



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELEUČILIŠTE U ŠIBENIKU

Šibenik, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/15-01/24  
URBROJ: 613-17-16-7

Šibenik, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VELEUČILIŠTA U ŠIBENIKU ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 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 Šibeniku (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 8. rujna 2015. do 13. svibnja 2016.

## I. PODACI O VELEUČILIŠTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Veleučilište je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi stručne studije i ima status javne ustanove. Upisano je 2006. u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku i u Upisnik visokih učilišta. Osnivač Veleučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Veleučilišta je u Šibeniku, Trg Andrije Hebranga 11, a dio djelatnosti obavlja u Vodicama.

Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih studija iz područja turizma, informatike, uprave i prometa, sukladno Zakonu 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) i Statutu Veleučilišta, obavljanje visokostručnog razvojnog i istraživačkog rada te znanstvenog rada uz uvjete prema posebnim propisima, ustrojavanje i izvođenje obrazovnih programa koji se ne smatraju studijem u smislu Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju te se temelje na načelima cjeloživotnog učenja te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana za temeljnu djelatnost. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna županije, vlastiti i drugi prihodi.

Za obavljanje nastavnih i suradničkih poslova ustrojen je Odjel menadžmenta, Prometni i Upravni odjel, a za stručne, administrativne, tehničke i pomoćne poslove ustrojen je Ured dekana, Služba za financijsko poslovanje, Tajništvo, Služba za kadrovske i opće poslove, Služba za studentske poslove, Služba za informatičku potporu, te Knjižnica.

Upravno vijeće je donijelo Statut u travnju 2014., a izmjene i dopune Statuta u srpnju 2014. i lipnju 2015., uz suglasnost osnivača. Statut je usklađen s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokoškolskom obrazovanju. Interni akti su usklađeni s odredbama Statuta.

Tijela Veleučilišta su Upravno vijeće, dekan i Stručno vijeće. Zakonska predstavica Veleučilišta u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je dekanica Anita Grubišić, mag. oec., viša predavačica. Početkom 2014. Veleučilište je imalo 45 zaposlenika, a koncem 2014. je imalo 43 zaposlenika, od kojih je 25 nastavno, a 18 nenastavno osoblje. Tijekom 2014. Veleučilište je imalo 41 vanjskog suradnika koji sudjeluju u nastavi.

Ministarstvo je tijekom 2011. izdalo dopusnice za obavljanje djelatnosti izvođenja stručnih studija. Veleučilište izvodi četiri stručna studija, i to preddiplomske: Studij menadžmenta, Upravni studij i Studij prometa, te specijalistički diplomski Studij menadžmenta. Ukupan broj polaznika (studenata) na stručnim studijima u akademskoj godini 2014./2015. je 1 311 upisanih studenata, od čega se na prvu godinu odnosi 579, drugu godinu 374 i treću godinu 358. Upisna kvota za upis u prvu godinu na stručnim studijima u akademskoj 2014./2015. je 610 studenata, od čega redovitih 360, izvanrednih 230 i stranih državljana 20.

## Planiranje

Financijskim planom za 2014., donesenom u prosincu 2013., planirani su prihodi u iznosu 11.905.000,00 kn, rashodi u iznosu 14.068.800,00 kn te pokriće manjka prihoda u iznosu 2.163.800,00 kn viškom prihoda prethodnih godina. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2014. iz studenoga 2014., planirani su prihodi u iznosu 13.785.000,00 kn, što je za 1.880.000,00 kn ili 15,8 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 13.446.050,00 kn, što je za 622.750,00 kn ili 4,4 % manje od plana. Višak prihoda je planiran u iznosu 338.950,00 kn.

Povećanje prihoda se najvećim dijelom odnosi na povećanje vlastitih prihoda od školarina, a smanjenje rashoda se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i plaća za zaposlene.

Veleučilište je donijelo projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 18.728.962,00 kn te za 2016. u iznosu 11.914.417,00 kn.

Upravno vijeće je u veljači 2015. prihvatilo Izvješće o ostvarenju financijskog plana Veleučilišta za 2014.

## Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Veleučilište je proračunski korisnik državnog proračuna te je u sustavu riznice državnog proračuna Republike Hrvatske, osnivača i vlasnika. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima 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 13.578.392,00 kn, što je za 3.223.136,00 kn ili 31,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 206.608,00 kn ili 1,5 % 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	8.278.392,00	7.945.917,00	96,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.857.191,00	4.339.812,00	233,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	1.856.691,00	4.339.812,00	233,7
2.2.	Donacije	500,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.350,00	24.840,00	741,5
4.	Prihodi od imovine	82.250,00	114.057,00	138,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	133.656,00	1.147.000,00	858,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	417,00	6.766,00	1 622,5
	Ukupno	10.355.256,00	13.578.392,00	131,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 7.945.917,00 kn ili 58,5 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 4.339.812,00 kn ili 32,0 %. Svi drugi prihodi iznose 1.292.663,00 kn ili 9,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja, odnosno za plaće zaposlenika u iznosu 5.285.077,00 kn, druge troškove zaposlenika (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, jubilarne nagrade, otpremnine, dar djeci i sistematske preglede) u iznosu 247.783,00 kn, subvencije participacije školarine studenata u iznosu 2.116.330,00 kn, materijalne troškove (energija, usluge telefona i interneta, promidžbe, komunalne i druge usluge) u iznosu 228.054,00 kn i stipendije studentima u iznosu 68.673,00 kn. Prihodi za subvencije participacije redovitih studenata u troškovima studija su ostvareni na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013, 2013./2014. i 2014./2015. Ugovor je zaključen između Ministarstva i Veleučilišta. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu koji prvi put upisuje prvu godinu i studentu i koji je u prethodnoj godini stekao najmanje 55 ECTS bodova.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su za 2.483.121,00 kn ili 133,7 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog načina evidentiranja školarina, koje u ranijim godinama nisu evidentirane na računu vremenskih razgraničenja. Odnose se na prihode od školarina u iznosu 3.387.134,00 kn, upisnina 388.782,00 kn, uplate za ispite 277.860,00 kn, edukacija za turističke vodiče 163.162,00 kn, uplate za promociju 67.700,00 kn, prijave 24.790,00 kn, usluge skriptarnice 16.884,00 kn, najma prostora 10.500,00 kn, uplate za kolokvije u iznosu 2.100,00 kn te izdavanje uvjerenja 900,00 kn. Odnose se na prihode od školarina u iznosu 3.387.134,00 kn, upisnina 388.782,00 kn, uplate za ispite 277.860,00 kn, edukacija za turističke vodiče 163.162,00 kn, uplate za promociju 67.700,00 kn, prijave 24.790,00 kn, usluge skriptarnice 16.884,00 kn, najma prostora 10.500,00 kn, uplate za kolokvije u iznosu 2.100,00 kn te izdavanje uvjerenja 900,00 kn.

Navedeni prihodi stječu se prema: odluci o plaćanju troškova studija na studijima Veleučilišta, odlukama o troškovima upisa i visini školarina za pojedine studije i studijske programe izvanrednih studenata, odluci o participaciji u troškovima dodatnog kolokvija i seminarskog rada, odlukama o visini troškova prijave i provedbe razredbenog postupka, o visini troška za izdavanje potvrde o novom stručnom nazivu, o visini naknade za troškove izrade diploma/svjedodžbi i održavanje promocije i o cijenama seminara za turističke vodiče, koje je donio dekan te prema cjeniku skriptarnice kojeg je donio prodekan za poslovanje. Cjenikom su utvrđene pojedinačne cijene za fotokopiranje, prijavnice, printanje, spiralni uvez te skripte. Kalkulacije pojedinih cijena nisu izrađene.

