



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U RIJECI

Pazin, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2014.	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-01/32
URBROJ: 613-20-16-6

Pazin, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VELEUČILIŠTA U RIJECI 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 Rijeci (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 15. rujna 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O VELEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Veleučilište je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi stručne studije u skladu s odredbama 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), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Osnovano je Uredbom o osnivanju Veleučilišta, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u svibnju 1998., a Izmjene i dopune Uredbe u travnju 2005., svibnju 2007. i rujnu 2013. Upisano je u Sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u kolovozu 1998. U Upisnik visokih učilišta je upisano na temelju Rješenja Ministarstva znanosti i tehnologije (dalje u tekstu: Ministarstvo) u listopadu 2001. Sjedište Veleučilišta je Trpimirova 2/V, Rijeka.

Ustrojstvo, djelokrug i poslovanje Veleučilišta su uređeni odredbama Statuta i drugim aktima. Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija iz područja tehničkih, biotehničkih i društvenih znanosti, obavljanje visokostručnog rada te znanstveno-istraživačkog rada uz uvjete prema posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezane uz temeljnu djelatnost. Veleučilište obavlja svoju djelatnost u ustrojstvenim jedinicama: veleučilišnim odjelima i Dekanatu. Veleučilišni odjeli izvode studijske programe stručnih studija te razvijaju visokostručni razvojni, istraživački i znanstveni rad u jednom području. U sastavu Veleučilišta su: Poslovni odjel, Prometni odjel, Poljoprivredni odjel i Odjel sigurnosti na radu.

Ministarstvo je u razdoblju od 2005. do 2010. izdalo je Veleučilištu dopusnice za ustroj i izvedbu stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija. Tijekom 2014. godine proveden je postupak reakreditacije Veleučilišta. Na Veleučilištu se izvodi devet stručnih studija: Informatika, Poduzetništvo, Cestovni promet, Željeznički promet, Poštanski promet, Sigurnost na radu, Vinarstvo, Mediteranska poljoprivreda i Telematika. Stručni studiji traju tri godine i njihovim završetkom studenti stječu 180 ECTS bodova i stručni naziv prvostupnik/baccalaureus određene struke. Na Veleučilištu se izvodi i pet specijalističkih diplomskih stručnih studija: Informacijska tehnologija u poslovnim sustavima, Poduzetništvo, Promet (smjerovi: cestovni, željeznički, poštanski), Sigurnost na radu i Vinarstvo. Specijalistički diplomski stručni studiji upisuju se nakon završetka stručnih studija i traju dvije godine. Završetkom navedenih studija studenti stječu 300 ECTS bodova i naziv stručni specijalist određene struke. Svi studijski programi se izvode kao redovni i izvanredni studiji. Studijski programi se izvode na lokacijama u Rijeci, Pazinu, Poreču, Ogulinu, a do konca lipnja 2014. izvodili su se i u Puli.

Prema Statutu, tijela upravljanja su: Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, donosi program rada i razvoja Veleučilišta, utvrđuje financijsku i razvojnu politiku, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, brine o zakonitosti rada te racionalnoj upotrebi materijalnih i kadrovskih resursa, sudjeluje u postupku izbora dekana, te obavlja druge poslove propisane Statutom. Dekan organizira rad i poslovanje Veleučilišta, samostalno poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Veleučilišta do 100.000,00 kn te donosi opće akte u skladu sa Statutom. Stručno vijeće čine: dekan, prodekani, pročelnici odjela, te predstavnici nastavnika i studenata. Postupak kandidiranja i izbora članova određen je Poslovníkom o radu Stručnog vijeća.

Stručno vijeće odlučuje o pitanjima nastave, stručne i znanstvene djelatnosti, donosi studijske programe i izvedbene planove na prijedlog vijeća odjela, provodi postupke izbora u nastavna, suradnička i stručna zvanja i odgovarajuća radna mjesta, donosi godišnji proračun na prijedlog dekana, te obavlja druge poslove određene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statutom. Novi Statut donesen je u ožujku 2015.

Na Veleučilištu je koncem 2014. bio 91 zaposlenik, od kojih je 59 nastavnika. U nastavno zvanje izabrano je jedanaest profesora, 16 viših predavača i 24 predavača, a osam u zvanje asistenta. U nastavni program je u akademskoj godini 2014./2015. uključeno 119 osoba, a od kojih je 60 vanjskih suradnika. Dužnost dekana je do 31. listopada 2015. obavljao dr. sc. Dušan Rudić, a od 1. studenoga 2015. dipl. ing. Saša Hirnig (viši predavač).

U akademskoj godini 2014./2015. upisano je ukupno 2 935 studenata, od kojih je 1 237 redovitih studenata, 1 500 izvanrednih studenata i 198 apsolviranih. Odlukom o upisnim kvotama za upis studenata u prvu godinu studija u akademskoj godini 2014./2015. utvrđena je upisna kvota za 825 studenata od kojih 390 redovitih i 435 izvanrednih. Na temelju upisnih kvota, u prvu godinu studija u akademskoj godini 2014./2015. upisana su 734 studenta, od kojih je 370 redovitih (343 uz subvenciju Ministarstva i 27 s plaćanjem) i 364 izvanredna. Nakon upisa, od studija su odustala dva redovita studenta, upisana uz subvenciju Ministarstva.

