



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKADEMIJA DRAMSKE UMJETNOSTI
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Koprivnica, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AKADEMIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/15-01/68
URBROJ: 613-08-16-6

Koprivnica, 11. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AKADEMIJE DRAMSKE UMJETNOSTI SVEUČILIŠTA U ZAGREBU
ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Akademije dramske umjetnosti Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Akademija) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2015. do 11. svibnja 2016.

I. PODACI O AKADEMIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Akademija je visoko učilište, pravna osoba u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), upisana u Sudski registar ustanova i Upisnik visokih učilišta. Slijednik je dramske škole utemeljene 1896. Akademija ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija vrhunski umjetnički, znanstveni i visokostručni rad u području dramske umjetnosti. Djelatnost Akademije je organiziranje i izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija kazališta, filma, televizije i radija, organiziranje i usklađivanje umjetničkoga, znanstveno-istraživačkog rada, proizvodnja i javno prikazivanje umjetničkih ostvarenja te izdavaštvo. Sjedište Akademije je Trg maršala Tita 5, Zagreb.

Statut Akademije donesen je u srpnju 2005. a izmjene u siječnju i studenome 2011. Prema Statutu, tijela Akademije su dekan/dekanica i Akademijsko vijeće. Akademijsko vijeće donosi Statut, bira dekana, donosi proračun i usvaja završni račun, predlaže upisnu kvotu na studije, donosi i skrbi o provedbi nastavnih programa, daje suglasnost dekanu za poduzimanje pravnih radnji u ime i za račun Akademije u iznosu iznad 1.000.000,00 kn do 3.000.000,00 kn te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonskim odredbama, Statutom Sveučilišta i Statutom Akademije. Dekan/dekanica predstavlja i zastupa Akademiju, izvršava odluke Akademijskog vijeća i Vijeća Senata, predlaže Akademijskom vijeću mjere za unaprjeđenje rada, skrbi o kadrovskim, nastavnim i stručnim potrebama, o pravima i dužnostima studenata te obavlja i druge poslove vezane uz umjetničke, znanstvene i obrazovne djelatnosti. Od listopada 2012. dekan Akademije je redovni profesor Borna Baletić.

Prema Statutu, ustrojstvene nastavne jedinice Akademije su odsjeci i katedre ustrojene unutar odsjeka. Akademija ima osam odsjeka (Gluma, Dramaturgija, Kazališne režija i radiofonija, Ples, Produkcija, Filmska i televizijska režija, Snimanje i montaža). Za obavljanje drugih poslova ustrojena je Akademijska služba u okviru koje nisu predviđeni odsjeci.

Koncem 2014. Akademija je imala 109 zaposlenika, od čega 84 nastavnog i 25 nenastavnog osoblja.

Dopusnice za izvođenje sedam studijskih programa preddiplomskih sveučilišnih studija u trajanju studija tri godine (Glume, Dramaturgije, Kazališne režije i radiofonije, Produkcije, Filmske i televizijske režije, Snimanja i Montaže) i sedam navedenih studijskih programa diplomskih sveučilišnih studija u trajanju studija dvije godine izdalo je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u 2005., a odluke Sveučilišta za izvođenje studijskih programa preddiplomskog sveučilišnog Studija plesa (suvremeni ples i baletna pedagogija) u trajanju studija tri godine donesene su u travnju 2012.

Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku godinu 2014./2015. za preddiplomske studije bila je 79 studenata (od čega jedanaest za strane državljane, bez plaćanja na temelju bilateralnih odnosa). Upisana su 43 studenta. Najviše studenata upisano je na Odsjek plesa (30), a najmanje na Odsjek kazališne režije i radiofonije (tri). Upisna kvota za diplomski studij bila je 61 student (od čega šest za strane državljane). Upisano je 55 studenata. Najviše studenata upisano je na Odsjek glume (15 studenata), a najmanje na Odsjek kazališne režije i radiofonije (pet studenata). Ukupno je na preddiplomskom i diplomskom studiju upisan 331 student. Maksimalno vrijeme studiranja je deset godina.