Prihodi od edukacija za turističke vodiče u iznosu 163.162,00 kn ostvareni su od usluga organizacije i provođenja seminara i stručnog ispita za turističkog vodiča i voditelja poslovnice. Odluku o cijenama seminara i stručnog ispita za turističkog vodiča i voditelja poslovnice donijela je dekanica u studenome 2013. i listopadu 2014. U spomenutoj odluci su utvrđene cijene pojedinih vrsta seminara, polaganja posebnog dijela ispita te dodatnog jezika te popusti za pojedine kategorije. Navedeno je da su u cijenu seminara uključeni predavanja i pomoćni materijali za lakše svladavanje gradiva. Navedeni prihodi ostvaruju se u skladu s odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu (Narodne novine 68/07, 88/10, 30/14, 89/14 i 152/14), Pravilnika o stručnom ispitu za turističke vodiče i ispitnom programu za turističke pratitelje (Narodne novine 50/08 i 120/08) i Pravilnika o stručnom ispitu za voditelje poslovnica (Narodne novine 50/08). Ustrojena je evidencija troškova vezanih za edukaciju za turističke vodiče, koji za 2014. iznose 95.927,00 kn.

Kriteriji, mjerila i način korištenja vlastitih prihoda utvrđeni su Pravilnikom o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda (dalje u tekstu: Pravilnik) kojeg je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2013., uz suglasnost Ministarstva. Pravilnikom je utvrđeno da se prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti, raspodjeljuju najmanje u visini 40,0 % za unapređenje djelatnosti, te najviše 60,0 % za pokrivanje troškova poslovanja, plaćanje rada i dodataka na plaću svim zaposlenicima. Prihodi ostvareni od visokostručnog razvojnog, istraživačkog te znanstvenog rada raspodjeljuju se najmanje u visini 10,0 % za unapređenje djelatnosti, te najviše 90,0 % za pokrivanje troškova poslovanja, plaćanje rada i dodataka na plaću svim zaposlenicima. Prihodi od iznajmljivanja prostora i opreme, umanjeni za nastale troškove, namijenjeni su unaprijeđenju djelatnosti, a prihodi od donacija i drugih pomoći raspodjeljuju se prema namjeni donatora, a ako namjena nije određena, u cijelosti se raspoređuju za unapređenje djelatnosti. Vlastiti prihodi raspoređeni su u skladu s odredbama Pravilnika.

Veleučilište je u 2015. dostavljalo Ministarstvu mjesečne izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po izvorima, kojim se prati ostvarivanje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 1.147.000,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna za uređenje studentskog restorana Studentskog centra Šibenik (čiji je osnivač Veleučilište) u iznosu 1.000.000,00 kn te tekuće pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje programske djelatnosti Veleučilišta u iznosu 135.000,00 kn i od više pravnih osoba studentskom zboru u iznosu 12.000,00 kn za financiranje Međunarodnog kongresa fakulteta za turizam i hotelijerstvo i bruošijade.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.685.006,00 kn, što je za 1.588.331,00 kn ili 15,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.761.044,00 kn ili 13,1 % 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	6.137.658,00	6.356.216,00	103,6
2.	Materijalni rashodi	3.253.358,00	3.160.925,00	97,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	258.390,00	233.749,00	90,5
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	535.252,00	566.782,00	105,9
2.3.	Rashodi za usluge	1.779.487,00	1.564.712,00	87,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	680.229,00	795.682,00	117,0
3.	Financijski rashodi	12.467,00	17.562,00	140,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima	280.278,00	214.440,00	76,5
5.	Ostali rashodi	94.257,00	107.296,00	113,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	318.657,00	1.828.567,00	573,8
	Ukupno	10.096.675,00	11.685.006,00	115,7
	Višak prihoda	258.581,00	1.893.386,00	732,2

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.356.216,00 kn ili 54,4 %, materijalne rashode u iznosu 3.160.925,00 kn ili 27,1 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.828.567,00 kn ili 15,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 339.298,00 kn ili 2,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 5.288.164,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 901.836,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 166.216,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 218.558,00 kn ili 3,6 % zbog isplate dodatka za rad preko punog nastavnog opterećenja na kraju akademske godine, a koji nisu isplaćeni u 2013.

Rashodi za bruto plaće odnose se na isplatu plaća iz državnog proračuna u iznosu 4.540.267,00 kn te isplate iz vlastitih sredstava u iznosu 747.897,00 kn, od čega se na isplatu dodatka na plaću odnosi 469.430,00 kn, naknada za rad preko punog nastavnog opterećenja 185.852,00 kn, prekovremeni rad 51.668,00 kn, naknada za dodatne poslove 28.200,00 kn te isplatu naknade za izdavanje Zbornika radova Veleučilišta u iznosu 12.747,00 kn. Navedeni dodaci i naknade obračunavani su prema odredbama Pravilnika.

