



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U KARLOVCU

Karlovac, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/15-01/75  
URBROJ: 613-06-16-7

Karlovac, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VELEUČILIŠTA U KARLOVCU 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 Veleučilišta u Karlovcu (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 19. listopada 2015. do 16. svibnja 2016.

## I. PODACI O VELEUČILIŠTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Veleučilište je javno visoko učilište u statusu ustanove. Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. Uredbu o osnivanju Veleučilišta je donijela Vlada Republike Hrvatske 10. travnja 1997. (Narodne novine 40/97), a izmjene i dopunu u travnju 2005., svibnju 2007. i rujnu 2013. (Narodne novine 51/05, 57/07 i 119/13) 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 (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu, u svibnju 1997., sa sjedištem Trg Josipa Jurja Strossmayera 9, Karlovac. Rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz studenoga 2001. Veleučilište je upisano u Upisnik visokih učilišta, a u svibnju i prosincu 2009. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta izdalo je dopusnice za izvođenje sedam stručnih studija i to studijski program Strojstvo, Mehatronika, Tekstilstvo, Sigurnost i zaštita, Lovstvo i zaštita prirode, Prehrambena tehnologija-smjerovi Prerada mlijeka i Pivarstvo te Ugostiteljstvo i za izvođenje tri specijalistička diplomatska stručna studija i to studijski program Strojstvo, Poslovno upravljanje te Sigurnost i zaštita u skladu s odredbama članka 51. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Također, Ministarstvo je u travnju 2012. u skladu s odredbama članka 27. Zakona o osiguranju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i članka 96. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09) izdalo dopusnicu za obavljanje djelatnosti i izvođenje studijskih programa, a prema pokrenutom postupku vrednovanja Veleučilišta od strane Nacionalnog vijeća za visoko obrazovanje. Na Veleučilištu se od 2008. izvodi i dislocirani stručni preddiplomski studij Sestrinstvo kao izvanredni studij Medicinskog fakulteta u Rijeci.

Djelatnost Veleučilišta je podijeljena na osnovnu i ostalu djelatnosti. Osnovna djelatnost uključuje ustrojavanje i izvođenje preddiplomskih i specijalističkih diplomskih stručnih studija, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja djelatnosti, ustrojavanje i izvođenje obrazovnih programa koji se ne smatraju studijem u smislu Zakona, a temelje se na načelima cjeloživotnog učenja te izdavačku, bibliotečnu i informatičku djelatnost vezanu uz temeljnu djelatnost. Ostala djelatnost se odnosi na obrazovanje odraslih, organiziranje tečajeva, seminara, stručnih i znanstvenih skupova, poticanje uvođenja novih tehnologija u gospodarstvu, tiskanje i prodaja udžbenika i drugih tiskanih materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti, osiguranje odgovarajućeg standarda studenata Veleučilišta (smještaj, prehrana, privremeno i povremeno zapošljavanje), prodaja vlastitih proizvoda proizvedenih tijekom stručne prakse ili provedbe projekata, gospodarenje lovištem i divljači, zaštita prirode i okoliša te izvođenje drugih poslova koji neposredno služe razvoju djelatnosti. Sveukupna djelatnost Veleučilišta usmjerena je na pružanje primjerene razine znanja i vještina, koje osposobljavaju studente za neposredno uključivanje u radni proces i daljnje obrazovanje. Sa zadaćom osiguranja odgovarajućeg standarda studentima, Veleučilište je u listopadu 1997. na temelju Odluke Upravnog vijeća osnovalo Studentski centar Karlovac kao pravnu osobu u svom vlasništvu.

Statut Veleučilišta donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2005., a izmjene su donesene u srpnju 2014. i lipnju 2015. uz suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta, Pravilnik o sudjelovanju na stručnim i znanstvenim skupovima, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu Stručnog vijeća te Pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom te Pravilnikom o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta. Za obavljanje studija, stručnog i znanstvenog rada ustrojeno je šest odjela i to Strojarski odjel, Tekstilni odjel, Odjel sigurnosti i zaštite, Odjel lovstva i zaštite prirode, Prehrambeni odjel i Poslovni odjel. Upravno-pravni, organizacijski, financijski, administrativni i drugi poslovi za potrebe Veleučilišta obavljaju se u Dekanatu koji čine dekan, tri prodekana, stručne službe dekanata, služba za laboratorijske djelatnosti i knjižnica.

Na Veleučilištu je na dan 31. prosinca 2014. bilo 76 stalno zaposlenih od kojih je 52 nastavno osoblje. Iz državnog proračuna se financira 48 zaposlenika, a četiri iz vlastitih prihoda Veleučilišta. Od 24 nenastavnih zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, devet se financira iz državnog proračuna, a 15 iz vlastitih prihoda Veleučilišta. Tijekom 2014. u nastavi Veleučilišta sudjelovalo je 79 vanjskih suradnika. Upisne kvote u akademskoj 2014./2015. prema kojima su upisani studenti u prvu godinu, bile su ukupno 1 002 studenta i to za upis na stručnim studijima 780 studenata, a na specijalističkim diplomskim stručnim studijima 222 studenta. Prema podacima iz Registra upisanih studenata u akademskoj 2014./2015. upisano je ukupno 2 306 studenata i to 1 198 redovnih studenata na stručnim studijima i 1 108 izvanrednih studenata. U prvu godinu studija upisano je ukupno 918 studenata i to 513 studenata na redovni stručni studij, 315 studenata na izvanredni stručni studij i 90 studenata na izvanredni specijalistički studij. Od ukupno 918 upisanih studenata, u prve godine studija upisano je 124 ponavljača i tri prijelaznika.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje osnivač, jednog bira Stručno vijeće, a jednog Radničko vijeće. Stručno vijeće čine dekan, prodekani, pročelnici odjela, predstavnici nastavnika, asistenata i studenata te jedan predstavnik zaposlenika. Sjednicom stručnog vijeća predsjedava dekan. Dekanu u radu pomažu tri prodekana i to prodekan za nastavu, prodekan za poslovanje i suradnju s gospodarstvom te prodekan za stručni, znanstveni rad i međunarodnu suradnju. Od listopada 2010., dekan je dr. sc. Branko Wasserbauer, prof.v.š.

## **Planiranje**

Financijski plan je donesen u skladu s propisima. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 22.698.965,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.000.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz financijski plan se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Veleučilište je uz financijski plan za 2014. donijelo projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 22.464.845,00 kn te za 2016. u iznosu 22.934.913,00 kn.