Planiranje

Financijski plan za 2014., u skladu s odredbama Statuta, donijelo je Akademijsko vijeće u prosincu 2013. Izmjena i dopuna financijskog plana nije bilo.

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 29.746.899,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz državnog proračuna u iznosu 28.926.899,00 kn (za zaposlene, nabavu nefinancijske imovine, materijalne troškove, projekte i drugo), vlastitih prihoda u iznosu 600.000,00 kn, donacija u iznosu 200.000,00 kn i iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 20.000,00 kn. Unutar planiranih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 20.495.509,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 5.781.390,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.350.000,00 kn.

Uz financijski plan za 2014. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 30.872.000,00 kn te za 2016. u iznosu 30.260.000,00 kn.

Izvešće o ostvarenju financijskog plana usvojeno je na sjednici Akademijskog vijeća u veljači 2015. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.377.715,00 kn, što je za 2.369.184,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 26.956.285,00 kn, što je za 2.790.614,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnija odstupanja od planiranih iznosa su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su planirani u iznosu 3.350.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 803.996,00 kn, što je za 2.546.004,00 kn ili 76,0 % manje od planiranih. Razlog je neprovođenje planirane nabave opreme i uređaja zbog neostvarenih prihoda iz proračuna.

Financijski izvještaji

Akademija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Akademije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 27.377.715,00 kn, što je za 464.465,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 2.369.184,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	24.941.774,00	25.707.483,00	103,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	950.777,00	475.961,00	50,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	632.245,00	68.329,00	10,8
2.2.	Donacije	318.532,00	407.632,00	128,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	507.295,00	-
4.	Prihodi od imovine	13.120,00	1.930,00	14,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	327.984,00	684.993,00	208,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	28.476,00	53,00	0,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	651.119,00	0,00	-
	Ukupno	26.913.250,00	27.377.715,00	101,7

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 25.707.483,00 kn i čine 93,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za plaće u iznosu 19.289.864,00 kn, usluge vanjskih suradnika u iznosu 3.019.629,00 kn (od čega 2.005.976,00 kn za akademsku godinu 2013./2014. i 1.013.653,00 kn za akademsku godinu 2014./2015.), subvencije participacije školarina u iznosu 986.471,00 kn, materijalne troškove u iznosu 929.743,00 kn, znanstvene i druge projekte u iznosu 715.814,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 375.717,00 kn i za druge namjene u iznosu 390.245,00 kn.

Sredstva za subvencije participacija školarina u iznosu 986.471,00 kn ostvarena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Ugovor je zaključen između Ministarstva i Sveučilišta u prosincu 2012., na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom 60,0 % ili više, ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 475.961,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na donacije ostvarene od Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu 336.252,00 kn (za sufinanciranje studentskih projekata) te od neprofitnih organizacija i trgovačkog društva u iznosu 71.380,00 kn (za sufinanciranje edukativnih filmskih vježbi). Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Vlastiti prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 68.329,00 kn od provođenja postupaka izbora u zvanje, zakupa poslovnog prostora i izdavačke djelatnosti. Utrošeni su za plaće, materijalne troškove i razvoj djelatnosti u skladu s Pravilnikom o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda, koji je donesen u listopadu 2002.