Dodatak na plaću isplaćivan je kroz devet mjeseci svim zaposlenicima, mjesečno u visini od 10,0 % ili 15,0 % te u bruto iznosu 1.500,00 kn po zaposlenom za prosinac 2014. (isplata u siječnju 2015.). Navedeni dodatak je isplaćivan na ime povećanog obima posla svim zaposlenicima, na temelju odluke Upravnog vijeća i pojedinačnih odluka dekanice.

Naknada za rad preko punog nastavnog opterećenja isplaćena je nastavnom osoblju, na kraju akademske godine prema odluci dekanice (kojom su utvrđeni pojedinačni iznosi po satu predavanja, vježbi i seminara), a na temelju izvještaja o održanoj nastavi kojeg je ovjerio pročelnik odjela i prodekan za nastavu.

Naknada za prekovremeni rad isplaćivana je pojedinim zaposlenicima na temelju evidencije radnog vremena, odobrenja prodekana za poslovanje i dekanice.



Naknada za dodatne poslove isplaćena je u rujnu i prosincu 2014. pojedinim zaposlenicima na temelju evidencije o dodatnom radnom opterećenju kojeg ovjerava prodekan za poslovanje i odluke dekanice u kojoj su navedeni obavljani dodatni poslovi i bruto iznosi naknada.

Veleučilište je ustrojilo evidenciju radnog vremena zaposlenika, evidenciju dodatnog nastavnog opterećenja i prekovremenog rada o čemu se podnose izvještaji o održanoj nastavi.

Plaće zaposlenika su obračunavane kao umnožak osnovice za državne službenike i namještenike (5.108,84 kn bruto) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža te se na tako utvrđenu osnovicu obračunavaju drugi propisani dodaci.

U sustav Centralnog obračuna plaća u 2014. su uključene plaće financirane iz državnog proračuna, a ne i plaće financirane iz vlastitih prihoda te se sastavljaju dva obračunska lista plaće za svakog zaposlenika. U prosincu 2014. izvršena je korekcija obračuna poreza na dohodak i prireza na ukupan iznos plaća iz proračuna i vlastitih prihoda. Utvrđen je ukupan godišnji dohodak, priznate porezne olakšice, izračunata je godišnja porezna osnovica te obračunana i uplaćena razlika poreza na dohodak i prireza za svakog zaposlenika.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.564.712,00 kn (vrijednosno najznačajniji za intelektualne i osobne usluge u iznosu 940.427,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 162.460,00 kn i usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 103.207,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 566.782,00 kn (vrijednosno značajniji za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 329.432,00 kn i rashodi za električnu energiju u iznosu 203.500,00 kn), rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 233.749,00 kn (od čega su najznačajniji naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 139.177,00 kn i naknade za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 76.337,00 kn), naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 140.006,00 kn i na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 655.676,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 236.643,00 kn). Naknade osobama izvan radnog odnosa odnose se na naknade putnih troškova nastavnom osoblju fakulteta s kojima su zaključeni ugovori o suradnji i provođenju nastave u iznosu 127.269,00 kn te na obvezne doprinose osobama na stručnom osposobljavanju u iznosu 12.737,00 kn. Naknade za putne troškove nastavnog osoblja drugih fakulteta doznaju se na žiro račun fakulteta s kojima je zaključen ugovor, na temelju ispostavljenih računa i uz priložene putne naloge.

Rashodi za intelektualne usluge se odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 709.978,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 5.706,00 kn i drugo u iznosu 224.743,00 kn. Zaključena su dva ugovora o autorskom djelu i 46 ugovora o djelu, od čega 41 s vanjskim izvršiteljima i pet sa zaposlenicima. Ugovori o djelu zaključivani su za održavanje nastave, predavanja i ispite na tečaju za turističke vodiče i voditelje turističkih poslovnica te za stručnu pomoć u pripremi i provođenju javne nabave. Ugovori o djelu sa zaposlenicima zaključivani su za održavanje predavanja i ispita na seminaru za turističke vodiče i voditelje poslovnica. Navedene naknade obračunane su i isplaćene zajedno s plaćom i pri tom je primijenjena progresivna stopa poreza na dohodak te je obračunat prirez.

