



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TEHNIČKO VELEUČILIŠTE U ZAGREBU

Sisak, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/15-01/80
URBROJ:613-05-16-18

Sisak, 11. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TEHNIČKOGA VELEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Tehničkoga veleučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 27. listopada 2015. do 11. svibnja 2016.

I. PODACI O VELEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Veleučilište je javno visoko učilište koje obavlja djelatnost visokog obrazovanja, visokostručni i znanstveni rad u području tehnike te u tehnici bliskim poljima drugih područja prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15). Sjedište Veleučilišta je u Vrbiku 8, Zagreb.

Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Uredbu i izmjene uredbe o osnivanju Veleučilišta donijela je Vlada Republike Hrvatske (Narodne novine 75/98, 51/05, 57/07 i 119/13), a u skladu s odredbom članka 12. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i odredbom članka 49. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Veleučilište je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u rujnu 1998., a rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz studenoga 2001. upisano je u Upisnik visokih učilišta. Veleučilište ima dopusnice Ministarstva za izvođenje stručnih studija: Informatika (smjerovi: Organizacija i informatizacija ureda, Elektroničko poslovanje, Informatički dizajn), Računarstvo (smjerovi: Programsko inženjerstvo, Inženjerstvo računalnih sustava i mreža), Strojarsvo, Elektrotehnika (smjerovi: Energetska elektrotehnika, Automatizacija i procesno računarstvo, Komunikacijska i računalna tehnika), Graditeljstvo (smjerovi: Visokogradnja, Niskogradnja, Građevinsko poduzetništvo, Okoliš u graditeljstvu), Mehatronika te stručnog studija Protetika i ortotika i specijalističkog diplomskog stručnog studija Politehnika (smjerovi: Informatika, Elektrotehnika, Građevinarstvo). Stručni studiji traju tri, a specijalistički diplomski stručni studij dvije godine.

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskih stručnih studija i specijalističkih studija iz područja tehnike te iz tehnici bliskih polja drugih područja, obavljanje stručnih i visokostručnih poslova u područjima elektrotehnike, informatike, računarstva, komunikacija, građevinarstva, strojarstva, u polju temeljnih tehničkih znanosti i ostalim srodnim poljima, obavljanje stručnih poslova zaštite okoliše, pružanje usluga gospodarskim i drugim organizacijama kada to pridonosi razvoju osnovne djelatnosti i racionalnijoj uporabi opreme i laboratorija, obavljanje znanstvenoistraživačke djelatnosti, ustrojavanje i izvođenje programa usavršavanja i cjeloživotnog obrazovanja iz područja i polja osnovne djelatnosti, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana uz temeljnu djelatnost, obavljanje poslova obrazovanja odraslih te izvođenje programa i djelatnosti obrazovanja odraslih. Za područje razvoja i izvođenja preddiplomskih i diplomskih stručnih studija, programa cjeloživotnog obrazovanja i znanstvenih projekata, Veleučilište je u svibnju 2014. dobilo certifikat o usklađenosti sustava upravljanja kvalitetom (ISO 9001:2008), a u lipnju 2015. certifikat Agencije za znanost i visoko obrazovanje kojim je potvrđeno da je sustav osiguravanja kvalitete učinkovit i u razvijenoj fazi.

Upravno vijeće je donijelo Statut Veleučilišta u svibnju 2014. te izmjene u svibnju 2015., a potvrdilo ih je Ministarstvo. Do svibnja 2014. je na snazi bio pročišćeni tekst Statuta iz siječnja 2011.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o ustrojstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o poslovnoj tajni, Pravilnik o radu povjerenstva za nastavnu, stručnu i znanstvenu literaturu, Pravilnik o praćenju, provjeri i unapređenju kvalitete studija, Pravilnik o ocjenjivanju studenata, Poslovnik o radu Stručnog vijeća, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu povjerenstva za e-obrazovanje te drugi akti.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o ustrojstvu i Statutom. Prema navedenim aktima, ustrojstvene jedinice Veleučilišta su odjeli (elektrotehnički, graditeljski, informatičko-računarski, strojarski, odjel za cjeloživotno obrazovanje i prometni odjel), zavodi unutar odjela i dekanat. Prometni odjel ne djeluje, no predviđen je kao mogućnost za buduće izvođenje studija.

Veleučilište je u 2010. osnovalo trgovačko društva za upravljanje projektima gradnje, projektiranje i nadzor u graditeljstvu sa 100,0 % udjelom u temeljnom kapitalu.

Veleučilišna tijela upravljanja su Upravno vijeće, Stručno vijeće i dekan. Od listopada 2010. dekanica Veleučilišta je prof. dr. sc. Slavica Čosović Bajić. Koncem 2014. Veleučilište je imalo 161 zaposlenika, od čega 112 nastavnih i 49 nenastavnih zaposlenika. U akademskoj godini 2014./2015. na Veleučilištu su se obavljali redoviti preddiplomski stručni studiji elektrotehnike, informatike, računarstva, graditeljstva i mehatronike te izvanredni specijalistički diplomski stručni studij elektrotehnike, informatike i graditeljstva. Ukupan broj studenata u akademskoj godini 2014./2015. je 4 003 studenta (od čega na stručnim studijima 2 618, a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 1 385 studenata). Na prvu godinu studija upisano je 786 studenata i to na stručne studije 531 student, a na specijalistički diplomski stručni studij 255 studenata. Upisne kvote u prvu godinu za stručni studij bile su 540 studenata, a za specijalistički diplomski stručni studij 386 studenata (od čega 16 najuspješnijih studenata na teret Veleučilišta).

