



REPUBLIKA HRVATSKA



**ISTARSKA ŽUPANIJA
REGIONE ISTRIANA**

Služba za unutarnju reviziju
Servizio di revisione interna

KLASA/CLASSE: 042-02/25-01/5
URBROJ/N:PROT: 2163-19/1-26-29
Pula – Pola, 21. kolovoza 2026.

KONAČNO REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

***Revizija financijskog i operativnog poslovanja Istarskog
veleučilišta - Università Istriana di scienze applicate
za 2024. godinu***

Pula, kolovoz 2026.

Sadržaj

UPRAVLJAČKI SAŽETAK	3
1. UVOD	7
1.1. Ciljevi revizije	7
1.2. Opseg revizije	8
1.3. Opći podaci o revidiranom području/procesu	8
2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE	12
2.1. Revizijsko mišljenje	12
2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka.....	13
3. NALAZI I PREPORUKE	14
4. PRILOZI.....	36
4.1. Plan djelovanja	36
4.2. Regulatora i dokumentacija	41

UPRAVLJAČKI SAŽETAK

Upravljački sažetak je uvodni dio izvješća o unutarnjoj reviziji koji pruža sažeti pregled ključnih nalaza, preporuka i revizijskog mišljenja. Sukladno metodologiji rada unutarnje revizije, revizijsko mišljenje, nalazi i preporuke prikazani su u više dijelova izvješća.

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije provela je na temelju Naloga Župana Istarske županije (u daljnjem tekstu: Župan) izvanrednu reviziju pod nazivom „Revizija financijskog i operativnog poslovanja Istarskog veleučilišta - Università Istria di scienze applicate za 2024. godinu.

Kratak opis ciljeva i opsega revizije

Ova revizija imala je za cilj ocijeniti stanje sustava unutarnjih kontrola u provedbi procesa financijskog i operativnog poslovanja Istarskog veleučilišta - Università Istria di scienze applicate (u daljnjem tekstu: Veleučilište) za 2024. godinu te strukturirati nalaze i dati preporuke za normativno, organizacijsko i operativno unaprjeđenje procesa.

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i drugi poslovni izvještaji za 2024. godinu te financijska i druga poslovna dokumentacija (planski dokumenti, interni akti i drugo) relevantna za iskazivanje podataka u izvještajima. Revidirani subjekt u ovoj reviziji bilo je Veleučilište.

Revizijsko mišljenje

Na temelju provedene revizije, mišljenja smo da postojeće unutarnje kontrole nisu zadovoljavajuće, odnosno dano je negativno mišljenje.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je samo djelomično, što uzrokuje visoku izloženost rizicima. Uočene slabosti i nedostatke potrebno je otklanjati kontinuirano i sustavno, kako bi se osigurala razumna sigurnost u ostvarivanju ciljeva.

Sažetak najznačajnijih nalaza

U nastavku se daje sažetak najznačajnijih nalaza na kojima se revizijsko mišljenje temelji.

Glavna knjiga Veleučilišta se na kraju proračunske godine (2024.) nije zaštitila na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, budući da su tijekom revizije podaci mijenjani. Službi za unutarnju reviziju Istarske županije dana 13. listopada 2025. dostavljene su kartice glavne knjige Veleučilišta, dok su dana 24. listopada 2025. dostavljene nove (izmijenjene) kartice. Pregledom navedenih kartica utvrđeno je kako su podaci po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja izmijenjeni.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstva i javne nabave koji nisu sadržani u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu, što ukazuje da uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit i djelotvoran, jer iako su doneseni unutarnji akti i procedure vezane za pojedine procese, oni nisu primjenjivani u poslovanju.

U 2024. godini Veleučilište nije uspostavilo računovodstveno praćenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Uputom Upravnog odjela za proračun i financije. Brojčane oznake izvora financiranja razvrstavaju se u razrede i skupine, dok je Veleučilište u računovodstvenim evidencijama izvore financiranja

prikazalo kao poslovne partnere. Mišljenja smo da je neispravan način računovodstvenog praćenja prihoda i rashoda prema izvorima financiranja prouzročio neusklađenost podataka u izvještajima između Veleučilišta i Istarske županije.

Tijekom 2024. godine Veleučilište je donijelo dvije izmjene i dopune Financijskog plana. U Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu u stupcu „izvorni“ plan trebalo je iskazati podatke o zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, a ne podatke o prvom financijskom planu.

Podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi Veleučilišta.

Obvezne Bilješke uz Bilancu za 2024. godinu ne sadrže točan i potpuni popis sudskih sporova u tijeku jer je revizijom utvrđeno da je Veleučilište imalo tri sudska spora u tijeku (dva u kojima je Veleučilište tuženik te jedan u kojem je Veleučilište tužitelj), dok je Veleučilište iskazalo jedan sudski spor u tijeku.

Podaci u financijskim izvještajima Veleučilišta za 2024. godinu nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, a prilikom evidentiranja pojedinih kategorija prihoda, potraživanja i obračunatih prihoda nisu korištene propisane oznake računa iz Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

Plan nabave za 2024. godinu nije donesen u propisanom roku, a Registar ugovora ažuriran je samo 30. prosinca 2024. godine, odnosno nije ažuriran najmanje jedanput u šest mjeseci. Također, nije ispunjena zakonska obveza u pogledu izrade statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu.

Dodatnim revizijskim postupcima ustanovljeno je da je dio nepravilnosti utvrđenih za 2024. godinu tijekom obavljanja revizije otklonjen, a iste se odnose na:

- računovodstveno praćenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Uputom Upravnog odjela za proračun i financije;
- izradu i donošenje financijskog plana, uključujući i izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- sveobuhvatnosti Bilješki uz Bilancu (u dijelu sudskih sporova);
- evidentiranje potraživanja za prihode poslovanja i obračunate prihode propisanim računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo;
- donošenja plana nabave u propisanom roku;
- javnu objavu poziva i zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća Veleučilišta.

Budući da je stvarno stanje usklađeno s očekivanim, nije potrebno dati preporuke za korekciju stanja i otklanjanje uzroka slabosti i nedostataka u navedenim područjima.

Sažetak ključnih preporuka i aktivnosti koje se planiraju poduzeti za njihovu realizaciju

Radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola, u nastavku se daje pregled najznačajnijih preporuka:

- Zaštititi poslovne knjige na kraju proračunske godine na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir.

- Prilikom pripreme i izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti na propisanim obrascima, više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedene Izjave.
- Izraditi izvještaje o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.
- Evidentirati prihode na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo kako bi podaci u financijskim izvještajima bili istovjetni s podacima u poslovnim knjigama.
- Izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te važećom uputom tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.
- Registar ugovora ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Veleučilište je prihvatilo sve dane preporuke te je navelo aktivnosti koje će se provesti kako bi provelo ključne preporuke:

- Prilikom izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodit će se testiranje za svako pitanje u Izjavi. Zaduženi djelatnici proći će edukaciju.
- Izvještaji o izvršenju financijskog plana izradit će se u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.
- Prihodi poslovanja (najam laboratorija) evidentirat će se na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo.
- Statističko izvješće o javnoj nabavi donosit će se u zakonskom roku.
- Nakon što se ugovor unese, potrebno je pratiti i ažurirati izvršenje ugovora. Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave.

Detaljni nalazi i preporuke navedeni su u poglavlju 3. ovog Izvješća. Sve preporuke usuglašene su s revidiranim subjektom. Provedeni su i dodatni revizijski postupci (uvid u javno dostupne podatke i aplikacije) kako bi se osigurali dostatni revizijski dokazi kojima su potkrepljeni revizijski nalazi i preporuke.

Plan djelovanja koji sadrži dane preporuke, aktivnosti za provedbu preporuka, odgovorne osobe za provedbu i rokove provedbe sastavni je dio ovog izvješća.

Komentar rukovodstva

U nastavku se daje očitovanje dekana Veleučilišta:

„Veleučilište prihvaća sve preporuke navedene u revizijskom izvješću koje se na njega odnose. Navodi kako je revizija potvrdila da su financijski izvještaji za 2024. u ključnim elementima točni: ostvaren je višak prihoda od 62.063,00 eura, obveze su podmirene 86,0 %, popis imovine i obveza proveden je bez razlika, dok ukupni prihodi (1.451.328,32 eura), rashodi (1.389.265,32 eura) i vrijednost imovine (3.218.632,56 eura) revizijom nisu dovedeni u pitanje. Podaci prezentirani Upravnom vijeću, Skupštini Istarske županije i javnosti bili su u svakom trenutku točni te u skladu s poslovnim knjigama Veleučilišta. Sustav unutarnjih kontrola postoji i funkcionira, što se navodi i u samom revizijskom izvješću. Istodobno, Agencija za znanost i visoko obrazovanje je u reakreditaciji ocijenila Veleučilište sa zadovoljavajućom ocjenom u svih pet područja vrednovanja te predložila izdavanje dopusnice za rad, što potvrđuje visoku kvalitetu Veleučilišta.

Veleučilište je poduzelo odlučne strukturne mjere kojima se uzrok utvrđenog nalaza uklanja u cijelosti. Ugovor s vanjskim računovodstvenim servisom je okončan te Veleučilište preuzima računovodstvo u vlastitu organizaciju, a od 31. listopada 2025. u potpunosti je integrirano u sustav Rizinice Istarske županije čime je strukturno uklonjena i sama tehnička mogućnost samostalnog otključavanja glavne knjige od strane bilo kojeg subjekta izvan sustava osnivača, a što je i bio razlog dobivanja negativnog mišljenja u ovom postupku. Veleučilište nije imalo mogućnost znati za otključavanje glavne knjige niti za naknadne intervencije, niti ih je moglo spriječiti ili kontrolirati. Te je radnje izvršio isključivo vanjski računovodstveni servis, bez odluke, naloga ili odobrenja, te bez znanja dekana i stručnih službi Veleučilišta. Računovodstveni informacijski sustav u cjelini bio je, sukladno ugovornim odredbama, u isključivoj tehničkoj nadležnosti vanjskog izvršitelja, a Veleučilište nije imalo izravan pristup softveru niti tehničku mogućnost nadzora nad postupcima zaključavanja, otključavanja ili izmjena u glavnoj knjizi.

Nadalje, do donošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2026. Veleučilište će uspostaviti formalni protokol samoprocjene i kontrolnu listu za provjeru te interni kalendar obveza koji će zamjenskim kontrolnim mehanizmima spriječiti propuste u slučaju odsutnosti ključnih zaposlenika, svi budući postupci nabave provodit će se uz dosljedno izdavanje narudžbenica. Osim toga, Veleučilište će donijeti godišnji plan stručnog usavršavanja zaposlenika u područjima proračunskog računovodstva, javne nabave i fiskalne odgovornosti.

Također, poduzete su brojne mjere za poboljšanje poslovanja, odnosno imenovano je Povjerenstvo za internu provjeru postupaka javne i jednostavne nabave, Povjerenstvu je povjeren zadatak revidiranja Pravilnika o postupku jednostavne nabave s ciljem jasnijeg uređenja postupaka i kontrola, usvojen je Akcijski plan otklanjanja nedostataka u postupcima javne nabave s detaljno određenim aktivnostima i rokovima, odrađene su dodatne edukacije zaposlenih iz područja javne nabave te je pokrenut postupak utvrđivanja i sanacije nepravilnosti u okviru kojih se utvrđuju svi propusti u jednostavnoj nabavi, definiraju korektivne mjere s konkretnim zaduženjima za otklanjanje nedostataka uz formalno donošenje svih odluka i zapisnika u postupku.

Zaključno, dekan Istarskog veleučilišta ističe da preuzima punu odgovornost za vođenje Veleučilišta i za provedbu svih korektivnih mjera koje proizlaze iz revizijskog izvješća. Pored toga, potvrđuje da Veleučilište djeluje te da će nastaviti djelovati u skladu s načelima zakonitosti, transparentnosti i odgovornog upravljanja povjerenim javnim sredstvima."

1. UVOD

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije provela je na temelju Naloga Župana Istarske županije izvanrednu reviziju pod nazivom „Revizija financijskog i operativnog poslovanja Istarskog veleučilišta - Università Istriana di scienze applicate za 2024. godinu“.

Mogućnost provedbe izvanrednih revizija po nalogu Župana predviđena je Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Istarske županije (KLASA: 024-02/24-01/1 URBROJ: 2163-19/1-24-5) od 24. prosinca 2024. godine.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja te pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem.

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Također, važno je istaknuti da je Služba za unutarnju reviziju Istarske županije funkcionalno odgovorna odgovornoj osobi Istarske županije, odnosno Županu.

Revizija je provedena sukladno metodologiji propisanoj Priručnikom za unutarnje revizore (verzija 6.0) Ministarstva financija Republike Hrvatske, čemu je prilagođena i struktura ovog revizijskog izvješća.

1.1. Ciljevi revizije

- Procjena i preispitivanje adekvatnosti i učinkovitosti unutarnjih kontrola u procesima izrade i donošenja financijskih planova, njihovog izvršavanja i izvješćivanja o ostvarenju te usklađenosti sa zakonskim odredbama i Proračunom Istarske županije,
- Procjena i preispitivanje usklađenosti, adekvatnosti i učinkovitosti unutarnjih kontrola u procesu financijskog poslovanja,
- Procjena i preispitivanje usklađenosti, adekvatnosti i učinkovitosti unutarnjih kontrola u procesima javne nabave,
- Preispitivanje postojanja poslovnih rizika i kontrolnih mehanizama te njihove odgovarajuće uloge u revidiranim procesima,
- Davanje stručnog revizorskog mišljenja o adekvatnosti i djelotvornosti postojećeg sustava unutarnjih kontrola, te
- Predlaganje operativnih preporuka za otklanjanje uočenih nepravilnosti, slabosti i nedostataka u revidiranim procesima.