Ugovori o autorskom djelu zaključivani su s glazbenicima umjetnicima za izvođenje glazbenog umjetničkog djela kod svečane dodjele diploma. Naknade po autorskom djelu obračunate su i isplaćene u skladu s odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14 i 143/14), kojima je propisano utvrđivanje drugog dohotka. Kod obračuna autorskog honorara za izvođenje glazbenog umjetničkog djela, dohodak kao osnovica za oporezivanje izračunat je umanjnjem bruto primitka za priznati trošak od 30,0 % te za neoporezivi iznos primitka od 25,0 % (ukupno 55,0 %).

Rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća Veleučilišta ostvareni su na temelju Odluke o visini i načinu isplate naknade za rad u vijećima, savjetima, povjerenstvima, radnim skupinama i drugim sličnim tijelima, koju je, na temelju odluke Upravnog vijeća, donijela dekanica. Naknada članovima Upravnog vijeća iznosi 2.000,00 kn neto mjesečno. Upravno vijeće ima pet članova (tri imenuje Ministarstvo, a dva Veleučilište). Na naknade članovima Upravnog vijeća su obračunana sva propisana davanja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.828.567,00 kn, a u vrijednosno značajniji u iznosu 1.186.673,00 kn se odnose na uređenje studentske menze.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.893.386,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.962.245,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 9.855.631,00 kn. Upravno vijeće donijelo je odluku da će se višak prihoda koristiti za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine za 2015., što je planirano Financijskim planom za 2015.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.997.992,00 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	6.375.553,00	7.810.866,00	122,5
1.1.	Građevinski objekti	5.570.353,00	5.487.488,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	430.789,00	783.620,00	181,9
1.3.	Prijevozna sredstva	108.524,00	81.930,00	75,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.186.673,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	265.887,00	271.155,00	102,0
2.	Financijska imovina	9.787.281,00	11.187.126,00	114,3
2.1.	Novčana sredstva	9.356.344,00	10.558.160,00	112,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	38.842,00	41.434,00	106,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	392.095,00	587.532,00	149,8
Ukupno imovina		16.162.834,00	18.997.992,00	117,5
3.	Obveze	3.320.238,00	2.631.260,00	79,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	797.403,00	864.213,00	108,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	7.071,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.522.835,00	1.759.976,00	69,8
4.	Vlastiti izvori	12.842.596,00	16.366.732,00	127,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.162.834,00	18.997.992,00	117,5

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrade Veleučilišta. U odnosu na početak godine smanjena je zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na videokonferencijske uređaje kojima su opremljene učionice-predavaonice za prijenose udaljenih predavanja, na opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje, namještaj u učionicama i drugu opremu (toge, komunikacijska oprema, fotokopirni aparati i druga oprema). Povećanje vrijednosti opreme u odnosu na početak godine za 352.831,00 kn ili 81,9 % najvećim se dijelom odnosi na ulaganja u namještaj i kompjutorsku opremu u učionicama.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u uređenje studentskog restorana, koji se nalazi u prostoru kojeg je Agencija za upravljanje državnom imovinom (prednik Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom) u ranijem razdoblju dodijelila Ministarstvu, uz suglasnost da nekretninu koristi Studentski centar Šibenik za potrebe studentskog restorana, na neodređeno vrijeme. Zapisnik o primopredaji nekretnine između Agencije za upravljanje državnom imovinom i Studentskog centra sačinjen je u rujnu 2009. Ministarstvo je, na zahtjev Veleučilišta iz veljače 2014., doznačilo 1.000.000,00 kn za uređenje studentskog restorana. Ulaganja u navedeni prostor izvršena su tijekom 2014. u vrijednosti 1.186.673,00 kn. Upravno vijeće Veleučilišta donijelo je u lipnju 2015., odluku o prijenosu vrijednosti ulaganja u studentski restoran, Studentskom centru. Odluka do vremena obavljanja revizije (studen 2015.) nije provedena.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 153.565,00 kn odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti.

