



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKADEMIJA LIKOVNIH UMJETNOSTI
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Bjelovar, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I. PODACI O AKADEMIJI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2014.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Nalaz za 2014.	12
III. MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/15-01/48
URBROJ: 613-09-16-7

Bjelovar, 12. svibnja 2016.

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

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Akademije likovnih 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 5. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O AKADEMIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Akademija je javno visoko učilište koje djeluje kao sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Osnivačka prava nad Akademijom ima Sveučilište u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15) i Statuta Sveučilišta. Akademija je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Upisana je u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u studenom 1997., a u Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) upisana je u siječnju 2011. pod brojem 260 (umjetničko područje, polje likovne umjetnosti). Sjedište Akademije je u Zagrebu, Ilica 85.

Osnovna djelatnost Akademije je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju; obrazovanje umjetničkog pomlatka; umjetnička djelatnost; znanstveno-istraživačka djelatnost; izrada umjetničkih, znanstvenih i stručnih projekata; umjetničkih, znanstvenih i stručnih studija, dokumentacija i analiza; nadzor nad umjetničkim projektima; nakladnička djelatnost, pružanje stručnih, umjetničkih i znanstvenih konzultacija; recenziranje i revizija projekata, stručnih, umjetničkih i znanstvenih radova.

Statut je donesen 2010. Prema Statutu, ustrojstvene jedinice Akademije su odsjeci (šest), katedre (sedam), radionice (šest), laboratoriji (dva), atelijeri, kabineti, te stručno-informacijske jedinice (dvanaest). Tijela upravljanja su dekan i Akademijsko vijeće. Do 30. rujna 2014. dekan je bio redovni prof. Peruško Bogdanić, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije dekan je izvanredni prof. art. Aleksandar Battista Ilić. Dekan predstavlja i zastupa Akademiju, te ima prava i obveze u skladu odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i Statutom Akademije. Mandat dekana traje dvije godine i može se jednom ponoviti. Dekan je za svoj rad odgovoran Akademijskom vijeću i rektoru. Dekanu u radu pomažu tri prodekana. Akademijsko vijeće je stručno tijelo Akademije kojeg čine zaposlenici u umjetničko-nastavnom i znanstveno-nastavnom zvanju, predstavnici nastavnih i suradničkih zvanja te predstavnici studenata preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskih studija.

Osim Statuta, doneseni su Poslovnik o radu Akademijskog vijeća, Kodeks nastavničke etike, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustroju radnih mjesta i sistematizaciji poslova, Pravilnik o načinu raspodjele i korištenju vlastitih prihoda, Pravilnik o sustavu osiguravanja kvalitete Akademije, razni pravilnici vezani uz nastavu i studente te drugi opći akti.

Od Ministarstva su pribavljene sljedeće dopusnice za izvođenje pet preddiplomskih sveučilišnih studija i to slikarstvo, grafika, kiparstvo, likovna kultura, te animirani film i novi mediji koji traju tri, odnosno četiri godine; pet diplomskih sveučilišnih studija i to slikarstvo, grafika, kiparstvo, likovna kultura (smjer nastavnički) te animirani film i novi mediji (smjerovi animirani film, novi mediji) u trajanju jedne ili dvije godine; integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija Restauriranje i konzerviranje umjetnina (smjerovi slikarstvo, kiparstvo) koji traje pet godina te dva poslijediplomska specijalistička sveučilišna studija (medaljarstvo i mala plastika te grafika) u trajanju dvije godine i tri poslijediplomska sveučilišna studija (grafika, kiparstvo, slikarstvo) koji traju tri godine.

Akademija ima u vlasništvu objekte (zgrade) na lokaciji Ilica 85 i Zamenhoffova 14 u Zagrebu. Za obavljanje djelatnosti koristi, bez zaključenih ugovora, objekte u Zagrebu na lokaciji Jabukovac 10 (vlasništvo Grada Zagreba) i Zagorska 16 (vlasništvo Republike Hrvatske). Na temelju ugovora o zakupu koristi prostore u Zagrebu na lokaciji Nova Ves 18, površine 110 m² (zakupodavac Zagreb film), Ilica 83 površine 1 101 m² (zakupodavac Centar za odgoj i obrazovanje Slava Raškaj) i Preradovićeve 13 - Berislavićeve 18 površine 64 m² za izložbeni prostor (zakupodavac Državni ured za upravljanje državnom imovinom).

