomski stručni dvogodišnji studiji su: studij Menadžmenta u sestrinstvu, Javnog zdravstva, Fizioterapije, Sanitarnog inženjerstva, Kliničkog sestrinstva, te studij Psihijatrijskog sestrinstva.

Na Veleučilištu su u akademskoj godini 2008./2009. bila upisana 433 studenta, a u 2009./2010. je upisano 1 112 studenata. U akademskoj godini 2009./2010. je upisan znatno veći broj studenata u odnosu na 2008./2009. jer su upisane nove generacije studenata na specijalističke diplomske stručne dvogodišnje studije Menadžment u sestrinstvu, Sanitarno inženjerstvo i Fizioterapija, te nove generacije izvanrednih studenata na dodiplomske stručne trogodišnje studije Sestrinstva i Fizioterapije. Na temelju odluka Stručnog vijeća, upisi na specijalističke diplomske stručne dvogodišnje studije se provode svake dvije godine zbog kadrovskih, prostornih i organizacijskih mogućnosti Veleučilišta, odnosno kada jedna generacija studenata odsluša dvogodišnju nastavu, upisuje se nova generacija studenata.

U listopadu 2005. je donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Veleučilišta. Ustrojene su sljedeće nastavne i stručne jedinice: studiji, katedre, kabineti, službe, odjeli i odsjeci.

Tijela Veleučilišta su upravno vijeće, stručno vijeće, dekan, te druga stručna i savjetodavna tijela čije se osnivanje, sastav i nadležnost uređuju Statutom i drugim općim aktom Veleučilišta.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Veleučilišta su prihodi iz državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Koncem 2009. Veleučilište je imalo 133 zaposlenika, od kojih nastavnog osoblja 103, nenastavnog osoblja 29, te jednog znanstvenog novaka.

Zakonski predstavnik Veleučilišta je dekan prof. dr. sc. Mladen Havelka.

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, te 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 u iznosu 28.614.170,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.653.499,00 kn, što je za 39.329,00 kn manje od planiranih.

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	13.155.346,00	13.224.574,00	100,5	46,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	240.000,00	190.794,00	79,5	0,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	40.000,00	32.880,00	82,2	0,1
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	200.000,00	157.914,00	79,0	0,6
3.	Prihodi od imovine	110.220,00	110.482,00	100,2	0,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	13.962.951,00	13.981.996,00	100,1	48,8
5.	Primici	1.145.653,00	1.145.653,00	100,0	4,0
	Ukupno prihodi i primici	28.614.170,00	28.653.499,00	100,1	100,0

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 13.224.574,00 kn i čine 46,1% ukupnih prihoda i primitaka. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja.

U okviru drugih prihoda poslovanja vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode ostvarene po posebnim propisima u iznosu 13.903.555,00 kn.

Navedeni prihodi su ostvareni od školarina u iznosu 12.219.234,00 kn, prihoda od diploma u iznosu 419.980,00 kn, razredbenog postupka u iznosu 354.000,00 kn, prihoda od izbora u zvanje, prijepisa ocjena, uvjerenja i indeksa u iznosu 337.412,00 kn, prihoda od upisnina u iznosu 323.100,00 kn, prihoda od kotizacija u iznosu 235.086,00 kn, te drugih nespomenutih prihoda ostvarenih po posebnim propisima u iznosu 14.743,00 kn.

Prihodi od školarina, upisnina, te drugi prihodi po posebnim propisima su ostvareni na temelju odluka upravnog vijeća.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 190.794,00 kn se odnose na prihode od sponzorstva u iznosu 65.640,00 kn, najma u iznosu 50.274,00 kn, suradnje Veleučilišta s učilištima u iznosu 42.000,00 kn, te prihode od prodaje knjiga, skripta i brošura u iznosu 32.880,00 kn.

Prihodi od zakupa (najma) su ostvareni najvećim dijelom iznajmljivanjem poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, te kopiraone.

Primici ostvareni u iznosu 1.145.653,00 kn se odnose na prodane udjele u dva investicijska fonda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 28.614.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.292.268,00 kn, što je za 321.902,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	13.904.330,00	13.475.743,00	8.172.102,00	5.303.641,00
2.	Materijalni rashodi	13.527.500,00	13.766.526,00	5.025.910,00	8.740.616,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	980.500,00	989.399,00	239.497,00	749.902,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	776.000,00	759.782,00	172.827,00	586.955,00
2.3.	Rashodi za usluge	11.026.000,00	11.304.188,00	4.601.093,00	6.703.095,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	745.000,00	713.157,00	12.493,00	700.664,00
3.	Financijski rashodi	91.340,00	82.555,00	15.108,00	67.447,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	80.000,00	88.823,00	0,00	88.823,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.011.000,00	878.621,00	0,00	878.621,00
Ukupno rashodi		28.614.170,00	28.292.268,00	13.213.120,00	15.079.148,00
Višak prihoda i primitaka			361.231,00	11.454,00	349.777,00