1.2. Opseg revizije

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i drugi poslovni izvještaji za 2024. godinu te financijska i druga poslovna dokumentacija (planski dokumenti, interni akti i drugo) relevantna za iskazivanje podataka u izvještajima.

Radi postizanja potpunog razumijevanja poslovnih procesa, revizijski tim je koristio i provodio sljedeće metode:

- analizu važećeg zakonodavnog okvira,
- pregled javno dostupne dokumentacije i dokumentacije revidiranog subjekta,
- intervjue i upitnike s odgovornim osobama revidiranih procesa,
- analitičke i sintetičke metode obrade podataka,
- provjeru točnosti transakcija i dokumentacije,
- zapažanja na temelju pisanih dokaza.

Revidirani subjekt u ovoj reviziji bilo je Veleučilište.

Ograničenje u radu prouzrokovao je kibernetički napad na sustave Istarske županije i korisnika u prosincu 2025. godine te je za pojedine revizijske postupke bilo potrebno izvršiti ažuriranje budući da je dio dostavljene dokumentacije i provedenih testiranja izbrisan.

Provedeni su i dodatni revizijski postupci (uvid u javno dostupne podatke i aplikacije) kako bi se osigurali dostatni revizijski dokazi kojima su potkrepljeni revizijski nalazi i preporuke.

Važeći propisi kojima su regulirani odnosi i obveze u ovom području, kao i dokumentacija koja je korištena u reviziji, navedeni su u *Prilogu 2. Točka 4.2.* ovog revizijskog izvješća.

1.3. Opći podaci o revidiranom području/procesu

Veleučilište je privatno visoko učilište (javna ustanova) osnovano s ciljem obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja te znanstvene i stručne djelatnosti. Proračunski je korisnik Istarske županije; RKP broj: 36436, OIB: 79550001298, šifra djelatnosti: 85.40.0 - visoko obrazovanje. Istarska županija jedina je jedinica područne (regionalne) samouprave na području Republike Hrvatske koja je osnivač visokog učilišta. Misija i vizija te organizacijska struktura Veleučilišta istaknute su na mrežnim stranicama.

Zakonom o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (iz listopada 2022. godine) propisano je da veleučilište obavlja djelatnost visokog obrazovanja i stručnu djelatnost. Člankom 109. propisano je da visoko učilište koje je osnovala jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nastavlja s radom te obvezu usklađivanja statuta i drugih općih akata sa Zakonom u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu predmetnog zakona, a rok usklađenja unutarnjeg ustroja u roku od godine dana.

Veleučilište obavlja djelatnost visokog obrazovanja (ustrojavanje i izvođenje stručnih kratkih studija, stručnih prijediplomskih studija i stručnih diplomskih studija te ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja za potrebe cjeloživotnog učenja), znanstvenu djelatnost (eksperimentalni ili teorijski rad, industrijsko istraživanje te eksperimentalni razvoj), upravljanje vlastitim nekretninama, investicijama i opremom, najam poslovnog prostora, obavljanje visokostručnog i znanstvenog istraživačkog rada, pružanje usluga akreditiranih tehničkih analiza i kontrole kvalitete materijala te izradu elaborata, izdavačku, bibliotečnu i informatičku djelatnost vezanu uz temeljnu djelatnost, pružanje usluga gospodarskim i drugim organizacijama kada to doprinosi razvoju osnovne djelatnosti i racionalnijoj uporabi opreme, obavljanje znanstvenoistraživačke djelatnosti, sukladno Zakonu, ustrojavanje i izvođenje

programa stalnog usavršavanja iz područja i polja osnovne djelatnosti, ustrojstvo i izvedbu stručnih, znanstvenih i razvojnih projekata, ustrojstvo i izvedbu konzultacija, ekspertiza i studija, ustrojstvo i izvedbu stručnih i znanstvenih kolokvija, seminara, simpozija i drugih skupova, izvođenje nastave iz pojedinih kolegija na drugim visokim školama, izradu stručnih elaborata, ekspertiza, vještačenja, mjerenja i analiza.

Strategija razvoja za razdoblje 2021. – 2027. godine javno je objavljena te u svom sažetku sadrži istaknute vrijednosti Veleučilišta: mentorstvo, proaktivnost, inovativnost, agilnost, integritet.

Strategijom je definirano devet ciljeva koje Veleučilište planira ostvariti u razdoblju od 2025. do 2027. godine, od kojih je prvi: povećanje broja upisanih studenata za 150 % s naglaskom na kandidate kvalitetnijeg prosjeka ocjena i predznanja. Nadalje, drugi cilj je unaprjeđenje triju postojećih i uspostava osam novih studijskih programa. Do sada su ustrojena četiri studija: dva prijediplomska i dva diplomatska stručna studija.

Kao ostali ciljevi navedeni su razvoj nastavnog i stručnog kadra; jačanje znanstvene, istraživačke i izdavačke djelatnosti te transfera znanja i tehnologije; jačanje poslovanja i tržišne pozicije Veleučilišta; maksimiziranje zapošljivosti i karijerne spremnosti diplomanata; razvoj prepoznatljive i poticajne organizacijske kulture; postizanje veće dvosmjerne međunarodne mobilnosti i suradnje zaposlenika i studenata, te jačanje brenda i prepoznatljivosti Veleučilišta.

Program rada za četverogodišnje mandatno razdoblje 2024. -2028. izrađen je u sklopu prijave na natječaj dekana za novi mandat (15. travnja 2024.) te sadrži elemente iz Strategije razvoja.

Od strane Agencije za znanost i visoko obrazovanje izvršena je reakreditacija (obvezna za sva javna i privatna visoka učilišta jednom u pet godina). Izvješćem (iz kolovoza 2025.) su navedene analize standarda - svakog od pet i to:

- upravljanje visokim učilištem i osiguranje kvalitete,
- studijski programi i programi cjeloživotnog učenja,
- učenje i poučavanje usmjereno na studenta (nastavni proces i podrška),
- nastavnički kapaciteti i infrastruktura visokog učilišta,
- znanstvena/umjetnička i stručna djelatnost.

Po svim je područjima dana ocjena kvalitete: zadovoljavajuća ispunjenost standarda.

U izvješću su navedene prednosti, njih 22 – od jasno definirane misije, osiguranih financijskih sredstava od strane osnivača, početka obnove zgrade, donošenja politike otvorene znanosti, individualizirani pristup studentima, izvrstan omjer broja nastavnika i studenata, infrastruktura i prostorije zgrade METRIS i drugo.

Navedena su i 24 nedostatka: od nedovoljne upotrebe podataka za strateško planiranje i izostanak javnog izvještavanja o pokazateljima uspješnosti, nepostojanja kolegija na engleskom jeziku, malog broja mobilnosti u sklopu programa Erasmus+, zastarjelih ili nejasnih opisa kolegija, nedovoljne promocije novog prijediplomskog studijskog programa i drugo.

Istaknuto je 5 primjera dobrih praksi uočenih i to su:

1. Suradnja s Centrom za istraživanje METRIS i projektne aktivnosti.
2. Dobra komunikacija sa studentima i prilagođavanje njihovim potrebama.
3. Zapošljavanje i obrazovanje mladih asistenata (podrška doktorandima).
4. Ostvarivanje prihoda pružanjem vanjskih usluga ustanovama i privatnom sektoru.
5. Praktična nastava za studente mehatronike.

Izvješćem je dana zaključna preporuka: izdavanje dopusnice. Dopusnice za rad su javno objavljene.

Provode se dva stručna prijediplomska studija (Menadžment u gastronomiji i kulturi hrane i Mehatronika) i dva stručna diplomska studija (Kreativni menadžment u procesima i Mehatronika), a broj studenata prema podacima iz izvješća voditelja studentske referade prikazani su niže:

Tablica 1 - Pregled broja upisanih studenata u akademskoj godini 2023/2024.

Naziv studijskog programa	Vrsta studijskog programa	Redoviti studenti	Izvanredni studenti	Ukupno
Mehatronika	Stručni prijediplomski studij	22	21	43
Menadžment u gastronomiji i kultura hrane	Stručni prijediplomski studij	5	6	11
Kreativni menadžment u procesima	Stručni diplomski studij	4	21	25
Mehatronika	Stručni diplomski studij	4	12	16
Ukupno		35	60	95

IZVOR. Ključni pokazatelji uspješnosti – 2023./24., dostupno na: <https://www.lv.hr/wp-content/uploads/2025/04/Kljucni-pokazatelji-uspjesnosti-%E2%80%93-Izvjescje-za-2023-24.pdf>

Tijela Veleučilišta jesu: Upravno vijeće, Dekan i Vijeće Veleučilišta. Veleučilište može imati i druga nadzorna, stručna i savjetodavna tijela. Sastav, način osnivanja, djelokrug i ovlasti tih tijela uređuju se Statutom u skladu sa Zakonom.

Upravno vijeće ima pet članova od kojih predsjednika i dva člana imenuje osnivač, jednog člana imenuje Vijeće Veleučilišta iz reda svojih članova, a jednog člana imenuje Radničko vijeće iz reda zaposlenika. Članovi Upravnog vijeća moraju imati odgovarajuće obrazovanje i iskustvo nužno za procjenu zakonitosti i svrhovitosti obavljanja djelatnosti Veleučilišta. Mandat člana Upravnog vijeća traje četiri godine.

Upravno vijeće Veleučilišta brine o zakonitosti rada Veleučilišta, racionalnoj uporabi materijalnih i kadrovskih resursa te ima sljedeće ovlasti: donosi Statut i druge opće akte utvrđene Statutom, donosi misiju i strategiju razvoja Veleučilišta, usvaja prijedlog programskog ugovora, donosi financijski plan Veleučilišta, provodi postupak izbora dekana i imenovanja prodekana te postupak razrješenja dekana i prodekana, odlučuje o broju upisnih mjesta na pojedinom studiju, odlučuje o modelu i iznosu participacije u troškovima studija za redovite studente i iznosu školarine za izvanredne studente, usvaja godišnje izvješće dekana, nadzire provedbu odluka Vijeća Veleučilišta i dekana, nadzire izvršenje financijskog plana te upravljanje financijskim sredstvima u skladu sa Zakonom i Statutom, odlučuje o osnivanju pravne osobe čijom se osnovnom djelatnošću ostvaruje misija Veleučilišta te se zadovoljavaju potrebe studenata i Veleučilišta, potvrđuje odluke dekana i Vijeća Veleučilišta određene Statutom, odlučuje u drugom stupnju o pravima i obvezama iz radnih odnosa te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Veleučilišta.

U 2024. godini održano je devet sjednica Upravnog vijeća. Sjednice se održavaju uživo ili elektroničkim putem – elektroničkom poštom (u tom slučaju je glasovanje otvoreno cijeli dan).

Veleučilište zastupa i predstavlja dekan. Dekana u slučaju njegove spriječenosti zamjenjuje prodekan za nastavu i studente. Veleučilište mogu zastupati i predstavljati i druge osobe koje ovlasti dekan.

Dekan predstavlja i zastupa Veleučilište, odgovara za zakonitost rada Veleučilišta te u svom radu ima prava i obveze ravnatelja ustanove; organizira rad i poslovanje Veleučilišta, samostalno poduzima pravne radnje u ime i za račun Veleučilišta, saziva i predsjedava sjednicama Vijeća Veleučilišta, izrađuje prijedlog programskog ugovora Veleučilišta, predlaže Upravnom vijeću financijski plan i plan nabave Veleučilišta, upravlja izvršenjem financijskog plana Veleučilišta u skladu sa Zakonom, Statutom i odredbama programskog ugovora, predlaže Upravnom vijeću Pravilnik o raspolaganju vlastitim prihodima, upravlja imovinom Veleučilišta uz suglasnost Upravnog vijeća i osnivača, potpisuje diplome, svjedodžbe, dopunske isprave o studiju i druge javne isprave koje izdaje Veleučilište, potpisuje ugovore koje zaključuje Veleučilište, donosi odluku o radnom vremenu i preraspodjeli radnog vremena, donosi odluku o prekovremenom radu te organizira praćenje izvršavanja radnih obveza zaposlenika Veleučilišta.

Osobe ovlaštene za potpisivanje financijske i druge dokumentacije imenuje dekan. Dekan može samostalno sklapati pravne poslove kada vrijednost posla ne prelazi 30.000,00 eura, osim poslova o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina Veleučilišta. Dekan uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća može sklapati poslove o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina, druge imovine ili ugovoriti drugi pravni posao ako vrijednost pojedinačnog ugovora ne prelazi iznos od 70.000,00 eura. Veleučilište ne može bez suglasnosti osnivača steći, opteretiti ili otuđiti nekretninu ili drugu imovinu, niti ugovoriti drugi pravni posao ako vrijednost pojedinačnog ugovora iznosi više od 70.000,00 eura.

U revidiranom razdoblju i tijekom obavljanja revizije dekan je dr. sc. Daglas Koraca.

Imovinu Veleučilišta čine financijska sredstva pribavljena od osnivača, predviđena i planirana Proračunom Istarske županije, vlastita sredstva, sredstva od školarina, sredstva ostvarena međunarodnom suradnjom, stečene ili kupljene nekretnine i pokretnine u vlasništvu Veleučilišta, imovinska prava Veleučilišta, te druga financijska sredstva stečena pružanjem usluga ili pribavljena iz drugih izvora, u skladu sa Zakonom i Statutom. U slučaju prestanka rada i postojanja Veleučilišta, sva preostala imovina Veleučilišta pripada osnivaču.