Veleučilište je donijelo Razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2016. Strategijom su definirani misija i vizija, pet strateških ciljeva i zadaci, osobe i tijela potrebna za provedbu strategije te zadaci s mjerljivim indikatorima ostvarenja i plan provedbe. Misija Veleučilišta je visokoškolsko i cjeloživotno obrazovanje te znanstvena i stručna istraživanja, uz uvažavanje načela održivog razvoja, u skladu s najvišim svjetskim standardima. Vizija Veleučilišta je postati suvremena europska visokoobrazovna institucija i središte znanstvene i stručne misli regije, kontinuiranim unaprjeđivanjem studijskih programa i provedbom razvojnih i primijenjenih istraživanja. Za svaki cilj i zadatak definirani su mjerljivi indikatori ostvarenja i rok provedbe. Imenovana su povjerenstva i radne skupine za provedbu Strategije, praćenje ostvarenja rezultata nije se obavljalo. U veljači 2015. dekan je imenovao povjerenstvo za praćenje strategije koje je u srpnju 2015. sastavilo Izvješće s osvrtom na svaki strateški cilj i zadatke pojedinačno. U izvješću je navedeno koji su ciljevi ostvareni, koji se kontinuirano provode, dok su pojedini u početnoj fazi provedbe ili ih je potrebno redefinirati.

### Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju te Financijskoj agenciji 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 20.743.335,00 kn, što je za 51.984,00 kn ili 0,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.955.630,00 kn ili 8,6 % 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	10.740.299,00	10.597.104,00	98,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	9.594.447,00	9.802.311,00	102,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	9.386.651,00	9.539.918,00	101,6
2.2.	Donacije	207.796,00	262.393,00	126,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.648,00	239.622,00	781,9
4.	Prihodi od imovine	5.957,00	4.298,00	72,2
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	320.000,00	100.000,00	31,3
	<b>Ukupno</b>	<b>20.691.351,00</b>	<b>20.743.335,00</b>	<b>100,3</b>

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 10.597.104,00 kn ili 51,1 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 9.802.311,00 kn ili 47,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ostali prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine te pomoći od subjekata unutar općeg proračuna) iznose 343.920,00 kn i imaju udjel 1,6 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 10.597.104,00 kn, a odnose se na prihode za plaće zaposlenika u iznosu 8.216.978,00 kn, školarine u iznosu 1.769.383,00 kn, prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 300.228,00 kn, materijal i energiju u iznosu 237.528,00 kn, materijalna prava zaposlenih u iznosu 36.561,00 kn, stipendije u iznosu 20.551,00 kn, darove djeci u iznosu 10.500,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu 5.375,00 kn. Prihodi za školarine ostvareni su na temelju dokumentacije o upisanim studentima koju je Veleučilište dostavilo Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta u skladu s Ugovorom o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 9.539.918,00 kn, a prihodi od donacija u iznosu 262.393,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na prihode od školarina u iznosu 8.413.339,00 kn (školarine Veleučilišta 8.250.655,00 kn i školarine Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Rijeci za stručni studij Sestrinstvo 162.684,00 kn), prihode od upisa, ispita i promocija u iznosu 532.000,00 kn, prihode od ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 235.259,00 kn (suradnja s gospodarstvom), prihode od Studentskog centra u iznosu 250.000,00 kn, prihode od studentske referade u iznosu 91.740,00 kn i ostale prihode u iznosu 17.580,00 kn. Prihodi od donacija se odnose na prihode za financiranje projekata u iznosu 255.393,00 kn te programe cjeloživotnog učenja u iznosu 7.000,00 kn (osposobljavanje za lovočuvare i ocjenjivače trofeja u lovstvu). Prihodi od projekata se odnose na tri projekta od kojih su iz sredstava Europske unije financirana dva projekta u okviru Erasmus programa EU za obrazovanje, osposobljavanje, mlade i sport u iznosu 225.393,00 kn (od čega projekt Individualna aktivnost-Program za cjeloživotno učenje u iznosu 36.545,00 kn te projekt Ključna aktivnost 1-Mobilnost u svrhu učenja za pojedince u iznosu 188.848,00 kn), a Hrvatska agencija za zaštitu prirode (prije Državni Zavod za zaštitu prirode) financirala je projekt Nemoris-Monitoring populacije euroazijskog risa putem foto-zamki na području Gorskog kotara u iznosu 30.000,00 kn. Projekt Individualna aktivnost-Program za cjeloživotno učenje je započeo 2013. Ugovor o dodjeli financijske potpore za projekt je zaključen u lipnju 2013. s Agencijom za mobilnost i programe Europske Unije. Ukupno su ostvarena sredstva u iznosu 24.379 EUR ili 182.156,00 kn (od čega u 2013. u iznosu 19.503 EUR ili 145.611,00 kn te u 2014. u iznosu 4.876 EUR ili 36.545,00 kn). Cilj projekta je mobilnost studenata (studijski boravak i stručna praksa) te mobilnost zaposlenika/osoblja (održavanje nastave i stručno usavršavanje). Veleučilište je u 2014. zaključilo osam međuinstitucijskih sporazuma s visokim učilištima iz Poljske, Njemačke, Austrije, Slovačke, Slovenije i Španjolske. Tijekom 2014. studenti su ostvarili ukupno osam boravaka u inozemstvu (Poljska, Njemačka, Slovenija i Austrija) u svrhu obavljanja stručne prakse i pohađanja nastave, a zaposlenici su ostvarili ukupno 23 inozemna boravka (jedanaest izlaganja na konferencijama, osam projektnih sastanaka, dva gostovanja kao predavači te dva znanstvena/stručna boravka). Nakon analize završnog izvješća, Veleučilištu su prihvaćeni troškovi u iznosu 16.209 EUR ili 121.016,00 kn te su neutrošena sredstva u iznosu 8.170 EUR ili 60.998,00 kn vraćena spomenutoj Agenciji u ožujku 2015. Projekt Ključna aktivnost 1-Mobilnost u svrhu učenja za pojedince je započeo u kolovozu 2014. Ugovori o dodjeli financijske potpore za projekt u iznosu 35.465 EUR su zaključeni u kolovozu 2014. i rujnu 2015., a projekt se treba završiti do 31. svibnja 2016. Cilj projekta je mobilnost studenata u svrhu studija te mobilnost nastavnika u svrhu podučavanja.