Planiranje

Financijski plan Veleučilišta za 2014. i projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016., donesen je u prosincu 2013. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 43.761.477,00 kn, rashodi u iznosu 45.966.167,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.204.690,00 kn. Prema spomenutim projekcijama, za 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 43.710.293,00 kn te za 2016. prihodi i rashodi u iznosu 44.923.742,00 kn.

Izmjene financijskog plana za 2014. i izmjene projekcija za slijedeće dvije godine su donesene su u lipnju 2014. Navedenim izmjenama prihodi za 2014. su planirani u iznosu 44.868.743,00 kn, što je za 1.107.266,00 kn ili 2,5 % više od financijskog plana, a rashodi u iznosu 46.683.743,00 kn, što je za 717.576,00 kn ili 1,6 % više od financijskog plana te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.815.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi za 2015. nisu mijenjani izmjenama projekcija, odnosno planirani su u iznosu 43.710.293,00 kn, a za 2016. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 44.907.596,00 kn. U rujnu 2014., prema odluci Upravnog vijeća, izvršena je preraspodjela sredstava unutar usvojenog plana u iznosu 230.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. 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 i dostavljeni nadležnim institucijama (Ministarstvu, Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 44.358.251,00 kn, što je za 2.887.861,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 510.492,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	20.502.752,00	22.832.338,00	111,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	20.466.624,00	22.754.394,00	111,2
1.2.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza	36.128,00	77.944,00	215,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.854.949,00	1.079.906,00	58,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	1.847.549,00	1.079.906,00	58,5
2.2.	Donacije	7.400,00	0,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	18.457.941,00	19.159.181,00	103,8
4.	Prihodi od imovine	541.578,00	377.168,00	69,6
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	38.692,00	858.488,00	2 218,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	72.978,00	49.700,00	68,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.500,00	1.470,00	98,0
	Ukupno	41.470.390,00	44.358.251,00	107,0

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 22.832.338,00 kn ili 51,5 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 19.159.181,00 kn ili 43,2 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.366.732,00 kn ili 5,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna, prihodi po posebnim propisima i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni za 3.850.622,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, imovine i ostali prihodi su ostvareni manje za 962.761,00 kn ili 39,0 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 22.832.338,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 22.754.394,00 kn (plaće u iznosu 15.741.419,00 kn, subvencioniranje participacije školarina u iznosu 5.240.819,00 kn, Program međunarodne razmjene studenata i osoblja - Erasmus u iznosu 450.707,00 kn, prijevoz u iznosu 371.832,00 kn, stipendije u iznosu 334.754,00 kn, materijalne rashode u iznosu 315.253,00 kn, vanjske suradnike i školarine za doktorski studij u iznosu 129.236,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 170.374,00 kn) te prihode na temelju ugovorenih obveza za studentski zbor u iznosu 77.944,00 kn.

Prihodi iz proračuna za subvencioniranje školarina su ostvareni u iznosu 5.240.819,00 kn, od čega se 4.792.784,00 kn odnosi na participacije školarina za akademsku godinu 2013./2014., a 448.035,00 kn na participacije za akademsku godinu 2014./2015. Prihodi su ostvareni na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. zaključenog u travnju 2013. s Ministarstvom. Ugovorom su utvrđene kategorije studenata koje ostvaruju pravo na upis prve godine studija, odnosno viših godina studija bez plaćanja školarine (redoviti studij uz potporu Ministarstva) te uvjeti prema kojima se navedeno pravo ostvaruje. Subvencija je utvrđena u iznosu 3.650,00 kn po redovitom studentu. Za 424 redovita studenta prve godine studija koji su ostvarili pravo na subvenciju, subvencija je iznosila 1.547.600,00 kn, a sredstva su doznačena u rujnu 2014. u iznosu 370.817,00 kn i u ožujku 2015. u iznosu 1.176.783,00 kn. Za 611 redovitih studenata viših godina studija koji su u akademskoj godini 2014./2015. ostvarili pravo na subvenciju, subvencija je iznosila 2.230.150,00 kn. Ministarstvo je u rujnu 2014. doznačilo 77.218,00 kn, a 2.152.932,00 kn u ožujku 2015.

Za Program međunarodne razmjene studenata i osoblja – Erasmus, Veleučilištu su doznačena sredstva u iznosu 450.707,00 kn. Program Erasmus koji se provodio zaključno do konca rujna 2014. te program Erasmus+ koji se provodi od lipnja 2014. su programi Europske unije koja doznačuje sredstva Nacionalnim agencijama. U Republici Hrvatskoj Nacionalna agencija je Agencija za mobilnost i programe Europske unije koja doznačuje sredstva visokim učilištima, a Veleučilište, kao korisnik, sredstva doznačuje korisnicima (studentima i djelatnicima Veleučilišta). Sredstva su doznačena na temelju ugovora i dodatka ugovoru o dodjeli financijske potpore za projekt u okviru programa Erasmus-mobilnost u svrhu učenja za pojedince, koje je Veleučilište zaključilo s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije. Prema osnovnom ugovoru iz kolovoza 2014., financijska potpora iznositi će maksimalno 89.553 EUR, odnosno prema Dodatku 1. ugovora iz svibnja 2015. financijska potpora iznositi će 93.969 EUR, a projekt će trajati od lipnja 2014. do svibnja 2016. Veleučilište podnosi privremeno i završno izvješće o svakom projektu Agenciji za mobilnost i programe Europske unije.