Za financijsko poslovanje primjenjuju se odredbe Zakona o proračunu, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za planiranje i izvršavanje financijskog plana, preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, zakonitost, svrhovitost i učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima uz poštivanje načela dobrog financijskog upravljanja odnosno za djelotvorno upravljanje financijskom i nefinancijskom imovinom, obvezama i potraživanjima. Nadalje, odgovoran je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva.

U smislu Zakona o proračunu, financijsko izvještavanje čini skup informacija o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima proračunskih korisnika. S tim u vezi zakonito i cjelovito financijsko izvještavanje čini osnovnu pretpostavku pravilnog prikaza brojčanih i opisnih podataka o financijskom planiranju i izvještavanju financijskih planova Veleučilišta, uz poseban naglasak na jasnoću i transparentnost pokazatelja, kao jednog od uvjeta kvalitetnog praćenja poslovanja županijskog korisnika proračuna.

Na temelju navedenog pravnog okvira, racionalno, učinkovito i djelotvorno upravljanje prihodima i rashodima, financijskim sredstvima, potraživanjima i obvezama pravnih subjekata iz nadležnosti županije mora biti usklađeno s navedenim propisima, jer isti uređuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Stoga, potrebno je bilo i od značaja

procijeniti stanje i postupke koji su poduzeti od strane upravljačke i operativne strukture Veleučilišta u cilju usklađenosti s odredbama Zakona o proračunu, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Zakona o javnoj nabavi i ostalih provedbenih propisa, a posebice primjenu načela dobrog financijskog upravljanja, odnosno korištenju proračunskih sredstva u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Odredbama članka 18. Odluke o izvršavanju proračuna Istarske županije za 2024. godinu propisano je da proračunski korisnici Istarske županije zadržavaju svoje žiro račune te preko istih vrše plaćanja. Iz proračuna županije isplaćuju/osiguravaju se sredstva iz pojedinih izvora (11 – nenamjenska sredstva Istarske županije, iz izvora 48 – Decentralizirana sredstva, te iz izvora 55 – gradovi i općine za proračunske korisnike), dok se sredstva iz svih ostalih izvora ne uplaćuju u proračun niti se vrše isplate, već se prihodi i rashodi samo evidentiraju/knjiže. Propisana su postupanja proračunskih korisnika u postupcima i načinu evidentiranja u računovodstvenom sustavu županije, ostvarenju namjenskih prihoda, njihovom trošenju i plaćanju te mjesečnom izvješćivanju, te sadržaju istih u Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije.

Prema financijskim izvještajima, u 2024. godini ostvareno je ukupno prihoda u iznosu od 1.451.328,32 eura, rashoda u iznosu od 1.389.265,32 eura te je rezultat razdoblja višak u iznosu od 62.063,00 eura. Glavni izvor prihoda su proračunska sredstva Istarske županije u iznosu od 1.233.513,74 eura ili 85,0 %. Odnose se prihodi iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.171.186,41 euro te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 62.327,33 eura.

Vrijednost bilance na dan 31. prosinca 2024. godine iskazana je u iznosu od 3.218.632,56 eura.

2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE

2.1. Revizijsko mišljenje

Na temelju provedene Revizije financijskog i operativnog poslovanja Istarskog veleučilišta - Università Istriana di scienze applicate za 2024. godinu, mišljenja smo da postojeće unutarnje kontrole nisu zadovoljavajuće, odnosno daje se negativno mišljenje.

Sustav unutarnjih kontrola je samo djelomično uspostavljen, a utvrđene slabosti i nedostaci zahtijevaju rješavanje u dugoročnijem razdoblju s ciljem pružanja razumne sigurnosti da se rizicima upravlja u svrhu ostvarivanja ciljeva.

Negativno mišljenje revizora temelji se na nalazu da se glavna knjiga Veleučilišta za 2024. godinu tijekom 2025. godine otključala (iako je financijski izvještaj za 2024. godinu već dostavljen nadležnim institucijama) te su podaci o izvršenim rashodima mijenjani (po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja). Računovodstveno praćenje prihoda i rashoda nije vođeno prema izvorima financiranja u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Uputom Upravnog odjela za proračun i financije, što je prouzročilo neusklađenost podataka u izvještajima između Veleučilišta i Istarske županije.

Nadalje, utvrđene su znakovite nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršavanja financijskog plana, računovodstvenog poslovanja i javne nabave.

Procjenjuje se da je izloženost rizicima visoko značajna.

Istarska županija započela je tijekom 2024. godine s procesom uvođenja Riznice kao instrumenta koji pruža podlogu za učinkovito financijsko planiranje, veću kontrolu i bolju transparentnost nad trošenjem sredstava svih proračunskih korisnika, te osigurava preglednost procesa izvršavanja proračuna. Ovaj sustav omogućuje jednoobraznost proračunskog planiranja, financijskog evidentiranja, praćenja i izvještavanja. Cilj je postići veću transparentnost raspolaganja sredstvima proračunskih korisnika, uz dnevno upravljanje likvidnošću cjelokupnog županijskog proračuna. Veleučilište je s uvođenjem u sustav Riznice započelo u 2025. godini te su u krajem godine ukinuti žiro računi Veleučilišta.

U kontekstu ove revizije, mišljenja smo da bi navedeno trebalo utjecati na ispravnije funkcioniranje revidiranih procesa.

2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka

U nastavku se daje sažetak najznačajnijih nalaza na kojima se revizijsko mišljenje temelji.

Glavna knjiga Veleučilišta se na kraju proračunske godine (2024.) nije zaštitila na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, budući da su tijekom revizije podaci mijenjani. Službi za unutarnju reviziju Istarske županije dana 13. listopada 2025. godine dostavljene su kartice glavne knjige Veleučilišta, dok su dana 24. listopada 2025. godine dostavljene nove (izmijenjene) kartice. Pregledom navedenih kartica utvrđeno je da su podaci po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja izmijenjeni.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstva i javne nabave koji nisu sadržani u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu, što ukazuje na to da uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit i djelotvoran, jer iako su doneseni unutarnji akti i procedure vezane za pojedine procese, oni nisu primjenjivani u poslovanju.

U 2024. godini Veleučilište nije uspostavilo računovodstveno praćenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Uputom Upravnog odjela za proračun i financije. Brojčane oznake izvora financiranja razvrstavaju se u razrede i skupine, dok je Veleučilište u računovodstvenim evidencijama izvore financiranja prikazalo kao poslovne partnere. Mišljenja smo da je neispravan način računovodstvenog praćenja prihoda i rashoda prema izvorima financiranja prouzročio neusklađenost podataka u izvještajima između Veleučilišta i Istarske županije.

Tijekom 2024. godine Veleučilište je donijelo dvije izmjene i dopune Financijskog plana. U Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu u stupcu „izvorni“ plan trebalo je iskazati podatke o zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana a ne podatke o prvom financijskom planu.

Podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi Veleučilišta.

Obvezne Bilješke uz Bilancu za 2024. godinu ne sadrže točan i potpuni popis sudskih sporova u tijeku jer je revizijom utvrđeno da je Veleučilište imalo tri sudska spora u tijeku (dva u kojima je Veleučilište tuženik te jedan u kojem je Veleučilište tužitelj), dok je Veleučilište iskazalo jedan sudski spor u tijeku.

Podaci u financijskim izvještajima Veleučilišta nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prilikom evidentiranja pojedinih kategorija prihoda, potraživanja i obračunatih prihoda nisu korištene propisane oznake računa iz Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

Plan nabave za 2024. godinu nije donesen u propisanom roku, a Registar ugovora ažuriran je samo 30. prosinca 2024. godine, odnosno nije ažuriran najmanje jedanput u šest mjeseci. Također, nije ispunjena zakonska obveza u pogledu izrade statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu.

U nastavku slijedi pregled najznačajnijih preporuka koje su usmjerene na ispravak nepravilnosti, otklanjanje slabosti i uzroka problema.

Zaštititi poslovne knjige na kraju proračunske godine na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir.

Prilikom pripreme i izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti na propisanim obrascima, više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedene Izjave.

Izraditi izvještaje o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Evidentirati prihode na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo kako bi podaci u financijskim izvještajima bili istovjetni s podacima u poslovnim knjigama.

Izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te važećom uputom tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Registar ugovora ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

3. NALAZI I PREPORUKE

Ova revizija imala je za cilj ocijeniti stanje sustava unutarnjih kontrola u provedbi procesa financijskog i operativnog poslovanja Veleučilišta za 2024. godinu te strukturirati nalaze i dati preporuke za normativno, organizacijsko i operativno unaprjeđenje procesa.

Kako bi se procijenila funkcionalnost i učinkovitost navedenih procesa, bilo je potrebno ocijeniti provedbu konkretnih aktivnosti, izvršiti uvid u stanje sustava unutarnjih kontrola, procijeniti glavne rizike unutar procesa te utvrditi slabosti i nedostatke u odnosu na očekivano (poželjno) stanje procesa.

Na temelju razgovora s predstavnicima revidiranog subjekta, prikupljenih informacija putem upitnika i intervjua, neposrednog uvida u prikupljene revizijske dokaze i ocjene rezultata, daju se revizijski nalazi i preporuke u revidiranim poslovnim procesima.

Provedeni su i dodatni revizijski postupci (uvid u javno dostupne podatke i aplikacije) kako bi se osigurali dostatni revizijski dokazi kojima su potkrepljeni revizijski nalazi i preporuke.

Posljedice glavnih rizika mogu se kvantificirati po određenim kategorijama, a za revidirane procese procjena rizika uključuje pravne, reputacijske ili financijske posljedice.

U revidiranim procesima procjena rizika uključuje utvrđivanje tri glavna rizika te razmatranje njihovih mogućih uzroka i posljedica. Redoslijed glavnih rizika, revizijskih nalaza i preporuka određuje se prema značajnosti. Pregled nalaza u ovom izvješću strukturiran je na način da sadrži stvarno stanje, očekivano stanje, odstupanja stvarnog od očekivanog stanja – uzroke odstupanja stvarnog od očekivanog stanja i učinke utvrđenih slabosti.

U nastavku se iznose procijenjeni glavni rizici, nalazi strukturirani na opisan način te preporuke za unaprjeđenje poslovanja.

Glavni rizik 1: Nepoznavanje i nepravilna primjena zakonskih propisa, podnormiranost i/ili primjena općih akata u područjima financijskog upravljanja i/ili upravljanja imovinom

Stvarno stanje

Sustav unutarnjih kontrola u Veleučilištu

Postupci i metode unutarnjih kontrola Veleučilišta utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2024. godine primjenjivani su, između ostalog, Statut (donesen 17. srpnja 2023. godine, pri čemu usklađivanje sa Zakonom o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti nije provedeno u zakonskom roku od šest mjeseci), Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i ustroju radnih mjesta, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave te drugi opći akti. Uz navedeno, Veleučilište je sastavilo pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunom putnih naloga te korištenjem službenih vozila u službene svrhe. Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Dekan je za 2024. godinu sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti - Prilog 1.b (utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava), uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. godinu te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023. godinu. Međutim, revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstva i javne nabave koji nisu sadržani u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu, što ukazuje na to da uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit i djelotvoran, jer iako su doneseni unutarnji akti i procedure vezane za pojedine procese, oni nisu primjenjivani u poslovanju.

Za revidiranu godinu Veleučilište nije uspostavilo računovodstveno praćenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Uputom Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije. Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama definirano je da se prihodi i primici planiraju, ostvaruju, raspoređuju, računovodstveno prate i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu te da se rashodi i izdaci planiraju, izvršavaju, računovodstveno prate i iskazuju prema izvorima financiranja. Brojčane oznake izvora financiranja razvrstane su u razrede i skupine. Veleučilište je u računovodstvenim evidencijama izvore financiranja pogrešno prikazalo kao poslovne partnere (primjerice: Istarska županija definirala je Uputama za izradu proračuna da se vlastiti prihodi Veleučilišta brojčano iskazuju kao 32500 Vlastiti prihodi Istarskog veleučilišta, dok su u poslovnim knjigama Veleučilišta iskazani kao poslovni partneri R 0000007 VLASTITI PRIHODI i R 0000027 VLASTITI – METRIS). Mišljenja smo da je nepropisan način računovodstvenog praćenja prihoda i rashoda prema izvorima financiranja prouzročio neusklađenost podataka u izvještajima između Veleučilišta i Istarske županije. Tijekom 2025. godine Veleučilište je integrirano u sustav Riznice Istarske županije te koristi sustav poslovnih

informacija LC SPI (kratica za *Libusoft Cicom Sustav poslovnih informacija*, koji obuhvaća sve aplikacije koje su međusobno povezane i prilagođene za proračunsko računovodstvo). Uvođenjem aplikacija LC SPI osigurano je planiranje, računovodstveno praćenje i iskazivanje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja. Utvrđene nepravilnosti i propusti u području javne nabave detaljnije su obrađeni u okviru Glavnog rizika 3.

Skreće se pozornost na to da je odredbom članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanog zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

U skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama, imenovan je službenik za informiranje. Tijekom 2024. godine zaprimljeno je šest zahtjeva za pristup informacijama koji su riješeni u roku. Na mrežnim stranicama Veleučilišta javno su dostupni opći akti, odluke, podaci o financijskom planu i njegovu izvršenju, financijska izvješća, obavijesti o natječajima te informacije o unutarnjem ustrojstvu. Pozivi i zaključci sa sjednica Upravnog vijeća za razdoblje od 2020. do 2026. godine objavljeni su u kolovozu 2026. godine, tijekom provođenja dodatnih revizijskih postupaka. Nadalje, donesen je Etički kodeks kojim su utvrđena pravila i vrijednosti kojih se moraju pridržavati svi članovi veleučilišne zajednice, a u 2024. godini nije bilo prijava nepravilnosti niti pritužbi na neetično ponašanje.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u listopadu 2023. godine donijelo Financijski plan za 2024. godinu, a u lipnju i rujnu 2024. godine izmjene i dopune Financijskog plana. Financijski plan za 2024. godinu sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći dio, posebni dio i obrazloženje.