Sredstva u iznosu 188.848,00 kn (protuvrijednost 24.825 EUR) uplatila je Agencija za mobilnost i programe Europske unije u rujnu 2014. Natječaj na koji su se mogli javiti nastavnici i studenti bio je otvoren do 22. siječnja 2016. Realizacija projekta je u tijeku. Projekt Nemoris-Monitoring populacije euroazijskog risa putem foto-zamki na području Gorskog kotara financirala je Hrvatska agencija za zaštitu prirode (bivši Državni Zavod za zaštitu prirode). Projekt je započeo u lipnju 2011. i trajao je do listopada 2015. Cilj projekta bila je zaštita ugroženosti populacije euroazijskog risa, koja je u Republici Hrvatskoj malobrojna i ugrožena vrsta. U aktivnosti projekta redovito su uključivani studenti Studija lovstva i zaštite prirode te lokalni lovci kako bi se bolje upoznali s biologijom risa i počeli više cijeniti ovu vrstu. Ukupno su ostvarena sredstva u iznosu 148.000,00 kn, od čega u 2014. u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva su namjenski utrošena.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 239.622,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od organizacije znanstvenog skupa u iznosu 179.989,00 kn (kotizacije i sponzorstvo).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.298,00 kn, a odnose se na kamate na sredstva po viđenju.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 100.000,00 kn, što je za 220.000,00 kn ili 68,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kapitalne pomoći Karlovačke županije za nabavu računalne opreme.

Veleučilište je u prosincu 2012. donijelo Pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti kojim je utvrđen način korištenja i raspodjele vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostalih djelatnosti te druga pitanja vezana uz korištenje tih prihoda.

Veleučilište ostvaruje prihode obavljanjem osnovne nastavne djelatnosti, obavljanjem poslova za vanjske naručitelje, obavljanjem izdavačke djelatnosti, iz donacija i drugih novčanih potpora, iznajmljivanjem prostora i opreme te obavljanjem ostalih djelatnosti. Vlastiti prihodi koriste se za unaprjeđenje djelatnosti i podmirenje troškova poslovanja Veleučilišta. Troškovi studija odnosno školarina za akademsku 2014./2015. za studente strane državljanke za stručne i specijalističke studije iznosi 14.000,00 kn, za izvanredne studente specijalističkih diplomskih stručnih studija iznosi 12.000,00 kn, a za izvanredne studente stručnih dodiplomskih studija iznosi 7.000,00 kn. Školarina za redovne studente u višim godinama studija ovisi o uspjehu koji su postigli tijekom prethodne godine studija, a prag za umanjenje školarine je ostvarenje najmanje 55 ECTS bodova. U svibnju 2014. je donesena Odluka o uvjetima upisa u višu godinu na stručnim studijima. Model participacije studenata u troškovima studija utvrđuje Stručno vijeće uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća, rukovodeći se načelom osiguravanja pristupa visokom obrazovanju što većem broju studenata. Svaki student prije upisa studija potpisuje ugovor o studiranju kojim su regulirana prava i obveze u vezi s plaćanjem troškova studija te druga međusobna prava i obveze.



Odlukom o visini naknade za troškove postupka i izdavanje studentskih dokumenata iz listopada 2008., rujna 2009. i listopada 2014. naplaćuju se svjedodžba/diploma na stranom jeziku 700,00 kn, svjedodžba/diploma na hrvatskom jeziku 600,00 kn, upis studenata u prvu godinu studija i certifikat IES 500,00 kn, duplikat svjedodžbe/diplome 250,00 kn, upis studenata u više godine studija i studenata koji ponavljaju godinu te duplikat indeksa 200,00 kn, prijepis ocjena i potvrde o izjednačavanju stručnih naziva 100,00 kn, ovjera preslike svjedodžbe/diplome 50,00 kn, potvrde studentima za posebne namjene 10,00 kn, nastavni program pojedinog studija po stranici i potvrde studentima u različite svrhe 5,00 kn te prijavnice za ispite ili kolokvije 1,00 kn. U srpnju 2015. Veleučilište je donijelo Odluku o visini naknada za troškove postupka upisa, studiranja i završetka studija te izdavanje studentskih dokumenata kojom su regulirani troškovi upisa u prvu i više godine te ponavljanje studija, troškovi studiranja i prijelaza te završetka studija i izdavanje studentskih dokumenata i potvrda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 20.570.085,00 kn, što je za 1.549.920,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.128.880,00 kn ili 9,4 % 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	12.969.053,00	12.731.635,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	8.934.802,00	7.541.734,00	84,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.070.804,00	820.474,00	76,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.095.062,00	1.016.844,00	92,9
2.3.	Rashodi za usluge	6.351.061,00	5.222.514,00	82,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	417.875,00	481.902,00	115,3
3.	Financijski rashodi	207.403,00	258.511,00	124,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.747,00	38.205,00	436,8
	Ukupno	22.120.005,00	20.570.085,00	93,0
	Višak prihoda	0,00	173.250,00	-
	Manjak prihoda	1.428.654,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 12.731.635,00 kn ili 61,9 % i materijalne rashode u iznosu 7.541.734,00 kn ili 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostali rashodi (financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 296.716,00 kn i imaju udjel 1,4 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.731.635,00 kn, od čega se na bruto plaće odnosi 10.735.987,00 kn, doprinose na plaće 1.902.258,00 kn i ostale rashode za zaposlene 93.390,00 kn. Veleučilište je od lipnja 2014. uključeno u sustav Centralnog obračuna plaća zaposlenika koji primaju plaću iz državnog proračuna. U spomenuti sustav nisu uključeni dodaci na plaću kao ni plaće zaposlenika koje se financiraju iz vlastitih prihoda.

Ulaskom u sustav Centralnog obračuna plaća primjenjuje se ispravna osnovica za obračun plaća zaposlenika i ispravni koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta koji se financiraju iz državnog proračuna, a prema Uputi o obračunu plaća u sustavu znanosti i visokog obrazovanja. Međutim, kod obračuna plaća zaposlenika koji se financiraju iz vlastitih prihoda osnovica i koeficijenti nisu promijenjeni te Veleučilište i dalje primjenjuje osnovicu u iznosu 5.810,00 kn i koeficijente složenosti poslova radnih mjesta u koje je uključeno 0,5 % za svaku godinu radnog staža.