Prema spomenutom Pravilniku, vlastiti prihodi Akademije su prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (školarina, izvođenja studija za osobne potrebe, razredbenih postupaka, upisnina, izdavanja potvrdi i diploma, sredstava ostvarenih od umjetničkih i stručnih projekata, zakupa poslovnog prostora, prodaje indeksa, obrazaca, tiskanica, naknade za izdavanje iksica) te donacija i raznih oblika pomoći. Ostvareni prihodi raspoređuju se za razvoj osnovne djelatnosti, opće i posebne troškove, uvećanje plaća i naknada zaposlenika te kod donacija za namjene koje odredi donator. Omjere, odnosno raspored navedenih prihoda utvrđuje dekan odlukom. Prema odluci dekana iz siječnja 2015., za plaće zaposlenih raspoređeno je 48,0 % ostvarenih vlastitih prihoda za 2014., za razvoj djelatnosti 31,0 % i za pokriće općih troškova 21,0 % vlastitih prihoda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 507.295,00 kn odnose se na prihode od naknada koje Akademija naplaćuje za različite usluge u iznosu 328.623,00 kn i prihode od studenata za školarine u iznosu 178.672,00 kn. Visine naknada utvrđene su odlukama dekana. Za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. naknade za troškove prijemnog ispita za preddiplomske i diplomske studije iznose 500,00 kn, upisninu za preddiplomske i diplomske studije 500,00 kn, troškove izravnog upisa na diplomski studij 100,00 kn, kopiju indeksa 100,00 kn, diplomu s dopunskom ispravom 150,00 kn, kopiju studentske iskaznice 50,00 kn te za različite publikacije od 50,00 kn do 170,00 kn. Prema odluci Sveučilišta, visina maksimalne školarine (participacije u troškovima studiranja) preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. iznosi 9.600,00 kn. Maksimalnu školarinu studenti su obavezni plaćati ukoliko su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili manje od 30 ECTS bodova, ukoliko studiraju ili su studirali drugi studij na teret Ministarstva te ako su strani državljani. Studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli od 30 do 54 ECTS bodova, plaćaju školarinu razmjerno neostvarenom broju ECTS bodova. Vrijednost jednog ECTS boda u umjetničkom području iznosi 160,00 kn. Spomenuti prihodi su korišteni za plaće, materijalne troškove i razvoj djelatnosti u skladu s Pravilnikom o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 684.993,00 kn. Od Ministarstva kulture je ostvareno 636.641,00 kn za različite projekte, od kojih su vrijednosno najznačajniji odnose na nabavu opreme kod digitalizacije kazališne dvorane u iznosu 300.000,00 kn i za ciklus javnih predavanja i radionica iz suvremenog plesa i baleta u iznosu 270.000,00 kn. Iz proračuna jedinica lokalne samouprave ostvareno je ukupno 28.000,00 kn te od međunarodnih organizacija 20.352,00 kn za potrebe snimanja filmova i održavanja kazališnih predstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 26.956.285,00 kn, što je za 398.846,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.790.614,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	19.864.300,00	19.695.432,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	5.917.446,00	6.275.329,00	106,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	687.500,00	560.210,00	81,5
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.043.922,00	707.128,00	67,7
2.3.	Rashodi za usluge	3.732.193,00	4.457.199,00	119,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	453.831,00	550.792,00	121,4
3.	Financijski rashodi	151.113,00	96.008,00	63,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima	94.250,00	85.520,00	90,7
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.328.022,00	803.996,00	60,5
	Ukupno	27.355.131,00	26.956.285,00	98,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	421.430,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	441.881,00	0,00	-

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 19.695.432,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 16.862.926,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.785.752,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 46.754,00 kn. Financirani su sredstvima proračuna u iznosu 19.421.596,00 kn te iz vlastitih prihoda, školarina i naknada u iznosu 273.836,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, obuhvaćeni su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.381.968,00 kn. Od toga se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 2.018.677,00 kn, ugovora o autorskom djelu 251.045,00 kn i na rashode za druge intelektualne usluge (prijevodi, prijepisi, usluge agencija) 112.246,00 kn. Zaključeno je 277 ugovora o djelu, od čega sa 139 vanjskih izvršitelja za izvođenje nastave i sa šest zaposlenika za rad u povjerenstvima kod postupaka izbora u zvanja. S 45 vanjskih izvršitelja zaključena su 63 ugovora o autorskom djelu za suradnju u nastavi (majstor scene, koreografija, kreacija šminke), prijevode, dizajn mrežne stranice. Na isplaćene naknade obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 550.792,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa (troškovi službenih putovanja) u iznosu 421.043,00 kn, koji su isplaćeni u skladu s poreznim propisima, i rashodi za reprezentaciju u iznosu 69.176,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 96.008,00 kn odnose se na rashode za demonstrature u iznosu 60.800,00 kn te usluge platnog prometa i druge usluge financijskih institucija u iznosu 35.208,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 85.520,00 kn odnose se na rashode za plaćanje školarine zaposlenicima za poslijediplomske studije i dodiplomski studij na drugim fakultetima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 803.996,00 kn odnose se na rashode za nabavu uređaja i instrumenata (projektor, foto aparat i kamera, pijanino, zvučnici, reflektori) u iznosu 575.141,00 kn, računalne opreme u iznosu 181.396,00 kn, knjiga u iznosu 25.756,00 kn te druge opreme i namještaja u iznosu 21.703,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 421.430,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak prihoda i primitaka u iznosu 319.450,00 kn (iz 2013. manjak u iznosu 441.881,00 kn a iz ranijih godina višak u iznosu 761.331,00 kn) te višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 740.880,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.436.184,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.612.829,00	4.925.340,00	106,8
1.1.	Građevinski objekti	3.102.233,00	3.054.098,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	1.358.438,00	1.743.319,00	128,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	152.158,00	127.923,00	84,1
2.	Financijska imovina	1.286.862,00	1.510.844,00	117,4
2.1.	Novčana sredstva	1.243.364,00	1.339.212,00	107,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.786,00	141.632,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	37.712,00	30.000,00	79,6
	Ukupno imovina	5.899.691,00	6.436.184,00	109,1
3.	Obveze	929.700,00	739.964,00	79,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	929.700,00	739.286,00	79,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	678,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.969.991,00	5.696.220,00	114,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.899.691,00	6.436.184,00	109,1