Financijskim planom za 2024. godinu planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.155.000,00 eura. U strukturi planiranih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 993.000,00 eura ili 86,0 % ukupno planiranih prihoda. U strukturi planiranih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 859.600,00 eura ili 74,4 % i materijalni rashodi u iznosu od 284.200,00 eura ili 24,6 % ukupno planiranih rashoda.

Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz rujna 2024. godine, planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.545.983,94 eura ili 33,9 % više u odnosu na Financijski plan. Pokriće manjka prihoda iz prethodne godine nije planirano. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana u odnosu na Financijski plan odnose se na povećanje prihoda iz nadležnog proračuna za 372.133,14 eura ili 37,5 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana u odnosu na Financijski plan odnose se na povećanje rashoda za zaposlene za 226.336,09 eura ili 26,3 %, rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 100.265,64 eura koji Financijskim planom nisu bili planirani te materijalnih rashoda za 65.682,21 euro ili 23,1 %.

Opći dio zadnjih izmjena i dopuna Financijskog plana za 2024. godinu sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja (primici i izdaci nisu planirani kao ni Financijskim planom). Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sadrži prikaz ukupno očekivanih prihoda i primitaka i rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između očekivanih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka. Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema

ekonomskoj klasifikaciji, dok ne sadrži prihode i rashode iskazane prema izvorima financiranja te rashode iskazane prema funkcijskoj klasifikaciji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu, kojim je propisano da se Račun prihoda i rashoda proračunskih korisnika sastoji od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji. Posebni dio sastoji se od plana rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Obrazloženje se sastoji od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela. Dodatnim revizijskim postupcima utvrđeno je da Izmjene i dopune financijskog plana za 2025. godinu te financijski plan za 2026. godinu sadrže prikaz ukupno očekivanih prihoda i rashoda iskazanih prema proračunskim klasifikacijama i to: prihodi i rashodi na razini razreda i skupine ekonomske klasifikacije, prihodi i rashodi na razini razreda i skupine izvora financiranja te rashodi na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu, prihodi su ostvareni u iznosu od 1.451.328,32 eura ili 6,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 1.389.265,32 eura ili 10,1 % manje od planiranih. Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 62.063,00 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 25.280,53 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.782,47 eura.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu Veleučilište je u stupcu „izvorni plan“ prikazalo podatke iz Financijskog plana za 2024. godinu koji je usvojen u listopadu 2023. godine (izvorni plan), dok su u stupcu „tekući plan“ iskazani podaci planirani zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana kojim je propisano da opći dio sadrži podatke o rebalansu ako je od donošenja financijskog plana bilo izmjena i dopuna financijskog plana (a ne podatke o izvornom planu), odnosno podatke o rebalansu i tekućem planu ako je od izmjena i dopuna financijskog plana bilo naknadno izvršenih preraspodjela.

Budući da je Zakonom o proračunu propisano da posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, izvršena je usporedba podataka iskazanih u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta i podataka iskazanih u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu. Utvrđeno je da je Istarska županija u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu u stupcu „tekući plan“ iskazala podatke planirane Drugim izmjenama i dopunama Proračuna Istarske županije za 2024. godinu s uključenom naknadno izvršenom preraspodjelom sredstava proračuna. Iako je Veleučilište kao proračunski korisnik Istarske županije bilo uključeno u samu izradu preraspodjele, Upravni odjel za proračun i financije nije obavijestio Veleučilište o donošenju Odluke o preraspodjeli sredstava proračuna. Zbog navedenog podaci o tekućem planu u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu nisu istovjetni.

Službi za unutarnju reviziju Istarske županije dana 13. listopada 2025. godine dostavljene su kartice glavne knjige Veleučilišta. Prema očitovanju Veleučilišta, na temelju kartica glavne knjige izrađen je Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu. Usporedbom podataka iz kartica glavne knjige i Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu utvrđeno je da su podaci istovjetni. Međutim, podaci o ukupno izvršenim rashodima Veleučilišta nisu istovjetni u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu. Podaci se značajno razlikuju u spomenuta dva dokumenta na razini skupine,

podskupine i odjeljka ekonomske klasifikacije. Radi preglednosti, u ovom izvješću prikazuju se razlike na razini odjeljka ekonomske klasifikacije za rashode koji se financiraju iz nadležnog proračuna.

Tablica 2 - Usporedba podataka u posebnom dijelu Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. - rashodi koji se financiraju iz nadležnog proračuna

AKTIVNOST / RAČUN IZ RAČUNSKOG PLANA	NAZIV	PODACI IZ GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA VELEUČILIŠTA ZA 2024.	PODACI IZ GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2024.	RAZLIKA
1	2	3	4	5
A250311	Sufinanciranje redovne djelatnosti Istarskog veleučilišta RASHODI ZA ZAPOSLENE	982.914,20	974.210,88	8.703,32
3111	Plaće za redovan rad	796.083,46	790.504,32	5.579,14
3121	Ostali rashodi za zaposlene	59.086,90	56.135,00	2.951,90
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	127.743,84	127.571,56	172,28
A250312	Sufinanciranje redovne djelatnosti Istarskog veleučilišta MATERIJALNI RASHODI	125.462,91	134.166,23	-8.703,32
3212	Naknade za prijevoz	15.882,40	14.632,08	1.250,32
3223	Energija	9.731,49	8.448,57	1.282,92
3233	Usluge promidžbe i informiranja	12.028,02	11.484,16	543,86
3234	Komunalne usluge	13.908,41	13.247,24	661,17
3235	Zakupnine i najamnine	15.968,99	9.607,27	6.361,72
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	313,75	313,75	0,00
3237	Intelektualne usluge	25.097,39	43.093,76	-17.996,37
3238	Računalne usluge	15.414,17	16.184,39	-770,22
3239	Ostale usluge	6.441,03	6.525,72	-84,69
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	7.409,54	7.409,54	0,00
3293	Reprezentacija	3.267,72	3.219,75	47,97
A250501	Materijalni rashodi Centar istraživanja METRIS	50.268,31	51.084,92	-816,61
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3.607,32	3.807,32	-200,00
3223	Energija	4.900,13	5.305,12	-404,99
3233	Usluge promidžbe i informiranja	10.788,51	6.713,51	4.075,00
3237	Intelektualne usluge	26.617,38	31.343,54	-4.726,16
3292	Premije osiguranja	2.195,46	2.195,46	0,00
3294	Članarine i norme	239,96	239,96	0,00
3295	Pristojbe i naknade	330,28	329,71	0,57
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	433,81	0,00	433,81
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.155,46	1.150,30	5,16
K250317	Obnova zgrade Istarskog veleučilišta	62.327,23	62.327,23	0,00
T921312	Projekt: RESONANCE	11.724,48	11.724,48	0,00
	UKUPNO RASHODI	1.232.697,13	1.233.513,74	-816,61

IZVOR: Izrada revizora na temelju Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024.

Uvidom u predane zahtjeve od strane Veleučilišta prema Istarskoj županiji, utvrđeno je da potraživani rashodi iz izvora financiranja - Opći prihodi i primici nisu evidentirani u poslovnim knjigama Veleučilišta samo u okviru izvora financiranja - Opći prihodi i primici, već i u okviru izvora financiranja - Vlastiti prihodi. Dio rashoda koje je Veleučilište u poslovnim knjigama evidentiralo da se financiraju iz izvora financiranja - Opći prihodi i primici, nisu potraživani u zahtjevima prema Istarskoj županiji. Nadalje, Veleučilište je od Istarske županije potraživalo sredstva za naknade plaće za bolovanja na teret HZZO-a te je isto u predanim zahtjevima potraživano u okviru rashoda za zaposlene, iako navedeno ne predstavlja rashod. Također, za dio rashoda za financiranje rada Centra za istraživanje – METRIS, Veleučilište je ostvarilo pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima, dok su od Istarske županije potraživani računi s uključenim porezom na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV).

Nadalje, Veleučilište je u izvještaju o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja prikazalo da je ostvarilo prihode iz izvora financiranja - Opći prihodi i primici u iznosu od 1.233.513,74 eura te da je izvršilo rashode iz izvora financiranja - Opći prihodi i primici u iznosu od 1.232.697,13 eura. Za razliku od 816,61 euro koja nije iskazana u izvještaju o rashodima prema izvorima financiranja zatraženo je očitovanje Veleučilišta. Pravna osoba koja sastavlja financijske izvještaje za Veleučilište očitovala se da je glavna knjiga za 2024. godinu tijekom 2025. godine otključana kako bi se dobili podaci o ekonomskim i neekonomskim aktivnostima (iako je financijski izvještaj za 2024. godinu već dostavljen nadležnim institucijama). Dana 24. listopada 2025. godine Službi za unutarnju reviziju dostavljene su nove (izmijenjene) kartice glavne knjige Veleučilišta. Pregledom kartica glavne knjige od 24. listopada 2025. godine utvrđeno je kako su podaci izmijenjeni u odnosu na kartice glavne knjige dostavljene 13. listopada 2025. godine po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Također, usporedbom podataka iz kartica glavne knjige od 24. listopada 2025. godine i Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu utvrđeno je da podaci nisu istovjetni, dok je, kako je već spomenuto, dosad postojala samo razlika u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu. Skreće se pozornost na to da je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se poslovne knjige zaključuju na kraju proračunske godine te da se glavna knjiga mora zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. Zbog navedenog, mišljenja smo da Veleučilište nije poštivalo osnovna računovodstvena načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Prihodi koje je Veleučilište ostvarilo obavljanjem vlastite djelatnosti nisu uplaćivani u Proračun Istarske županije, ali su jednako kao i rashodi koji se financiraju iz tih izvora planirani u Proračunu Istarske županije. Veleučilište je izvještavalo o navedenim prihodima i rashodima Istarsku županiju sukladno uputi Upravnog odjela za proračun i financije, putem modula „Realizacija vlastitih prihoda“. Revizijom je utvrđeno da podaci dostavljeni Istarskoj županiji nisu potpuni, točni i istovjetni kao u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu, odnosno prihodi su iskazani manje za 1.700,67 eura, a rashodi više za 397,99 eura. Također, pogrešno su iskazani i dostavljeni podaci o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja. Tako je Veleučilište dostavilo podatke da je ostvarilo prihode i izvršilo rashode iz izvora financiranja - Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja u iznosu od 15.845,64 eura, iako je prema karticama glavne knjige i Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. utvrđeno kako se radi o izvoru financiranja - Vlastiti prihodi. Shodno navedenom, u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 15.845,64 eura koji su financirani iz izvora financiranja - Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja iako su u stvarnosti financirani iz izvora financiranja – Vlastiti prihodi. Zbog navedenog propusta od strane Veleučilišta, Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. ne sadrži točne i potpune podatke u izvještaju o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji, izvještaju o prihodima i

rashodima prema izvorima financiranja te u posebnom dijelu – izvještaju po programskoj klasifikaciji.

Popis imovine i obveza

Dekan Veleučilišta donio je u prosincu 2024. godine Odluku o popisu imovine i obveza te osnivanju dva povjerenstva za popis: nefinancijske imovine te financijske imovine, potraživanja i obveza. Također, sastavljene su interne upute za rad popisnih povjerenstava i obavljanje pripremnih radnji za popis kojima su, između ostalog, uređene obveze i odgovornosti članova povjerenstava te faze pri obavljanju popisa.

Sastavljen je izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu koji je dostavljen dekanu Veleučilišta. U okviru nefinancijske imovine priložena je evidencija dugotrajne imovine po osnovnim računima koja sadrži nabavnu vrijednost, ispravak vrijednosti i knjigovodstvenu vrijednost. Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji istovjetni su podacima u glavnoj knjizi. Povjerenstvo je utvrdilo da nema popisnih razlika – viškova i manjkova. Za popisom obuhvaćenu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku), koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 1.669.451,46 eura, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja za svaku investiciju u tijeku pojedinačno. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza uređena je odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. godine. Obveznici primjene ove Upute su, između ostalih, i proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, u posebne popisne liste potrebno je popisati imovinu u pripremi (investicije u tijeku) te provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

U okviru financijske imovine popisani su podaci o stanju novčanih sredstava na dva poslovna računa i pet podračuna prema izvodima poslovnih banaka u ukupnom iznosu od 170.743,35 eura. Nadalje, popisana su potraživanja u ukupnom iznosu od 79.607,15 eura, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 35.203,58 eura, na ostala potraživanja (naknade bolovanja preko 42 dana i potraživanja za predujmove) 43.036,08 eura te na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 1.367,49 eura. Uvidom u izvode žiro računa, analitičke evidencije te glavnu knjigu, utvrđeno je da su podaci istovjetni. U okviru popisa priložen je popis potraživanja po pojedinom dužniku. Također, dan je prijedlog za otpis potraživanja od studenata koji se nisu naplatili putem ovrha ili je prošlo više od pet godina od dospeljeća.