Materijalni rashodi u iznosu 7.541.734,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.222.514,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.016.844,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 820.474,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 481.902,00 kn. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji dio sredstava je utrošen za intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.122.161,00 kn, od čega se na rashode za naknade prema ugovoru o djelu odnosi 3.298.887,00 kn, druge rashode 699.007,00 kn te za naknade prema ugovoru o autorskom djelu 124.267,00 kn. Sa 169 vanjskih suradnika zaključeno je 215 ugovora o djelu te s 29 osoba (23 vanjska suradnika i šest zaposlenika) zaključeno je 33 ugovora o autorskom djelu. Ugovori o djelu su zaključeni za pripremu i realizaciju predavanja i vježbi, sudjelovanje u izvođenju ispita, kolokvija i drugih oblika provjere znanja studenata, konzultacije i mentorstvo završnog rada, pripremu i izvođenje laboratorijskih vježbi i postupaka, ispitivanje svojstva materijala i proizvoda nerazornim i razornim metodama, obavljanje poslova domara te ažuriranje mrežne stranice. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za recenziju veleučilišnih udžbenika, skripti i radova na zborniku radova, grafičko uređivanje i prijelom teksta veleučilišnih udžbenika i zbornika radova međunarodnog stručno-znanstvenog skupa, za autorska prava na udžbenike, grafičko uređenje izvješća o radu i pripremu materijala za tisak, autorska prava na osnovni tečaj za usavršavanje lovočuvara i ocjenjivača trofeja, održavanje gostujućih predavanja, predavanje za sirare i potrošače, izradu idejnog i vizualnog identiteta grafičkog dizajna projekta izvještaja o radu te umjetnički nastup.

Financijski rashodi u iznosu 258.511,00 kn se odnose na naknade za program Erasmus u iznosu 105.254,00 kn, ostale rashode (povrat školarina, pristojbe, takse i drugo) u iznosu 51.900,00 kn, stipendije studentima u iznosu 43.500,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 38.862,00 kn, rashode za studentski zbor u iznosu 17.725,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 1.270,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.205,00 kn se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 20.317,00 kn, izgradnju građevinskih objekata (dimnjaka) u iznosu 13.700,00 kn te medicinske i laboratorijske opreme (elektromotor) u iznosu 4.188,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 173.250,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.961.227,00 kn (od čega manjak iz 2013. iznosi 1.428.654,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 4.389.881,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.134.477,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.259.681,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	27.870.856,00	26.084.923,00	93,6
1.1.	Građevinski objekti	19.026.598,00	18.778.808,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	8.175.793,00	6.149.936,00	75,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	88.604,00	566.888,00	639,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	579.861,00	589.291,00	101,6
2.	Financijska imovina	10.603.607,00	12.174.758,00	114,8
2.1.	Novčana sredstva	2.987.696,00	2.650.354,00	88,7
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.615.911,00	9.524.404,00	125,1
	Ukupno imovina	38.474.463,00	38.259.681,00	99,4
3.	Obveze	230.949,00	348.878,00	151,1
4.	Vlastiti izvori	38.243.514,00	37.910.803,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.474.463,00	38.259.681,00	99,4

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, rampa na parkiralištu, ograda i sunčana elektrana) u iznosu 18.778.808,00 kn, postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji i strojevi, sportska i glazbena oprema te uređaji, strojevi i oprema za druge namjene) u iznosu 6.149.936,00 kn, postrojenja i opreme u pripremi (laboratorijska oprema i namještaj, digitalni pretvornik tlaka, digitalna kamera, projektor, polica, računala, frekventni pretvarač, vertikalna pumpa, preša za sir i mjerni instrument) u iznosu 566.888,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 589.291,00 kn (vrijednosno značajnije su knjige u iznosu 315.731,00 kn, licence u iznosu 150.269,00 kn i softver u iznosu 113.291,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem godine iskazana u iznosu 9.524.404,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 5.242.878,00 kn i nedospjela potraživanja 4.281.526,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.908.493,00 kn ili 25,1 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za školarine u iznosu 7.555.958,00 kn ili 79,3 % te od izdavačke djelatnosti u iznosu 1.600.465,00 kn ili 16,8 % ukupnih potraživanja. Do konca studenoga 2015. naplaćena su potraživanja u iznosu 5.415.550,00 kn ili 56,9 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 348.878,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. U odnosu na stanje obveza iskazano početkom godine, veće su za 117.929,00 kn ili 51,1 %. Od toga su dospjele obveze iznosile 179.917,00 kn i nedospjele obveze 168.961,00 kn. Do konca studenoga 2015., podmirene su sve obveze.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 značajnih 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa te projekata. Obavljeni su razgovori s dekanom te drugim zaposlenicima Veleučilišta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz poduzimanje mjera za ostvarenje prihoda i rashoda, naplatu potraživanja, popis imovine i obveza, projekte i javnu nabavu.

## Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje i rashode.

### 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 računovodstveno poslovanje, prihode, rashode u dijelu koji se odnosi na obračun plaća i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vlastiti prihodi i rashodi su iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja
- evidentiranje prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti provedeno je na odgovarajućim računima iz računskog plana
- aktivnosti za utvrđivanje gotovosti projekata su poduzimane
- opći akt o raspodjeli prihoda od školarina i odluka o visini upisnina su doneseni
- prihodi prikupljeni u studentskoj referadi pravodobno se uplaćuje na žiro račun
- potraživanja od Studentskog centra i potraživanja od školarina su evidentirana, a za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate
- plan nabave je donesen, izvješće o javnoj nabavi je sastavljeno, a nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije cjelovit
- podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama

- pri obračunu plaća koje se isplaćuju iz vlastitih prihoda nisu primjenjivani propisana osnovica i dodaci na plaću.

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

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u narednom razdoblju poduzeti daljnje radnje usmjerene prema poboljšanju financijskog izvještavanja i poslovanja Veleučilišta.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Veleučilište je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji se primjenjivao do listopada 2014., odnosno (Narodne novine 124/14 i 115/15) koji je stupio na snagu u listopadu 2014. i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) koji se primjenjivao do siječnja 2015., a od siječnja 2015. (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15) stupio je na snagu novi Pravilnik. Utvrđene nepravilnosti se odnose na financijske izvještaje, poslovne knjige, popis imovine i obveza te ispravak vrijednosti imovine.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima više su iskazani rashodi za materijal i sirovine za 413.812,00 kn, financijski rashodi za 166.479,00 kn te ostale naknade troškova zaposlenima za 40.639,00 kn, dok su manje iskazani rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode za 413.812,00 kn, ostali rashodi za 166.479,00 kn te naknade za stručno osposobljavanje zaposlenika za 40.639,00 kn. Odredbama članaka 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članaka 21. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.) propisani su sadržaj i primjena Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati poslovne događaje na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Poslovne knjige