Prihodi za stipendije su ostvareni u iznosu 334.754,00 kn, a odnose se na stipendije studentima u iznosu 300.000,00 kn i povrat sredstava za poslijediplomski studij zaposlenika Veleučilišta u iznosu 34.754,00 kn. U 2014. stipendije su isplaćene za 30 studenata. Godišnji iznos stipendije iznosi 10.000,00 kn. Stipendije se dodjeljuju na temelju natječaja, koji se objavljuje na mrežnim stranicama Veleučilišta, studentima druge i treće godine stručnog studija, a s korisnicima stipendije se zaključuju ugovori.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 1.079.906,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu 1.079.430,00 kn (centar za cjeloživotno obrazovanje odraslih u iznosu 663.190,00 kn, usluge za projekte u iznosu 220.460,00 kn, stručni seminari za inženjere u iznosu 138.000,00 kn i druge usluge u iznosu 57.780,00 kn).

Prihodi Centra za cjeloživotno obrazovanje (dalje u tekstu: Centar) su ostvareni u iznosu 663.190,00 kn. U okviru Centra osnovana je Net akademija koja se bavi edukacijom na području informatičke tehnologije (IT-a). Osnovni ciljevi Centra su pružanje novih i razvijanje postojećih znanja iz područja tehničkih znanosti inženjerima računalne, informatičke, elektrotehničke, građevinske i strojarke struke te savjetovanje tvrtki i osposobljavanje njihovih djelatnika.

Prihodi od usluga za projekte su ostvareni u iznosu 220.460,00 kn na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluga kontrole projektne dokumentacije.

Prihodi od stručnih seminara su ostvareni u iznosu 138.000,00 kn. Veleučilište je u lipnju 2012. dobilo suglasnost Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za Program stručnog usavršavanja ovlaštenih arhitekata i ovlaštenih inženjera građevinarstva, strojarstva i elektrotehnike za razdoblje 2012. do 2017. Cijena kotizacije iznosila je 1.200,00 kn po polazniku seminara.

Prihodi po posebnim propisima (namjenski prihodi) su ostvareni u iznosu 19.159.181,00 kn. Odnose se na prihode od školarina u iznosu 18.953.421,00 kn (stručni studij u iznosu 8.549.697,00 kn i specijalistički diplomski stručni studij u iznosu 10.403.724,00 kn), upisnina u iznosu 78.285,00 kn (stručni studij u iznosu 52.785,00 kn i specijalistički diplomski stručni studij u iznosu 25.500,00 kn) te drugih prihoda u iznosu 127.475,00 kn (diplome, potvrde, molbe za stručni studij u iznosu 101.825,00 kn i specijalistički diplomski stručni studij u iznosu 25.650,00 kn).

Odlukom Upravnog vijeća utvrđene su školarine za upis na preddiplomske stručne studije, specijalistički diplomski stručni studij te troškovi upisa, razredbenog postupka i naknade. Upravno vijeće je donijelo odluke o iznosima troškova obrade studenskih molbi, potvrda, izdavanja diplome, izrade novog e-indeksa te iznosima troškova za nastavak studiranja.

Studenti preddiplomskih stručnih studija koji imaju 54 i manje postignutih ECTS-a bodova u prethodnoj akademskoj godini plaćaju fiksni iznos participacije školarine u iznosu 3.650,00 kn, a za ponovni upis istog kolegija 500,00 kn po predmetu koji se upisuje drugi put, odnosno 1.000,00 kn po predmetu koji se upisuje treći put. Participacija školarine se može plaćati u dva obroka, pri upisu u zimski i ljetni semestar. Plaćanja participacije su oslobođeni studenti koji prvi put upisuju prvu godinu uz potporu Ministarstva, redoviti studenti koji su u prethodnoj godini ostvarili 55 ili više ECTS bodova, osobe s invaliditetom i osobe starije od 25 godina. Sa studentima su zaključeni ugovori o studiranju, dok se izračun školarine sastavljao na temelju podataka iz ISVU sustava (informacijski sustav visokih učilišta) u kojem je vidljiv broj stečenih ECTS bodova u prethodnoj godini, kao i podatak o kolegijima koje student upisuje drugi ili treći put. Studentu se izdaje izračun školarine koji je prilog ugovoru.

S obzirom da su se specijalistički diplomski stručni studiji u akademskoj godini 2014./2015. izvodili kao izvanredni studiji, za navedene studije Veleučilište ne ostvaruje pravo na sufinanciranje od strane nadležnog Ministarstva te samostalno utvrđuje cijenu školarine za svaku akademsku godinu. Školarina za studente specijalističkog diplomskog stručnog studija, utvrđuje se prema broju upisanih ECTS bodova.

Za studente kojima studij plaća pravna osoba utvrđuje se cijena jednog ECTS boda u iznosu 400,00 kn, za studente koji sami plaćaju u iznosu 300,00 kn, a za studente koji imaju status hrvatskih branitelja, ratnog vojnog invalida Domovinskog rata I. skupine, djeca poginulih zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja u iznosu 250,00 kn, dok je 400,00 kn cijena jednog ECTS boda za studente koji nisu državljani Europske unije ili nemaju hrvatsko državljanstvo. Iznos školarine se dobiva umnoškom cijene upisanih ECTS bodova, ovisno o gore navedenim kategorijama i ukupnim zbrojem upisanih ECTS bodova (svaki kolegij ima određen broj ECTS bodova). Ukupan zbroj upisanih ECTS bodova može biti različit, jer svi studenti ne upisuju iste kolegije (izborni kolegiji) pa slijedom navedenog i iznos školarine ne mora biti isti za sve studente. Za obročno plaćanje školarine vrijednost ECTS boda se uvećava za 20,0 %. U akademskoj godini 2014./2015. plaćanja školarine oslobođeno je 16 najuspješnijih studenata specijalističkog diplomskog stručnog studija (pet studenata specijalizacije graditeljstvo, pet studenata specijalizacije informatika i šest studenata specijalizacije elektrotehnika).