Obveze su popisane u ukupnom iznosu od 177.064,66 eura, od čega se na obveze za zaposlene odnosi 76.469,48 eura (odnose se na plaću za prosinac 2024. godine), obveze za materijalne rashode u iznosu od 58.804,25 eura (naknade za prijevoz zaposlenicima, obveze prema dobavljačima, obveze za ugovore o djelu, obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa), obveze za financijske rashode u iznosu od 176,21 euro (bankarske usluge i usluge platnog prometa, obveze za zatezne kamate), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.391,00 euro (licence) te ostale tekuće obveze u iznosu od 40.223,72 eura (obveze za porez na dodanu vrijednost i obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun). Veleučilište je tijekom 2024. godine provodilo međusobno usklađivanje podataka s vjerovnicima vezano za obveze (razmjena izvoda otvorenih stavaka).

U okviru izvanbilančnih zapisa popisana je tuđa imovina dobivena na korištenje za poslovne prostore koje Veleučilište koristi u iznosu od 157.602,26 eura. Također, Povjerenstvo je utvrdilo da Veleučilište na dan 31. prosinca 2024. godine nema danih jamstava, kreditnih pisama ni potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Očekivano stanje

Primjereno postavljena funkcionalna i ustrojstvena struktura Veleučilišta, uz pravilnu, cjelovitu i pravodobnu primjenu zakonskih propisa.

Uspostavljen je i u primjeni je učinkovit sustav unutarnjih kontrola uz postojanje i primjenu internih akata.

Osigurano je kontrolno okruženje koje pridonosi učinkovitoj i kvalitetnoj organizaciji poslovnih procesa na Veleučilištu. Uspostavljen je učinkovit sustav komunikacije i izvještavanja.

Na mrežnim stranicama objavljeni su godišnji planovi, izvješća o radu, upute, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti.

Poznavanje detaljnih zakonskih propisa u području financijskog upravljanja i kontrola, u svrhu pravilne izrade prijedloga dokumenta i njegova prihvaćanja od strane nadležnih tijela.

Poštivanje načela dobrog financijskog upravljanja na Veleučilištu, s posebnim naglaskom na pravilnu i cjelovitu primjenu fiskalnih pravila.

Provođenje svih potrebnih predradnji (samoprocjena, testiranje), ispunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te predaja dokumentirane i vjerodostojne Izjave o fiskalnoj odgovornosti za revidirano razdoblje.

Procedure i pravilnici iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti izrađeni su, primjenjuju se u poslovanju te su javno objavljeni.

Cjelovita i pravilna primjena Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana te pridržavanje uputa Upravnog odjela za proračun i financije.

Sustavna edukacija Veleučilišta s ciljem da zaposlenici koji rade na poslovima izrade financijskog plana i izvještaja o izvršenju financijskog plana, imaju dostatna znanja i vještine te raspolažu jasnim uputama za rad.

Uspostavljeni i učinkoviti kontrolni mehanizmi Upravnog odjela za proračun i financije kao koordinatora financijskog upravljanja i kontrola u pogledu izrade, planiranja i izvršavanja proračuna.

Poduzimanje propisanih aktivnosti za pravovremeno, točno i sveobuhvatno provođenje popisa imovine i obveza.

Odstupanja stvarnog od očekivanog stanja - uzroci odstupanja stvarnog od očekivanog stanja

Revizijom za 2024. godinu utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se, između ostalog, odnose na uspostavu računovodstvenih evidencija praćenja korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima, redovitog ažuriranja plana nabave te sadržaja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a na koje je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan potvrđan odgovor.

U Općem dijelu zadnjih izmjena i dopuna Financijskog plana za 2024. godinu, Račun prihoda i rashoda ne sadrži prikaz ukupno očekivanih prihoda i rashoda na razini razreda i skupine

izvora financiranja te rashoda na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije. Tijekom provođenja dodatnih revizijskih postupaka utvrđeno je da je navedena nepravilnost u potpunosti otklonjena. Budući da je stvarno stanje usklađeno s očekivanjem, nije potrebno dati preporuku za korekciju stanja i otklanjanje uzroka slabosti i nedostataka.

Tijekom 2024. godine Veleučilište je donijelo dvije izmjene i dopune Financijskog plana. U Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu u stupcu „izvorni plan“ trebalo je iskazati podatke o zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, a ne podatke o prvom financijskom planu.

Podaci o tekućem planu u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu nisu istovjetni jer Upravni odjel za proračun i financije nije obavijestio Veleučilište o donošenju Odluke o preraspodjeli sredstava proračuna iako je Veleučilište kao proračunski korisnik Istarske županije bilo uključeno u samu izradu preraspodjele.

Podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta za 2024. godinu i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije za 2024. godinu nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi Veleučilišta.

Glavna knjiga na kraju proračunske godine (2024.) nije se zaštitila na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, budući da su tijekom revizije podaci naknadno mijenjani.

Nisu uspostavljeni kontrolni mehanizmi provjere unesenih podataka o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima Veleučilišta u modul „Realizacija vlastitih prihoda“ na polugodišnjoj i godišnjoj razini za 2024. godinu.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2024. godine obuhvaćene su cjelokupna imovina i obveze. Međutim, za nefinancijsku imovinu u pripremi nije pojedinačno po svakoj investiciji u tijeku provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te naveden u popisnim listama.

Usklađenje Statuta sa Zakonom o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti izvršeno je sa zakašnjenjem iz potrebe postizanja jednoobraznosti, po preporuci nadležnog ministarstva.

Učinci utvrđenih slabosti

Prisutna je nedostatna pažnja prilikom popunjavanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, izrade financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna te izvještaja o izvršenju financijskog plana. Stoga je potrebno više pozornosti provesti ovim dijelovima procesa.

Potencijalno aktiviranje financijskih rizika za odgovornu osobu, dok se reputacijski rizik u vidu negativne percepcije javnosti aktivirao.

Skreće se pozornost na to da je Zakonom o fiskalnoj odgovornosti propisano da će se novčanom kaznom od 660,00 do 3.310,00 eura kazniti za prekršaj čelnik ako se po provedenim formalnim i suštinskim provjerama sadržaja Izjave i drugih akata utvrdi postojanje nepravilnosti. Također, za podnošenje optužnih prijedloga za prekršaje propisane Zakonom o fiskalnoj odgovornosti nadležno je Ministarstvo financija.

Slijedom navedenog, radi uklanjanja uočenih nepravilnosti te unapređenja sustava unutarnjih kontrola u opisanim procesima, daju se sljedeće preporuke:

PREPORUKE (Glavni rizik 1):

- 1. Preporučuje se zaštititi poslovne knjige na kraju proračunske godine na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir.**

Važnost preporuke = 1

- 2. Prilikom pripreme i izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti na propisanim obrascima, preporučuje se više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedene Izjave.**

Važnost preporuke = 1

- 3. Preporučuje se Upravnom odjelu za proračun i financije provoditi polugodišnja usklađenja s Veleučilištem kako bi podaci u izvještajima o izvršenju financijskog plana Veleučilišta i izvještajima o izvršenju proračuna Istarske županije bili istovjetni.**

Važnost preporuke = 2

- 4. Preporučuje se Upravnom odjelu za proračun i financije prilikom izrade preraspodjele sredstava proračuna obavijestiti proračunske korisnike o promjenama koje se odnose na njih kako bi podaci o tekucem planu za proračunsku godinu bili istovjetni u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije.**

Važnost preporuke = 2

- 5. Preporučuju se izvještaje o izvršenju financijskog plana izraditi u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.**

Važnost preporuke = 2

- 6. Preporučuje se kontinuirana izobrazba zaposlenika kako bi sva postupanja i budući akti (planovi, izvještaji i drugo) bili izrađeni i doneseni u skladu s važećim propisima.**

Važnost preporuke = 2

- 7. Osnivaču se preporučuje sagledavanje mogućnosti integracije Veleučilišta sa Sveučilištem, s obzirom na broj upisanih studenata i visinu troškova poslovanja.**

Važnost preporuke = 2

- 8. Preporučuje se za dugotrajnu imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.**

Važnost preporuke = 3

Glavni rizik 2: Necjelovito i nepravilno evidentiranje financijskih transakcija u ime i za račun Veleučilišta te nevjerodostojna standardna financijska izvješća

Stvarno stanje

Veleučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2024. godinu sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku, unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te su objavljeni na mrežnim stranicama Veleučilišta.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. godinu, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.451.328,32 eura, što je 152.591,72 eura ili 11,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica 3 - Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.
	1	2	3
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	101.266,89	82.760,99
2.	Prihodi od imovine	907,83	1.700,67
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	85.314,75	92.978,92
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	57.682,11	40.374,00
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.053.565,02	1.233.513,74
UKUPNI PRIHODI		1.298.736,60	1.451.328,32

IZVOR: Izrada revizora na temelju Financijskog izvještaja Veleučilišta za 2024. (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS)

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.233.513,74 eura ili 85,0 %. Svi drugi prihodi iznose 217.814,58 eura ili 15,0 % ukupnih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 82.760,99 eura, a odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 39.848,98 eura (za projekt HATCH) i tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 42.912,01 euro (za projekte ERASMUS+ mobilnost i WILD BIO ADAPT).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.700,67 eura, a odnose se na prihode od najma laboratorija i kamata. Prihodi od najma laboratorija u iznosu od 1.700,00 eura ostvareni su na

temelju računa za obavljene usluge u skladu s Cjenikom usluga laboratorija Centra za istraživanje METRIS. Ostvareni prihodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Navedena skupina prihoda trebala je biti evidentirana u okviru skupine prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima, a ne u okviru prihoda od imovine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 92.978,92 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na sufinanciranje cijene školarine u skladu s Odlukom o visini školarine.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrata po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 40.374,00 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pružanja laboratorijskih usluga istraživanja materijala u Centru za istraživanje METRIS u iznosu od 30.594,00 eura te prihode od donacija od pravne osobe za izradu prototipa robotskog plovila u iznosu od 8.000,00 eura. Prihodi od pružanja laboratorijskih usluga istraživanja materijala u Centru za istraživanje METRIS u iznosu od 30.594,00 eura evidentirani su u poslovnim knjigama na odjeljku 6610 (računu koji nije propisan Računskim planom proračuna), dok su u financijskim izvještajima iskazani na odjeljku 6615 - Prihodi od pruženih usluga. Zbog navedenog podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni s podacima u poslovnim knjigama. Skreće se pozornost na to da je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke.

Od ukupno ostvarenih prihoda od donacija, iznos od 7.484,42 eura utrošen je za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani kao prihodi od tekućih donacija, umjesto kao prihodi od kapitalnih donacija. Budući da prihodi nisu ispravno evidentirani, Veleučilište nije provelo korekciju rezultata za prihode od kapitalnih donacija koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da se korekcija rezultata provodi nakon prebijanja viškova i manjkova prihoda po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nepostupanje po navedenoj odredbi nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.233.513,74 eura. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (plaće zaposlenika i materijalnih rashoda) u iznosu od 1.171.186,41 euro te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (izrada projektne dokumentacije za obnovu zgrade Veleučilišta) u iznosu od 62.327,23 eura. Prihodi su ostvareni na temelju predanih zahtjeva Veleučilišta prema nadležnom odjelu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. godinu, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.389.265,32 eura, što je 85.107,30 eura ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U tablici broj 4 daju se podaci o izvršenim rashodima.

Tablica 4 – Izvršeni rashodi

Redni broj	Rashodi	Izvršeno za 2023.	Izvršeno za 2024.
	1	2	3
1.	Rashodi za zaposlene	782.820,68	986.809,90
2.	Materijalni rashodi	374.497,41	310.722,72
3.	Financijski rashodi	1.534,05	1.308,97
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	51.763,73	9.145,00
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.693,00	8.541,73
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	86.849,15	72.737,00
	UKUPNI RASHODI	1.304.158,02	1.389.265,32

IZVOR: Izrada revizora na temelju Financijskog izvještaja Veleučilišta za 2024. (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS)

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu od 986.809,90 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 799.427,41 euro, doprinose na plaće u iznosu od 128.295,59 eura i ostale rashode za zaposlene (naknade, potpore i nagrade) u iznosu od 59.086,90 eura.

Unutarnja organizacija Veleučilišta uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i ustroju radnih mjesta (iz kolovoza 2019. godine) te izmjenama i dopunama spomenutog Pravilnika (iz studenoga 2020., prosinca 2021. i rujna 2025. godine).

Određivanje plaća zaposlenika uređeno je Pravilnikom o radu (iz svibnja 2019. godine), odnosno osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Koeficijent složenosti poslova radnog mjesta dekana, prodekana, pomoćnika dekana, nastavnika izabranih u nastavno ili znanstveno nastavno zvanje i na odgovarajućem radnom mjestu, kao i suradnika izabranog u suradničko i/ili stručno zvanje i na odgovarajućem radnom mjestu određen je na temelju Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Osnovica za izračun plaće određena je na temelju Kolektivnog ugovora u znanosti i visokom obrazovanju, odnosno Sporazuma o osnovici za izračun plaća u javnim službama. Osnovica za izračun plaće za 2024. godinu utvrđena je iznosu od 947,18 eura bruto, dok je Veleučilište primjenjivalo osnovicu u iznosu od 947,00 eura bruto.

Koeficijent složenosti poslova radnog mjesta i osnovica za izračun plaće za nenastavno osoblje određeni su na temelju Odluke o mjerilima za određivanje plaće župana i zamjenika župana, te službenika i namještenika u upravnim tijelima Istarske županije. Osnovica za izračun plaće od siječnja do konca kolovoza 2024. godine iznosila je 695,20 eura, a od rujna 2024. godine nadalje 770,00 eura bruto.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za 2024. godinu isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 4.529,49 eura (3.146,74 eura neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 863,21 euro (689,73 eura neto). Koncem 2024. godine Veleučilište je imalo 29 zaposlenika, od čega je 17 nastavno osoblje i 12 nenastavno osoblje.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 310.722,72 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 213.446,64 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 39.844,85 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 31.087,28 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 15.872,80 eura te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 10.471,15 eura.