Planiranje

Financijski plan za 2014. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2013. Financijskim planom su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 25.677.572,00 kn. Tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna financijskog plana. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i izvorima financiranja, te obrazloženje financijskog plana. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi (prihodi od školarina, upisnina, prijave ispita, obrana diplomskog rada, prodaje knjiga, zakupa) i prihodi od pomoći. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.082.191,00 kn ili 54,8 % ukupno planiranih prihoda te od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 11.395.381,00 kn ili 44,4 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene iz proračuna u iznosu 10.177.458,00 kn ili 39,6 %, za zaposlene iz vlastitih sredstava u iznosu 5.509.277,00 kn ili 21,5 %, te rashodi za usluge iz vlastitih sredstava u iznosu 3.860.009,00 kn ili 15,0 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 26.173.500,00 kn te za 2016. u iznosu 26.938.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama 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 22.205.487,00 kn, što je za 5.388.114,00 kn ili 19,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 3.472.085,00 kn ili 13,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna (za financiranje rashoda poslovanja)	14.089.989,00	13.938.520,00	98,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.048.242,00	8.034.336,00	99,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	8.048.121,00	8.031.576,00	99,8
2.2.	Donacije	121,00	2.760,00	2 281,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.000,00	0,00	-
4.	Prihodi od imovine	353.191,00	158.718,00	44,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	94.179,00	73.913,00	78,5
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	27.593.601,00	22.205.487,00	80,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 13.938.520,00 kn ili 62,8 %, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 8.034.336,00 kn ili 36,2 %. Svi drugi prihodi iznose 232.631,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje primitaka od financijske imovine (povrata dugoročno oročenih sredstava) koji u 2014. nisu ostvareni, a u 2013. su ostvareni u iznosu 5.000.000,00 kn. Također su smanjeni prihodi od imovine za 194.473,00 kn ili 55,1 % zbog smanjenja prihoda od financijske imovine (kamata) na oročena sredstva.

Prihodi iz proračuna u iznosu 13.938.520,00 kn doznačeni su za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 10.082.519,00 kn (plaće za zaposlene 10.052.519,00 kn i troškovi vanjskih suradnika 30.000,00 kn), subvencije školarina 2.920.286,00 kn, naknada troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla 348.785,00 kn, drugih rashoda poslovanja 175.694,00 kn, energije 115.246,00 kn, državnih studentskih stipendija 87.721,00 kn, naknada za službena putovanja 62.337,00 kn, Studentskog zbora 57.784,00 kn, stručnih usavršavanja 25.124,00 kn, darova djeci 22.000,00 kn, naknada za vrijeme bolovanja 18.543,00 kn, jubilarnih nagrada 12.469,00 kn i zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu 10.012,00 kn.

Prihodi od subvencija školarina ostvareni u iznosu 2.920.286,00 kn, odnose se na subvencije školarina za akademsku godinu 2013./2014. u iznosu 2.313.571,00 kn i na akontacije subvencija školarina za akademsku godinu 2014./2015. u iznosu 606.715,00 kn.

Ostvareni su na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. zaključenog između Veleučilišta i Ministarstva u ožujku 2013., a prema Odluci Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Ugovorena subvencija školarina iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju ostvaruju studenti koji prvi put upisuju prvu godinu studija na Veleučilištu i koji su kod upisa akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECST bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa. Redoviti studenti pravo na subvenciju imaju samo prilikom prvog upisa redovnog studija na istoj razini. Nakon provedenih upisa, Ministarstvu se dostavlja popis upisanih studenata u elektroničkom obliku na temelju kojeg se doznaju ugovoreni iznos subvencija. Za akademsku godinu 2013./2014. je doznajana subvencija u iznosu 2.803.200,00 kn (za 453 redovita studenta koji su prvi put upisali prvu godinu studija i za 315 redovitih studenata viših godina studija), od čega je u 2013. doznajana akontacija subvencije u iznosu 489.629,00 kn, a u 2014. razlika u iznosu 2.313.571,00 kn. Za akademsku godinu 2014./2015. doznajana je subvencija u iznosu 2.445.500,00 kn (za 341 redovitog studenta koji su prvi put upisali prvu godinu studija i za 329 redovitih studenata viših godina studija), od čega je u 2014. doznajana akontacija subvencije u iznosu 606.715,00 kn, a u 2015. razlika u iznosu 1.838.785,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 8.031.576,00 kn. Odnose se na prihode od školarina u iznosu 6.901.334,00 kn, upisnina 621.640,00 kn, tiskanja diploma i dopunskih isprava 161.120,00 kn, povrata sredstava od Grada Rijeke za priznata ulaganja u poslovne prostore koje koristi Veleučilište za izvođenje studijskih programa 127.165,00 kn (ulaganja se kompenziraju sa zakupninom), razredbenog postupka 63.780,00 kn, diplomskih ispita 52.050,00 kn, ispita 46.210,00 kn, prodaje knjiga 25.643,00 kn, laboratorijskih usluga 16.646,00 kn, zakasnina za knjige 12.006,00 kn, povrata sredstava za troškove mobilnog telefona i interneta u iznosu 2.082,00 kn te izrade novih indeksa i identifikacijskih kartica studenata (iks-ica) u iznosu 1.900,00 kn.