Cijena školarine za preddiplomski stručni studij u akademskoj godini 2014./2015. je iznosila od 11.500,00 kn do 13.150,00 kn, a za specijalistički diplomski stručni studij od 14.000,00 kn do 19.500,00 kn.

Veleučilište je u 2007. donijelo Pravilnik o načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti na koji je u rujnu 2009. dobivena suglasnost Nezavisnog sindikata znanosti i visokog obrazovanja. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su vrste vlastitih i namjenskih prihoda koje Veleučilište ostvaruje i mjerila njihovog korištenja

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 377.168,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 375.756,00 kn. Veleučilište je u siječnju 2014., kao i prethodnih godina, na temelju odluke Upravnog vijeća o upravljanju likvidnim sredstvima iz svibnja 2011., oročilo sredstva u iznosu 22.770.000,00 kn kod dvije poslovne banke, do konca 2014. Kod jedne poslovne banke je oročeno 12.870.000,00 kn uz kamatnu stopu 2,0 %, a kod druge poslovne banke 9.900.000,00 kn uz kamatnu stopu 2,15 %. Sredstva su 31. prosinca 2014. prenesena na žiro račun Veleučilišta.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 858.488,00 kn. Odnose se na bespovratna sredstva Europske unije (EU-IPA IV) za projekt Razvoj međužupanijskog e-learning sustava ustanova za obrazovanje odraslih. Financiran je od strane Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih. Ukupna vrijednost projekta iznosi 206.827 EUR, od čega bespovratna sredstva iznose 147.075 EUR. Nositelj projekta je Veleučilište, a partneri na projektu su Tehnička škola Sisak i Pomorska škola Zadar. Opći cilj projekta bio je pridonijeti jačanju obrazovanja odraslih kako bi se postigla veća konkurentnost odraslog stanovništva na tržištu rada. Projekt je započeo u listopadu 2013., a završen je u listopadu 2014. O provedbi projekta Veleučilište je kvartalno izvještavalo Agenciju za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih. Po završetku projekta neovisna revizorska tvrtka je Veleučilištu dostavila konačno izvješće o provedbi projekta.

Veleučilište je u 2015. nadležnom Ministarstvu dostavljalo podatke o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni na račun Državnog proračuna te rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni u skladu s Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2014. o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 44.358.251,00 kn, što je za 2.887.861,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.325.492,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	24.517.759,00	25.094.524,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	13.532.931,00	13.913.242,00	102,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.331.691,00	1.487.560,00	111,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.801.858,00	1.668.275,00	92,6
2.3.	Rashodi za usluge	9.800.854,00	10.211.963,00	104,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	598.528,00	545.444,00	91,1
3.	Financijski rashodi	25.052,00	22.386,00	89,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima	834.392,00	939.886,00	112,6
5.	Ostali rashodi	50.000,00	105.000,00	210,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.510.256,00	4.283.213,00	170,6
	Ukupno	41.470.390,00	44.358.251,00	107,0

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za 1.772.957,00 kn ili 70,6 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog kupovine nekretnine (zemljište i poslovni prostor u zgradi sjedišta Veleučilišta).

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 25.094.524,00 kn ili 56,6 % i materijalni rashodi u iznosu 13.913.242,00 kn ili 31,4 %. Svi drugi rashodi iznose 5.350.485,00 kn i imaju udjel 12,0 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 25.094.524,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 21.371.752,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.532.614,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 190.158,00 kn. Nakon otkazivanja granskog Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, plaće su obračunavane u skladu s Uputom nadležnog Ministarstva iz ožujka 2014. te Zakonom o uskrati prava na uvećanje plaća po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14, 157/14 i 36/15) bez uvećanja plaće za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %. Dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, položajni dodaci i uvećanja plaća), propisani odredbama članka 51. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), obračunani su prema tumačenju Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje. Centraliziranim obračunom plaća obuhvaćene su samo plaće zaposlenika koje se financiraju iz državnog proračuna. Zaposlenicima koji nisu obuhvaćeni centraliziranim obračunom plaća, plaće i dodaci na plaću za uspješnost (stimulacija) obračunavaju su na istovjetan način kao i plaće zaposlenika koji se financiraju iz proračuna, a isplaćuju su iz sredstava Veleučilišta.

Materijalni rashodi u iznosu 13.913.242,00 kn se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge u iznosu 10.211.963,00 kn (intelektualne i osobne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, zakupnine i najamnine, komunalne usluge, telefonske i poštanske usluge te drugo), materijal i energiju u iznosu 1.668.275,00 kn (uredski i drugi materijal, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, električna i toplinska energija) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.487.560,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje i drugo). Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 5.716.260,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 1.607.436,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 3.371.810,00 kn i drugo (usluge student servisa, odvjetnika i pravnog savjetovanja, revizorske i druge usluge) 737.014,00 kn. Zaključeno je 150 ugovora o autorskom djelu i 158 ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 244 ugovora i 64 ugovora sa zaposlenicima. Ugovori o djelu su (najvećim dijelom) zaključivani s vanjskim suradnicima za izvođenje nastave te za administrativne i stručne poslove vezane uz nastavu, pripremu i strukturiranje projekata za financiranje iz bespovratnih sredstava Europske unije i čišćenja poslovnih prostorija. Sa zaposlenicima Veleučilišta nisu zaključivani ugovori o djelu. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za videokonferencijska predavanja, elaborate, recenzije, vještačenja, projekte, studije, strategije pojedinih studija i odjela, pripremu i realizaciju časopisa, izradu dizajna korisničkih sučelja, studijskih programa, prezentacijskih nastavnih materijala i drugo. Naknade po ugovorima o djelu i autorskom djelu isplaćuju se iz vlastitih sredstava Veleučilišta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.283.213,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na kupovinu zemljišta i poslovnog prostora u zgradi sjedišta Veleučilišta u iznosu 1.805.827,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 1.438.883,00 kn te laboratorijsku opremu u iznosu 410.389,00 kn.