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 361.231,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.607.225,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.968.456,00 kn. Raspoređen je za plaćanje dijela rashoda poslovanja u iznosu 1.145.653,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 822.803,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 13.475.743,00 kn i čine 47,6% ukupnih rashoda. Izvršeni su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 8.172.102,00 kn, te drugih izvora u iznosu 5.303.641,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 13.766.526,00 kn su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 11.304.188,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 989.399,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 759.782,00 kn, te druge rashode u iznosu 713.157,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za isplate na temelju ugovora o djelu u iznosu 6.099.171,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.809.755,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.089.819,00 kn.

Ugovori o djelu su zaključeni sa 468 vanjskih suradnika, za obavljanje poslova vezanih za održavanje nastave na šest stručnih trogodišnjih studija i četiri specijalistička diplomatska stručna dvogodišnja studija, te obavljanje drugih poslova. Ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim suradnicima na temelju planova isplate naknade za rad vanjskih suradnika koje je donijelo stručno vijeće za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010.

Rashodi za zakupnine i najamnine su izvršeni u iznosu 1.809.755,00 kn. Odnose se na najamnine za građevinske objekte (zakup poslovnih prostora) u iznosu 1.574.341,00 kn, najamnine za službene automobile (operativni najam) u iznosu 153.805,00 kn, te druge najamnine u iznosu 81.609,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su izvršeni u iznosu 1.089.819,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 623.295,00 kn, postrojenja i opreme (multimedijalnog sustava, sustava video nadzora i evidencije radnog vremena, te druge opreme) u iznosu 282.080,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 48.569,00 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 135.875,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 878.621,00 kn su izvršeni za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 355.458,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 344.482,00 kn, licenci u iznosu 84.461,00 kn, sportske i glazbene opreme u iznosu 38.784,00 kn, knjiga u iznosu 24.441,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 23.798,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 7.197,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.199.532,00 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	17.436.338,00	16.686.333,00	95,7
1.1.	Građevinski objekti	12.662.637,00	12.457.221,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	2.356.895,00	1.888.698,00	80,1
1.3.	Prijevozna sredstva	6.076,00	4.674,00	76,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	344.482,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.410.730,00	1.991.258,00	82,6
2.	Financijska imovina	5.454.677,00	7.513.199,00	137,7
2.1.	Novčana sredstva	1.530.233,00	4.565.158,00	298,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	365.972,00	365.972,00	100,0
2.3.	Potraživanja	313.997,00	356.680,00	113,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.100.000,00	954.347,00	45,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.144.475,00	1.271.042,00	111,1
Ukupno imovina		22.891.015,00	24.199.532,00	105,7
3.	Obveze	1.650.876,00	1.497.671,00	90,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	2.982.800,00	-
5.	Vlastiti izvori	21.240.139,00	19.719.061,00	92,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.891.015,00	24.199.532,00	105,7

Koncem 2009. vrijednost ukupne imovine je povećana za 1.308.517,00 kn ili 5,7% u odnosu na stanje imovine iskazano početkom 2009. Značajnije povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje novčanih sredstava u iznosu 3.034.925,00 kn i rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 126.567,00 kn. Novčana sredstva su povećana zbog naplaćenih školarina u akademskoj godini 2009./2010. Značajnije smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na smanjenje vrijednosti dionica i udjela u glavnici u iznosu 1.145.653,00 kn i smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 468.197,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici je smanjena zbog prodanih udjela u dva investicijska fonda, a smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme se odnosi na obračunani ispravak vrijednosti.

Građevinski objekti se odnose na iskazanu vrijednost poslovne zgrade u vlasništvu Veleučilišta u iznosu 12.457.221,00 kn. Veleučilište je ranijih godina steklo pravo vlasništva na spomenutoj nekretnini (građevinski objekt i zemljište), za koju je u studenome 2005. izrađen Elaborat o procijenjenoj tržišnoj vrijednosti nekretnine evidentiranoj u poslovnim knjigama Veleučilišta.

Postrojenja i oprema u vrijednosti 1.888.698,00 kn se najvećim dijelom odnose na uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 1.530.052,00 kn, komunikacijsku opremu u vrijednosti 107.613,00 kn, te opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti 83.180,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 344.482,00 kn se odnosi na ulaganja u novi poslovni objekt Veleučilišta u okviru prostora Kliničke Bolnice Sestre Milosrdnice u Zagrebu (započela je izrada idejnih projekata i drugih pripremnih projektnih postupaka).

