



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DRUŠTVENO VELEUČILIŠTE U  
ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O VELEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA:041-01/10-01/136

URBROJ:613-02-01-11-9

Zagreb, 23. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVENOG VELEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Društvenog veleučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Veleučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. studenoga 2010. do 23. ožujka 2011.

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

## I. PODACI O VELEUČILIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Veleučilišta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09). Prema odredbama članka 47. navedenog Zakona, visoka učilišta su sveučilište te fakultet i umjetnička akademija u njegovom sastavu (sastavnice), veleučilište i visoka škola.

Veleučilište je osnovano u svibnju 1998. Uredbom Vlade Republike Hrvatske. Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih i specijalističkih diplomskih stručnih studija iz područja društvenih znanosti, obavljanje visokostručnog i znanstvenog rada, ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezane uz temeljnu djelatnost. Veleučilište je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta pri Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Veleučilište ima dopusnice Ministarstva za izvođenje stručnih studija Javne uprave, Poreznog studija i Izobrazbe trenera, te specijalističkog diplomskog stručnog studija Izobrazbe trenera. Upisne kvote u prvu godinu stručnog studija su 883 studenta, od kojih Javna uprava 443, Izobrazba trenera 320 i Porezni studij 120, a specijalističkog diplomskog stručnog studija Izobrazba trenera 200 studenata. U prvu godinu stručnih studija 2008./2009. su bila upisana 1 463 studenta, od kojih Javna uprava 898 (uz potporu Ministarstva 89 studenata), Izobrazba trenera 360 i Porezni studij 205 (uz potporu Ministarstva 32 studenta), a na specijalistički stručni diplomski studij Izobrazba trenera 163 studenta. Broj upisanih studenata prve godine u 2009./2010. na stručne studije je bio 1 643 studenta, od kojih Javna uprava 921 (uz potporu Ministarstva 87 studenata), Izobrazba trenera 496 i Porezni studij 226 (uz potporu Ministarstva 29 studenata), a na specijalistički stručni diplomski studij Izobrazba trenera 148 studenata. Ukupan broj studenata na stručnim studijima u 2008./2009. je bio 2 725 (prva godina 1 463, druga godina 703 i treća godina 559 studenata), a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 163 studenta (prva godina). Ukupan broj studenata na stručnim studijima u 2009./2010. je bio 3 113 (prva godina 1 643, druga godina 761 i treća godina 709 studenata), a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 148 studenata (prva godina).

Ustrojstvene jedinice u sastavu Veleučilišta su Upravni odjel, Porezni odjel, Odjel za izobrazbu trenera, te Zajedničke službe. Koncem 2009. Veleučilište je imalo šest zaposlenika i to tri u nenastavnim i tri u nastavnim i suradničkim zvanjima. Veleučilišna tijela su dekan, Upravno vijeće i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje osnivač, a dva bira stručno vijeće Veleučilišta. Stručno vijeće Veleučilišta čine dekan, prodekan (prodekan za nastavu i studente te prodekan za financije), te pročelnici odjela i jedan predstavnik studenata. Svaki odjel ima stručno vijeće koje čine svi nastavnici izabrani u znanstveno - nastava zvanja i nastavno zvanje profesora visoke škole, predstavnici nastavnika izabranih u nastavna zvanja, predstavnici suradnika i predstavnici studenata. Dužnost dekana Veleučilišta od 1. siječnja 2007. obavlja prof. dr. sc. Ivan Koprić.

Sjedište Veleučilišta je u Zagrebu, Gundulićeva 10.

## Financijski izvještaji

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.816.482,00 kn, što je za 316.482,00 kn ili 12,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	1.500.000,00	1.724.321,00	115,0	61,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	0,00	2.031,00	-	0,1
3.	Prihodi od imovine	150.000,00	170.448,00	113,6	6,0
4.	Drugi prihodi poslovanja	850.000,00	919.682,00	108,2	32,7
	Ukupno prihodi	2.500.000,00	2.816.482,00	112,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna koji čine 61,2% i drugi prihodi poslovanja koji čine 32,7% ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine se odnose na kamate na oročena novčana sredstva i depozite po viđenju i čine 6,0% ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.724.321,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje plaća zaposlenika i materijalnih rashoda.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 919.682,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od upisnina i školarina u iznosu 812.596,00 kn. Visina školarina za studente, koji sami plaćaju troškove studija, utvrđuje se za svaki pojedinačni studij. Za redovne studente stručnih studija Javna uprava i Porezni studij školarina je utvrđena u iznosu 5.500,00 kn, izvanredne studente u iznosu 3.300,00 kn, a za pojedine kategorije studenata (branitelji, apsolvanti, studenti s pravom polaganja ispita, ponavljači i drugo) utvrđene su niže školarine. Visina školarine za stručni i specijalistički stručni studij Izobrazba trenera utvrđuje se po semestru. Za prvi semestar je utvrđena u iznosu 5.300,00 kn, a za sve druge semestre od 5.300,00 kn do 6.800,00 kn (ovisno o broju polaznika, specifičnostima pojedinog studija i mjestu izvođenja nastave).