Na temelju Odluke o participaciji redovitih studenata u troškovima studija u akademskoj godini 2013./2014. iz lipnja 2013., Odluke o visini školarine, troškovima upisa i ostalim plaćanjima za stručne i specijalističke studije Veleučilišta iz veljače 2013. i Odluke o visini školarina, participaciji redovitih studenata u troškovima studija, troškovima upisa i ostalim plaćanjima za stručne i specijalističke studije Veleučilišta u akademskoj godini 2014./2015. iz travnja 2014. i dopuna Odluke iz travnja i rujna 2014., koje je donijelo Stručno vijeće, ostvareni su prihodi od: školarina, upisnina, tiskanja diploma i dopunskih isprava, razredbenog postupka, polaganja diplomskih ispita i polaganja ispita. Prema navedenim Odlukama, redoviti studenti, koji su upisali prvu godinu studija Veleučilišta, a već su bili upisani na drugom visokom učilištu kao redoviti studenti na istoj razini studija i koristili su subvenciju Ministarstva, plaćaju participaciju u troškovima studija u iznosu 3.650,00 kn.

Prema Odluci o participaciji redovitih studenata u troškovima studija u akademskoj godini 2013./2014. i Odluci o visini školarine, troškovima upisa i ostalim plaćanjima za stručne i specijalističke studije Veleučilišta iz veljače 2013. za akademsku godinu 2013./2014., redoviti studenti koji su ostvarili 30-54 ECTS bodova plaćaju participaciju u troškovima studija (školarinu) u visini koju čini umnožak neostvarenih ECTS bodova i vrijednosti jednog ECTS boda, studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 0-29 ECTS bodova plaćaju puni iznos školarine. Visina školarina (stručnih i specijalističkih diplomskih studija) za redovite studente za studije društvenih znanosti iznosi 5.500,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 91,67 kn), a za studije tehničkih i biotehničkih znanosti iznosi 7.300,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 121,67 kn).

Za izvanredne studente školarina na stručnim studijima društvenih znanosti iznosi 4.000,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 66,67 kn), a na studijima tehničkih i biotehničkih znanosti iznosi 5.000,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 83,34 kn). Školarina na specijalističkim diplomskim studijima društvenih znanosti iznosi 5.500,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 91,67 kn), a na studijima tehničkih i biotehničkih znanosti iznosi 5.000,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 83,34 kn).

Prema Odluci o visini školarina, participaciji redovitih studenata u troškovima studija, troškovima upisa i ostalim plaćanjima za stručne i specijalističke studije Veleučilišta, akademskoj godini 2014./2015. za akademsku godinu 2014./2015. redoviti studenti koji su ostvarili od 45-54 ECTS plaćaju participaciju u troškovima studija u visini koju čini umnožak neostvarenih ECTS bodova i vrijednosti jednog ECTS boda (jedan ECTS bod iznosi 122,00 kn). Studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili od 30-44 ECTS bodova plaćaju participaciju u troškovima studija u iznosu 3.650,00 kn, a studenti koji su ostvarili 0-29 ECTS bodova plaćaju školarinu u iznosu 7.320,00 kn. Školarina za izvanredne studente, pri upisu u prvu godinu studija, iznosi 6.000,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 100,00 kn), a za studije koji se izvode u Ogulinu i Poreču 7.320,00 kn (jedan ECTS bod iznosi 122,00 kn). Školarine se uplaćuju na dan upisa ili u dva jednaka obroka (prvi obrok se uplaćuje na dan upisa, a drugi najkasnije do konca kalendarske godine). Veleučilište ima ustrojenu evidenciju svih upisanih studenata koja se vodi putem informatičkog programa StudIS.

Visina naknade troškova razredbenog postupka iznosi 160,00 kn, upis u prvu godinu studija 300,00 kn, upis u višu godinu 200,00 kn, postupak vrednovanja i priznavanja ECTS bodova ostvarenih na nekom drugom visokom učilištu 300,00 kn, obrana završnog diplomskog rada, tiskanje diplome na hrvatskom jeziku i dopunske isprave na hrvatskom i engleskom jeziku te organizacija promocije 400,00 kn, prijava ispita i obrana diplomskog rada nakon isteka redovnog apsolvetskog staža 150,00 kn po ispitu i 600,00 kn za diplomski rad.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 158.718,00 kn, odnose na prihode od sufinanciranja režijskih troškova u iznosu 90.877,00 kn, kamata sredstava po viđenju u iznosu 44.161,00 kn, zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti 14.800,00 kn i prostora za smještaj aparata za tople napitke u iznosu 8.880,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 73.913,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o dodjeli financijske potpore za provedbu programa ERASMUS+ (program individualne mobilnosti) s Agencijom za mobilnost i programe Europske unije. Program omogućava boravak studenata, nastavnika i administrativno-tehničkog osoblja Veleučilišta u jednoj od zemalja članica Europske Unije, radi stručnog usavršavanja. Prema završnom izvješću za akademsku godinu 2013./2014., u inozemstvu je boravilo pet studenata koji su obavljali studijsku praksu. Sredstva su utrošena prema odredbama zaključenih ugovora kao financijska pomoć studentima.

Pravilnik o načinu raspodjele i načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, donijelo je Upravno vijeće u veljači 2013. Prema kriterijima iz Pravilnika, najmanje 20,0 % prihoda od školarina, prihoda od izvođenja programa stručnog usavršavanja-cjeloživotni koncept i prihoda od stručne i znanstveno-istraživačke djelatnosti je namijenjeno za unaprjeđenje djelatnosti Veleučilišta (nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), a preostali dio prihoda raspodjeljuje se za pokriće troškova izvedbe programa (materijalne, putne i ostale troškove), za rad preko punog nastavnog opterećenja i plaće zaposlenika za koje sredstva nisu osigurana iz proračuna, vanjskih suradnika te nagrade za rad na razvoju sustava osiguranja kvalitete.