Veleučilište je ustrojilo poslovne knjige u skladu s propisima. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi na odgovarajućim računima iz računskog plana u iznosu 942.765,00 kn, koji se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 671.150,00 kn (rashodi za radove na uređenju zgrade nastavnih kabineta i kemijskog laboratorija u iznosu 591.777,00 kn, izradu protupožarnih obloga cijevi na zgradi D u iznosu 46.506,00 kn, izradu i ugradnju prozora u iznosu 29.963,00 kn te stručni nadzor u iznosu 2.904,00 kn), nabavu postrojenja i opreme u iznosu 222.154,00 kn (računala i računalna oprema, laboratorijska oprema te instrumenti uređaji i strojevi) te nabavu nematerijalne imovine u iznosu 49.461,00 kn (od čega licence i sustav upravljanja kvalitetom u iznosu 20.086,00 kn, projektna dokumentacija za uklanjanje građevina B, C i E u iznosu 18.750,00 kn te za izradu idejnog rješenja za Centar za primjenu istraživanja i transfer tehnologije u području biotehnologije, prehrambene tehnologije i aditivne proizvodnje u iznosu 10.625,00 kn). Rashodi su evidentirani u skupini rashoda za usluge, a trebali su biti evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na isti način su iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost imovine u iznosu 38.259.681,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 26.084.923,00 kn ili 68,2 %. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 18.778.808,00 kn ili 72,0 % i to na vrijednost 12 građevinskih objekata na dvije lokacije, ukupne površine 7 217 m<sup>2</sup> te dvorišta i izgrađenog građevinskog zemljišta površine 21 262 m<sup>2</sup>. Za građevinske objekte nisu ustrojene odgovarajuće analitičke knjigovodstvene evidencije koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički (vrijednost svih građevinskih objekata je iskazana u jednom iznosu), zbog čega se ne raspolaže s podacima o vrijednosti pojedinog građevinskog objekta. Prema odredbama članka 8., stavaka 1. i 2. točke 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Vrijednost postrojenja i opreme u pripremi je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 566.888,00 kn, od čega je tijekom 2014. nabavljeno opreme u vrijednosti 478.284,00 kn (laboratorijska oprema i namještaj u iznosu 456.250,00 kn, digitalni pretvornik tlaka u iznosu 15.450,00 kn i digitalna kamera u iznosu 6.584,00 kn), a oprema u vrijednosti 88.604,00 kn je nabavljena u razdoblju od 2010. do 2011. (projektor, polica, računala, frekventni pretvarač, vertikalna pumpa, preša za sir i mjerni instrument). Postrojenja i oprema su stavljeni u uporabu kada je trebalo navedeni poslovni događaj evidentirati na računima imovine u uporabi. Za navedenu imovinu nije obračunan ispravak vrijednosti.

Prema obrazloženju Veleučilišta imovina u pripremi je prenesena na račun nefinancijske imovine početkom 2015., a ispravak vrijednosti spomenute imovine će biti obračunan za 2015. Zbog navedenog, nužno je kod iskazivanja imovine osigurati primjenu općeprihvaćenih računovodstvenih načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda u skladu s odredbama članaka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članaka 17. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.).

U okviru Veleučilišta organizirana je skriptarnica za prodaju literature studentima i pravnim osobama, a određena literatura se ustupa predavačima za potrebe nastave. Koncem 2014. u skriptarnici je evidentirano 13 047 naslova ukupne vrijednosti 1.600.465,00 kn. Sredstva od prodane literature uplaćuju se na žiro račun Veleučilišta jednom do dva puta mjesečno. Izdavanje i prodaja literature je osnovni posao vlastite djelatnosti te je Veleučilište u svojim poslovnim knjigama trebalo evidentirati ukupnu vrijednost literature u zalihama. Prema odredbama članka 19. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 18. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Analitička evidencija potraživanja i obveza je ustrojena. Sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, dok podatke o rokovima dospelosti ne sadrži. Veleučilište ne sastavlja obračun zateznih kamata.

Kod provođenja postupaka nabave, odnosno zaključivanja ugovora za izvođenje radova na uređenju pročelja zgrade, uređenju nastavnih kabineta i kemijskog laboratorija, izradi projektne dokumentacije, opskrbi prirodnim plinom i obavljanjem prijevoznih usluga izvođači/dobavljači su dostavili četiri bankovne garancije u iznosu 64.086,00 kn i tri bjanko zadužnice za uredno izvršenje ugovora o nabavi. Navedeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skupini izvanbilančnih zapisa. U pojedinim slučajevima kod zaključivanja ugovora o nabavi bjanko zadužnice su vraćene odabranim izvođačima, a trebalo ih je zadržati do okončanja garantnog roka. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo. Proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, kratkotrajne nefinancijske imovine-zaliha (materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima). Pored analitičkog knjigovodstva, proračun i proračunski korisnici vode i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.



Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, ustrojavanje odgovarajuće analitičke knjigovodstvene evidencije za građevinske objekte te za imovinu koja je u funkciji, a koja je u poslovnim knjigama evidentirana na računu imovine u pripremi evidentirati na računu imovine u uporabi. Nadalje, nalaže evidentiranje ukupne vrijednosti literature u zalihama po prodajnoj cijeni te pomoćnu evidenciju potraživanja i obveza dopuniti potrebnim podacima. Također, nalaže ustrojiti analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih za uredno izvršenje ugovora o nabavi i evidentirati ih na računu izvanbilančnih zapisa, a garancije (jamstva) zadržati do isteka garantnog roka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o imenovanju povjerenstava za popis donio je dekan 14. studenoga 2014. Imenovano je središnje povjerenstvo, povjerenstva za popis nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza. Nakon obavljenog popisa, povjerenstva su sastavila zapisnike o provedenom popisu. Popisani su građevinski objekti, računalna oprema, laboratorijska oprema, uredska oprema i namještaj te sitni inventar. Novac u banci i blagajni popisani su u iznosu 2.650.354,00 kn. Potraživanja su popisana u iznosu 9.524.404,00 kn i obveze u iznosu 348.878,00 kn, po vrsti, odnosno skupinama potraživanja i obveza, a ne pojedinačno po otvorenim stavkama potraživanja i obveza. Popisom imovine i obveza koncem godine nisu popisane knjige u skriptarnici u vrijednosti 1.600.465,00 kn, dugotrajna imovina u vrijednosti 852.448,00 kn (od čega postrojenja i oprema u pripremi u vrijednosti 566.888,00 kn i nematerijalna imovina u vrijednosti 263.560,00 kn) te potraživanja od Studentskog centra u iznosu 50.000,00 kn. Središnje povjerenstvo je 14. siječnja 2015. sastavilo Zapisnik o provedenom popisu imovine i obveza koncem 2014. u kojem je navedeno da su povjerenstva utvrdila stvarno stanje imovine i obveza te ga usporedila s knjigovodstvenim stanjem iz glavne knjige na dan 31. prosinca 2014. Povjerenstva su za rashod, zbog neispravnosti, predložila uredski namještaj te računalnu i laboratorijsku opremu (stolice i vješalice, fotoaparati, kopirni uređaji, tri mikroskopa, pH metar i mjerač buke prostora), a nabavna i sadašnja vrijednost nisu navedene. Nadalje, predloženo je u poslovnim knjigama evidentiranje laboratorijske opreme i namještaja nabavljenog tijekom 2014. u vrijednosti 456.250,00 kn, te je navedeno da pojedina oprema koja je evidentirana u poslovnim knjigama nije pronađena, utvrđene su velike neusklađenosti, imovina rashodovana u ranijim godinama nalazi se u knjigovodstvenoj evidenciji, pomiješani su ili zamijenjeni inventarni brojevi, a pronađen je uredski namještaj koji nije bio u evidenciji (1 283 stolice, 654 stola, 23 LCD platna, 21 bijela i 20 zelenih školskih ploča te 30 klupa na hodnicima). Dekan je u rujnu 2015. imenovao povjerenstva za rashodovanje laboratorijske i računalne opreme po provedenoj inventuri za 2014. te su povjerenstva sastavila zapisnike i utvrdila da je oprema neispravna i predložila je za rashod. Upravno vijeće je u listopadu 2015. donijelo odluku o rashodovanju laboratorijske i računalne opreme (nije navedeno što će učiniti s rashodovanom opremom te nije navedena nabavna i sadašnja vrijednost opreme). Proračuni i proračunski korisnici su dužni provesti godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca tekuće za prethodnu godinu. Popisom se usklađuje knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem te se utvrđuju razlike u odnosu na stvarno stanje. Odredbama članaka 15. 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članaka 14. 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), propisan je okvir za obavljanje popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti u utvrđenim rokovima te obaviti popis cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Ispravak vrijednosti imovine