U 2014., kao i 2013., nije iskazan višak, odnosno manjak prihoda tekuće godine. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.118.461,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 56.856.067,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.998.302,00	29.821.358,00	106,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	864.248,00	1.127.309,00	130,4
1.2.	Građevinski objekti	21.631.501,00	22.789.293,00	105,4
1.3.	Postrojenja i oprema	5.178.703,00	5.611.797,00	108,4
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	119.669,00	106.125,00	88,7
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	204.181,00	186.834,00	91,5
2.	Financijska imovina	29.561.865,00	27.034.709,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	26.528.504,00	23.203.908,00	87,5
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	608.594,00	759.964,00	124,9
2.3.	Vrijednosni papiri	111.960,00	111.960,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	286.502,00	120.069,00	41,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.006.305,00	2.818.808,00	140,5
	Ukupno imovina	57.560.167,00	56.856.067,00	98,8
3.	Obveze	7.668.191,00	5.279.405,00	68,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.279.998,00	5.258.342,00	160,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	20.991,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	4.388.193,00	72,00	-
4.	Vlastiti izvori	49.891.976,00	51.576.662,00	103,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.560.167,00	56.856.067,00	98,8

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na zgrade i poslovne prostore na tri lokacije (Vrbik, Brozova i Konavoska) u iznosu 22.789.293,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 5.611.797,00 kn (uredska oprema i namještaj u iznosu 3.584.211,00 kn, laboratorijska oprema u iznosu 756.180,00 kn, komunikacijska oprema u iznosu 696.773,00 kn i drugo u iznosu 574.633,00 kn).

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 23.203.908,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 2.818.808,00 kn i potraživanja u iznosu 880.033,00 kn.

Novčana sredstva su manja u odnosu na prethodnu godinu za 3.324.596,00 kn ili 12,5 % zbog kupovine nekretnina i opreme.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 880.033,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 15.063,00 kn ili 1,7 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za bolovanja preko 42 dana od 2010. do 2014. u iznosu 501.915,00 kn ili 57,0 % ukupno iskazanih potraživanja. Ostala potraživanja u iznosu 378.118,00 kn se odnose na potraživanja za dane predujmove, osiguranje studenata, predujmove za službena putovanja te potraživanja za školarine i projekte. Koncem godine sva potraživanja su dospjela, a do prosinca 2015. naplaćeno je 114.240,00 kn dospjelih potraživanja.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 5.279.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.388.786,00 kn ili 31,2 %. Najvećim se dijelom odnose na obveze za rashode poslovanja, od kojih su vrijednosno značajnije obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2014.) u iznosu 2.685.683,00 kn, školarine (dio koji nije raspoređen na prihode tekućeg razdoblja) u iznosu 1.173.544,00 kn, obveze za bolovanje preko 42 dana u iznosu 473.383,00 kn i obveze za materijalne rashode (dobavljači) u iznosu 462.382,00 kn. Dospjele obveze koncem 2014. iznose 760.301,00 kn, a odnose se na obveze iz ranijih godina koje su vezane za iskazana potraživanja za bolovanje preko 42 dana u iznosu 473.383,00 kn i osiguranje studenata u iznosu 286.918,00 kn. Obveze prema dobavljačima su ovisno o dospelosti podmirene tijekom 2015.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.818.808,00 kn veća je u odnosu na prethodnu godinu za 812.503,00 kn ili 40,5 %. Odnosi se na plaće u iznosu 1.723.103,00 kn, stimulacije u iznosu 945.999,00 kn, autorske honorare u iznosu 81.539,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 47.013,00 kn, prijevoz u iznosu 12.182,00 kn i naknade Upravnom vijeću u iznosu 8.972,00 kn.

U listopadu 2015. Veleučilište je u izvanbilančnim zapisima na temelju procijenjene vrijednosti, evidentiralo nekretninu (Avenija Većeslava Holjevca) dobivenu na korištenje od Sveučilišta u Zagrebu, Građevinskog fakulteta na temelju ugovora o odvajanju iz 2003. u iznosu 6.996.723,00 kn. Za navedenu nekretninu vodi se sudski postupak utvrđivanja vlasništva, a nakon što Građevinski fakultet pribavi dokaz o pravu vlasništva prenijet će nekretninu posebnim ugovorom na Veleučilište. Postupak utvrđivanja vlasništva sudskim putem, provodi se i za nekretnine (Konavoska ulica) evidentirane u imovini Veleučilišta na temelju ugovora o pripajanju Više tehničke škole Veleučilištu iz studenoga 2000.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Veleučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Veleučilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ugovora o djelu i autorskom djelu, ulaznih računa te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina, potraživanja i obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., unutarnje ustrojstvo, prihode i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Veleučilišta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Veleučilištu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi planirani financijskim planom su uravnoteženi
- ustrojena je evidencija korištenja službenog vozila
- pribavljena je suglasnost Upravnog vijeća za zaključivanje ugovora o oročavanju novčanih sredstava
- kod kupovine poslovnog prostora pribavljena je procjena tržišne vrijednosti stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina.