Prihodi od izdavačke djelatnosti namijenjeni su za pokriće materijalnih troškova izdavačke djelatnosti i isplate autorskih honorara te stimuliranje publicističke i slične djelatnosti. Prihodi od donacija i drugih pomoći, te prihodi od iznajmljivanja prostora i opreme namijenjeni su u visini 60,0 % za unaprjeđenje djelatnosti, a 40,0 % za troškove redovnog poslovanja. Prihodi od obavljanja ostalih djelatnosti (razredbenog postupka, upisnina, izdavanja dokumenata, polaganja ispita, obrane diplomskog rada i izrada diploma) namijenjeni su u iznosu 10,0 % za unaprjeđenje djelatnosti Veleučilišta, a ostatak prihoda za pokriće troškova izvedbe studijskih programa. Prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Veleučilište je tijekom 2015. izvještavalo mjesečno Ministarstvo o naplaćenim namjenskim i vlastitim prihodima koji nisu uplaćeni u državni proračun te o svim rashodima koji su iz tih prihoda financirani.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 22.205.487,00 kn, što je za 388.114,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 3.472.085,00 kn ili 13,5 % 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	14.696.808,00	14.531.921,00	98,9
2.	Materijalni rashodi	7.016.856,00	6.734.011,00	96,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.333.273,00	1.109.196,00	83,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.163.055,00	1.068.440,00	91,9
2.3.	Rashodi za usluge	4.102.658,00	4.354.904,00	106,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	417.870,00	201.471,00	48,2
3.	Financijski rashodi	20.046,00	15.850,00	79,1
4.	Pomoći	94.180,00	89.368,00	94,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima	68.000,00	198.380,00	291,7
6.	Ostali rashodi	0,00	7.700,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	697.711,00	628.257,00	90,0
	Ukupno	22.593.601,00	22.205.487,00	98,3
	Višak prihoda i primitaka	5.000.000,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 14.531.921,00 kn ili 65,4 % i materijalni rashodi u iznosu 6.734.011,00 kn ili 30,3 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 939.555,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Izvori financiranja rashoda su iz: proračuna u iznosu 13.938.520,00 kn ili 62,8 %, vlastitih prihoda u iznosu 8.193.054,00 kn ili 36,9 % te drugih izvora u iznosu 73.913,00 kn ili 0,3 %.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje naknada građanima i kućanstvima za 130.380,00 kn ili 191,7 %, a odnose se na stipendije (iz sredstava državnog proračuna i vlastitih prihoda) te poslijediplomske doktorske studije.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 14.531.921,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 12.214.629,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.083.031,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 234.261,00 kn. Izvori financiranja navedenih rashoda ostvareni su iz proračuna u iznosu 10.135.530,00 kn (za bruto plaću 8.598.861,00 kn i doprinose na plaću 1.536.669,00 kn), dok se 4.396.391,00 kn odnosi na vlastite prihode Veleučilišta. Rashodi za plaće financirane iz vlastitih sredstava u iznosu 4.396.391,00 kn odnose se na plaću za rad iznad punog nastavnog opterećenja (iznad norme) u iznosu 2.095.811,00 kn, plaću za zaposlene u iznosu 1.194.218,00 kn, plaću za prekovremeni rad u pratećim službama) u iznosu 325.739,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 546.362,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, naknade za bolest, smrtne slučajeve) u iznosu 234.261,00 kn.

Veleučilište je pri obračunu plaća primjenjivalo propisanu osnovicu za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn i utvrđene koeficijente složenosti poslova. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme, dok je s dekanom zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (mandatno mjesto prema odluci Upravnog vijeća). Za svakog zaposlenika donesena je Odluka o plaći, kojom je utvrđeno radno mjesto zaposlenika, pripadajući koeficijent složenosti poslova, ukupni radni staž te uvećanja osnovne plaće. Dodaci (po osnovi ostvarenih godina radnog staža u visini 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, za povećanje obujma i složenosti poslova u visini 13,725 te za akademski stupanj magistra i doktora u visini 8,0 % i 15,0 %) su obračunani na osnovnu plaću. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, od travnja 2014. dodaci po osnovi ostvarenih godina radnog staža (u visini 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %) se ne obračunavaju i ne isplaćuju.

Plaću također čini obračun rada iznad punog nastavnog opterećenja za što su rashodi ostvareni u iznosu 2.095.811,00 kn. Nastava na Veleučilištu se izvodi u skladu s izvedbenim nastavnim planovima pojedinih stručnih i specijalističkih diplomskih stručnih studija koje u skladu s odredbama Statuta donosi Stručno vijeće, a na prijedlog vijeća odjela. Planovi izvođenja usklađeni su s akreditiranim studijskim programom koji ima dopusnicu za izvođenje nadležnog Ministarstva u smislu predmeta koji se izvode i fonda sati pojedinog oblika nastave (predavanja, seminari i vježbe). Na temelju usvojenih izvedbenih planova sastavljaju se rasporedi sati za svaki studij, a u informatičkom sustavu (StudIS) se formiraju obveze svakog nastavnika u pogledu izvođenja nastave u akademskoj godini (studij, kolegij, vrsta nastave i broj sati). Odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014., definirana je godišnja norma za svako nastavno i suradničko zvanje. Sati iznad norme isplaćuju se prema iznosima definiranim u Odluci o iznosima satnina za svaku akademsku godinu koju donosi Stručno vijeće, te evidenciji radnog vremena i evidenciji o radu iznad norme za svakog zaposlenika.