Rashodi su planirani u iznosu 1.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.277.017,00 kn, što je za 307.017,00 kn ili 15,6% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				Iz proračuna	Iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	840.000,00	868.438,00	619.775,00	248.664,00
2.	Materijalni rashodi	940.000,00	1.147.129,00	1.104.546,00	582.047,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	27.880,00	40.139,00	0,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	4.274,00	557.749,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	705.000,00	897.431,00	506.658,00	364.503,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	200.000,00	217.544,00	0,00	217.544,00
3.	Financijski rashodi	0,00	3.294,00	0,00	3.294,00
4.	Pomoći	30.000,00	26.352,00	0,00	26.352,00
5.	Naknade građanima i kućanstvima	50.000,00	69.887,00	0,00	69.887,00
6.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	63.945,00	0,00	63.945,00
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	110.000,00	97.972,00	0,00	97.972,00
Ukupno rashodi		1.970.000,00	2.277.017,00	1.724.321,00	1.092.161,00
Višak prihoda		530.000,00	539.465,00		

S obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 2.816.482,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 2.277.017,00 kn višak prihoda nad rashodima iznosi 539.465,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.304.677,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.844.142,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.147.129,00 kn ili 50,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 868.438,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 97.972,00 kn ili 4,3% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 69.887,00 kn ili 3,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 93.591,00 kn i imaju udjel 4,1%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 97.972,00 kn se odnose na nabavu uredskog namještaja, klima uređaja i knjiga.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.888.533,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	159.947,00	187.860,00	117,5
1.1.	Postrojenja i oprema	159.947,00	187.500,00	117,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	0,00	360,00	-
2.	Financijska imovina	3.190.033,00	3.700.673,00	116,0
2.1.	Novčana sredstva	624.351,00	648.927,00	103,9
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	2.565.682,00	3.051.746,00	118,9
	Ukupno imovina	3.349.980,00	3.888.533,00	116,1
3.	Obveze	28.826,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.321.154,00	3.888.533,00	117,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.349.980,00	3.888.533,00	116,1

Nefinancijska imovina u iznosu 187.860,00 kn se najvećim dijelom odnosi na opremu u iznosu 187.500,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.700.673,00 kn se odnosi na oročena sredstva u iznosu 2.500.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 648.927,00 kn i potraživanja u iznosu 551.746,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o autorskom honoraru i djelu, te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da Veleučilište provodi kontrole u dijelu odobravanja plaćanja i evidentiranja rashoda, ali nije poduzimalo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, ni donijelo plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Nepravilnosti navedene u nastavku izvješća posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se utvrditi aktivnosti za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

- 1.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola i navodi da navedeni sustav nije uspostavljen zato što Veleučilište nema zaposlenika potrebnih za njegovu uspostavu. Prema Ugovoru o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnih studija iz srpnja 1999. poslovi računovodstva i financija povjereni su Pravnom fakultetu u Zagrebu koji ima uspostavljen sustav unutarnjih financijskih kontrola, te smatraju da je time udovoljeno zakonskim odredbama o uspostavi sustava financijskih kontrola. Nadalje navode da će ovisno o tijeku postupka reorganizacije Veleučilišta postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

2.1. Veleučilište je osnovano u svibnju 1998. Uredbom Vlade Republike Hrvatske. Djelatnost Veleučilišta je ustrojavanje i izvođenje stručnih i specijalističkih diplomskih stručnih studija iz područja društvenih znanosti, obavljanje visokostručnog i znanstvenog rada, ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost vezana uz temeljnu djelatnost.