Nalog u postupku izvršenja:

- u izvanbilančnim zapisima evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje te se poduzimaju radnje za evidentiranje vlasništva u zemljišnim knjigama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za bolovanja preko 42 dana nisu poduzimane
- nabava roba, radova i usluga nije u potpunosti provedena u skladu s propisima.

Veleučilište je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Unutarnje ustrojstvo Veleučilišta je uređeno Statutom i Pravilnikom o ustrojstvu. Upravno vijeće je donijelo Statut u svibnju 2014., izmjene Statuta u svibnju 2015., a potvrdilo ih je Ministarstvo. Do svibnja 2014. je na snazi bio pročišćeni tekst Statuta iz siječnja 2011.

Pravilnik o ustrojstvu donesen je 2007., a izmjene i dopune navedenog Pravilnika u 2010. i 2012. Na navedeni Pravilnik te izmjene i dopune Pravilnika nije dobivena suglasnost Ministarstva. Prema odredbama članka 25. Statuta koji se primjenjivao do svibnja 2014. i članka 26. Statuta koji se primjenjuje od svibnja 2014., akt o unutarnjem ustrojstvu se donosi uz suglasnost Ministarstva (osnivača). Nadalje, prema odredbama spomenutog Pravilnika kao ustrojstvena jedinica Veleučilišta naveden je i Centar za stručni rad, koji od 2010. nije u sastavu Veleučilišta i nije naveden u odredbama novog Statuta. Prema odredbama članka 114. novog Statuta trebalo je do svibnja 2015. ustrojstvo Veleučilišta uskladiti s odredbama Statuta, što do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnik o ustrojstvu Veleučilišta uskladiti s odredbama Statuta te pribaviti suglasnost Ministarstva na navedeni Pravilnik.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 44.358.251,00 kn, što je za 2.887.861,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. ostvareni su za 510.492,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 22.832.338,00 kn ili 51,5 % i prihodi po posebnim propisima (namjenski prihodi) u iznosu 19.159.181,00 kn ili 43,2 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.366.732,00 kn ili 5,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Vlastiti i namjenski prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) i prihodi po posebnim propisima (namjenski prihodi) su ostvareni u iznosu 20.239.087,00 kn, od čega se na namjenske prihode odnosi 19.159.181,00 kn, a na vlastite prihode 1.079.906,00 kn. Veleučilište je u 2007. donijelo Pravilnik o načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti. Navedenim Pravilnikom utvrđene su sljedeće vrste vlastitih i namjenskih prihoda koje Veleučilište ostvaruje: prihodi od školarina, naknade za stalno ili povremeno usavršavanje studenata odnosno polaznika, ugovorni stručni projekti i programi, pružanje usluga gospodarskim i drugim organizacijama, donacije i druge pomoći i prihodi od razredbenog postupka te mjerila njihovog korištenja. Prema Pravilniku, navedeni prihodi se trebaju koristiti za unapređenje djelatnosti (nabava opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje i stručno usavršavanje zaposlenika), što je određeno u različitim omjerima, ovisno o vrsti prihoda od 10,0 % do 60,0 %. Ostatak prihoda se treba koristiti za podmirenje troškova izvedbe programa, plaće za rad u nastavi preko punog nastavnog opterećenja, rad vanjskih suradnika, dodatak za uspješnost na radu i za druge potrebe poslovanja. U 2014. iz navedenih prihoda, financirani su rashodi poslovanja (za zaposlene, materijalni rashodi, rashodi za usluge i ostali rashodi poslovanja) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Prema pisanom očitovanju Veleučilišta, prihodi se koriste ovisno o potrebama. Veleučilište ne prati korištenje prihoda prema namjenama i mjerilima utvrđenim navedenim Pravilnikom.

Nadalje, Veleučilište je 2014. oročilo novčana sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 22.770.000,00 kn. Novčana sredstva su prema odluci Upravnog vijeća iz 2011. o oročavanju slobodnih novčanih sredstava, oročavana u 2015. kao i ranijih godina. Oročavana su do konca tekuće godine, a 31. prosinca vraćana su na žiro-račun Veleučilišta. U 2011. je oročeno 13.431.970,00 kn, u 2012. i 2013. oročeno je 19.800.000,00 kn, a 11.976.000,00 kn u 2015. Za oročena sredstva ostvareni su od 2011. do 2015. prihodi od kamata u iznosu 2.191.185,00 kn. Prema pisanom očitovanju Veleučilišta, novčana sredstva se većim dijelom odnose na sredstva ostvarena po posebnim propisima (školarine) te dijelom sredstva ostvarena od pruženih usluga na tržištu (projekti, konzultantske usluge, cjeloživotno obrazovanje, vještačenja i ekspertize). Planiraju se utrošiti za strateški razvoj Veleučilišta (za potrebe unapređenja nastave, zapošljavanje nastavnika i rješavanje prostornih potreba Veleučilišta) u skladu sa Strategijom kvalitete Veleučilišta 2014.-2020. donesenom u siječnju 2014. Iz navedene Strategije nije vidljivo u kojim iznosima, za koje konkretne aktivnosti i u kojim rokovima se planiraju utrošiti navedena novčana sredstva. Iznos oročenih sredstava je 54,9 % ukupnih prihoda, odnosno 99,7 % prihoda iz proračuna ostvarenih u 2014.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti i koristiti vlastite i namjenske prihode prema namjenama i mjerilima u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnost. Predlaže se donijeti plan utroška slobodnih novčanih sredstava po iznosima, aktivnostima i rokovima radi ostvarenja ciljeva planiranih Strategijom kvalitete Veleučilišta.