Nefinancijsku imovinu čine nekretnine (zgrada Akademije) u vrijednosti 3.054.098,00 kn i pokretnine (namještaj i oprema, knjige, ulaganja u računalne programe) u vrijednosti 1.871.242,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2014., vrijednost nefinancijske imovine veća je za 312.511,00 kn ili 6,8 %, što je rezultat nabave imovine u vrijednosti 803.996,00 kn i ispravka vrijednosti imovine u iznosu 491.485,00 kn.

Potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 141.632,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 133.687,00 kn (većinom za nabavu opreme za znanstveno istraživačke projekte, koja je isporučena početkom 2015.) i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 7.945,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 30.000,00 kn odnose se na potraživanja od drugih fakulteta za troškove postupaka izbora u nastavno zvanje. Potraživanja od studenata za školarine koncem 2014. iznose 29.780,00 kn i nisu evidentirana u glavnoj knjizi nego u evidencijama studentske referade.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 739.964,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 189.736,00 kn ili 20,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 739.286,00 kn (od čega su 623.364,00 kn obveze za naknade putem ugovora o djelu) i za nabavu nefinancijske imovine 678,00 kn. Dospjele obveze koncem 2014. iznose 30.054,00 kn, a 709.910,00 kn nije dospjelo. Obveze prema Sveučilištu, u svrhu izdvajanja dijela vlastitih prihoda za 2014. u Fond za razvoj Sveučilišta, obračunane su i evidentirane u poslovnim knjigama u svibnju 2015. u iznosu 17.999,00 kn i do studenoga 2015. nisu podmirene.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Akademije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Akademije.

Nalaz za 2014.

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

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Akademija je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju proračunskog računovodstva. Vode se propisane poslovne knjige i sastavljaju propisani financijski izvještaji.

Godišnji popis imovine i obveza za 2014. je obavljen. Popisna povjerenstva sastavila su izvješća o obavljenom popisu na temelju kojih je zakonski predstavnik donio odluku o rashodovanju neupotrebljive imovine te su obavljena potrebna evidentiranja u poslovnim knjigama. Popisana je dugotrajna nefinancijska imovina u vrijednosti 16.587.195,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.339.212,00 kn, obveze u iznosu 739.964,00 kn i potraživanja u iznosu 171.632,00 kn. Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena koncem 2014. nabavne vrijednosti 545.039,00 kn i sitni inventar nabavne vrijednosti 42.328,00 kn nije popisana, a knjige nabavne vrijednosti 880.456,00 kn unesene su u popisnu listu u skupnom iznosu kao jedna stavka. Posljednja revizija knjižnične građe Akademije obavljena je 2008., odnosno prije sedam godina. Odredbom članka 24. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine (124/14), utvrđena je obveza proračunskih korisnika da koncem svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance moraju popisati imovinu i obveze. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Iznimno proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe.