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 1.991.258,00 kn se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.413.531,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 310.075,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 183.191,00 kn, te ulaganja u licence u iznosu 84.461,00 kn. Ulaganja u poslovni objekt koji Veleučilište koristi na temelju ugovora o zakupu za obavljanje djelatnosti (izvođenje nastave) su izvršena ranijih godina.

Jamčevni polozi u iznosu 365.972,00 kn se odnose na pologe za nabavu četiri osobna automobila za potrebe Veleučilišta putem operativnog najma iz 2008.

Potraživanja u iznosu 356.680,00 kn se odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 209.924,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.343,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 119.413,00 kn. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja, a za potraživanja koja su dospjela na naplatu, a nisu naplaćena poduzimaju se mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) naplaćena su potraživanja iz 2009. u iznosu 236.418,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 954.347,00 kn se odnose na vrijednost udjela u investicijskom fondu u iznosu 854.347,00 kn i vrijednost temeljnog kapitala u trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Veleučilišta u iznosu 100.000,00 kn.

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine, vrijednost dionica i udjela u glavnici je manja za 1.145.653,00 kn. Visoka zdravstvena škola (pravni prednik Veleučilišta) je početkom 2004. u dva investicijska fonda kupila 9 952,07 udjela u vrijednosti 1.000.000,00 kn, a u studenome 2005., Veleučilište je u jednom investicijskom fondu kupilo 9 958,39 udjela u vrijednosti 1.000.000,00 kn. U svibnju 2009. su prodani udjeli u dva investicijska fonda u iznosu 1.145.653,00 kn, a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) su prodani preostali udjeli u jednom investicijskom fondu u iznosu 1.100.206,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 1.271.042,00 kn se odnose na obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2009. u iznosu 1.132.500,00 kn i vremenska razgraničenja troškova (operativni najam vozila i osiguranje) u iznosu 138.542,00 kn.

Obveze u iznosu 1.497.671,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaće i naknade plaća za prosinac 2009., nagrade, otpremnine i drugo) u iznosu 1.132.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 297.661,00 kn, te druge obveze u iznosu 67.510,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su podmirene obveze u iznosu 1.483.536,00 kn.

Koncem 2009. je iskazano odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 2.982.800,00 kn, koji će biti evidentiran kao prihod od školarina za 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Odgovarajući analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Veleučilišta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Također su, kod utvrđivanja područja rizika, korištene objave u tisku. Postupcima izračunavanja provjeravana je računska točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz nastalim poslovnim događajima. Provjeravano je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjeravana usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Dokazi o pojedinim poslovnim događajima su pribavljeni prikupljanjem informacija na temelju usmenih obrazloženja zaposlenika.

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, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Veleučilište je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava i razvijanje navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

U prosincu 2007. je imenovana osoba - voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti. U siječnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, ali daljnje radnje nisu provedene.

Prema odredbama članka 8. navedenog Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je obavezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Postojeći plan je potrebno izmijeniti u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija. Izmjenom plana je potrebno odrediti aktivnosti, nadležnosti i rokove unutar kojih će se provesti sve potrebne radnje za uspostavu i razvoj sustava.

Za obavljanje poslova unutarnje revizije je imenovan unutarnji revizor u lipnju 2008. U vrijeme obavljanja revizije je u tijeku obavljanje revizije postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti do 70.000,00 kn, i to uz sudjelovanje mentora Ministarstva financija. Godišnji i strateški plan rada za razdoblje tri godine nije donesen, a godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima za 2009. nije sastavljeno. Povelja unutarnje revizije je sastavljena koncem rujna 2010.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. Organizacijsku uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola je potrebno odrediti Pravilnikom o unutarnjem ustroju Veleučilišta.

Nalaže se donijeti sve propisane planske i izvještajne dokumente kako je navedeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Također, se nalaže intenzivnije obavljanje poslova unutarnje revizije kako bi se na temelju preporuka poboljšali pojedini procesi poslovanja Veleučilišta.

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz vezan za sustav unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da je za 2010. izradilo i dostavilo Ministarstvu financija, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2011. – 2013., Godišnji plan unutarnje revizije za 2011., te Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima za 2010. U dijelu financijskog upravljanja i kontrola Veleučilište se nije očitovalo.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 28.614.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.292.268,00 kn, što je za 321.902,00 kn manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 13.475.743,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 13.064.991,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, uvećan za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti i dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja, množi s osnovicom uvećanom za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla.