- Ugovor o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija

U srpnju 1999. Veleučilište je s Ekonomskim fakultetom Zagreb, Fakultetom za fizičku kulturu (prednikom Kineziološkog fakulteta) i Pravnim fakultetom u Zagrebu zaključilo ugovor o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija, prema kojem se Ekonomski fakultet Zagreb obvezao izvoditi stručni studij iz znanstvenog polja ekonomije, Fakultet za fizičku kulturu stručni studij iz znanstvenog polja kineziologije a Pravni fakultet u Zagrebu stručni studij iz znanstvenog polja prava. Fakulteti su se ugovorom obvezali za stručni studij iz svojeg znanstvenog polja provesti razredbeni postupak i upis studenata na Veleučilište, izvesti nastavni program i plan studija s nastavnicima i suradnicima, obaviti pravne, organizacijske, administrativne, računovodstvene, tehničke i druge poslove potrebne za izvedbu studija, osigurati predavaonice, prateće prostorne sadržaje i druge materijalne uvjete za nesmetano odvijanje nastave, te voditi propisanu dokumentaciju o nastavi, studiju i studentima i o tome podnositi izvještaje Veleučilištu i drugim nadležnim institucijama. Veleučilište je ugovorom ovlástilo nastavnike, suradnike i druge djelatnike fakulteta da u ime i za račun Veleučilišta poduzimaju sve radnje i potpisuju sve akte u izvedbi studija, te ovlástilo fakultete da naplaćuju školarine na svoj žiro račun u svrhu izvođenja studija. Obvezalo se snositi, razmjerno broju studenata, troškove studija iz sredstava koja za tu svrhu budu doznačena Veleučilištu. Ugovoreno je da se iz školarina pokrivaju materijalni i drugi troškovi za izvođenje studija. Prema ugovoru fakulteti su u obvezi iz školarina uplatiti 10,0% sredstava za pokriće troškova rada rektorata i upravnog vijeća, tako da najkasnije do 15. u mjesecu na račun Veleučilišta uplate utvrđeni iznos obračunan na ukupni iznos primljenih uplata u prethodnom mjesecu i u istome roku podnesu Veleučilištu odgovarajući obračun. Sve uplate se smatraju akontacijama, a konačni obračun sastavit će se najkasnije u roku dva mjeseca po isteku akademske godine. Ugovor nije mijenjan, iako Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu više ne izvodi stručni studij iz znanstvenog polja ekonomije. U lipnju 2001. Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu je dobio dopusnicu Ministarstva o preuzimanju stručnog studija kojeg je izvodio za Veleučilište.

Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija Kineziološki i Pravni fakultet u Zagrebu su naplaćivali prihode od školarina na svoje žiro račune, te navedene prihode kao i materijalne i druge troškove vezane za izvođenje studija evidentirali u svojim poslovnim knjigama, dok je Veleučilište u svojim poslovnim knjigama evidentiralo samo dio prihoda od školarina. S obzirom da je Veleučilište kao pravna osoba i korisnik državnog proračuna obvezno voditi poslovne knjige prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, a kojima je propisana obveza potpune i pravodobne naplate prihoda iz svoje nadležnosti te evidentiranja ukupnih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju nalaže preispitati odredbe navedenog ugovora i uskladiti ih s odredbama važećih propisa iz područja proračunskog računovodstva.