Koncem 2014. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 628.966,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 198.029,00 kn ili 46,0 %. Odnose se na potraživanja od studenata za školarine u iznosu 572.332,00 kn, naknade koje se refundiraju (bolovanja i predujmovi za službena putovanja) u iznosu 41.434,00 kn i za tečaj turističkih vodiča u iznosu 15.200,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 147.464,00 kn. Od ukupnih potraživanja koncem 2014., do vremena obavljanja revizije (studen 2015.) naplaćeno je 395.522,00 kn ili 62,9 %.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 2.631.260,00 kn, što je za 688.978,00 kn ili 20,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine, zbog smanjenja obveza za unaprijed plaćene školarine (prihodi budućih razdoblja). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 864.213,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.071,00 kn, te na prihode budućih razdoblja u iznosu 1.759.976,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu 280.693,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije (studen 2015.) u cijelosti podmirene.

## **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, 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Veleučilišta. Obavljeni su razgovori s dekanicom Veleučilišta te prodekanom za poslovanje u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i 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 nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U okviru prihoda pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna pogrešno su evidentirani prihodi iz državnog proračuna za uređenje studentskog restorana Studentskog centra Šibenik (čiji je osnivač Veleučilište) u iznosu 1.000.000,00 kn.

Odredbom članka 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da računska skupina 67 - Prihodi iz proračuna obuhvaća prihode za financiranje rashoda poslovanja, prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i prihode na temelju ugovorenih obveza. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji odredbama članka 72. stavka 2., propisuje da se u okviru podskupine računa 671 - Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika evidentiraju prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (unutar odjeljka 6711) i prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (unutar odjeljka 6712).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda iz nadležnog proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u 2015. počeli evidentirati prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja unutar odjeljka 6711 i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine unutar odjeljka 6712.*

### 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi u 2014. su ostvareni u iznosu 13.578.392,00 kn, što je za 3.223.136 kn ili 31,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 7.945.917,00 kn ili 58,5 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 4.339.812,00 kn ili 32,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vlastiti prihodi se odnose na prihode od školarina u iznosu 3.387.134,00 kn, upisnina 388.782,00 kn, naknade za ispite 277.860,00 kn, edukacija za turističke vodiče 163.162,00 kn, naknade za promociju 67.700,00 kn, prijave 24.790,00 kn, usluge skriptarnice 16.884,00 kn, najma prostora 10.500,00 kn, uplate za kolokvije u iznosu 2.100,00 kn te izdavanje uvjerenja 900,00 kn.

Navedeni prihodi stječu se prema Odluci o plaćanju troškova studija na studijima Veleučilišta, odlukama o troškovima upisa i visini školarina za pojedine studije i studijske programe izvanrednih studenata, Odluci o participaciji u troškovima dodatnog kolokvija i seminarskog rada, odluci o visini troškova prijave i provedbe razredbenog postupka, o visini troška za izdavanje potvrde o novom stručnom nazivu, o visini naknade za troškove izrade diploma/svjedodžbi i održavanje promocije, odluci o cijenama seminara za turističke vodiče te prema cjeniku skriptarnice. Mjerljivi kriteriji za izračun cijena za naknade i usluge od kojih se ostvaruju vlastiti prihodi nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za izračun cijena za usluge od kojih se ostvaruju vlastiti prihodi.