S obzirom da knjižnica Akademije koncem 2014. ima 20 479 jedinica knjižnične građe, odnosno više od 10 000, a manje od 50 000, obavezna je popis, odnosno reviziju knjižnične građe provesti svakih šest godina te je u skladu s navedenim Akademija trebala obaviti i godišnji popis knjiga u spomenutom roku. Zbog navedenih propusta popis nije cjelovit.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

1.2. Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 26.956.285,00 kn, što je za 398.846,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu te za 2.790.614,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih. Većinu rashoda čine rashodi za zaposlene u iznosu 19.695.432,00 kn ili 73,1 % i materijalni rashodi u iznosu 6.275.329,00 kn ili 23,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 19.421.596,00 kn te vlastitim i drugim prihodima u iznosu 273.836,00 kn. Pravilnik o ustroju radnih mjesta, donesen u prosincu 2008. i dopunjen u listopadu 2011., nije usklađen s odredbama Statuta, jer nazivi pojedinih radnih mjesta za nenastavno osoblje ne odgovaraju nazivima radnih mjesta u okviru ustrojstvenih jedinica koje su utvrđene Statutom. Prema Statutu, ustrojstvene jedinice za nastavna zvanja su odsjeci i katedre ustrojene unutar odsjeka. Za obavljanje drugih poslova ustrojstvena jedinica je Akademijska služba u okviru koje nisu predviđeni odsjeci, a prema spomenutom Pravilniku, kod nenastavnih zvanja utvrđeno je radno mjesto voditelj odsjeka. Također, nazivi pojedinih radnih mjesta u spomenutom Pravilniku ne odgovaraju nazivima radnih mjesta iz Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15).

Plaće su obračunane u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014., odnosno Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) i Pravilnikom o radu. Osnovna plaća zaposlenika je obračunavana kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i utvrđene osnovice za obračun plaće u javnim službama (5.108,84 kn), uvećana za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovna plaća je uvećana za dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini 15,0 % (na temelju važećeg Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama) te za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla u visini 13,725 % (na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.). Akademija je do otkazivanja Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, odnosno 27. ožujka 2014., obračunavala i isplaćivala plaće s uvećanim vrijednostima koeficijenta za postotke složenosti poslova za 4,0 %, 8,0 %, odnosno 10,0 %, ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja.

Za tri zaposlenice, isplaćuje se od srpnja 2014. uvećana plaća prema odlukama dekana, koje su donesene na temelju Odluke o kriterijima za uvećanje plaće zaposlenika iz vlastitih i namjenskih prihoda iz srpnja 2013. Tijekom 2014. za uvećanje plaća je utrošeno 59.695,00 kn. Prema odlukama dekana, razlog uvećanja plaće je povećani opseg predmetnih poslova i zadaća koji predstavljaju dodatno opterećenje u djelatnosti. Mjerljivi kriteriji za uvećanje plaće zbog povećanog obujma posla spomenutom Odlukom nisu utvrđeni.

Evidencije i dokumentacija iz kojih bi bilo razvidno koja vrsta posla i u kojem opsegu je obavljena nije sastavljena. Osim navedenih uvećanja plaća, iz vlastitih prihoda financirane su plaće za prekovremeni rad u iznosu 273.836,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 85.520,00 kn iz vlastitih sredstava. Odnose se na rashode za školarine zaposlenicima za poslijediplomski studij na drugim fakultetima Sveučilišta u iznosu 54.400,00 kn, koje se plaćaju prema Odluci Sveučilišta, odnosno Izjavi dekana o plaćanju školarine te na rashode za školarinu na dodiplomskom studiju za jednu zaposlenicu u iznosu 31.120,00 kn. Akademija je spomenutoj zaposlenici, koja ima stručnu spremu potrebnu za obavljanje poslova na koje je raspoređena prema odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta, platila školarinu za dvije godine studiranja na dodiplomskom studiju na veleučilištu na temelju odluke dekana. Akademija nema akt, kojim bi bili utvrđeni kriteriji vezani uz financiranje školovanja zaposlenika (vrsta studija koji se financiraju ovisno o potrebama Akademije, visina financiranog iznosa, način povrata sredstava u slučaju neispunjena obveza vezanih uz školovanje i drugo). Sa zaposlenicom nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o ustroju radnih mjesta sa Statutom i Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Predlaže se utvrđivanje mjerljivih kriterija za uvećanje plaće zaposlenika zbog povećanog obujma posla, koje se financira iz vlastitih i namjenskih prihoda te sastavljanje dokumenata o vrsti i opsegu obavljenih poslova za koje se isplaćuje uvećana plaća. Nadalje se predlaže utvrđivanje kriterija za školovanje zaposlenika te zaključenje ugovora o međusobnim pravima i obvezama sa zaposlenikom kojemu Akademija plaća školovanje.