- Izvođenje stručnih studija

Ministarstvo je u lipnju 2005. Veleučilištu izdalo dopusnice za izvođenje stručnog studija Javne uprave (tri godine), stručnog studija Porezni studij (dvije godine), stručnog studija Izobrazbe trenera (dvije godine i šest mjeseci) i specijalističkog diplomskog stručnog studija Izobrazbe trenera (jednu godinu i šest mjeseci), te u srpnju 2009. dopusnice za izvođenje stručnog studija Izobrazbe trenera (tri godine) i specijalističkog diplomskog stručnog studija Izobrazbe trenera (dvije godine). Dopusnice su izdane uz uvjet da Veleučilište u razdoblju od pet godina ravnomjerno zapošljava nastavnike do potrebnog broja i o tome jednom godišnje izvještava Ministarstvo. Prije dobivanja dopusnice za izvođenje stručnog studija Izobrazbe trenera (tri godine) u srpnju 2009., Veleučilište je upisalo i obrazovalo studente na navedenom stručnom studiju u školskoj godini 2007./2008. i 2008./2009. Dobivenim dopusnicama je utvrđeno da će se studiji izvoditi u sjedištu visokog učilišta (Zagreb), a studiji za Izobrazbu trenera izvođeni su i u drugim gradovima (Osijeku, Zadru, Čakovcu, Slavonskom Brodu i drugim). Odredbom članka 51. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju koje su se primjenjivale do travnja 2009. propisano je, između ostalog, da se dopusnica visokom učilištu izdaje za početak izvođenja novog studija te za osnivanje ili izvođenje studija izvan svoga sjedišta. Veleučilištu koje nema u radnom odnosu najmanje jednu trećinu potrebnog broja nastavnika može se izdati dopisnica uz uvjet da u razdoblju pet godina ravnomjerno zapošljava nastavnike do potrebnog broja i o tome jednom godišnje izvještava Ministarstvo. Odredbom članka 2. Zakona o osiguranju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09), koja se primjenjuje od travnja 2009. propisano je da je dopusnica upravni akt kojeg donosi Ministarstvo na temelju provedenog postupka vrednovanja, a kojim se utvrđuje da predmet vrednovanja ispunjava uvjete za početak obavljanja djelatnosti i/ili izvođenje studijskog programa. Odredbama članaka 16. i 20. Pravilnika o sadržaju dopusnice te uvjetima za izdavanje dopusnice za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja, izvođenje studijskog programa i reakreditaciju visokih učilišta (Narodne novine 24/10), koje se primjenjuju od ožujka 2010. propisano je, između ostalog, da od ukupnog broja norma sati za predloženi studijski program najmanje jednu trećinu trebaju izvoditi zaposlenici s punim radnim vremenom izabrani u znanstveno - nastavna, umjetničko - nastavna ili nastavna zvanja, te da dopusnica sadrži podatak o mjestu izvođenja studijskog programa (u sjedištu ili izvan sjedišta visokog učilišta). Do konca 2010. Veleučilište nije ispunilo uvjet zapošljavanja potrebnog broja nastavnika. Veleučilište je koncem 2009. u nastavnim i suradničkim zvanjima zapošljavalo tri zaposlenika (dva predavača i jednog asistenta), što nije dovoljno za provođenje nastavnih aktivnosti. Nacionalno vijeće za visoko obrazovanje (dalje u tekstu: Vijeće) je u srpnju 2010. donijelo preporuku kojom osnivaču predlaže provedbu restrukturiranja Veleučilišta, s ciljem poboljšanja kvalitete i učinkovitosti izvođenja studijskih programa i ispunjavanja uvjeta koji se odnose na potreban broj stalno zaposlenih nastavnika. Vijeće smatra da radi zaštite studenta postojeće dopusnice trebaju do daljnega ostati na snazi, te preporuča Ministarstvu da nakon restrukturiranja Veleučilišta predloži Agenciji za znanost i visoko obrazovanje provođenje postupka reakreditacije.

S obzirom da Veleučilište do konca 2010. nije ispunilo propisane uvjete o potrebnom broju zaposlenika, da najveći dio nastave obavljaju zaposlenici Pravnog i Kineziološkog fakulteta u Zagrebu u svojim prostorima uz osiguravanje i drugih materijalnih uvjeta za provođenje i organizaciju studija, te da prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, fakulteti mogu uz sveučilišne organizirati i izvoditi i stručne studije, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati funkcioniranje Veleučilišta na dosadašnji način te da bi Pravni i Kineziološki fakultet u Zagrebu trebali samostalno organizirati i provoditi stručne studije koje izvode za Veleučilište. Državni ured za reviziju nalaže izvoditi studije u skladu s dobivenim dopusnicama.

#### - Upisne kvote

Upisne kvote u prve godine studija za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. su utvrđene za stručni studij 883 studenta (Javna uprava 443, Izobrazba trenera 320 i Porezni studij 120 studenata), a za specijalistički diplomski stručni studij Izobrazbe trenera 200 studenata. U 2008./2009. na prvu godinu stručnih studija (bez ponavljača i prijelaza studenata s drugih fakulteta) je upisano 931 student, što je 48 studenata ili 5,4% više od upisne kvote, a u 2009./2010. je upisano 1 079 studenata, što je 196 studenata ili 22,2% više od upisne kvote. Upis iznad utvrđenih kvota se najvećim dijelom odnosi na stručni studij Izobrazbe trenera (izvanredni studij) za koji postoji povećan interes.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se pri upisu studenata treba pridržavati utvrđenih upisnih kvota, kako se upisom većeg broja studenata ne bi utjecalo na kvalitetu izvođenja studijskih programa.

#### - Opći akti Veleučilišta

Veleučilište je donijelo Statut i Pravilnik o stručnom studiju, a nisu doneseni akti o ustroju radnih mjesta i radu Upravnog i stručnog vijeća. Statut nije potvrdio osnivač. Proračun Veleučilišta je donio dekan, a trebalo je stručno vijeće na prijedlog dekana. Odredbama članaka 67. i 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju je propisano da Statut Veleučilišta potvrđuje osnivač, te da proračun donosi stručno vijeće na prijedlog dekana. Odredbama članaka 27., 33. i 48. Statuta Veleučilišta je propisano, između ostalog, da Upravno vijeće donosi akt o ustroju radnih mjesta, a način rada Upravnog i stručnog vijeća se utvrđuje poslovnice o radu.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti potvrdu osnivača na Statut Veleučilišta, te proračun donositi u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Nalaže se donijeti akt o ustroju radnih mjesta i poslovniku o radu Upravnog i stručnog vijeća u skladu s odredbama Statuta Veleučilišta.