Akademija je koncem 2014. imala 126 zaposlenika, od kojih 81 nastavnog osoblja (jedan znanstveni novak) i 45 nenastavnog osoblja. U akademskoj godini 2014./2015. je na svim godinama studija upisano 405 redovnih studenata. Akademija nema izvanrednih studenata. Upisna kvota studenata u akademskoj godini 2014./2015. je 148 studenata, a upisano je 135 studenata. Od toga je na preddiplomski studij upisan 61 student i na integrirani preddiplomski i diplomski studij osam studenata (upisna kvota za navedene studije je 76 studenata), a na diplomski studij je upisano 66 studenata (upisna kvota je 72 studenta).

Planiranje

Akademijsko vijeće je u studenome 2013. usvojilo financijski plan (proračun) za 2014. te projekcije za 2015. i 2016. Prema financijskom planu, prihodi i rashodi za 2014. planirani su u iznosu 34.350.688,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 28.661.515,00 ili 83,4 % planiranih prihoda, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 24.562.011,00 kn ili 71,5 % planiranih rashoda. Rashodi su planirani za program osnovne djelatnosti u iznosu 28.765.865,00 kn, program dopunske djelatnosti u iznosu 465.650,00 kn i kapitalnu aktivnost u iznosu 5.119.173,00 kn.

Projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. donesene su u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15). Prema projekcijama, za 2015. predviđeni su rashodi u iznosu 150.497.385,00 kn, a za 2016. u iznosu 151.442.878,00 kn. U odnosu na rashode planirane za 2014., predviđeno je povećanje rashoda za 2015. za 438,1 %, a za 2016. za 440,9 %. Značajno povećanje odnosi se na rashode za nabavu dugotrajne imovine (zbog planirane izgradnje objekata Sveučilišnog kampusa Akademije), koji su planirani u godišnjim iznosima od 120.410.520,00 kn. Prema spomenutim projekcijama, vrijednosno značajniji izvori financiranja su zajmovi u iznosu 120.000,00 kn godišnje.

Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 29.426.906,00 kn, što je za 4.923.782,00 kn ili 14,3 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 29.760.263,00 kn, što je za 4.590.425,00 kn ili 13,4 % manje od planiranih. Izmjene plana nisu donesene.

Financijski izvještaji

Akademija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 29.426.906,00 kn, što je za 273.913,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. ostvareni su za 4.923.782,00 kn ili 14,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	25.229.272,00	25.382.491,00	100,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	24.127.011,00	23.130.281,00	95,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.102.261,00	2.252.210,00	204,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	428.389,00	346.612,00	80,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	420.489,00	182.433,00	43,4
2.2.	Donacije	7.900,00	164.179,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima i naknade	1.752.026,00	1.964.496,00	112,1
4.	Prihodi od imovine	6.370,00	2.811,00	44,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	2.113.958,00	1.718.641,00	81,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	161.969,00	11.855,00	7,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.835,00	0,00	-
	Ukupno	29.700.819,00	29.426.906,00	99,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 25.382.491,00 kn ili 86,3 % ukupnih prihoda, a svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.044.415,00 kn i čine 13,7 %.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su u iznosu 23.130.281,00 kn. Odnose se na sredstva iz državnog proračuna namijenjena za plaće i doprinose zaposlenika i znanstvenog novaka u iznosu 21.450.079,00 kn (zaposlenici 21.335.080,00 kn, znanstveni novak 114.999,00 kn), materijalne troškove u iznosu 874.801,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 505.441,00 kn (zaposlenici 501.025,00 kn, znanstveni novak 4.416,00 kn), druge rashode za zaposlene (pomoći, jubilarne nagrade, otpremnine, dar djeci, obvezni zdravstveni pregledi) u iznosu 171.626,00 kn, za otkup knjiga, izložbenu djelatnost i druge projekte u iznosu 98.334,00 kn te za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 2.252.210,00 kn u cijelosti se odnose na sredstva primljena na temelju odluke Sveučilišta iz 2008., za sanaciju i adaptaciju prostora u Zagrebu, Ilica 83 i 85 te rješavanje svih imovinskopravnih odnosa u vezi sa zemljištem i zgradama na navedenim lokacijama. Sredstva su utrošena za primljene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 346.612,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 182.433,00 kn i prihode od tekućih donacija u iznosu 164.179,00 kn.