Ispravak vrijednosti imovine koncem 2014. obračunan je u iznosu 2.315.652,00 kn, od čega se na postrojenja i opremu odnosi 2.054.162,00 kn i građevinske objekte 261.490,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem godine iznosi 18.778.808,00 kn (poslovni objekti 20.932.905,00 kn, ostali građevinski objekti 370.076,00 kn te ispravak vrijednosti građevinskih objekata 2.524.173,00 kn od čega se na 2014. odnosi 261.490,00 kn), a postrojenja i opreme iznosi 6.149.936,00 kn (medicinska i laboratorijska oprema 5.412.451,00 kn, uredska oprema i namještaj 2.370.261,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu 2.115.323,00 kn, uređaji i oprema za druge namjene 1.410.182,00 kn, instrumenti, uređaji i strojevi 496.939,00 kn, komunikacijska oprema 217.286,00 kn, sportska i glazbena oprema 38.312,00 kn, ukupni ispravak vrijednosti 5.910.818,00 kn od čega se na 2014. odnosi 2.054.162,00 kn). Ispravak vrijednosti građevinskih objekata te postrojenja i opreme se u knjigovodstvenom programu za obračun ispravka vrijednosti obavlja prema redosljedu inventarnog broja pojedinačno za svako spomenuto osnovno sredstvo. Međutim, Veleučilište nema odvojene podatke o ispravku vrijednosti imovine za odjeljke unutar podskupine građevinskih objekata te unutar podskupine postrojenja i opreme. Prema odredbama članka 20. stavaka 1., 5. i 6. te članka 22. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 19. stavaka 1., 5. i 6. te članka 21. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obračunati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je greškom u računovodstvu došlo do pogrešnog evidentiranja uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda, te će ubuduće poslovne događaje iskazivati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da je u tijeku izrada analitičke knjigovodstvene evidencije za građevinske objekte u skladu s kojom će biti obavljeno zasebno iskazivanje vrijednosti 12 građevinskih objekata na dvije lokacije. U međuvremenu je obavljeno evidentiranje imovine (koja je bila na računu opreme u pripremi) na račun imovine u upotrebi. Vrijednost literature u iznosu 1.548.011,00 kn je na dan 1. siječnja 2016. evidentirana na računu zaliha knjiga. Također navodi da su bankovne garancije i zadužnice zaprimljene tijekom 2015. za izvođenje građevinskih i obrtničkih radova, opskrbe plina te izrade projektne dokumentacije, da je u 2016. ustrojena izvanbilančna evidencija primljenih i danih bankovnih garancija i zadužnica, a da će primljene bankovne garancije i zadužnice zadržati do okončanja garantnog roka. Navodi da je popis imovine i obveza za 2015. obavljen u utvrđenim rokovima.*

*U tijeku je izrada Pravilnika o popisu imovine i obveza, kojim će detaljnije biti uređeni način imenovanja popisnih povjerenstava, rokovi i način provođenja popisa, način likvidacije utvrđenih manjkova i knjiženje utvrđenih viškova te druga bitna pitanja za provođenje popisa imovine i obveza. Navodi da će ispravak vrijednosti imovine i obveza obaviti na način da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a račune će razvrstati na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune Računskog plana.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 20.570.085,00 kn, što je za 1.549.920,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 12.731.635,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.541.734,00 kn, financijske rashode u iznosu 258.511,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.205,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu rashoda za zaposlene koji se odnose na plaće obračunane i isplaćene iz vlastitih prihoda te naknada troškova za službena putovanja.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.731.635,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 10.735.987,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.902.258,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 93.390,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 8.232.853,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 4.498.782,00 kn.

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., svibnja 2009. i listopada 2011. propisano je da će se osnovna plaća uvećati dodacima za povećanje obujma i složenosti poslova (od kolovoza 2007. za 2,0 %, od srpnja 2008. za 2,1 %, od srpnja 2009. za 2,2 %, od srpnja 2010. za 2,2 %, od srpnja 2011. za 2,2 % i od srpnja 2012. za 2,3 %). Na temelju navedenih sporazuma, osnovna plaća se uvećava za 13,725 %. Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15 i 122/15) određeni su koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 0,601 za spremačicu do 3,201 za dekana. Osnovica za izračun plaće za 2014. iznosi 5.108,84 kn. Do lipnja 2014. plaće iz državnog proračuna obračunavane su i isplaćivane na temelju obračuna Ministarstva (print lista), a od lipnja 2014. Veleučilište je uključeno u sustav Centralnog obračuna plaća. Za zaposlenike koji se financiraju iz vlastitih prihoda osnovica za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn se uvećava za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (13,725 %) te osnovica iznosi 5.810,00 kn. Plaće se obračunavaju na način da je koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uvećan za dodatak za godine radnog staža 0,5 %, koji se množi s uvećanom osnovicom.

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), članka 51. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (studenj 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. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (13,725 %) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0 % ili 15,0 %).