- 2.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva i navodi da je uprava Veleučilišta svjesna postojanja određenih nepravilnosti i propusta u poslovanju. Mišljenja je da se u zadanim okolnostima činilo najviše što je bilo moguće za kvalitetno djelovanje Veleučilišta. Navodi da je Veleučilište osnovano uredbom Vlade Republike Hrvatske u svibnju 1998. izdvajanjem stručnih studija s pojedinih sastavnica Sveučilišta u Zagrebu s time da o tome sastavnice ni na koji način nisu prethodno bile konzultirane.*

*Zbog izrazito naglašenih poteškoća oko dobivanja suglasnosti za zapošljavanje nastavnika, suradnika i drugih zaposlenika, unatoč višekratno ponavljanim zahtjevima nadležnom ministarstvu, Veleučilište nije uspjelo ostvariti zakonom propisane kadrovske uvjete za izvođenje studija. U tijeku je postupak usvajanja sporazuma o organizacijskim promjenama temeljem kojeg će organizacijske jedinice Veleučilišta i izvođenje stručnih studija postati organizacijske jedinice Kineziološkog fakulteta i Pravnog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu, nakon čega će se steći uvjeti da Vlada Republike Hrvatske donese odluku o prestanku Veleučilišta. Navodi da je preispitivanje odredbi ugovora o poslovnoj suradnji u pogledu potpune i pravodobne naplate prihoda u tijeku, te da će u slučaju neuspješne reorganizacije i opstanka Veleučilišta postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju. Nadalje navodi da će se poduzeti sve raspoložive mjere da se studiji izvode u skladu s dobivenim dopusnicama, a upisi studenata obavljaju u skladu s utvrđenim upisnim kvotama. Veleučilište navodi da je Statut donijelo Upravno vijeće u skladu s odredbama Uredbe o osnivanju Veleučilišta, te je mišljenja da se na postupak donošenja Statuta primjenjuju navedene odredba a ne odredba Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Akt o ustroju radnih mjesta nije donesen zbog izrazito neizvjesne kadrovske situacije (nejasni i spori postupci odobravanja radnih mjesta, nemogućnost dobivanja suglasnosti za zapošljavanje i drugo). Nadalje navodi da je Veleučilište u nemogućnosti voditi smislenu kadrovsku politiku, pa je u takvim uvjetima donošenje akta o ustroju gotovo nemoguće. Navodi da će poduzeti sve mjere u pogledu općih akata, ovisno o tijeku postupka reorganizacije.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim za blagajničko poslovanje te su gotovinske isplate obavljane kroz blagajnu Pravnog fakulteta u Zagrebu. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) je propisano da proračunski korisnici vode knjigu blagajne.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi od školarina u iznosu 13.413.757,00 kn te materijalni i drugi troškovi za izvođenje studija koji su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija zaključenog u srpnju 1999. evidentirani u poslovnim knjigama Pravnog i Kineziološkog fakulteta u Zagrebu. Dio rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 450.000,00 kn je izvršen na način da su sredstva prenesena Pravnom fakultetu u Zagrebu za isplatu naknada vanjskim suradnicima po ugovorima o djelu, a isplatu naknada trebalo je obaviti sa žiro računa Veleučilišta. Nisu evidentirani rashodi i obveze po osnovi obračuna plaća za prosinac 2009. u iznosu 62.181,00 kn (rashodi za plaće evidentirani su na temelju jedanaest mjesečnih obračuna od siječnja do studenoga 2009.). Odredbama članaka 5. i 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno), kao što su rashodi za zaposlene, trebaju se uključiti u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju.