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu od 213.446,64 eura odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 90.701,84 eura, računalne usluge u iznosu od 31.259,81 euro, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 27.231,41 euro, zakupnine i najamnine u iznosu od 19.687,39 eura (između ostalog, najam službenog vozila), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 15.605,27 eura (između ostalog, poslovnih prostora i opreme), komunalne usluge u iznosu od 15.373,35 eura, ostale usluge u iznosu od 9.288,90 eura, usluge telefona pošte i prijevoza u iznosu od 3.984,92 eura te zdravstvene usluge u iznosu od 313,75 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 36.654,25 eura, knjigovodstvene usluge u iznosu od 18.332,34 eura te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 9.862,50 eura.

Ugovori o djelu zaključeni su s vanjskim izvršiteljima najvećim dijelom za izvođenje nastave. Naknade za nastavu vanjskim izvršiteljima isplaćene su na temelju Odluke o visini naknade za vanjske suradnike. Na isplaćene naknade obračunane su i plaćene propisane porezne obveze.

Rashodi za knjigovodstvene usluge izvršeni su na temelju zaključenog ugovora. Sukladno zaključenom ugovoru, pravna osoba s kojom je zaključen ugovor, između ostalog, vodi evidenciju saldakonti kupaca i dobavljača, vrši obračun plaća, naknada, doprinosa i poreza za zaposlenike Veleučilišta, izrađuje financijska i druga izvješća, vodi analitičku evidenciju nefinancijske imovine, sudjeluje u izradi financijskog plana i izmjeni i dopuni istog, sudjeluje u izradi izjave o fiskalnoj odgovornosti, izvještava Županiju o realizaciji vlastitih prihoda i rashoda putem modula „Realizacija vlastitih prihoda“.

Usluge odvjetnika odnose se na usluge pružanja pravne pomoći te zastupanja na ročištima na kojima je Veleučilište tuženik, odnosno tužitelj.

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge odnose se na usluge održavanja IT sustava u iznosu od 16.800,00 eura i usluge održavanja računalnog programa uredskog poslovanja i fakturiranja u iznosu od 8.846,28 eura. Rashodi za usluge održavanja IT sustava izvršeni su u skladu sa zaključenim ugovorom (na temelju provedenog postupka jednostavne nabave). Rashodi za usluge održavanja računalnog programa uredskog poslovanja i fakturiranja izvršeni su bez važećeg ugovora, odnosno postojeći ugovor istekao je 30. studenoga 2023. godine.

Rashodi za komunalne usluge odnose se na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 12.864,38 eura, opskrbu vodom u iznosu od 1.614,88 eura te iznošenje i odvoz smeća u iznosu od 894,09 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na usluge vođenja odnosa s javnošću i digitalnog marketinga u iznosu od 7.992,14 eura, usluge oglašavanja upisnih rokova u iznosu od 5.587,50 eura te nabavu promidžbenih materijala u iznosu od 4.032,38 eura. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora, odnosno izdanih narudžbenica.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale usluge odnose se na usluge čišćenja u iznosu od 3.850,75 eura. Utvrđeno je da su i ovi rashodi izvršeni bez važećeg ugovora. Veleučilište se očitovalo da je ugovor o pružanju usluga čišćenja poslovnog prostora zaključila Ustanova Centar za istraživanje materijala Istarske županije METRIS u lipnju 2020. godine s fizičkom osobom (obrtom) te da su po spomenutom ugovoru fakturirani računi za 2024. godinu. Ugovorom je definirana mjesečna cijena usluga, dok vrijednost ugovora i rok na koji je ugovor zaključen nisu definirani. Ustanova Centar za istraživanje materijala Istarske županije METRIS pripojena je Veleučilištu u 2021. godini.

Rashodi za usluge telefona pošte i prijevoza odnose se na usluge telefona u iznosu od 3.176,51 euro, poštarinu u iznosu od 501,67 eura, usluge prijevoza u iznosu od 264,26 eura te HRT pretplatu u iznosu od 42,48 eura.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 23.669,72 eura te rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 10.358,99 eura.

U okviru naknada troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 15.928,69 eura (zaposlenici su naknadu troškova prijevoza ostvarili na temelju ispunjene i potpisane izjave koja sadrži ime i prezime zaposlenika, adresu stanovanja i adresu radnog mjesta, prijevozno sredstvo, udaljenost u kilometrima od mjesta stanovanja do mjesta rada, ukupan broj prijeđenih kilometara dnevno od mjesta stanovanja do mjesta rada te vlastoručni potpis zaposlenika, u skladu s odredbama Pravilnika o radu Veleučilišta) i rashodi za službena putovanja u iznosu od 11.458,87 eura (u skladu s Procedurom izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Veleučilište je uspostavilo Evidenciju putnih naloga prema kojoj je u 2024. godini izdano 80 putnih naloga).

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 5.967,98 eura (iznosi isplaćenih naknada članovima Upravnog vijeća u skladu su s Odlukom o utvrđivanju naknade za rad članovima Upravnog vijeća Veleučilišta) i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 4.409,43 eura (na pregledanim računima navedeni su podaci o svrsi/prigodi korištenja sredstava reprezentacije).

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa izvršene u iznosu od 10.471,15 eura odnose se na putne troškove za usluge vanjske suradnje u nastavi i na studentskom natjecanju STEM Games 2024.

Financijski rashodi izvršeni u iznosu od 1.308,97 eura odnose se na usluge platnog prometa u iznosu od 1.180,35 eura i zatezne kamate u iznosu od 128,62 eura.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna izvršene u iznosu od 9.145,00 eura odnose se na prijenos novčanih sredstava partneru iz projekta WildBioAdapt (Institutu za poljoprivredu i turizam u Poreču).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade izvršene u iznosu od 8.541,73 eura odnose se na sredstva iz programa Erasmus za mobilnost studenata u iznosu od 5.524,73 eura i nastavno osoblje 3.017,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu od 72.737,00 eura. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izradu projektne dokumentacije za obnovu zgrade Veleučilišta u iznosu od 62.327,23 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024. godine, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.218.632,56 eura. U tablici broj 5 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024. godine.

Tablica 5 - Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca
	1	2	3
1.	Nefinancijska imovina	2.952.761,10	2.987.200,53
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.288.519,93	1.278.473,01
1.2.	Postrojenja i oprema	57.764,25	36.778,90
1.3.	Nematerijalna proizvedena imovina	5.209,87	1.265,17
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.600.035,06	1.669.451,46
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.231,99	1.231,99
2.	Financijska imovina	243.650,25	231.432,03
2.1.	Novčana sredstva	151.700,74	170.743,35
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	39.708,45	44.403,57
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	52.241,06	16.285,11
Ukupno imovina		3.196.411,35	3.218.632,56
3.	Obveze	207.203,36	177.064,66
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	207.203,36	175.673,66
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	1.391,00
4.	Vlastiti izvori	2.989.207,99	3.041.567,90
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.196.411,35	3.218.632,56
Izvanbilančni zapisi		157.603,26	157.602,26

IZVOR: Izrada revizora na temelju Financijskog izvještaja Veleučilišta za 2024. (Bilanca na obrascu BIL)

Koncem 2024. godine nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 2.987.200,53 eura. Odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, licence te ostalu nematerijalnu imovinu) u vrijednosti od 1.278.473,01 euro, proizvedenu dugotrajnu imovinu (postrojenja i opremu te ulaganja u računalne programe) u vrijednosti od 38.044,07 eura, imovinu u pripremi (građevinske objekte, licence i plovilo Jadranko 1.0) u vrijednosti od 1.669.451,46 eura te zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.231,99 eura.

Koncem 2024. godine financijska imovina iskazana je u iznosu od 231.432,03 eura. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 170.743,35 eura, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 44.403,57 eura te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.285,11 eura. Prema analitičkim evidencijama na dan 31. prosinca 2024. godine sva potraživanja za prihode poslovanja su dospjela i iznose 35.203,58 eura. Do konca prosinca 2025. godine naplaćena su potraživanja u iznosu od 13.396,00 eura ili 38,1 %.

Revizijskim postupkom utvrđeno je da su potraživanja od studenata za školarine evidentirana na analitičkim računima u okviru odjeljka 1652 Potraživanja za prihode po posebnim propisima i odobrenjem analitičkog računa u okviru odjeljka 9661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga, umjesto u okviru odjeljka 9652 Prihodi po posebnim propisima. Također, potraživanja za usluge laboratorija Centra za istraživanje METRIS evidentirana su zaduženjem osnovnog računa 16616 Potraživanja za prihode – METRIS i odobrenjem osnovnog računa 96616 Potraživanja za prihode – METRIS, iako Računskim planom osnovni računi 16616 i 96616 nisu propisani. Zbog navedenog, potraživanja za prihode poslovanja i obračunate prihode poslovanja za 2024. godinu nisu ispravno evidentirana zaduženjem i odobrenjem odgovarajućih računa iz računskog plana za proračun. Dodatnim revizijskim postupcima utvrđeno je da su potraživanja za prihode poslovanja i obračunate prihode poslovanja za 2025. godinu ispravno evidentirana zaduženjem i odobrenjem odgovarajućih računa iz Računskog plana za proračun.

Ukupne obveze iskazane su koncem 2024. godine u iznosu od 177.064,66 eura. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 175.673,66 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.391,00 euro. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 30.138,70 eura ili 14,5 %. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze iznose 28.248,41 euro, dok nedospjele obveze iznose 148.816,25 eura. Do konca prosinca 2025. godine od ukupno iskazanih obveza podmireno je 152.349,31 euro ili 86,0 %.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 3.041.567,90 eura. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 2.990.460,28 eura, višak prihoda poslovanja u iznosu od 45.581,57 eura, obračunane prihode poslovanja u iznosu od 14.325,15 eura te stavku koja umanjuje vlastite izvore (manjak prihoda od nefinancijske imovine) u iznosu od 8.799,10 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 157.602,26 eura i odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Veleučilište je u bilješkama uz financijske izvještaje navelo kako ima jedan sudski spor u tijeku te da nema ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Međutim, Službi za unutarnju reviziju dostavljeni su podaci na temelju kojih je utvrđeno da je na dan 31. prosinca 2024. godine Veleučilište imalo tri sudska spora u tijeku (dva u kojima je Veleučilište tuženik te jedan u kojem je Veleučilište tužitelj). Slijedom navedenog, obvezne Bilješke uz Bilancu za 2024. godinu ne sadrže točan i potpuni popis sudskih sporova u tijeku. Skreće se pozornost na to da je Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano da opis sudskih sporova obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Evidentiranje sudskih sporova u tijeku na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Dodatnim revizijskim postupcima utvrđeno je da su dva sudska spora u međuvremenu okončana, dok je uočeni propust oko neiskazanog preostalog jednog sudskog spora (u kojem je Veleučilište tuženik) ispravljen u obveznim Bilješkama uz Bilancu za 2025. godinu.

Očekivano stanje

Cjelovita i pravilna primjena Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Poduzimanje svih zakonom propisanih mjera za osiguravanje pouzdanog, potpunog i pravodobnog izvještavanja.

Poslovne knjige osiguravaju točne podatke o prihodima i rashodima te stanju nefinancijske imovine, potraživanja i druge financijske imovine i obveza.

Priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka temelji se na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Procjena imovine, obveza i vlastitih izvora obavlja se po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Poslovni događaji evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno dokazuju nastalu poslovnu promjenu.

Poslovni događaji u poslovnim knjigama evidentirani su na odgovarajućim računima Računskog plana za proračun.

Odstupanja stvarnog od očekivanog stanja - uzroci odstupanja stvarnog od očekivanog stanja

Obvezne Bilješke uz Bilancu za 2024. godinu nisu potpune. Tijekom provođenja dodatnih revizijskih postupaka utvrđeno je da je navedena nepravilnost u potpunosti otklonjena. Budući da je stvarno stanje usklađeno s očekivanim, nije potrebno dati preporuku za korekciju stanja i otklanjanje uzroka slabosti i nedostataka.

Podaci u financijskim izvještajima Veleučilišta nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Nepravilno korištenje propisanih oznaka računa iz Računskog plana za 2024. godinu ukazuje na to da vođenje poslovnih knjiga i knjigovodstvenih evidencija koje je povjereno pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nije vođeno na način usklađen s postupovnim propisima. Tijekom 2025. godine Veleučilište je integrirano u sustav riznice te su u aplikativnom rješenju LC SPI izvršena usklađenja odgovarajućih računa potraživanja za prihode poslovanja i obračunate prihode u skladu s propisanim Računskim planom za proračun.

Rashodi za usluge održavanja računalnog programa i usluga čišćenja poslovnog prostora izvršeni su bez izdanih narudžbenica, odnosno zaključenih ugovora. Navedeno nije u skladu s Procedurom stvaranja ugovornih obveza kojom je propisan način nabave roba, radova i usluga u Veleučilištu, odnosno provođenje odgovarajućeg postupka jednostavne ili javne nabave.

Uočena je potreba za izradom jedinstvenog internog akta koji će na cjelovit način obuhvatiti nastavno i nenastavno osoblje, s ciljem uklanjanja potencijalnih neujednačenosti u primjeni mjera za određivanje plaća.

Učinci utvrđenih slabosti

Prisutna je nedostatna pozornost pri evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama i izradi financijskih izvještaja, kao i u primjeni internih akata, što je rezultiralo izvršenjem rashoda bez izdavanja narudžbenica ili sklapanja ugovora.