- Prihodi od školarina

Prihodi od školarina su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 24.194.240,00 kn, od čega se 18.953.421,00 kn odnosi na participaciju studenata, a 5.240.819,00 kn na sredstva doznačena iz Državnog proračuna. Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. S obzirom da akademska godina nije jednaka izvještajnoj godini (akademska godina počinje 1. listopada tekuće, a završava 30. rujna sljedeće kalendarske godine), visoka učilišta evidentiraju školarine na računima vremenskih razgraničenja (prihod budućih razdoblja) ili na računu prihoda, u trenutku kad su naplaćene (prihod tekućeg razdoblja) bez obzira na koju se akademsku godinu odnose.

Veleučilište je tijekom 2014. i 2013. mijenjalo načine evidentiranja prihoda od školarina. Do sredine 2014. evidentirani su kao prihodi tekućeg razdoblja, a nakon toga dijelom kao prihod budućih razdoblja, a dijelom kao prihod tekućeg razdoblja. Nadalje, koncem 2014. dio školarina koji je bio evidentiran kao prihod budućih razdoblja u iznosu 6.224.559,00 kn evidentiran je kao prihod tekućeg razdoblja, a školarine u iznosu 1.173.543,00 kn ostale su evidentirane kao prihod budućeg razdoblja. Tijekom 2013. prihodi od školarina su evidentirani kao prihodi tekućeg razdoblja, a koncem godine je dio školarina u iznosu 4.388.193,00 kn evidentiran kao prihod budućih razdoblja.

Veleučilište nema utvrđena pravila o načinu evidentiranja prihoda od školarina prema kojima postupa pri utvrđivanju iznosa školarina koji se odnose na tekuću odnosno buduću poslovnu godinu. S obzirom da pri evidentiranju prihoda od školarina nije postupano po načelu dosljednosti, promjene u načinu evidentiranja prihoda od školarina utjecale su na iskazane prihode i iskazan rezultat poslovanja u financijskim izvještajima. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2014., ukupni prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 44.358.251,00 kn te nije iskazan višak, odnosno manjak prihoda tekuće godine. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 21.118.461,00 kn. Također, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2013., nije iskazan višak, odnosno manjak prihoda za 2013., a ostvareni prihodi i rashodi su iskazani u iznosu 41.470.390,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), koji na jednaki način propisuje osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže urediti način evidentiranja prihoda od školarina, odnosno utvrđivanja iznosa školarina koji se odnose na tekuću i sljedeću poslovnu godinu te utvrđena pravila dosljedno primjenjivati, kako bi financijski izvještaji dali informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima Veleučilišta u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Potraživanja

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 880.033,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 15.063,00 kn ili 1,7 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja od Zavoda za bolovanja preko 42 dana od 2010. do 2014. u iznosu 501.915,00 kn ili 57,0 % ukupno iskazanih potraživanja. Ostala potraživanja u iznosu 378.118,00 kn se odnose na potraživanja za dane predujmove, osiguranje studenata, predujmove za službena putovanja te potraživanja za školarine i projekte. Sva potraživanja su dospjela, do prosinca 2015. potraživanja od Zavoda nisu naplaćena, a naplaćen je dio ostalih potraživanja u iznosu 114.240,00 kn.

Pri isplati plaća Veleučilište je od 2010. do 2014. zaposlenicima obračunavalo i isplaćivalo naknadu za bolovanje preko 42 dana, ali nije podnosilo zahtjeve Zavodu za povrat sredstava. Sredstva naknade za bolovanje koja je poslodavac isplatio, a koja prema odredbama članka 41. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13) terete sredstva Zavoda, Zavod je obavezan vratiti poslodavcu u roku od 45 dana od primitka zahtjeva za povrat. Osim iskazanih potraživanja, u poslovnim knjigama su iskazane i obveze prema proračunu za naknadu za bolovanja preko 42 dana u iznosu 473.383,00 kn koje nisu usklađene s podacima o potraživanjima od Zavoda. Prema odluci dekanice iz lipnja 2015., trebalo je do konca listopada 2015. pokrenuti proces izrade zahtjeva za povrat isplaćenih naknada za bolovanje te do konca 2015. uskladiti iskazana potraživanja i obveze. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), navedene aktivnosti nisu obavljene. Za naplatu ostalih potraživanja također nisu poduzimane mjere naplate, a dio ostalih potraživanja se odnosi na ranije godine (od 2009. do 2013.).

Prema odredbama članka 47. i 95. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja odgovoran je čelnik proračunskog korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s propisima kako bi se izbjegla njihova zastara. Nalaže se također poduzeti aktivnosti za usklađivanje iskazanih potraživanja i obveza za isplaćene naknade za bolovanja.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Veleučilište je plan nabave donijelo u prosincu 2013., a izmjene i dopune plana u rujnu 2014. Izmjenama i dopunama plana planirana je nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti 6.264.470,00 kn. Plan i izmjene plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama Veleučilišta u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Izvješće o javnoj nabavi za 2014. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske je izrađeno u ožujku 2015. Prema navedenom Izvješću, tijekom 2014. nabavljeni su radovi, robe i usluge u ukupnom iznosu 3.134.133,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Postupcima bagatelne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.430.036,00 kn, otvorenim postupkom nabave nabavljena su računala u vrijednosti 598.531,00 kn, a na temelju okvirnog sporazuma nabavljene su usluge mobilne mreže u vrijednosti 105.566,00 kn. U siječnju 2014. je donesen akt o bagatelnoj nabavi.