Vlastiti prihodi u iznosu 182.433,00 kn odnose se na prihode od davanja u zakup i na povremeno korištenje poslovnih prostora u iznosu 153.660,00 kn, prihode od školarine za poslijediplomski studij u iznosu 16.403,00 kn, prihode ostvarene na temelju Ugovora o korištenju sredstava za realizaciju Programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba za 2014. u svrhu realizacije izložbe doktorske disertacije u iznosu 10.000,00 kn te druge vlastite prihode u iznosu 2.370,00 kn.

Prihodi od tekućih donacija ostvareni su u iznosu 164.179,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od pravnih i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora, potvrde ili drugog dokumenta. Sredstva su primljena za realizaciju Programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba za 2014., organizaciju i realizaciju internog natječaja za izradu grafika, unaprjeđenje nastave i potrebe grafičkog odsjeka, obavljanje istražnih radova na sakralnim objektima, konzervatorsko-restauratorske radove na skulpturama svetaca, održavanje 11. Međunarodne konferencije studija konzervacije i restauracije, održavanje humanitarne likovne manifestacije i druge namjene. Donacije su utrošene za primljene namjene.

Prihodi po posebnim propisima i naknade ostvareni su u iznosu 1.964.496,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na sredstva iz državnoga proračuna u iznosu 1.202.310,00 kn, školarine i druge naknade koje plaćaju studenti 748.010,00 kn te druge prihode u iznosu 14.176,00 kn (davanje poslovnog prostora na povremeno korištenje, povrati sredstava). Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.202.310,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. (dalje u tekstu: Programski ugovor), zaključenog u prosincu 2012. između Sveučilišta i Ministarstva u iznosu 556.345,00 kn, razliku sredstava za pokriće materijalnih troškova za 2014. na razinu 2013. u iznosu 403.672,00 kn, te sredstva namijenjena ostvarivanju ciljeva iz Programskog ugovora u iznosu 242.293,00 kn. Prema Programskom ugovoru, subvencija participacije po redovitom studentu koji prvi put upisuje prvu godinu ili je na prethodnoj godini ostvario više od 55 ECTS bodova (te za studente s utvrđenim invaliditetom višim od 60 posto koji su prethodnoj akademskoj godini ostvarili više od 30 bodova), iznosi 3.650,00 kn. Ugovorom su, između ostalog, utvrđeni opći i posebni ciljevi vezani uz poboljšanje sustava nastave i studija u Republici Hrvatskoj.

Prihodi od školarina i drugih naknada koje plaćaju studenti u iznosu 748.010,00 kn odnose se na školarine u iznosu 465.475,00 kn (preddiplomski, diplomski i integrirani studij 251.790,00 kn i poslijediplomski studij 213.685,00 kn) i na prihode po osnovi raznih naknada od studenata u iznosu 282.535,00 kn (troškove razredbenih postupaka i provjere znanja 99.600,00 kn, upisnine 84.000,00 kn, participacije za nastavni materijal 64.100,00 kn, osiguranje studenata, izbori u viša zvanja, izdavanje diploma i indeksa, potvrde o akademskom naslovu, prijepis ocjena te drugo 34.835,00 kn). Odlukama Akademskog vijeća iz srpnja 2013. i studenog 2014. obveza studenata u troškovima studiranja (školarina) utvrđena je u iznosu 9.600,00 kn za sve redovite studente koji su upisali studij uz plaćanje u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015., uključujući i strane državljane te studente koji ponavljaju godinu odnosno u prethodnoj akademskoj godini nisu ostvarili 30 ECTS bodova. Uvjet za upis u višu godinu studija je stečenih 50 ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini.