Osim redovnih plaća koje se isplaćuju iz proračunskih i vlastitih prihoda, Veleučilište obračunava i isplaćuje dodatke na plaću (stalne i povremene) iz vlastitih prihoda, a dodaci se obračunavaju na različite načine. Tijekom 2014. na temelju odluka dekana iz ranijih godina (od 2005. do 2013.), isplaćivan je mjesečno dodatak za dodatne poslove glavnom tajniku u iznosu 3.000,00 kn bruto, voditelju računovodstva 1.600,00 kn bruto i računovodstvenom referentu 1.000,00 kn bruto, dodatak za obavljanje poslova pročelnika odjela 3.000,00 kn bruto, dodatak za voditelje sektora i službi u visini 30,0 % bruto plaće, dodatak voditelju informatičke službe 2.250,00 kn bruto, dodatak stručnom referentu 1.278,20 kn bruto, dodatak savjetnicima dekana za javnu nabavu, investicije i programe cjeloživotnog učenja te Erasmus koordinatorici 1.000,00 kn neto, dodatak sistem administratoru 800,00 kn bruto, predavačima 692,00 kn bruto, dodatak za rad na aktivnostima oko projekata 600,00 kn neto, dodatak za voditelje sektora i službi 400,00 kn neto te dodatak računovodstvenim referentima i referentima studentske referade 400,00 kn bruto. Veleučilište je utvrđeni neto iznos dodataka uvećalo za propisane poreze i doprinose. Pravilnik o kriterijima za obračun dodataka na plaću nije donesen.

Naknade na plaću prema razlici sati iznad punog nastavnog opterećenja po pojedinom nastavniku iz tabelarnog prikaza konačnog plana opterećenja nastavnog osoblja za svaku akademsku godinu kojeg donosi dekan, isplaćuju se iz vlastitih prihoda. Iz spomenutog tabelarnog prikaza nije vidljivo odnosi li se razlika sati na predavanja ili na vježbe. Veleučilište naknade obračunava i isplaćuje mjesečno u istom iznosu.

Veleučilište ne vodi evidencije radnog vremena nastavnog osoblja. Vezano uz isplate naknade za održane vježbe na stručnom studiju Strojarstva, svaki nastavnik vodi evidenciju održanih vježbi, koju ovjerava pročelnik odjela. Cijena rada određena je Odlukom dekana o naknadama po satu održane nastave za isplatu vanjskim suradnicima iz studenoga 1999. i izmjenama Odluke iz siječnja 2003., a Veleučilište primjenjuje navedenu Odluku i za stalno zaposleno nastavno osoblje. Odlukom je utvrđena cijena sata rada u neto i bruto iznosima, pojedinačno za svako nastavno zvanje (redovni profesor, izvanredni profesor, docent, profesor visoke škole, viši predavač, predavač, asistent i vanjski suradnik bez izbora) i to za predavanja (u bruto iznosu od 112,00 kn do 280,00 kn ili u neto iznosu od 63,17 kn do 157,92 kn), seminare (u bruto iznosu od 72,80 kn do 190,40 kn ili u neto iznosu od 41,06 kn do 107,39 kn) i vježbe (u bruto iznosu od 61,60 kn do 128,80 kn ili u neto iznosu od 34,74 kn do 72,64 kn). Međutim, razlika sati prema konačnom planu opterećenja stalno zaposlenog nastavnog osoblja obračunava se prema cijeni predavanja, odnosno najvećoj cijeni sata prema zvanjima u bruto iznosu od 112,00 kn do 280,00 kn ili u neto iznosu od 63,17 kn do 157,92 kn.

Veleučilište je od siječnja 2015. započelo voditi evidenciju radnog vremena za administrativno osoblje, ali ne vodi evidenciju o radnom vremenu nastavnog osoblja. Odredbama članaka 4. i 5. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), propisano je da je poslodavac dužan voditi evidenciju o radnicima koji su kod njega zaposleni, a koja mora sadržavati podatke o radnicima i o radnom vremenu. Obveza i način vođenja evidencije radnog vremena propisana je i odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11), Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 32/15 i 97/15), Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 120/12) i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15 i 102/15) kojima je propisan sadržaj i način vođenja evidencije. Također je propisano da se podaci o radnom vremenu vode pisano ili u elektroničkom obliku, a čuvaju se najmanje šest godina.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu plaće iz vlastitih prihoda u skladu s važećim propisima. Nalaže obračun naknade na plaću prema razlici sati iznad punog nastavnog opterećenja po pojedinom nastavniku iz tabelarnog prikaza konačnog plana opterećenja nastavnog osoblja za svaku akademsku godinu iz kojeg će biti vidljivo odnosi li se razlika sati na predavanja ili na vježbe te donošenje odluke o cijeni sata rada za naknade po satu održane nastave i vježbi za isplatu zaposlenicima Veleučilišta. Nadalje nalaže vođenje evidencije o radnom vremenu nastavnog osoblja koji su zaposleni na Veleučilištu u skladu sa zakonskim odredbama. Također, Državni ured za reviziju predlaže donošenje Pravilnika o kriterijima za obračun dodataka na plaću.