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), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo 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 plaće obračunavati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz vezan za obračun plaća. Navodi da su plaće za zaposlenike iz sredstava državnog proračuna obračunavane na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Nadalje, navodi da je početkom 2011. uočena pogreška kod obračuna plaća ispravljena, te su plaće za siječanj 2011. obračunane u skladu s dopisom Ministarstva znanosti, obrazovanja i šport, te nalogom Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2009. je donesen plan nabave, a ukupna planirana vrijednost javne nabave iznosi 2.223.383,00 kn. Vođene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2009. U evidencijama javne nabave u 2009. je evidentirano pet postupaka nabave roba, radova i usluga.

Na temelju odluka Veleučilišta su poništena tri postupka javne nabave, jer je ukupna cijena iz ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, te su postale poznate okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave, bile dovele do neobjavlivanja poziva za nadmetanje.

Za dva provedena otvorena postupka javne nabave su zaključeni ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti 323.654,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava robe, radova i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 2.419.888,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave usluga operativnog najma četiri osobna automobila u iznosu 153.805,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, koja je obavljena bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Rashodi za usluge zakupnine i najamnine su izvršeni u iznosu 1.809.755,00 kn. U okviru navedenih rashoda su izvršeni rashodi za usluge operativnog najma osobnih automobila u iznosu 153.805,00 kn.

Veleučilište je u prosincu 2007. s jednim društvom zaključilo ugovor o operativnom najmu jednog osobnog automobila. Ugovorena je vrijednost predmeta najma u iznosu 12.991 EUR, te vrijeme trajanja najma 40 mjeseci i mjesečna najamnina u iznosu 301 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost. U ožujku i studenome 2008. su zaključeni s jednim društvom ugovori o operativnom najmu tri osobna automobila. Ugovorena je vrijednost predmeta najma za tri automobila u iznosu 129.678 EUR, te vrijeme trajanja najma 60 mjeseci i polugodišnja najamnina u iznosu 11.811 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost. U skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10), zaposlenicima koji su koristili službene automobile 24 sata dnevno, utvrđivan je i obračunavan primitak u naravi od korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe u visini 20,0% iznosa mjesečne rate za operativni najam vozila. Za utvrđene i obračunane primitke u naravi zaposlenicima koji su koristili službene automobile umanjivana je mjesečna neto plaća.

Na temelju zaključenih ugovora o operativnom najmu za korištenje četiri automobila za 2009. su obračunane ugovorene usluge operativnog najma u iznosu 153.805,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava usluga operativnog najma službenih automobila je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je Veleučilište kao javni naručitelj obvezno primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Veleučilište nije izradilo prethodnu analizu isplativosti nabave službenih automobila putem operativnog najma, kako bi se utvrdila opravdanost operativnog najma u odnosu na druge oblike nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, predlaže da se prije donošenja odluke o nabavi vozila putem operativnog najma, izradi prethodna analiza isplativosti nabave vozila putem operativnog najma, kako bi se utvrdila opravdanost navedenog načina nabave (financiranja) u odnosu na druge oblike nabave.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz vezan za postupke javne nabave. Navodi da su pri nabavi osobnih automobila putem operativnog najma korištene pogodnosti odobrenog popusta, te da se navedenom nabavom ostvarila povoljnija cijena u odnosu na druga vozila istih ili sličnih tehničkih svojstava.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene značajnije nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Veleučilište je javno visoko učilište, koje ustrojava i izvodi stručne studije. Osnivač Veleučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Djelatnost Veleučilišta je, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statutom, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja biomedicinskih, humanističkih i društvenih znanosti, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost. Koncem 2009. Veleučilište je imalo 133 zaposlenika, od kojih nastavnog osoblja 103, nenastavnog osoblja 29, te jednog znanstvenog novaka. Na Veleučilištu su u akademskoj godini 2008./2009. bila upisana 433 studenta, a u 2009./2010. je upisano 1 112 studenata. Za obavljanje djelatnosti u 2009. su ostvareni prihodi i primici u iznosu 28.653.499,00 kn, te rashodi u iznosu 28.292.268,00 kn. U ukupnim приходima i primicima, proračunska sredstva sudjeluju sa 46,1%, a drugi prihodi i primici (prihodi po posebnim propisima, primici, prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu i drugi prihodi) s 53,9%. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 13.475.743,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 13.766.526,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 878.621,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.199.532,00 kn. Koncem 2009. vrijednost ukupne imovine je povećana za 1.308.517,00 kn ili 5,7% u odnosu na stanje imovine iskazano početkom 2009. Značajnije povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje novčanih sredstava i rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave usluga operativnog najma četiri osobna automobila u iznosu 153.805,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, koja je obavljena bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Veleučilište je u skladu s propisima poduzelo aktivnosti na uspostavi i razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Uspostava i razvijanje navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Veleučilište nije donijelo pojedine propisane planske i izvještajne dokumente kako je navedeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Utvrđene nepravilnosti vezane za sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode, te postupke javne nabave nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.