Prihodi od školarina i upisnina ostvareni su u iznosu 812.596,00 kn a najvećim se dijelom odnose na školarine koje su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija zaključenog u srpnju 1999. uplatili Pravni i Kineziološki fakultet u Zagrebu. Tijekom 2009. naplata 10,0% školarine od Pravnog i Kineziološkog fakulteta nije se obavljala ugovorenom mjesečnom dinamikom, a od Kineziološkog fakulteta ni u ugovorenom postotku. Umjesto 10,0% školarine Kineziološki fakultet je obračunao i doznačio 4,0% i to na dio ostvarenih prihoda od školarina (na 57,7% ukupno ostvarenih prihoda od školarina). Takvim obračunom Kineziološki fakultet je uplatio 199.570,00 kn, a trebao je uplatiti 864.761,00 kn. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je, između ostalog, da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Dio naplaćenih prihoda od školarina u iznosu 556.649,00 kn nije evidentiran u prihodima izvještajnog razdoblja, a dio obračunatih prihoda od školarina u iznosu 551.747,00 kn evidentiran je kao prihod, iako nije naplaćen, odnosno nije postao raspoloživ u izvještajnom razdoblju. Dio rashoda u iznosu 136.161,00 kn evidentiran je na temelju računa iz 2008. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, da su prihodi povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, te da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na koncu 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 3.888.533,00 kn. Veleučilište nije obavilo popis imovine i obveza na koncu 2009. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Stanje oročenih sredstava na dan 1. siječnja 2009. je iznosilo 2.009.033,00 kn, a 2.500.000,00 kn na dan 31. prosinca 2009. Tijekom 2009. Veleučilište je raskinulo tri ugovora o nenamjenski oročenim depozitima koji su zaključeni u ranijim godinama, te zaključilo jedan ugovor u iznosu 2.500.000,00 kn, s rokom oročavanja tri mjeseca, uz automatsko oročavanje na isti rok ako se dva radna dana prije isteka oročavanja ne zatraži isplata. Ugovorena kamatna stopa iznosi 6,56% godišnje (promjenjiva). Veleučilište nije pribavilo suglasnost osnivača za zaključivanje navedenog ugovora. Odredbom članka 11. Statuta Veleučilišta je propisano da Veleučilište ne može bez suglasnosti osnivača steći, opteretiti ili otuđiti nekretnine ili drugu imovinu, niti ugovoriti drugi posao ako vrijednost pojedinačnog ugovora iznosi više od 1.000.000,00 kn. Tijekom 2009. ostvareni su prihodi od kamata na oročena sredstva u iznosu 149.022,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti blagajničko poslovanja, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati sve prihode, rashode i obveze Veleučilišta, prihode evidentirati u izvještajnom razdoblju kada su naplaćeni i postali raspoloživi, a rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje se nalaže pribaviti suglasnost osnivača prije zaključivanja ugovora o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu većem od 1.000.000,00 kn u skladu sa Statutom Veleučilišta.

3.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja i navodi da Kineziološki fakultet u Zagrebu unatoč višestrukim zahtjevima, nije dostavio tražene podatke o naplaćenom iznosu niti je dužni iznos uplatio na žiro račun Veleučilišta. Veleučilište nije imalo instrumenata ni načina doći do podataka o naplaćenim školarinama, te će na temelju nalaza Državnog ureda za reviziju ispostaviti Kineziološkom fakultetu fakturu za naplatu preostalih 6,0% dužnog iznosa te poduzeti sve druge potrebne mjere za naplatu prihoda. Vežano za zaključivanje ugovora o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu većem od 1.000.000,00 kn navodi da je Upravno vijeće Veleučilišta podržalo postupak uprave kojim su oročena sredstava. Smatra da za Veleučilište nije nastala šteta, nego je ostvarena korist od veće kamate, a u buduće će za sva raspolaganja imovinom u iznosu većem 1.000.000,00 kn tražiti suglasnost osnivača. Navodi se da je blagajničko poslovanje ustrojeno potkraj 2010., te je obavljen popis imovine za 2010.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.277.017,00 kn, što je za 307.017,00 kn ili 15,6% više od planiranih. Izmjenama proračuna za 2009. rashodi su planirani manji od prihoda za 530.000,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 539.465,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.304.677,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.844.142,00 kn. Rashodi za zaposlene, usluge, naknade građanima i kućanstvima te drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 1.795.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.053.300,00 kn, što je za 258.300,00 kn ili 14,4% više od plana. Rashodi za materijal i energiju, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 71.513,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen, a ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 868.438,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 827.557,00 kn. Plaće koje se financiraju iz sredstava državnog proračuna se obračunavaju na način da se osnovica za izračun plaće (5.108,84 kn) uvećava za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) te množi s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se postotno uvećava za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. U listopadu 2010. zaključen je novi Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10).

Rashodi za ugovore o autorskim honorarima su izvršeni u iznosu 75.873,00 kn, a zaključeni su za obavljanje poslova urednika, prijevoda, lektoriranja, recenzije, pisanja knjiga i drugo. Tijekom 2009. zaključeno je 19 ugovora o autorskom honoraru. Dio ugovora o autorskim honorarima ne sadrže podatke o korisniku autorskog dijela te načinu korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), kojom je propisano da autorskopравни ugovor mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnika).