Nakon otkazivanja Kolektivnog ugovora, koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014., prava koja su bila uređena navedenim Kolektivnim ugovorom, a odnose se na rad iznad punog nastavnog opterećenja, Veleučilište nije uredilo unutarnjim aktom, nego su se tijekom 2014. (za akademsku 2013./2014. i 2014./2015.) primjenjivale odredbe navedenog Kolektivnog ugovora. Odluka da će se i nadalje primjenjivati odredbe navedenog Kolektivnog ugovora nije donesena. Rad iznad punog nastavnog opterećenja financiran je iz vlastitih prihoda Veleučilišta.

Plaće zaposlenika Veleučilišta uključene su u sustav Centralizirani obračun plaće (COP) i to na način da su uključene plaće 73 zaposlenika koje se financiraju iz proračuna, dok plaće 18 zaposlenika (ugovor na neodređeno vrijeme) koje se financiraju iz vlastitih sredstava Veleučilišta nisu uključene. Plaće za šest zaposlenika financirane iz proračuna i vlastitih prihoda uključene su u Centralizirani obračun plaće u onom dijelu u kojem se financiraju iz proračuna (ti zaposlenici primaju dvije obračunske liste).

Veleučilište vodi evidenciju radnog vremena i evidenciju o prekovremenom radu i radu iznad norme za svakog zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11, 32/15 i 97/15) i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće i otpremnine (Narodne novine 120/12, 32/15 i 102/15).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 6.734.011,00 kn, a vrijednosno značajniji s udjelom 64,7 % se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.354.904,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 2.912.967,00 kn ili 66,9 % i rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu 572.394,00 kn ili 13,1 %, dok su preostali rashodi (za usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne usluge i ostale usluge) ostvareni u iznosu 869.543,00 kn i čine 20,0 % ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 2.912.967,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 2.563.911,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 192.994,00 kn i drugo (studentski servis, demonstrature i ostale intelektualne usluge) u iznosu 156.062,00 kn. Zaključeno je 215 ugovora o djelu (od čega s vanjskim izvršiteljima 187 ugovora, a sa zaposlenicima 28 ugovora) te 34 ugovora o autorskom djelu (od čega s vanjskim izvršiteljima sedam ugovora, a sa zaposlenicima 27 ugovora).

Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za izdavanje udžbenika, lekturu, korekturu i recenziju udžbenika, izradu elaborata za reakreditaciju, prijevode pravilnika i studijskih programa za potrebe stručnog povjerenstva za međunarodnu suradnju te izradu Zbornika. Veleučilište je donijelo Pravilnik o izdavačkoj djelatnosti kojim su uređeni opći uvjeti i način obavljanja izdavačke djelatnosti, ustroj i način rada povjerenstva za izdavačku djelatnost, recenzija, autorsko pravo i druga pitanja. Visina naknada isplaćenih putem ugovora o autorskom djelu je definirana odlukama Stručnog vijeća i Cjenikom Hrvatskog društva znanstvenih i tehničkih prevoditelja, a u ugovorima je utvrđena u bruto iznosu. Naknade su obračunavane i isplaćivane u ugovorenim iznosima. Naknade su isplaćivane na žiro račun autora nakon ispunjenja ugovorenih obveza (nakon tiskanja udžbenika, predaje izvještaja, obavljenim prijevodom). Izvori financiranja naknada po ugovorima o autorskim djelima su vlastiti prihodi Veleučilišta.

Ugovori o djelu su zaključivani za izvođenje nastave (146 ugovora s vanjskim suradnicima stručnjacima za specifična područja kolegija), a 69 ugovora je zaključeno s vanjskim suradnicima i sa zaposlenicima i to za prijevode akata, pripremu i provođenje postupaka reakreditacije, pripremu dokumentacije za domaće i europske projekte (unaprjeđenje kvalitete u visokom obrazovanju, izrada baze podataka i natječajne dokumentacije), organizaciju i izvođenje stručnih studija (na poslovnim odjelima u Puli i Ogulinu), loženje, održavanje centralnog grijanja i poslove čišćenja prostorija (na poslovnim odjelima u Pazinu i Puli i Poljoprivrednom odjelu u Poreču).

S obzirom na različitost i raznovrsnost studijskih programa te dislociranost objekata, a kako bi se nastava na Veleučilištu mogla kvalitetno obavljati, osim vlastitog nastavnog kadra nastavu izvode i vanjski suradnici koji su stručnjaci iz gospodarstva angažirani za izvođenje nastave pojedinih specifičnih stručnih predmeta. U nastavni proces akademske godine 2014./2015. uključeno je ukupno 156 osoba od čega je 37 nenastavno osoblje, a 119 nastavno osoblje. Od 119 nastavnog osoblja 60 je vanjskih suradnika. Od 60 vanjskih suradnika šest ima znanstveno-nastavna zvanja, 38 ima izbor u naslov na nastavna zvanja, a 16 je izabrano u suradničko zvanje.