Potencijalno aktiviranje financijskih rizika za odgovornu osobu, dok se reputacijski rizik u vidu negativne percepcije javnosti aktivirao.

Slijedom navedenog, radi uklanjanja uočenih nepravilnosti te unapređenja sustava unutarnjih kontrola u opisanim procesima, daju se sljedeće preporuke:

PREPORUKE (Glavni rizik 2):

- 1. Preporučuje se prihode evidentirati na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo kako bi podaci u financijskim izvještajima bili istovjetni podacima u poslovnim knjigama.**

Važnost preporuke = 2

- 2. Radi usklađenosti podataka o tekućim i kapitalnim prihodima i rashodima, preporučuje se provoditi točne knjigovodstvene evidencije i kontinuirano provoditi usklađenja podataka, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima navedene podatke ispravno iskazivati.**

Važnost preporuke = 2

3. **Preporučuje se nabavu roba, usluga i radova provoditi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora u skladu s internom procedurom stvaranja ugovornih obveza.**

Važnost preporuke = 2

4. **Preporučuje se poduzeti aktivnosti te u suradnji s osnivačem donijeti jedinstveni interni akt o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored te koeficijentima za obračun plaće koji će obuhvaćati nastavno i nenastavno osoblje.**

Važnost preporuke = 3

Glavni rizik 3: Nepravilna i netransparentna provedba propisanih postupaka javne i jednostavne nabave

Stvarno stanje

Veleučilište je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i pripadajućih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Plan nabave za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Plan nabave) donesen je 29. siječnja 2024. godine, što je duže od propisanog roka od 30 dana od dana donošenja Proračuna za 2024. godinu (kojim je potvrđen Financijski plan Veleučilišta), a koji je donesen 14. prosinca 2023. godine. Planom nabave planirano je 14 postupaka nabave robe, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 136.000,00 eura bez PDV-a. Prema odredbi članka 3. stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je bio na snazi do 14. kolovoza 2026. godine, plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Slijedom navedenog, Plan nabave trebalo je donijeti najkasnije do 13. siječnja 2024. godine. Skreće se pozornost na to da je odredbom članka 3. stavka 1. novog Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave, koja je na snazi od 16. kolovoza 2026. godine, propisano da plan nabave donosi čelnik naručitelja za kalendarsku godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana tog naručitelja. Veleučilište je planove nabave za 2025. i 2026. godinu donijelo u propisanom roku.

Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave koje su se odnosile na izmjene procijenjene vrijednosti nabave te dodavanje novih postupaka nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. godine planirana je nabava robe, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 286.300,00 eura bez PDV-a. Navedenim izmjenama planirana su ukupno 24 postupka jednostavne nabave, dok postupaka javne nabave nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirano, a neprovedeno 14 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 151.000,00 eura. Prema obrazloženju odgovorne osobe, dio postupaka nabave nije proveden jer se tijekom godine nije ukazala stvarna potreba. Slijedom navedenog, Veleučilište je trebalo zadnjim izmjenama i dopunama (koje su donesene 30. prosinca 2024. godine) ažurirati Plan nabave prema stvarnim potrebama i mogućnostima nabave robe, radova i usluga. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, koje su bile na snazi u promatranom razdoblju 2024. godine, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a naručitelj je obavezan ažurirati plan nabave za proračunsku godinu prema potrebi. Pritom se skreće pozornost na to da je stupanjem na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi 16. svibnja 2026. godine, prag za obavezan unos predmeta nabave u plan nabave i registar ugovora povećan s dosadašnjih 2.650,00 eura na 5.000,00 eura bez PDV-a.

Na mrežnim stranicama Veleučilišta objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Veleučilišta ili s njime povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave uređena su pravila, uvjeti i postupci nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.544,56 eura te nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 66.361,40 eura. Navedenim Pravilnikom propisano je da se jednostavna nabava procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, dok jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,59 eura, naručitelj provodi na način da ponudu zatraži najmanje od jednog gospodarskog subjekta. Nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,59 eura, a manje od 26.544,56 eura za robu i usluge, odnosno manje od 66.361,40 eura za radove, naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Naručitelj može istodobno predmetni poziv objaviti na mrežnim stranicama Veleučilišta ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: EOJN RH). Zakonom o javnoj nabavi definirano je da se jednostavna nabava odnosi na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura. Pragovi jednostavne nabave koje je Veleučilište definiralo Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave nisu usklađeni sa Zakonom o javnoj nabavi. Skreće se pozornost na to da se od 1. rujna 2026. godine povećavaju pragovi za primjenu Zakona o javnoj nabavi s dosadašnjih 26.540,00 eura na 50.000,00 eura za nabavu robe, usluga i projektnih natječaja, odnosno sa 66.360,00 eura na 100.000,00 eura za nabavu radova.

Revizijskim postupcima pregledano je deset postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 135.300,00 eura za koje su zaključeni ugovori o nabavi, odnosno izdane narudžbenice u vrijednosti od 128.719,31 euro bez PDV-a. Utvrđeno je da je za postupak jednostavne nabave umjeravanja laboratorijske opreme procijenjena vrijednost u Planu nabave određena u iznosu od 20.000,00 eura, dok je Odlukom o početku postupka jednostavne nabave procijenjena vrijednost određena u iznosu od 5.500,00 eura. Nadalje, za postupak jednostavne nabave knjigovodstvenih usluga procijenjena vrijednost u Planu nabave određena je u iznosu od 15.000,00 eura, dok je Odlukom o početku postupka jednostavne nabave procijenjena vrijednost određena u iznosu od 16.000,00 eura. Također, za postupak jednostavne nabave usluga odvjetnika procijenjena vrijednost u Planu nabave određena je u iznosu od 3.000,00 eura, dok je ugovor zaključen u iznosu od 12.000,00 eura bez provedenog postupka sukladno internom pravilniku. Ažuriranje Plana nabave prije pokretanja postupka ključno je za usklađivanje procijenjene vrijednosti u Planu nabave s dokumentacijom o nabavi, čime se osiguravaju transparentnost, zakonitost i točnost planiranih iznosa.

Veleučilište je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (u daljnjem tekstu: Registar ugovora) koji je objavljen u EOJN RH. Registar ugovora o provedenim postupcima jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u 2024. godini ažuriran je samo u prosincu 2024. godine, kada je uneseno osam ugovora, odnosno narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 113.861,41 euro bez PDV-a. Registrom ugovora nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave usluga vještačenja potpisa u vrijednosti od 2.857,90 eura kao ni usluga odvjetnika u vrijednosti od 12.000,00 eura. Nadalje, u Registru ugovora ni za jednu provedenu nabavu tijekom 2024. godine nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s PDV-om. Prema odredbi članka 6. stavka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je bio na snazi do 14. kolovoza 2026. godine, naručitelj je bio obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Skreće se pozornost na to da je odredbom članka 7. stavka 1. novog Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave koji je na snazi od 16. kolovoza 2026. godine, propisano da je naručitelj obavezan unijeti u registar ugovora ugovor ili narudžbenicu kao i sve njihove kasnije promjene te ih

objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH bez odgode, a najkasnije prije zaprimanja e-računa.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. godinu nije izrađeno. Prema odredbi članka 441. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja navedenog izvješća tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Tada važeću Uputu za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu izradilo je Ministarstvo gospodarstva.

Očekivano stanje

Plan nabave donesen je u roku od 30 dana od donošenja financijskog plana, odnosno proračuna i javno je objavljen. Izmjene i dopune Plana nabave izrađene su pravovremeno te sadrže samo postupke koji će se provesti u proračunskoj godini.

Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s internim aktom o jednostavnoj nabavi te su planirani Planom nabave.

Registar ugovora ustrojen je te je ažuriran prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Statističko izvješće o javnoj nabavi izrađeno je u propisanom roku.

Uspostavljena je sustavna edukacija zaposlenika Veleučilišta s ciljem osiguravanja da zaposlenici koji obavljaju poslove nabave imaju dostatna znanja i vještine te da raspolažu jasnim uputama za rad.

Odstupanja stvarnog od očekivanog stanja - uzroci odstupanja stvarnog od očekivanog stanja

Plan nabave donesen je 29. siječnja 2024. godine, odnosno nije donesen u propisanom roku. Tijekom provođenja dodatnih revizijskih postupaka utvrđeno je da je navedena nepravilnost otklonjena. Budući da je stvarno stanje usklađeno s očekivanim, nije potrebno dati preporuku za korekciju stanja i otklanjanje uzroka slabosti i nedostataka.

Zadnjim izmjenama i dopunama Plan nabave nije ažuriran prema stvarnim potrebama i mogućnostima nabave robe, radova i usluga budući da za 2024. godinu nije provedeno 14 od ukupno 24 planirana postupka nabave.

Tijekom 2024. godine Registar ugovora ažuriran je samo 30. prosinca 2024. godine, odnosno nije ažuriran najmanje jedanput u šest mjeseci.

Nije ispunjena zakonska obveza u pogledu izrade statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu.

Učinci utvrđenih slabosti

Prisutna je nedostatna pažnja prilikom izrade i donošenja internog akta o jednostavnoj nabavi, plana nabave, izmjena i dopuna plana nabave, ažuriranja registra ugovora te prilikom izrade statističkog izvješća. Stoga je potrebno više pozornosti provesti ovim dijelovima procesa.

Skreće se pozornost na to da su Zakonom o javnoj nabavi propisane novčane kazne od 1.320,00 do 13.270,00 eura za pravnu osobu, odnosno od 660,00 do 2.650,00 eura za odgovornu osobu pravne osobe ako naručitelj ne izradi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Eventualno pravomoćno utvrđivanje prekršajne odgovornosti pravne osobe, odnosno odgovorne osobe, osim reputacijskih i političkih posljedica, može rezultirati prethodno navedenim financijskim posljedicama za proračunska sredstva Veleučilišta, a posljedično i Istarske županije. Također, za podnošenje optužnih prijedloga za prekršaje propisane Zakonom o javnoj nabavi, nadležno je središnje tijelo državne uprave za politiku javne nabave.

Slijedom navedenog, radi uklanjanja uočenih nepravilnosti te unapređenja sustava unutarnjih kontrola u opisanim procesima, daju se sljedeće preporuke:

PREPORUKE (Glavni rizik 3):

1. **Preporučuje se izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te važećom uputom tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.**

Važnost preporuke = 1

2. **Preporučuje se vođenje, ažuriranje i objava registra ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.**

Važnost preporuke = 1

3. **Preporučuje se ažurirati plan nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave robe, radova i usluga za koje je izvjesno da neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a kako bi iskazivao realne potrebe Veleučilišta za nabavom roba, radova i usluga.**

Važnost preporuke = 2

4. **Preporučuje se prije provođenja postupaka nabave ažurirati Plan nabave kako bi procijenjena vrijednost nabave u Planu nabave i u dokumentaciji o nabavi bila jednaka, budući da Plan nabave mora odražavati stvarno planirani iznos za svaki pojedini postupak, osiguravajući zakonsku usklađenost i transparentnost.**

Važnost preporuke = 2

Preporuke u ovom izvješću proizašle su iz identificiranih nepravilnosti, nedostataka i slabosti u revidiranim procesima. Provedbom predloženih preporuka sustavno bi se i normativno uredilo financijsko poslovanje Veleučilišta, a potencijalni rizici sveli na prihvatljivu razinu.

Pripremili:

1. Slavica Benčić Kirac
Voditelj revizorskog tima

2. Vlado Kožljan
Član revizorskog tima

Odobrila:

Slavica Benčić Kirac
Pročelnica Službe

4. PRILOZI

4.1. Plan djelovanja

OPĆI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU						
Naziv revizije:	Izvanredna revizija financijskog i operativnog poslovanja Istarskog veleučilišta za 2024. godinu					
Broj revizije:	02/2025					
PLAN DJELOVANJA						
Red. br. preporuke	PREPORUKA	Važnost*	Aktivnosti za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Rok za provedbu	
1	2	3	4	5	6	
1	Preporučuje se zaštititi poslovne knjige na kraju proračunske godine na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir.	1	Veleučilište je 1.1.2026. u potpunosti ušlo u Riznicu Istarske županije, čime su poslovne knjige zaštićene; time je u potpunosti otklonjena mogućnost izmjena podataka u glavnoj knjizi nakon zaključavanja godine.	Marilena Radolović	15.02.2027.	
2	Prilikom pripreme i izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti na propisanim obrascima, preporučuje se više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedene Izjave.	1	Prilikom izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodit će se testiranje za svako pitanje u Izjavi. Zaduženi djelatnici proći će edukaciju.	Marilena Radolović	28.02.2027.	
3	Preporučuje se izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu	1	Statističko izvješće o javnoj nabavi donosit će se u zakonskom roku.	Ivan Beletić Tatić	31.03.2027.	

	s odredbama Zakona o javnoj nabavi te važećom uputom tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.		Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole).		
4	Preporučuje se vođenje, ažuriranje i objava registra ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.	1	Nakon što se ugovor unese, potrebno je pratiti i ažurirati izvršenje ugovora. Jasno definirati procedure. Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave.	Ivan Beletić Tatić	31.03.2027.
5	Preporučuje se Upravnom odjelu za proračun i financije provoditi polugodišnja usklađenja s Veleučilištem kako bi podaci u izvještajima o izvršenju financijskog plana Veleučilišta i izvještajima o izvršenju proračuna Istarske županije bili istovjetni.	2	Upravni odjel za proračun i financije će provoditi usklađivanja knjiženja prvenstveno povezanih konta i minimalno dva puta godišnje.	Barbara Škreblin-Borovčak	31.03.2027.
6	Preporučuje se Upravnom odjelu za proračun i financije prilikom izrade preraspodjele sredstava proračuna obavijestiti proračunske korisnike o promjenama koje se odnose na njih kako bi podaci o tekućem	2	Upravni odjel za proračun i financije će dati upute uz izradu Polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskim korisnicima da preraspodjelu uključe u izvještaj o izvršenju financijskog plana.	Barbara Škreblin-Borovčak	31.03.2027.