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća, prodekanu i tajniku su izvršeni u iznosu 345.611,00 kn. Upravno vijeće je u listopadu 2005. utvrdilo visinu naknade za predsjednika upravnog vijeća u iznosu 2.500,00 kn, članove upravnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn, prodekana u iznosu 3.500,00 kn i tajnika u iznosu 2.000,00 kn za akademsku godinu 2005./2006. Navedene iznose (neto) Veleučilište je isplaćivalo i tijekom 2009., iako odluka o visini i isplati naknade članovima upravnog vijeća, prodekanu i tajniku za 2009. nije donesena. Upravno vijeće nije utvrdilo jesu li navedeni iznosi bruto ili neto naknada i prije donošenja odluke nije zatražena prethodna suglasnost ministarstva nadležnog za visoko obrazovanje. Odredbom članka 27. Statuta Veleučilišta je propisano da je Veleučilište dužno zatražiti prethodnu suglasnost ministarstva nadležnog za visoko obrazovanje prije donošenja odluka koje utječu na povećanje troškova rada.

Državni ured za reviziju nalaže proračun donositi u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se plaće obračunati u skladu s važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Nadalje se nalaže ugovorima o autorskim honorarima utvrditi korisnika autorskog dijela te način korištenja u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Nalaže se isplatu naknade članovima upravnog vijeća, prodekanu i tajniku obavljati na temelju odluka na koje je pribavljena suglasnost ministarstva nadležnog za visoko obrazovanje u skladu s odredbama Statuta Veleučilišta.



4.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i navodi da su vezano za obračun plaća, izvršene sve korekcije izračuna bruto plaće, prema nalogu Državnog ureda za reviziju i naputku Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Vezano za ugovore o autorskim honorarima, ističe da je korisnik autorskog djela te način korištenja za autore knjiga utvrđivan posebnim ugovorima, koje su potpisivali autori, Veleučilište i komisionar koji je knjige prodavao. U drugim ugovorima o autorskim honorarima (lekturu, prijevode i drugo) smatra da je već iz same činjenice da je Veleučilište naručitelj autorskog djela jasno da je Veleučilište i korisnik tog djela, a da autor ne smije autorsko djelo koristiti za sebe. Što se tiče rashoda za naknade članovima upravnog vijeća, prodekanu i tajniku, mišljenja je da se ne radi o povećanju troškova rada, nego o njihovu smanjenju, budući da prodekan i tajnik sve poslove obavljaju za višestruko manji iznos od iznosa koji bi im se isplaćivao da ga obavljaju u radnom odnosu s punim radnim vremenom, kao što je to na drugim veleučilištima kojima je osnivač Vlada Republike Hrvatske. S obzirom da se iznosi naknada nisu povećavali, smatra da nije bilo potrebno donositi nove odluke kojima bi se samo potvrđivali jednaki iznosi, no ubuduće će donositi odluke za svaku godinu. Navodi da će proračun donositi stručno vijeće, a njegovo uravnoteženje provoditi će se na zakonom propisan način.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 200.000,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su u iznosu 97.972,00 kn (od čega 92.659,00 kn na temelju računa iz 2008.) Plan nabave za 2009. ne sadrži oznake pozicija financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Odredbom članka 13. i 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, te da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Tijekom 2009. Veleučilište nije provodilo postupke nabave roba, radova i usluga vrijednosti iznad 70.000,00 kn predviđene Zakonom o javnoj nabavi. Rashodi za nabavke pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u 2009. su evidentirani u iznosu 138.585,00 kn, a iznad u iznosu 92.659,00 kn (uredski namještaj). Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka nabave.