Studenti koji su ostvarili od 30 do 49 ECTS bodova ponovno upisuju istu godinu studija, a studenti koji su ostvarili od 50 do 54 ECTS bodova upisuju višu godinu studija. Navedeni studenti prelaze u status redovnog studenta uz plaćanje i obvezni su platiti neostvarene ECTS bodove po predmetima koje ponovno upisuju (vrijednost ECTS boda iznosi 160,00 kn). Studenti završnih godina diplomskog i integriranog studija, koji su ostvarili propisane ECTS bodove, a preostalo im je samo polaganje diplomskog ispita ponovno upisuju istu godinu studija i obvezni su uplatiti naknadu u iznosu 500,00 kn za pristup diplomskom ispitu. Školarina za poslijediplomski studij iznosi 28.500,00 kn za svaku godinu studija, s mogućnošću plaćanja u četiri obroka. Cijena obrane doktorata iznosi 6.000,00 kn. Iznosi naknade troškova koje plaćaju studenti utvrđene su odlukama Akademijškoga vijeća, i to: provjera posebnih znanja, vještina i sposobnosti za upis studenata u prvu godinu preddiplomskih i integriranog studija 300,00 kn, razredbeni postupak za upis studenata u prvu godinu diplomskih studija 300,00 kn, administrativni troškovi za upis u prvu godinu preddiplomskih, diplomskih i integriranog studija 400,00 kn, participacija za materijal pri upisu u novu akademsku godinu 400,00 kn (osim studenata koji sami plaćaju punu participaciju školarine i studenata kojima je do završetka studija preostalo samo polaganje diplomskog ispita), prijepis ocjena 200,00 kn, izdavanje potvrde o akademskom zvanju 200,00 kn, tiskanje diploma 200,00 kn, osiguranje studenta 30,00 kn, prijelaz na Akademiju s drugih visokih učilišta 500,00 kn, pristup diplomskom ispitu 500,00 kn, izbor u umjetničko-nastavno zvanje 3.000,00 kn, te za strane studente 315,00 kn (indeks 65,00 kn, studentska iskaznica 50,00 kn, participaciju za materijal 200,00 kn).