Rashodi za usluge mobilne mreže ostvareni su u iznosu 331.169,00 kn. Na rashode po ugovoru iz 2013. odnosi se 172.368,00 kn, a na rashode po ugovoru iz 2014. se odnosi 158.801,00 kn. Za nabavu usluga mobilne mreže proveden je u 2013. otvoreni postupak nabave i zaključen je okvirni sporazum na dvije godine u vrijednosti 252.609,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), prema kojem su s ponuditeljem zaključeni u 2013. i 2014. godišnji ugovori. Usluge nisu u potpunosti obračunane i plaćane prema ugovorenim uvjetima. Naknada za pretplatu je obračunana i plaćena u većem iznosu od ugovorenog (prema odredbama ugovora, naknada za pretplatu je ugovorena u iznosu 47,00 kn, a obračunana je i plaćana u iznosu 145,00 kn), a po pojedinim računima obračunane su i plaćene usluge za koje je ugovorena cijena 0,00 kn. Račune su ovjerile ovlaštene osobe prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, ali prije ovjere nije obavljena dostatna kontrola izvršenja ugovora, odnosno kontrola obračuna usluga prema ugovorenim uvjetima. Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Veleučilište je tijekom revizije započelo aktivnosti radi rješavanja pogrešno obračunanih i plaćenih usluga mobilne mreže.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti izvršenje ugovora prema ugovorenim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i nastaviti s aktivnostima radi povrata sredstava više plaćenih usluga mobilne mreže.

Veleučilište je prihvatilo Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2014. Navodi da će utvrđene nepravilnosti i propuste otkloniti tijekom godine. U vezi s akumuliranim novčanim sredstvima, navodi da će napraviti plan utroška novčanih sredstava i usklađenje sa Strategijom Veleučilišta radi rješavanja prostornih problema Veleučilišta.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Veleučilišta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za bolovanja preko 42 dana i postupke javne nabave, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od školarina evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 24.194.240,00 kn. Veleučilište nema utvrđena pravila o načinu evidentiranja prihoda od školarina prema kojima postupa pri utvrđivanju iznosa školarina koji se odnose na tekuću odnosno buduću poslovnu godinu te je tijekom godine mijenjalo način evidentiranja prihoda, odnosno pri evidentiranju nije postupalo po načelu dosljednosti. Promjene u načinu evidentiranja prihoda od školarina utjecale su na iskazane prihode i iskazan rezultat poslovanja u financijskim izvještajima za 2014. Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 880.033,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od Zavoda za naknade bolovanja preko 42 dana isplaćene od 2010. do 2014. u iznosu 501.915,00 kn. Ostala potraživanja iznose 378.118,00 kn, a do konca 2015. je naplaćen dio ostalih potraživanja u iznosu 114.240,00 kn. Za isplaćene naknade po osnovi bolovanja preko 42 dana Veleučilište nije podnosilo Zavodu zahtjeve za povrat sredstava, a za naplatu ostalih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za usluge mobilne mreže su ostvareni u iznosu 331.169,00 kn. Za nabavu usluga mobilne mreže je u 2013. proveden otvoreni postupak nabave i zaključen okvirni sporazum na dvije godine te godišnji ugovori za 2013. i 2014. Dio usluga mobilne mreže obračunan je i plaćen u iznosima višim od ugovorenih. Prema propisima o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. (točka 4. Nalaza)
4. Veleučilište je javno visoko učilište koje obavlja djelatnost visokog obrazovanja, visokostručni i znanstveni rad u području tehnike te u tehnici bliskim poljima drugih područja prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo.

Upisano je u sudski registar i Upisnik visokih učilišta te ima dopusnice za izvođenje stručnih studija: Informatika, Računarstvo, Strojstvo, Elektrotehnika, Graditeljstvo, Mehatronika, Protetika i ortotika te specijalističkog diplomskog stručnog studija Politehnika. Veleučilište se najvećim dijelom financira iz sredstava Državnog proračuna koja čine 51,5 % te iz prihoda po posebnim propisima (školarine, upisnine, diplome, potvrde, molbe i ostalo) koji čine 43,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2014. oročilo je kod dvije poslovne banke sredstva u iznosu 22.770.000,00 kn. Veleučilišna tijela upravljanja su Upravno vijeće, Stručno vijeće i dekan. U 2014. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2015.), dekanica Veleučilišta je prof. dr. sc. Slavica Čosović Bajić. Koncem 2014. Veleučilište je imalo 161 zaposlenika, od čega 112 nastavnih i 49 nenastavnih zaposlenika. Ukupan broj studenata u akademskoj godini 2014./2015. je 4 003 studenta, od čega na stručnim studijima 2 618, a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 1 385 studenata. Na prvu godinu studija upisano je 786 studenata i to: na stručne studije 531 student, a na specijalističke diplomske stručne studije 255 studenata. Cijena školarine za preddiplomski stručni studij je iznosila od 11.500,00 kn do 13.150,00 kn, a za specijalistički diplomski stručni studij od 14.000,00 kn do 19.500,00 kn. Prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 44.358.251,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz Državnog proračuna u iznosu 22.832.338,00 kn i prihodi po posebnim propisima u iznosu 19.159.181,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 18.953.421,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 25.094.524,00 kn ili 56,6 % i materijalne rashode u iznosu 13.913.242,00 kn ili 31,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2014. dospjela potraživanja iznose 880.033,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), naplaćeno je 114.240,00 kn. Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 5.279.405,00 kn. Dospjele obveze koncem 2014. iznose 760.301,00 kn, a odnose se na obveze iz ranijih godina koje su vezane za iskazana potraživanja za bolovanje preko 42 dana i osiguranje studenata. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, prihode u dijelu koji se odnose na evidentiranje prihoda od školarina i naplatu potraživanja te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.