	planu za proračunsku godinu bili istovjetni u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije.				
7	Preporučuju se izvještaje o izvršenju financijskog plana izraditi u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.	2	Izvještaji o izvršenju financijskog plana izradit će se u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.	Marilena Radolović	31.03.2027.
8	Preporučuje se kontinuirana izobrazba zaposlenika kako bi sva postupanja i budući akti (planovi, izvještaji i drugo) bili izrađeni i doneseni u skladu s važećim propisima.	2	Djelatnici Veleučilišta prolaziti će relevantne edukacije. Određene edukacije iz područja računovodstva i javne nabave su već odrađene.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.
9	Preporučuje se prihode evidentirati na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo kako bi podaci u financijskim izvještajima bili istovjetni podacima u poslovnim knjigama.	2	Prihodi Veleučilišta evidentirat će se na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo. Računi Veleučilišta za najam laboratorijske opreme evidentirat će se na računu 66, umjesto na računu 64.	Marilena Radolović	31.12.2026.
10	Radi usklađenosti podataka o tekućim i kapitalnim prihodima i rashodima, preporučuje se provoditi točne knjigovodstvene evidencije i kontinuirano provoditi usklađenja podataka, te u poslovnim knjigama i	2	Provodit će se točne knjigovodstvene evidencije tekućih i kapitalnih prihoda. Kontinuirano će se provoditi usklađenje podataka.	Marilena Radolović	31.12.2026.

	financijskim izvještajima navedene podatke ispravno iskazivati.				
11	Preporučuje se nabavu roba, usluga i radova provoditi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora u skladu s internom procedurom stvaranja ugovornih obveza.	2	Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave. Izrada pisanih uputa za dionike. Periodična interna kontrola nad svim postupcima nabave. Procjena potrebe za dodatnim zapošljavanjem.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.
12	Preporučuje se ažurirati plan nabave kako ne bi održavao postupke nabave robe, radova i usluga za koje je izvjesno da neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a kako bi iskazivao realne potrebe Veleučilišta za nabavom roba, radova i usluga.	2	Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave. Izrada pisanih uputa za dionike. Periodična interna kontrola nad svim postupcima nabave.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.
13	Preporučuje se prije provođenja postupaka nabave ažurirati Plan nabave kako bi procijenjena vrijednost nabave u Planu nabave i u dokumentaciji o nabavi bila jednaka, budući da Plan nabave mora odražavati stvarno planirani iznos za svaki	2	Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave. Izrada pisanih uputa za dionike.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.

	pojedini postupak, osiguravajući zakonsku usklađenost i transparentnost.				
14	Osnivaču se preporučuje sagledavanje mogućnosti integracije Veleučilišta sa Sveučilištem, s obzirom na broj upisanih studenata i visinu troškova poslovanja.	2	Izvidjeti funkcionalne i organizacijske mogućnosti integracije Veleučilišta Sveučilištu (analiza broja upisanih studenata na Veleučilište i Sveučilište u posljednjih pet godina, troškovi poslovanja Sveučilišta i Veleučilišta u istom razdoblju, prostorne i organizacijske mogućnosti Sveučilišta), izvidjeti racionalizaciju troškova Veleučilišta i načine povećanja prihoda.	Boris Miletić	31.12.2028.
15	Preporučuje se za dugotrajnu imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	3	Napraviti procjenu stupnja dovršenosti dugotrajne imovine u pripremi te predvidjeti rok završetka.	Marilena Radolović	31.12.2027.
16	Preporučuje se poduzeti aktivnosti te u suradnji s osnivačem donijeti jedinstveni interni akt o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored te koeficijentima za obračun plaće koji će obuhvaćati nastavno i nenastavno osoblje.	3	Donijet će se jedinstveni interni akt o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored te koeficijentima za obračun plaće koji će obuhvaćati nastavno i nenastavno osoblje.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2027.

4.2. Regulatorna i dokumentacija

1. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19, 105/25)
2. Zakon o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (Narodne novine 119/22)
3. Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23)
5. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26)
7. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) – primjena do 1. siječnja 2025.
8. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) – primjena od 1. siječnja 2025.
9. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22, 52/25 i 156/25)
10. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16 i 77/19)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) – na snazi do 14. kolovoza 2026.
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26) – na snazi od 15. kolovoza 2026.
13. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
14. Odluka o izvršavanju Proračuna Istarske županije za 2024. godinu (Službene novine Istarske županije 36/23)
15. Interni akti Veleučilišta i Istarske županije

Relevantna *financijska dokumentacija s prilogima, evidencije, zapisnici, službene zabilješke, očitovanja i tabelarni prikazi* na temelju kojih su utvrđene činjenice u revizijskom postupku, pohranjeni su u SPO sustavu, u e-predmetu: 042-02/25-01/5.



Skeniranjem ovog QR koda, sustav će vas preusmjeriti na stranice izvornika ovog dokumenta, kako biste mogli provjeriti njegovu autentičnost i vjerodostojnost.

Dokument je elektronički potpisan sukladno uredbi (EU) broj 910/2014.

Potpisnik: SLAVICA BENČIĆ KIRAC, Istarska županija - Regione Istriana

Datum: 21.08.2026 13:00.29

Certifikat: 1A1D4B5DE559D28F000000005FCA90A7

Izdavatelj: CN=Fiha RDC 2020, O=Finandjska agendija, C=HR

Hash: sha256RSA





REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
REGIONE ISTRIANA

Upravni odjel župana
Assessorato per gli affari del Presidente

KLASA/CLASSE: 042-02/26-01/3
URBROJ/N: PROT. 2163-19/3-26-2
Pula – Pola, 20. kolovoza 2026.

OBRAZAC	C - 500
---------	---------

OPĆI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU					
Naziv revizije:	Izvanredna revizija financijskog i operativnog poslovanja Istarskog veleučilišta za 2024. godinu				
Broj revizije:	02/2025				
PLAN DJELOVANJA					
Red. br. preporuke	PREPORUKA	Važnost*	Aktivnosti za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Rok za provedbu
1	2 Preporučuje se zaštititi poslovne knjige na kraju proračunske godine na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir.	3	4 Veleučilište je 1.1.2026. u potpunosti ušlo u Riznicu Istarske županije, čime su poslovne knjige zaštićene; time je u potpunosti otklonjena mogućnost izmjena podataka u glavnoj knjizi nakon zaključavanja godine.	5 Marlena Radolović	6 15.02.2027.
1					

2	Prilikom pripreme i izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti na propisanim obrascima, preporučuje se više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedene Izjave.	1	Prilikom izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodit će se testiranje za svako pitanje u Izjavi. Zaduženi djelatnici proći će edukaciju.	Marlena Radolović	28.02.2027.
3	Preporučuje se izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te važećom uputom tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.	1	Statističko izvješće o javnoj nabavi donosit će se u zakonskom roku. Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2025. doneseno je u zakonskom roku.	Ivan Beletić Tatić	31.03.2027.
4	Preporučuje se vođenje, ažuriranje i objava registra ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.	1	Nakon što se ugovor unese, potrebno je pratiti i ažurirati izvršenje ugovora. Jasno definirati procedure. Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave.	Ivan Beletić Tatić	31.03.2027.
5	Preporučuje se Upravnom odjelu za proračun i financije provoditi polugodišnja usklađenja s Veleučilištem kako bi podaci u izvještajima o izvršenju financijskog plana Veleučilišta i	2	Upravni odjel za proračun i financije će provoditi usklađivanja knjiženja prvenstveno povezanih konta i minimalno dva puta godišnje.	Barbara Škreblin-Borovčak	31.03.2027.

	izvještajima o izvršenju proračuna Istarske županije bili istovjetni.				
6	Preporučuje se Upravnom odjelu za proračun i financije prilikom izrade preraspodjele sredstava proračuna obavijestiti proračunske korisnike o promjenama koje se odnose na njih kako bi podaci o tekućem planu za proračunsku godinu bili istovjetni u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Veleučilišta i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Istarske županije.	2	Upravni odjel za proračun i financije će dati upute uz izradu Polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskim korisnicima da preraspodjelu uključe u izvještaj o izvršenju financijskog plana.	Barbara Škreblin-Borovčak	31.03.2027.
7	Preporučuju se izvještaje o izvršenju financijskog plana izraditi u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.	2	Izvještaji o izvršenju financijskog plana izradit će se u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.	Marlena Radolović	31.03.2027.
8	Preporučuje se kontinuirana izobrazba zaposlenika kako bi sva postupanja i budući akti (planovi, izvještaji i drugo) bili izrađeni i doneseni u skladu s važećim propisima.	2	Djelatnici Veleučilišta prolaziti će relevantne edukacije. Određene edukacije iz područja računovodstva i javne nabave su već obrađene.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.
9	Preporučuje se prihode evidentirati na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo kako bi podaci u financijskim	2	Prihodi Veleučilišta evidentirat će se na računima iz propisanog računskog plana za proračunsko računovodstvo.	Marlena Radolović	31.12.2026.

	izvještajima bili istovjetni podacima u poslovnim knjigama.		Računi Veleučilišta za najam laboratorijske opreme evidentirat će se na računu 66, umjesto na računu 64.		
10	Radi usklađenosti podataka o tekućim i kapitalnim prihodima i rashodima, preporučuje se provoditi točne knjigovodstvene evidencije i kontinuirano provoditi usklađenja podataka, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima navedene podatke ispravno iskazivati.	2	Provodit će se točne knjigovodstvene evidencije tekućih i kapitalnih prihoda. Kontinuirano će se provoditi usklađenje podataka.	Marijena Radolović	31.12.2026.
11	Preporučuje se nabavu roba, usluga i radova provoditi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora u skladu s internom procedurom stvaranja ugovornih obveza.	2	Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave. Izrada pisanih uputa za dionike. Periodična interna kontrola nad svim postupcima nabave. Procjena potrebe za dodatnim zapošljavanjem.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.
12	Preporučuje se ažurirati plan nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave robe, radova i usluga za koje je izvjesno da neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a kako bi iskazivao	2	Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprjeđenje sustava javne i jednostavne nabave. Izrada pisanih uputa za dionike.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.

	realne potrebe Veleučilišta za nabavom roba, radova i usluga.		Periodična interna kontrola nad svim postupcima nabave.		
13	Preporučuje se prije provođenja postupaka nabave ažurirati Plan nabave kako bi procijenjena vrijednost nabave u Planu nabave i u dokumentaciji o nabavi bila jednaka, budući da Plan nabave mora odražavati stvarno planirani iznos za svaki pojedini postupak, osiguravajući zakonsku usklađenost i transparentnost.	2	Izmjena Pravilnika o javnoj i jednostavnoj nabavi, koja će dodatno pojačati i utvrditi mehanizme kontrole (uvođenje dvostruke kontrole). Donesen je Akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti i unaprijeđenje sustava javne i jednostavne nabave. Izrada pisanih uputa za dionike.	Ivan Beletić Tatić	31.12.2026.
14	Osnivaču se preporučuje sagledavanje mogućnosti integracije Veleučilišta sa Sveučilištem, s obzirom na broj upisanih studenata i visinu troškova poslovanja.	2	Izvidjeti funkcionalne i organizacijske mogućnosti integracije Veleučilišta Sveučilištu (analiza broja upisanih studenata na Veleučilište i Sveučilište u posljednjih pet godina, troškovi poslovanja Sveučilišta i Veleučilišta u istom razdoblju, prostorne i organizacijske mogućnosti Sveučilišta), izvidjeti racionalizaciju troškova Veleučilišta i načine povećanja prihoda.	Boris Miletić	31.12.2028.
15	Preporučuje se za dugotrajnu imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	3	Napraviti procjenu stupnja dovršenosti dugotrajne imovine u pripremi te predvidjeti rok završetka.	Marilena Radolović	31.12.2027.
16	Preporučuje se poduzeti aktivnosti te u suradnji s	3	Donijet će se jedinstveni interni akt o nazivima radnih mjesta, uvjetima za	Ivan Beletić Tatić	31.12.2027.

	osnivačem donijeti jedinstveni interni akt o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored te koeficijentima za obračun plaće koji će obuhvaćati nastavno i nenastavno osoblje.		raspored te koeficijentima za obračun plaće koji će obuhvaćati nastavno i nenastavno osoblje.	
--	--	--	---	--

Plan pripremili:

Za Istarsko veleučilište:
dr. sc. Daglas Koraca, dekan Istarskog veleučilišta

Plan odobrio:
Boris Miletić, župan IŽ

Za preporuke Osnivaču:
mr.sc. Barbara Škreblin-Borovčak, Pročelnica Upravnog odjela za proračun i financije

Ivan Glušac, Pročelnik Upravnog odjela župana



Skeniranjem ovog QR koda, sustav će vas preusmjeriti na stranice izvornika ovog dokumenta, kako biste mogli provjeriti njegovu autentičnost i vjerodostojnost.

Dokument je elektronički potpisan sukladno uredbi (EU) broj 910/2014.

Potpisnik: BORIS MILETIĆ, Istarska županija - Regione Istriana

Datum: 20 08 2026 15 07 08

Certifikat: 67216A2D4E92E222000000005FC7F0CE

Izdavatelj: CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR

Hash: sha256RSA