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna iskazane su u iznosu 1.718.641,00 kn. Od toga se na sredstva iz državnog proračuna odnosi 1.501.289,00 kn (za ugovore o djelu 1.002.071,00 kn, nabavu opreme i podmirenje obveza izvoditeljima radova 218.051,00 kn, znanstvenu djelatnost 199.826,00 kn, program Erasmus 36.345,00 kn, doktorandima za obrane doktorata 17.879,00 kn, studentske programe 12.517,00 kn, sufinanciranje jedne radionice 12.600,00 kn i restauriranje umjetnina 2.000,00 kn), sredstva tri lokalne jedinice 115.962,00 kn za razne programe, Ministarstva kulture 46.960,00 kn za restauratorsko-konzervatorske radove i za program međunarodne kulturne suradnje, Agencije za mobilnost i programe Europske unije 33.930,00 kn za mobilnost nastavnog osoblja i za program CEPUS (stipendije za dva strana studenta) te od dvije vjerske zajednice 20.500,00 kn za izvođenje konzervatorsko-restauratorskih radova. Za financiranje znanstvene djelatnosti sredstva su dobivena na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2014. i prethodno provedenog natječaja kojeg je raspisalo Sveučilište, a namijenjena su za financiranje istraživačke djelatnost.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.760.263,00 kn, što je za 493.973,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. ostvareni su za 4.590.425,00 kn ili 13,4 % 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	22.498.771,00	21.952.449,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	5.507.149,00	4.829.189,00	87,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	813.390,00	615.440,00	75,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.718.964,00	1.553.277,00	90,4
2.3.	Rashodi za usluge	2.708.760,00	2.455.522,00	90,7
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	266.035,00	204.950,00	77,0
3.	Financijski rashodi	14.188,00	17.372,00	122,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	28.480,00	17.300,00	60,7
5.	Ostali rashodi	2.000,00	4.499,00	225,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.215.702,00	2.939.454,00	241,8
	Ukupno	29.266.290,00	29.760.263,00	101,7
	Višak prihoda	434.529,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	333.357,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 21.952.449,00 kn ili 73,8 %, materijalni rashodi u iznosu 4.829.189,00 kn ili 16,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.939.454,00 kn ili 9,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 21.952.449,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 18.621.778,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.095.438,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 235.233,00 kn. Iz proračuna su financirane bruto plaće zaposlenika u iznosu 18.517.932,00 kn, a iz vlastitih izvora u iznosu 103.846,00 kn (poslijediplomski studij 94.893,00 kn, umjetnički projekti 8.953,00 kn). Obračun plaće sastavlja se zasebno za plaću financiranu iz proračunskih prihoda te zasebno za plaću financiranu iz vlastitih prihoda uz primjenu progresivne stope poreza na dohodak. Plaće iz proračuna su od srpnja 2014. uključene u sustav Centralizirani obračun plaće (COP). Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće u javnim službama u iznosu 5.108,84 kn, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti za obračun plaće utvrđeni su u skladu s odredbama 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). U skladu sa Zaključkom Zajedničkog povjerenstva iz veljače 2011. za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) i Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Akademija je obračunavala dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini 15,0 % za umjetničko-nastavna i znanstveno-nastavna zvanja. Nadalje plaća se uvećava u visini 13,725 % za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla utvrđene odredbama članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. Do konca ožujka 2014. osnovna plaća zaposlenika odnosno koeficijent složenosti poslova radnog mjesta svih zaposlenika bila je uvećana za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 % ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja i sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), kojim su bila regulirana navedena uvećanja plaća je otkazan u prosincu 2013., uz otkazni rok tri mjeseca, te se od travnja 2014. navedena uvećanja plaća ne obračunavaju.

Rashodi za smjenski rad nenastavnog osoblja (čuvari, portiri) ostvareni su u iznosu 133.496,00 kn (financirani su iz proračuna) i prekovremeni rad nenastavnog osoblja u iznosu 58.559,00 kn (iz proračuna je financiran prekovremeni rad za poslove na umjetničkim projektima u okviru programskog ugovora s Ministarstvom 16.181,00 kn i za druge poslove 14.551,00 kn te iz vlastitih izvora prekovremeni rad za poslove na poslijediplomskom studiju 23.790,00 kn i na umjetničkim projektima 4.037,00 kn). Rashodi za smjenski rad i prekovremeni rad obračunavani su u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i aktima Akademije. Prekovremeni rad nastavnom osoblju nije isplaćivan.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.455.522,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 1.553.277,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne usluge u iznosu 1.273.698,00 kn. Od toga se na ugovore o djelu odnosi 1.012.133,00 kn (286 ugovora o djelu zaključena s 244 osobe, i to za usluge modela sa 180 osoba, rad vanjskih suradnika za provedbu nastave s 46 osoba i druge poslove s 18 osoba) te autorske ugovore 69.411,00 kn (44 ugovora zaključena s 39 osoba za usluge prevođenja, stručna predavanja, radionice, restauraciju i druge autorske poslove), usluge agencija i student servisa 104.251,00 kn, usluge odvjetnika 61.003,00 kn i druge intelektualne usluge 26.900,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.939.454,00 kn. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.575.458,00 kn, nabavu informatičke i druge opreme u iznosu 806.663,00 kn, kiparskih djela (izrada skulptura odljevaka u gipsu i bronci) u iznosu 498.750,00 kn, knjiga u iznosu 25.746,00 kn i druge imovine u iznosu 32.837,00 kn. Dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju, dogradnju i izgradnju objekata Sveučilišnog kampusa Akademije u iznosu 676.250,00 kn, usluge izrade idejnog arhitektonskog rješenja Umjetničke galerije Akademije u iznosu 447.408,00 kn, radove na sanaciji Odsjeka za konzerviranje i restauriranje umjetnina u iznosu 327.357,00 kn te konzultantske i druge usluge u iznosu 124.443,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 333.357,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 169.973,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 163.384,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.807.028,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	37.249.827,00	39.183.387,00	105,2
1.1.	Građevinski objekti	29.469.660,00	28.863.598,00	97,9
1.2.	Postrojenja i oprema	1.210.541,00	1.711.021,00	141,3
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.169.511,00	7.660.736,00	124,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	400.115,00	948.032,00	236,9
2.	Financijska imovina	2.988.471,00	1.623.641,00	54,3
2.1.	Novčana sredstva	1.529.038,00	924.430,00	60,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	556.234,00	167.605,00	30,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	903.199,00	531.606,00	58,9
	Ukupno imovina	40.238.298,00	40.807.028,00	101,4
3.	Obveze	792.238,00	282.440,00	35,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	424.447,00	269.643,00	63,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	367.791,00	12.797,00	3,5
4.	Vlastiti izvori	39.446.060,00	40.524.588,00	102,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.238.298,00	40.807.028,00	101,4
	Izvanbilančni zapisi	10.077.342,00	5.712.263,00	56,7