2.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na sjednici Akademijaskog vijeća, održanoj 26. veljače 2016., usvojen Pravilnik o ustroju radnih mjesta, koji je u potpunosti usklađen s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Na temelju Odluke o izmjeni i dopuni statuta Sveučilišta u Zagrebu iz studenoga 2015., Akademija treba uskladiti svoj Statut i opće akte u roku šest mjeseci. Izrađen je nacrt izmjena i dopuna Statuta, kojim se odredbe Statuta usklađuju s Pravilnikom o ustroju radnih mjesta. Vezano uz utvrđivanje mjerljivih kriterija za uvećanje plaće i kriterija za financiranje školovanja zaposlenika, Akademija navodi da će postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Akademija je u obvezi nabavljati robu i usluge te ustupati radove prema propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na mrežnim stranicama Akademije. Sadrži popis roba i usluga čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova do pojedinačne vrijednosti 500.000,00 kn (bagatelna nabava) ukupne vrijednosti 6.226.440,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti preko 200.000,00 kn, odnosno radova preko 500.000,00 kn nije planirana i tijekom 2014. nije ostvarena. Unutarnji akt s procedurama za provedbu bagatelne nabave donesen je u travnju 2015.

Tijekom 2014. ostvareni su rashodi za nabavu radova, roba i usluga u iznosu 2.939.426,00 kn. Pojedine nabave radova, roba i usluga provedene su nakon što su prikupljene i razmotrene dvije ili tri ponude.

Evidencija o provedenim postupcima bagatelne nabave se ne vodi. Izvješće o javnoj nabavi za 2014. s podacima o bagatelnoj nabavi, čija je izrada propisana odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o bagatelnim nabavama te sastavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Akademije za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Akademija je visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu. Tijekom 2014. Akademija je obavljala poslove iz svojeg djelokruga, odnosno izvođeni su sveučilišni dodiplomski i diplomski studiji te provođen umjetnički, znanstveni i visokostručni rad u području dramske umjetnosti. Ukupno je na preddiplomskom i diplomskom studiju za akademsku godinu 2014./2015. upisan 331 student. Koncem 2014. Akademija je imala 109 zaposlenika, od čega za poslove nastave 84 i za nenastavne poslove 25 zaposlenika. Od listopada 2012., dekan Akademije je redovni profesor Borna Baletić. Ukupni prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 27.377.715,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 26.956.285,00 kn te višak prihoda nad rashodima iznosi 421.430,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 25.707.483,00 kn ili 93,9 % ukupnih prihoda. Od Ministarstva kulture i iz proračuna jedinica lokalne samouprave ostvareni su prihodi u iznosu 684.993,00 kn ili 2,5 %, školarina i drugih naknada u iznosu 507.295,00 kn ili 1,9 %, pružanja usluga i donacija u iznosu 475.961,00 kn ili 1,7 % te od imovine i iz drugih izvora u iznosu 1.983,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 19.695.432,00 kn ili 73,1 % i materijalni rashodi u iznosu 6.275.329,00 kn ili 23,3 % ukupnih rashoda. Potraživanja koncem 2014. iznose 171.632,00 kn, od čega se 114.802,00 kn odnosi na potraživanja za predujmove za nabavu opreme, koja je isporučena u siječnju 2015. Obveze koncem 2014. iznose 739.964,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 189.736,00 kn ili 20,4 %. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave, nisu značajne, te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.