- Naknade troškova službenih putovanja

Naknade troškova službenih putovanja su ostvarene u iznosu 184.991,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 84.126,00 kn, dnevnice u iznosu 63.697,00 kn, naknade drugih troškova prijevoza na službenom putu (vinjete, cestarine, parking i drugo) u iznosu 31.332,00 kn i troškove prijevoza avionom u iznosu 5.836,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju naloga za službeno putovanje koje nisu ovjerile odgovorne osobe (likvidator, blagajnik i rukovoditelj računovodstva), a u pojedinim slučajevima putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu polaska i povratka, odnosno trajanju putovanja te podatke o privatnom automobilu (marka i registarska oznaka). Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga koji treba sadržavati datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže ispunjavati putne naloge prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je greškom računovodstvenog programa na obračunima plaće za zaposlenike koji se financiraju iz vlastitih prihoda, osnovica automatski uvećana za 13,725 % te navodi da će izmijeniti računovodstveni program za obračun plaće u svrhu točnog iskazivanja osnovice i dodataka na plaću. Također navodi da se u okviru provjere nastave i rasporeda predavanja za nastavno osoblje i suradnike evidentiraju normirani oblici rada te da će u narednom periodu biti izvršeno formalno evidentiranje radnog vremena nastavnog osoblja. Navodi da će obaviti analizu mjerila i kriterija za obračun dodataka na plaću te će donijeti Pravilnik o kriterijima za obračun dodataka na plaću. Nadalje navodi da od siječnja 2016. naknade za službena putovanja isplaćuje na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga koji sadrže sve potrebne podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 popis imovine i obveza koji nije cjelovit, usklađenost podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te primjenjivanje propisane osnovice i dodataka na plaću pri isplati plaća iz vlastitih prihoda, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi u iznosu 942.765,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana, od čega se na izgradnju građevinskih objekata odnosi 671.150,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 222.154,00 kn te nabavu nematerijalne imovine 49.461,00 kn. Rashodi su evidentirani u skupini rashoda za usluge, a trebali su biti evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, zbog čega u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o stvarnom stanju imovine. Od ukupno iskazane vrijednosti imovine u iznosu 38.259.681,00 kn, na nefinancijsku imovinu se odnosi 26.084.923,00 kn. U skupini nefinancijske imovine iskazana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.778.808,00 kn, unutar koje je iskazana vrijednost 12 građevinskih objekata na dvije lokacije, ukupne površine 7 217 m<sup>2</sup> te dvorišta i izgrađenog građevinskog zemljišta površine 21 262 m<sup>2</sup>. Za građevinske objekte nisu ustrojene odgovarajuće analitičke knjigovodstvene evidencije zbog čega se ne raspolaže s podacima o vrijednosti pojedinog građevinskog objekta. Postrojenja i oprema u pripremi su iskazani u iznosu 566.888,00 kn, od čega je tijekom 2014. nabavljeno 478.284,00 kn, a oprema u iznosu 88.604,00 kn je nabavljena u razdoblju od 2010. do 2011. Postrojenja i oprema su stavljeni u funkciju, a u poslovnim knjigama evidentiranje nije provedeno u skupini imovine u upotrebi te nije obračunan ispravak vrijednosti za cijelo vrijeme korištenja. Popisom imovine i obveza, navedena postrojenja i oprema nisu popisani te nije utvrđeno stvarno stanje imovine. Koncem 2014. u skriptarnici se nalazi 13 047 knjižnih naslova ukupne vrijednosti 1.600.465,00 kn, evidentirani su na računu potraživanja, a trebalo ih je evidentirati na računu zaliha i obuhvatiti godišnjim popisom imovine i obveza. Za izvođenje radova, izradu projektne dokumentacije, obavljanje usluga opskrbe prirodnim plinom i prijevoznih usluga izvođači/dobavljači su dostavili bankovne garancije u iznosu 64.086,00 kn i bjanko zadužnice za uredno izvršenje ugovora o nabavi, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skupini izvanbilančnih zapisa, a u pojedinim slučajevima kod zaključivanja ugovora o nabavi bjanko zadužnice su vraćene odabranim izvođačima, a trebalo ih je zadržati do okončanja garantnog roka.

Popis imovine i obveza nije obavljen u propisanim rokovima i nije cjelovit. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme nabavljenih tijekom 2014. te postrojenja i opreme u pripremi koji su u funkciji nije obračunan. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata te postrojenja i opreme se u knjigovodstvenom programu za obračun ispravka vrijednosti obavlja prema redosljedu inventarnog broja pojedinačno za svako spomenuto osnovno sredstvo. Međutim, Veleučilište nema odvojene podatke o ispravku vrijednosti imovine za odjeljke unutar podskupine građevinskih objekata te unutar podskupine postrojenja i opreme. (točka 2. Nalaza)

- Isplata plaće iz vlastitih prihoda nije obračunana u skladu s važećim propisima. Iz obračuna naknade na plaću prema razlici sati iznad punog nastavnog opterećenja po pojedinom nastavniku iz tabelarnog prikaza konačnog plana opterećenja nastavnog osoblja za svaku akademsku godinu nije vidljivo odnosi li se razlika sati na predavanja ili na vježbe, a odluka o cijeni sata rada za naknade po satu održane nastave i vježbi za isplatu zaposlenicima Veleučilišta nije donesena, evidencije o radnom vremenu nastavnog osoblja koji su zaposleni na Veleučilištu nije vođena zbog čega je isplata spomenutih dodataka i naknada ostvarena na temelju nepotpune dokumentacije. Nalozi za službena putovanja nisu popunjavani prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 3. Nalaza)

4. Osnivač Veleučilišta je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje redovnih i izvanrednih stručnih studija, ustrojavanje i izvođenje specijalističkih diplomskih studija, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja djelatnosti, ustrojavanje i izvođenje obrazovnih programa koji se temelje na načelima cjeloživotnog učenja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost, obrazovanje odraslih, organiziranje tečajeva, seminara, stručnih i znanstvenih skupova, poticanje uvođenja novih tehnologija u gospodarstvu, poticanje i pomoć pri osnivanju tehnoloških parkova i poduzetničkih inkubatora, izrada stručnih elaborata, ekspertiza, projekata i analiza te konzultantske usluge iz područja djelatnosti za potrebe naručitelja. Sa zadaćom osiguranja odgovarajućeg standarda studentima, Veleučilište je osnovalo Studenski centar u Karlovcu kao pravnu osobu u svom vlasništvu. Za obavljanje studija, stručnog i znanstvenog rada ustrojani su odjeli, a upravno-pravni, organizacijski, financijski, administrativni i drugi poslovi za potrebe Veleučilišta obavljaju se u Dekanatu. Na Veleučilištu je na dan 31. prosinca 2014. bilo 76 stalno zaposlenih od kojih je 52 nastavno osoblje. Koncem godine u nastavi Veleučilišta sudjelovalo je 79 vanjskih suradnika. U akademskoj godini 2013./2014., na šest redovnih i četiri izvanredna dodiplomska studija i tri izvanredna diplomatska studija, upisano je ukupno 2 483 studenata, a u 2014./2015. upisano je 2 306 studenata. Dekan Veleučilišta od listopada 2010. je dr. sc. Branko Wasserbauer, prof.v.š. Veleučilište je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.743.335,00 kn, a rashodi u iznosu 20.570.085,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 173.250,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.961.227,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.134.477,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 10.597.104,00 kn ili 51,1 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 9.802.311,00 kn ili 47,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.697.104,00 kn, čine 51,6 % ukupno ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene.



Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 5.242.878,00 kn, a za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Veleučilište se nije zaduživalo i nije pozajmljivalo sredstva. Sredstva su korištena za uređenje i održavanje građevinskih objekata, nabavu opreme, knjiga i drugo, odnosno za poboljšanje standarda studenata. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 12.731.635,00 kn ili 61,9 % i materijalni rashodi u iznosu 7.541.734,00 kn ili 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Veleučilište je za 2014. donijelo plan nabave, a ukupno procijenjena vrijednost nabave je iznosila 3.153.599,00 kn. Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih ugovora sastavljeni su i objavljeni na mrežnoj stranici Veleučilišta. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su zaključena dva ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 772.687,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila 2.343.439,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponovljene nepravilnosti i propuste iz ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode (za zaposlene), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.