Veleučilište za svaku akademsku godinu s vanjskim suradnicima za izvođenje nastave zaključuje ugovore o djelu kojim su utvrđena prava i obveze naručitelja i izvršitelja. Visina naknade definirana je Odlukom o cijeni satnina za svaku pojedinu akademsku godinu koju donosi Stručno vijeće. Ukoliko je vanjski suradnik zaposlen u drugoj instituciji, Veleučilište (u pravilu) ne zaključuje s tom institucijom sporazume o vanjskoj suradnji, nego traži suglasnost čelnika visokoškolske ustanove kojom se određenom nastavniku odobrava izvođenje nastave na drugom učilištu kao vanjskom suradniku. Ukoliko Veleučilište ima zaključen Sporazum s visokoškolskim ustanovama (uglavnom s Veleučilištima) odredbama istog se upućuje na zaključivanje ugovora o djelu s izvršiteljem kako bi se konkretnije uredila međusobna prava i obveze. U slučaju angažiranja vanjskih suradnika iz gospodarstva suglasnost nije potrebna. Vanjskim suradnicima naknada za izvođenje nastave se isplaćuje na žiro račune. Vanjskim suradnicima kojima je odredbama ugovora o djelu definirano obračunani su i isplaćeni troškovi prijevoza (2,00 kn po prijeđenom kilometru) i dnevnic (u visini 150,00 kn). Na obračunane i isplaćene naknade plaćeni su zakonom propisani doprinosi, porez i preiz.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu 572.394,00 kn od čega se na zakupnine i najamnine za građevinske objekte (prostore Dekanata, učionice, sportske dvorane) odnosi 442.650,00 kn ili 77,3 %. Tijekom 2014. Veleučilište je imalo zaključeno devet ugovora o zakupu poslovnih prostora sa sedam zakupodavaca. Kako Veleučilište nema nekretnina u vlasništvu, a u cilju što kvalitetnijeg izvođenja studijskih programa, posebno specijalističkih studija, usmjerenih na primjenu praktičnih kompetencija i znanja prilagođenih zahtjevima različitih gospodarskih i drugih subjekata te dislociranosti izvođenja navedenih studija, Veleučilište za izvođenje nastavnog procesa koristi prostore u vlasništvu drugih subjekata u Rijeci, Pazinu, Poreču, Ogulinu i Puli.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 198.380,00 kn i čine 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na dane stipendije studentima u iznosu 118.000,00 kn i školarine za poslijediplomske doktorske studije u iznosu 80.380,00 kn.

Rashodi za stipendije dane studentima ostvareni su u iznosu 118.000,00 kn, od čega se na sredstva iz proračuna odnosi 87.721,00 kn, a na vlastita sredstva Veleučilišta 30.279,00 kn. Dodjeljivanje stipendija studentima (kriteriji, provođenje natječaja) uređeno je odredbama Statuta Veleučilišta i odlukama Vijeća Veleučilišta. Sa studentima koji su stekli pravo na dodjelu stipendije zaključeni su ugovori. Za akademsku godinu 2013./2014. pravo na stipendiju je steklo devet studenata, dok je za akademsku godinu 2014./2015. pravo steklo 16 studenata.

Rashodi za financiranje poslijediplomskih doktorskih studija zaposlenicima Veleučilišta (profesorima i predavačima) ostvareni su u iznosu 80.380,00 kn, a u potpunosti su financirani iz vlastitih prihoda. Tijekom 2014. plaćeni su troškovi doktorskih studija za pet zaposlenika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 628.257,00 kn i čine 2,8 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 69.454,00 kn ili 10,0 %. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 71,8 % se odnose na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 451.095,00 kn. Ostali rashodi (za nabavu postrojenja i opreme, nabavu knjiga i ulaganja u računalne programe) su ostvareni u iznosu 177.162,00 kn i čine 28,2 % ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U okviru ulaganja na tuđoj imovini vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za uređenje prostora kušaone vina za studij vinarstva u Poreču u iznosu 296.869,00 kn i za uređenje prostora zgrade u Rijeci koja se koristi za izvođenje studijskih programa (sanacija krova i krovne limarije, te drugi građevinsko-obrtnički radovi) u iznosu 137.476,00 kn.

Za navedene radove provedeni su zakonom propisani postupci nabave, a za navedena ulaganja smanjuju se iznosi zakupnina (što je regulirano zaključenim ugovorima).

U 2014. prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 22.205.487,00 kn. U prethodnoj godini ostvareni su prihodi i primici u iznosu 27.593.601,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.593.601,00 kn, pa je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 5.000.000,00 kn koji je ujedno raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.211.208,00 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	11.696.350,00	11.416.949,00	97,6
1.1.	Nematerijalna imovina	9.798.661,00	10.106.196,00	103,1
1.2.	Postrojenja i oprema	1.698.401,00	1.126.063,00	66,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	199.288,00	184.690,00	92,7
2.	Financijska imovina	18.245.301,00	17.794.259,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	12.714.714,00	12.540.432,00	98,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.487.581,00	5.182.534,00	94,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	43.006,00	71.293,00	165,8
Ukupno imovina		29.941.651,00	29.211.208,00	97,6
3.	Obveze	5.861.551,00	5.372.355,00	91,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.623.459,00	1.027.893,00	63,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	194.002,00	0,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	4.044.090,00	4.344.462,00	107,4
4.	Vlastiti izvori	24.080.100,00	23.838.853,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		29.941.651,00	29.211.208,00	97,6

Vrijednost nematerijalne imovine se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 10.095.884,00 kn i projektnu dokumentaciju u iznosu 10.312,00 kn. Ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja se odnose na ulaganja u zgrade i poslovne prostore (u ranijim i tekućoj godini) u kojima su smješteni veleučilišni odjeli (u Rijeci u iznosu 5.098.634,00 kn, Pazinu 3.698.780,00 kn, Poreču 1.179.405,00 kn i Gospiću u iznosu 52.617,00 kn) i dekanat u Rijeci u iznosu 66.448,00 kn. Za navedena ulaganja smanjuju se iznosi zakupnina što je regulirano ugovorima.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 1.126.063,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine smanjena je za 572.338,00 kn ili 33,7 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti i rashodovanje (računala, namještaja i druge opreme) zbog zastarjelosti i tehničke neispravnosti. Odluku o rashodu opreme donio je dekan.