Nabava uredskog namještaja iz 2008. a za koju su rashodi evidentirani u 2009. u iznosu 92.659,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, dostavu izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave te nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Veleučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave i navodi da će poduzeti mjere da se opisane nepravilnosti više ne događaju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Veleučilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Veleučilište nije uspostavilo financijsko upravljanje i kontrole prema propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Veleučilište je donijelo Statut i Pravilnik o stručnom studiju, a nisu doneseni akti o ustroju radnih mjesta i radu Upravnog i stručnog vijeća. Statut nije potvrdio osnivač. Proračun Veleučilišta je donio dekan, a trebalo je stručno vijeće na prijedlog dekana. (točka 2. Nalaza)
  - Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim za blagajničko poslovanje. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi od školarina u iznosu 13.413.757,00 kn te materijalni i drugi troškovi za izvođenje studija koji su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija zaključenog u srpnju 1999. evidentirani u poslovnim knjigama Pravnog i Kineziološkog fakulteta u Zagrebu. Nisu evidentirani rashodi i obveze po osnovi obračuna plaća za prosinac 2009. u iznosu 62.181,00 kn (rashodi za plaće evidentirani su na temelju jedanaest mjesečnih obračuna). Na koncu 2009. nije obavljen popis imovine i obveza. (točka 3. Nalaza)
  - Veleučilište nije pribavilo suglasnost osnivača za zaključivanje ugovora o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu 2.500.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Statuta Veleučilišta. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za ugovore o autorskim honorarima su izvršeni u iznosu 75.873,00 kn, a dio ugovora ne sadrži podatke o korisniku autorskog dijela te načinu korištenja. Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća, prodekanu i tajniku su izvršeni u iznosu 345.611,00 kn na temelju odluke upravnog vijeća iz 2005. za koju nije zatražena prethodna suglasnost ministarstva nadležnog za visoko obrazovanje, što nije u skladu s odredbama Statuta Veleučilišta. (točka 4. Nalaza)
  - Plan nabave za 2009. ne sadrži oznake pozicija financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a nabava uredskog namještaja iz 2008., za koju su rashodi evidentirani u 2009. u iznosu 92.659,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Djelokrug rada Veleučilišta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Veleučilište je osnovano Uredbom Vlade Republike Hrvatske u svibnju 1998. Upisano je u sudski registar i Upisnik visokih učilišta pri Ministarstvu te ima dopusnice za izvođenje stručnih studija Javne uprave, Poreznog studija i Izobrazbe trenera te specijalističkog diplomskog stručnog studija Izobrazbe trenera. Financira se iz državnog proračuna i drugih prihoda (školarina, upisnina i drugo). Koncem 2009. Veleučilište je imalo šest zaposlenika i to tri u nenastavnim i tri u nastavnim i suradničkim zvanjima. Ukupan broj studenata na stručnim studijima u 2008./2009. je bio 2 725 (prva godina 1 463, druga godina 703 i treća godina 559 studenata), a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 163 studenta (prva godina). Ukupan broj studenata na stručnim studijima u 2009./2010. je bio 3 113 (prva godina 1 643, druga godina 761 i treća godina 709 studenata), a na specijalističkom stručnom diplomskom studiju 148 studenata (prva godina). Visina školarina za studente koji participiraju u plaćanju za stručne studije Javne uprave i Porezni studij je utvrđena u iznosu 5.500,00 kn, a za izvanredni studij u iznosu 3.300,00 kn. Visina školarine za stručni i specijalistički stručni studij Izobrazbe trenera je utvrđena po semestru i iznosi 5.300,00 kn za prvi semestar, te od 5.300,00 do 6.800,00 kn za druge semestre. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.816.482,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.277.017,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 1.724.321,00 kn za financiranje plaća zaposlenika i materijalnih rashoda. Prihodi od školarina i upisnina ostvareni su u iznosu 812.596,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.147.129,00 kn, rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 868.438,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 97.972,00 kn. Višak prihoda iznosi 539.465,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 2.304.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.844.142,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.888.533,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na oročena sredstva u iznosu 2.500.000,00 kn i novčana sredstva u iznosu 648.927,00 kn. Koncem 2009. potraživanja iznose 551.746,00 kn, a nema iskazanih obveza. Tijekom 2009. Veleučilište nije provodilo postupke nabave roba, radova i usluga vrijednosti iznad 70.000,00 kn predviđene Zakonom o javnoj nabavi. Rashodi za nabavke pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u 2009. evidentirani su u iznosu 138.585,00 kn, a iznad u iznosu 92.659,00 kn (uredski namještaj). Nabava uredskog namještaja iz 2008., za koju su rashodi evidentirani u 2009. u iznosu 92.659,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, provođenje ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnih studija, opće akte, evidentiranje prihoda, rashoda, obveza, popis imovine i obveza, oročavanje novčanih sredstava, ugovore o autorskim honorarima, isplatu naknada Upravnom vijeću, prodekanu i tajniku, plan nabave, izvješće o javnoj nabavi te neprovođenje propisanog postupka nabave za uredski namještaj, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. S obzirom da Veleučilište do konca 2010. nije ispunilo propisane uvjete o potrebnom broju zaposlenika, da najveći dio nastave obavljaju zaposlenici Pravnog i Kineziološkog fakulteta u Zagrebu u svojim prostorima, uz osiguravanje i drugih materijalnih uvjeta za provođenje i organizaciju studija, te da prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju fakulteti mogu uz sveučilišne organizirati i izvoditi i stručne studije, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati funkcioniranje Veleučilišta na dosadašnji način te da bi Pravni i Kineziološki fakultet u Zagrebu trebali samostalno organizirati i provoditi stručne studije koje izvode za Veleučilište.