- 2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje da će u narednom razdoblju donijeti akt kojim će biti utvrđeni kriteriji za izračun cijena za usluge od kojih se ostvaruju vlastiti prihodi.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.685.006,00 kn, što je za 1.588.331,00 kn ili 15,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za plaće u iznosu 5.288.164,00 kn, koji su financirani iz državnog proračuna u iznosu 4.540.267,00 kn te iz vlastitih prihoda u iznosu 747.897,00 kn. Iz vlastitih prihoda isplaćivan je dodatak na plaću zbog povećanog obujma poslova, naknade za rad preko norme, prekovremeni rad, dodatne poslove te za izdavanje Zbornika radova. Dodatak za povećani obujam posla, u iznosu 469.430,00 kn, isplaćivan je svim zaposlenicima mjesečno u visini od 10,0 % ili 15,0 %, za devet mjeseci te u bruto iznosu 1.500,00 kn za prosinac 2014., na temelju odluke Upravnog vijeća i pojedinačnih odluka dekanice. Naknada za dodatne poslove (dodatno radno opterećenje zaposlenika) u iznosu 28.200,00 kn, isplaćena je u rujnu i prosincu 2014. pojedinim zaposlenicima na ime dodatnih poslova i povećane složenosti poslova na temelju evidencije o dodatnom radnom opterećenju (koju ovjerava prodekan za poslovanje) i odluke dekanice u kojoj su navedeni obavljeni dodatni poslovi i bruto iznosi naknada.

Pravilnikom o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda propisano je, između ostalog, da se dio vlastitih prihoda raspodjeljuje svim zaposlenicima u jednakom iznosu, na ime uvećanog obujma posla, a dio pojedinim zaposlenicima za povećani opseg posla u redovnom radnom vremenu. Mjerljivi kriteriji za isplatu dodataka na plaću zbog povećanog obujma i složenosti poslova te ostvarenih rezultata nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerljive kriterije za isplate dodataka na plaće zbog povećanog obujma i posla i uspješnosti u radu.

- 3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da ima utvrđene kriterije dodataka na plaće zbog povećanog obujma posla i uspješnosti u radu kroz ISO standarde (Međunarodni standardi za osiguranje kvalitete u visokom obrazovanju) putem obrasca PDP-9 (Evidencija dodatnog radnog opterećenja zaposlenika) koji je sačinjen temeljem Pravilnika o mjerilima korištenja vlastitih prihoda. Izjavljuje da se obvezuje u narednom razdoblju još detaljnije utvrditi mjerljive kriterije za isplatu dodataka na plaće zbog povećanog obujma posla i uspješnosti u radu.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2014. i objavljen je na internetskim stranicama Veleučilišta. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 2.898.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega bagatelna nabava (nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove) u iznosu 1.548.500,00 kn. Veleučilište vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kojeg objavljuje na svojim internetskim stranicama.

Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima za 2014., zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi (za izvođenje radova u vrijednosti 1.433.965,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i za isporuku roba u vrijednosti 873.820,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost bagatelne nabave roba iznosi 552.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Temeljem okvirnih sporazuma, koji su zaključeni u 2013., nabavljena je roba u vrijednosti 184.785,00 kn i usluge u vrijednosti 98.914,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za radove vezane uz uređenje i opremanju studentskog restorana, nabavljene po prethodno provedenim propisanim postupcima nabave, ostvareni su rashodi u iznosu 1.186.673,00 kn, koji nisu obuhvaćeni planom nabave za 2014. Odredbom članka 20. stavaka 1. i 3. Zakona o javnoj (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu te ako je potrebno može izmijeniti i dopuniti plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ubuduće planirati svaku nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*



### 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 stanja 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 koje ustrojava i izvodi stručne studije. Izvode se preddiplomski studiji menadžmenta, upravni studij i studij prometa te specijalistički diplomski studij menadžmenta. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je dekanica Anita Grubišić, mag. oec., viša predavačica. U akademskoj godini 2014./2015. na stručnim studijima upisano je 1 311 studenata. Koncem 2014. u Veleučilištu je bilo 43 zaposlenika, od kojih se 25 odnosi na nastavno, a 18 na nenastavno osoblje. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.578.392,00 kn, rashodi u iznosu 11.685.006,00 kn te je za tekuću godinu iskazan višak prihoda u iznosu 1.893.386,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 7.945.917,00 kn ili 58,5 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 4.339.812,00 kn ili 32,0 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 628.966,00 kn, što je za 198.029,00 kn ili 46,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela su potraživanja u iznosu 147.464,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 2.631.260,00 kn, što je za 688.978,00 kn ili 20,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele su obveze u iznosu 280.693,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.356.216,00 kn ili 54,4 %, materijalne rashode u iznosu 3.160.925,00 kn ili 27,1 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.828.567,00 kn ili 15,6 % ukupnih rashoda. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.