Financijska imovina iskazana u iznosu 17.794.259,00 kn odnosi se na novčana sredstva po viđenju u iznosu 12.540.432,00 kn, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo 5.182.534,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 71.293,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na potraživanja od poslovne banke u stečaju u iznosu 5.113.329,00 kn. Veleučilište je tijekom prethodnih godina s poslovnom bankom imalo zaključen ugovor o obavljanju platnog prometa i oročavalo je novčana sredstva prikupljena od školarina koja su bila namijenjena za ulaganja u poslovne prostora i opremu za izvođenje studijskih programa. Hrvatska narodna banka je 22. studenoga 2011. donijela Odluku o prisilnoj likvidaciji poslovne banke. Veleučilište je u poslovnoj banci na dan 22. studenoga 2011. imalo ukupno 5.513.329,00 kn, od čega 3.000.000,00 kn na temelju tri zaključena ugovora o oročenom depozitu, 2.501.679,00 kn na žiro računu i 11.650,00 kn obračunane kamate. Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka je u prosincu 2011. Veleučilištu isplatila obeštećenje za osigurane depozite u iznosu 400.000,00 kn. Na temelju Rješenja Trgovačkog suda iz prosinca 2012. priznata su potraživanja Veleučilišta kao stečajnog vjerovnika. Stečajni postupak je u tijeku.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 71.293,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 28.287,00 kn ili 65,8 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za usluge izrade mikroviniifikacija, kemijskih i senzorskih analiza grožđa u iznosu 30.000,00 kn i za školarine u iznosu 24.854,00 kn. Koncem godine dužnicima su upućene opomene pred ovrhu. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2015.) potraživanja su naplaćena u iznosu 48.639,00 kn ili 68,2 %.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 5.372.355,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.027.893,00 kn i na prihode budućih razdoblja u iznosu 4.344.462,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupne obveze manje su za 489.196,00 kn ili 8,3 %.

Obveze za rashode poslovanja iskazane u iznosu 1.027.893,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 943.370,00 kn (plaća za prosinac 2014.), materijalne rashode 67.892,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 16.631,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manje su za 595.566,00 kn ili 36,7 %. Koncem godine u potpunosti su nedospjele, a tijekom siječnja 2015. podmirene su u cijelosti.

Prihodi budućeg razdoblja iskazani u 4.344.462,00 kn, odnose se na naplaćene prihode od školarina u iznosu 3.967.694,00 kn i pomoći doznačene od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za provedbu programa ERASMUS+ u iznosu 376.768,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veći su za 300.372,00 kn ili 7,4 % zbog više ugovorenih i doznačenih pomoći za provedbu programa. Početkom godine stanje na računu unaprijed naplaćenih prihoda od školarina iznosilo je 3.522.620,00 kn, tijekom godine školarine su naplaćene u iznosu 7.346.406,00 kn, u prihode obračunskog razdoblja preneseno je 6.901.332,00 kn te stanje prihoda budućeg razdoblja koncem godine iznosi 3.967.694,00 kn.

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 Veleučilišta.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Veleučilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna i isplata plaća i naknada za zaposlene, ugovora o djelu i autorskih honorara, izlaznih i ulaznih računa, zaključenih ugovora iz poslovnih odnosa, vlastitih i namjenskih prihoda, namjenskog utroška sredstava, evidencije imovine i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Veleučilišta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na financiranje poslijediplomskih doktorskih studija.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Veleučilište je kod planiranja i računovodstvenog poslovanja obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014. Ustrojene su propisane poslovne knjige te sastavljeni propisani financijski izvještaji koji su u propisanom roku dostavljeni nadležnim institucijama.

- Planiranje

Financijskim planom su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 25.677.527,00 kn. U prethodnom razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu 5.000.000,00 kn koji nije obuhvaćen financijskim planom. Odluka o korištenju viška prihoda nije donesena. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i izvorima financiranja, te obrazloženje financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju viška prihoda te višak prihoda obuhvatiti financijskim planom.

- Računovodstveno poslovanje

U 2013. iskazan je višak prihoda u iznosu 5.000.000,00 kn, a u 2014. iskazani prihodi i rashodi su jednaki (22.205.487,00 kn). Veleučilište iskazuje dio ostvarenih prihoda na računu prihodi budućeg razdoblja. Koncem 2014. na navedenom računu su iskazani prihodi u iznosu 4.344.462,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode od školarina u iznosu 3.967.694,00 kn i pomoći doznačene od Agencije za mobilnost za provedbu programa ERASMUS+ u iznosu 376.768,00 kn. Početkom godine stanje na računu unaprijed naplaćenih prihoda od školarina iznosilo je 3.522.620,00 kn, tijekom godine školarine su naplaćene i iskazane na prihodima budućeg razdoblja u iznosu 7.346.406,00 kn, a u prihode obračunskog razdoblja preneseno je 6.901.332,00 kn te stanje prihoda budućeg razdoblja koncem godine iznosi 3.967.694,00 kn. Iz dokumentacije nije razvidno na koji način se utvrđuju iznosi prihoda od školarina koji se evidentiraju na računu prihodi budućeg razdoblja, odnosno koji se prenose na račun prihodi tekućeg razdoblja.