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.863.598,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 7.660.736,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.711.021,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 948.032,00 kn.

Novčana sredstva odnose se na novac u banci u iznosu 909.023,00 kn i blagajni u iznosu 15.407,00 kn. Potraživanja koncem 2014. iznose 699.211,00 kn i manja su za 760.222,00 kn ili 108,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 531.606,00 kn (najvećim dijelom odnose se na potraživanja za zakupninu i režijske troškove u iznosu 270.052,00 kn te školarine za poslijediplomski studij u iznosu 141.000,00 kn) i druga potraživanja u iznosu 167.605,00 kn (najvećim dijelom odnose se na školarine za preddiplomski, diplomski i integrirani studij te druge naknade od studenata u iznosu 131.490,00 kn).

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 282.440,00 kn, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 509.798,00 kn ili 64,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 269.643,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.797,00 kn. Koncem 2014. dospjele obveze iznose 71.420,00 kn i podmirene su u siječnju 2015. Akademija nije u 2014. obračunavala i uplaćivala sredstva u Fond za razvoj Sveučilišta.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.712.263,00 kn odnose se na neiskorištena sredstva Sveučilišta. Sveučilište je u 2008. Akademiji odobrilo 15.000.000,00 kn za sanaciju i adaptaciju prostora u Zagrebu, Ilica 83 i 85 i rješavanje svih imovinsko pravnih odnosa u vezi sa zemljištem i zgradama na navedenim lokacijama. U studenom 2013. Sveučilište je smanjilo sredstva za 3.556.900,00 kn, a do konca 2014. Akademija je iskoristila 9.287.737,00 kn, na temelju računa o nabavljenim robama i uslugama dostavljenim Sveučilištu, te neiskorištena sredstva koncem 2014. iznose 2.155.363,00 kn.

Na izvanbilančnim zapisima su neiskorištena sredstava pogrešno evidentirana više za 3.556.900,00 kn, jer Akademija nije evidentirala smanjenje odobrenih sredstava za navedeni iznos, što je ispravljeno u poslovnim knjigama za 2015. U tijeku je rješavanje imovinskopravnih odnosa za zemljište i zgrade na lokaciji Ilica 83 u Zagrebu.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije određena su 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Akademije. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Akademije, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2009., planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Akademije za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Akademiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Akademija je upisana u Upisnik znanstvenih organizacija koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta
- poslovne knjige su zaključene u skladu s propisima
- donesena je odluka o popisu imovine i obveza
- obavljena je revizija knjižnog fonda u 2012.
- prihodi i rashodi su evidentirani primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja
- donesen je interni akt o raspodjeli vlastitih prihoda
- sastavljana su izvješća o trošenju namjenskih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima
- ustrojena je evidencija radnog vremena zaposlenika, a plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i aktima Akademije
- ugovori o autorskim djelima su zaključeni u skladu s propisima i sastavljane su potvrde o primitku autorskog djela