Kako se radi o prihodima koji se odnose na akademsku godinu, a koja nije identična kalendarskoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji, Državni ured za reviziju predlaže da Veleučilište utvrdi jasne kriterije za evidentiranje prihoda od školarina, radi opće prihvaćenih proračunskih računovodstvenih načela točnosti i istinitosti iskazivanja poslovnih događaja te radi mogućnosti kontrole pravilnosti iskazanih prihoda tekuće godine.

1.2. Veleučilište je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 22.205.487,00 kn, što je za 388.114,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 14.531.921,00 kn ili 65,4 % i materijalni rashodi u iznosu 6.734.011,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Preostali rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 939.555,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za financiranje poslijediplomskih doktorskih studija

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima su iskazani rashodi za financiranje poslijediplomskih doktorskih studija zaposlenika (profesori i predavači) u iznosu 80.380,00 kn. Tijekom 2014. plaćeni su troškovi doktorskih studija za pet zaposlenika, odnosno svima koji su podnijeli zahtjev. Navedeni troškovi u cijelosti su financirani iz vlastitih prihoda. Odluke o plaćanju troškova poslijediplomskih doktorskih studija donosio je dekan na temelju odredbi Statuta Veleučilišta. Navedenim odlukama definirano je da se plaćanje troškova obavlja na žiro račun nadležne institucije (fakulteta gdje polaznik stiče doktorat) na temelju ispostavljenog računa fakulteta. S polaznicima studija Veleučilište je zaključilo ugovore kojima su regulirani međusobni odnosi. Plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenih računa nadležnih institucija. Unutarnji akt kojim se utvrđuju uvjeti, mjerila i kriteriji za plaćanje doktorskih studija nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi uvjeti, mjerila i kriteriji za plaćanja troškova studija.

2.2. Veleučilište je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju.

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

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

4. Veleučilište je javno visoko učilište osnovano Uredbom o osnivanju Veleučilišta u Rijeci, koju je u svibnju 1998. donijela Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija iz područja tehničkih, biotehničkih i društvenih znanosti, obavljanje visokostručnog rada te znanstveno-istraživačkog rada uz uvjete prema posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezane uz temeljnu djelatnost. Veleučilište obavlja svoju djelatnost u ustrojstvenim jedinicama: veleučilišnim odjelima i dekanatu. Veleučilišni odjeli izvode studijske programe stručnih studija te razvijaju visokostručni razvojni, istraživački i znanstveni rad u jednom području. U sastavu Veleučilišta su: Poslovni odjel, Prometni odjel, Poljoprivredni odjel i Odjel sigurnosti na radu. Sjedište Veleučilišta je Trpimirova 2/V, Rijeka. Na Veleučilištu se izvodi devet stručnih studija i pet specijalističkih diplomskih stručnih studija. Studijski programi izvode se na lokacijama u Rijeci, Pazinu, Poreču, Ogulinu, a do konca lipnja 2014. izvodili su se i u Puli. U akademskoj godini 2014./2015. upisano je ukupno 2 935 studenata, od kojih je 1 237 redovnih, 1 500 izvanrednih i 198 apsolventata. Koncem 2014. Veleučilište je imalo 91 zaposlenika, od kojih je 59 nastavnika. U akademskoj godini 2014./2015. u nastavni proces je uključeno 119 osoba, a od kojih je 60 vanjskih suradnika. Do 31. listopada 2015. dužnost dekana je obavljao dr. sc. Dušan Rudić, a od 1. studenoga 2015. dipl. ing. Saša Hirnig. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Ukupni prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 22.205.487,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 13.938.520,00 kn ili 62,8 % koji su doznačeni za financiranje rashoda za zaposlene 10.135.530,00 kn, materijalnih rashoda 3.657.485,00 kn (gdje su značajnije subvencije školarina u iznosu 2.920.286,00 kn) i drugo. Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 8.034.336,00 kn i imaju udjel 36,2 %, a vrijednosno značajniji se odnose se na prihode od školarina u iznosu 6.901.334,00 kn, upisnina u iznosu 621.640,00 kn i tiskanja diploma i dopunskih isprava u iznosu 161.120,00 kn. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 22.205.487,00 kn, od čega vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 14.531.921,00 kn ili 65,4 % i materijalni rashodi u iznosu 6.734.011,00 kn ili 30,3 %.

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2014. iskazana je u iznosu 29.211.208,00 kn. U okviru imovine vrijednosno značajniji udjel imaju novčana sredstva u iznosu 12.540.432,00 kn ili 42,9 % i ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (zgrade i poslovni prostori) u iznosu 10.095.884,00 kn ili 34,6 %. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.253.827,00 kn od čega se vrijednosno značajnija u iznosu 5.113.329,00 kn odnose na potraživanja od poslovne banke u stečaju. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 5.372.355,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na unaprijed plaćene prihode od školarina u iznosu 3.967.693,00 kn. Donesen je plan nabave i tri izmjene plana kojima je planiran iznos nabave 2.065.352,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2014. provedeni su postupci bagatelne nabave roba u vrijednosti 326.379,00 kn, usluga 404.823,00 kn i radova u vrijednosti 418.387,00 kn. Revizijom za 2014., utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode (financiranje poslijediplomskih doktorskih studija), nisu značajni te nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.