- plan nabave roba, radova i usluga je donesen, ustrojena je evidencija o zaključenim ugovorima o nabavi, godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju u odnosu na planirane, a izmjene i dopune plana nisu donesene
- pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima
- u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu navedeni građevinski objekti te nema podataka o vrsti, količini (površini) i jediničnoj vrijednosti građevinskih objekata
- popis imovine i obveza nije obavljen (uključujući fundus umjetnina i zbirke studentskih radova, dalje u tekstu: Fundus).

Akademija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Akademija je prihvatila navode Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

2.1. Akademsko vijeće je u studenome 2013. usvojilo financijski plan za 2014. te projekcije za 2015. i 2016. Prema financijskom planu, prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 34.350.688,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja (državni proračun, gradski proračun, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i zajmovi). Rashodi su planirani prema računima Računskog plana te po programima, a nisu planirani prema izvorima financiranja (iz državnog proračuna, iz vlastitih prihoda, iz drugih prihoda). Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), utvrđeno je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene te da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 2. navedenog Pravilnika, proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i ovog Pravilnika. Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja, a odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisana je struktura brojčanih oznaka svake klasifikacije. Akademija prati izvršavanje rashoda prema izvorima financiranja.

Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene iako ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od plana. Ukupni prihodi su ostvareni za 4.923.782,00 kn ili 14,3 % manje od plana, a ukupni rashodi za 4.590.425,00 kn ili 13,4 % manje od plana. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su manje za 3.993.605,00 kn ili 13,9 %, primici iz zajmova manje za 2.703.715,00 kn ili 63,2 %, rashodi za dodatna ulaganja više za 1.175.458,00 kn ili 393,9 %, a rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine manje za 1.363.995,00 kn ili 71,1 % od plana. S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, trebalo je donijeti izmjene financijskog plana za 2014.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan s propisanim elementima, odnosno u procesu planiranja (i izvršavanja) iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Također se predlaže donijeti izmjene financijskog plana u slučaju većih odstupanja.

- 2.2. *Akademija u očitovanju navodi da je financijski plan za 2014. izradila prema uputi i tablici Sveučilišta, koja ne sadrži potrebne podatke prema proračunskoj klasifikaciji, te da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju i financijski plan za 2016. donijeti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Akademija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

Ustrojene su propisane poslovne knjige. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu navedeni građevinski objekti, odnosno nema podataka o vrsti, količini (površini) i jediničnoj vrijednosti građevinskih objekata. Zbog navedenog nije vidljivo na što se odnose građevinski objekti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 28.863.598,00 kn. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za proračunsko računovodstvo. U okviru prihoda po posebnim propisima, evidentirani su prihodi iz državnoga proračuna u iznosu 1.202.310,00 kn ostvareni na temelju Programskog ugovora zaključenog između Ministarstva i Sveučilišta. Prihodi iz državnog proračuna evidentirani su i u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva u iznosu 1.501.289,00 kn (koji se najvećim dijelom odnose na prihode za ugovore o djelu 1.002.071,00 kn, nabavu opreme i podmirenje obveza prema izvoditeljima radova 218.051,00 kn i znanstvenu djelatnost 199.826,00 kn).

U okviru prihoda od tekućih donacija evidentirani su prihodi u iznosu 77.000,00 kn za usluge obavljene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenih s pravnom osobom, a u okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi u iznosu 14.176,00 kn, koji se uglavnom odnose na povremeno korištenje poslovnog prostora, te ih je trebalo evidentirati na računu vlastitih prihoda.

Na računu rashoda za zakupninu evidentirani su rashodi za režijske troškove i troškove tekućeg održavanja poslovnog prostora u zakupu u iznosu 107.243,00 kn, umjesto u okviru računa rashoda za materijal i energiju.

Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema poslovnim knjigama, vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 182.433,00 kn, od čega se 153.660,00 kn odnosi na prihode od davanja u zakup i povrat režijskih troškova. Prihodi od školarina i drugih naknada koje plaćaju studenti ostvareni su u iznosu 748.010,00 kn. Akademija je u prosincu 2011. donijela Pravilnik o načinu raspodjele i korištenju vlastitih prihoda (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je uređeno da se vlastiti prihodi ostvaruju obavljanjem osnovne nastavne djelatnosti, djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja i profesionalnog usavršavanja, obavljanjem umjetničko i znanstveno-istraživačke djelatnosti, obavljanjem stručne djelatnosti, obavljanjem izdavačke i izlagačke djelatnosti, iznajmljivanjem prostora i opreme, iz donacija i drugih pripomoći te obavljanjem ostalih djelatnosti. Utvrđeno je da se obavljanjem osnovne nastavne djelatnosti ostvaruju prihodi od školarina koje plaćaju studenti i drugih naknada studenta, a raspodjeljuju se u visini 70,0 % za odsjek koji realizira određeni studijski program, 15,0 % za stimulativni dio plaće zaposlenika i ostale dodatke, 5,0 % za plaće zaposlenika koji se financiraju iz vlastitih sredstava, 7,0 % za uvećanje osnovne plaće svih zaposlenika te 3,0 % u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Prihodi od cjeloživotnog obrazovanja i profesionalnog usavršavanja odnose se na prihode od poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija i Centra za cjeloživotno obrazovanje, a raspodjeljuju se u visini 88,0 % za pokriće rashoda izvedbe predmetnog projekta odnosno programa, 10,0 % za unaprjeđenje djelatnosti Akademije te 2,0 % u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica. Centar za cjeloživotno obrazovanje djeluje kao stručno-informacijska jedinica u okviru Akademije, a organizira posebne programe profesionalnog usavršavanja otvorenog tipa za sve zainteresirane diplomirane studente preddiplomskog i diplomskog umjetničkog studija, radi stjecanja novih profesionalnih kompetencija. Nadalje, Pravilnikom je utvrđeno da se prihodi od obavljanja umjetničko i znanstveno-istraživačke djelatnosti raspodjeljuju u visini 79,0 % za pokriće rashoda izvedbe projekata, 10,0 % za unaprjeđenje djelatnosti Akademije, 10,0 % za pokriće rashoda te 1,0 % u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica. Prihodi od iznajmljivanja prostora raspodjeljuju se u visini 79,0 % za unaprjeđenje djelatnosti Akademije, 10,0 % za stimulativni dio plaće zaposlenika i ostale dodatke, 5,0 % za plaće zaposlenika koji se financiraju iz vlastitih sredstava, 5,0 % za uvećanje osnovne plaće svih zaposlenika te 1,0 % u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica. Prihodi od donacija i drugih pripomoći za koje donatori (fizička ili pravna osoba) nisu odredili namjenu korištenja, u cijelosti se usmjeravaju za unaprjeđenje djelatnosti Akademije.

Prihodi od obavljanja ostalih djelatnosti (kotizacije i drugo) raspodjeljuju se u visini 87,0 % za pokriće rashoda izvedbe, 10,0 % za unaprjeđenje djelatnosti Akademije te obveznih 3,0 % u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica.

Iz poslovnih knjiga i druge dokumentacije nije razvidno jesu li vlastiti prihodi utrošeni za namjene utvrđene navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine navesti podatke o vrsti, količini (površini) i jediničnoj vrijednosti građevinskih objekata te u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže ustrojiti poslovne knjige na način koji omogućava praćenje korištenja vlastitih prihoda u skladu s Pravilnikom.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2014. donio odluku o popisu imovine i obveza s danom 31. prosinca 2014. Osnovana su povjerenstva radi popisa nematerijalne imovine, materijalne imovine, sitnog inventara, uredskog materijala i opreme, nastavne opreme, potraživanja i obveza, Fundusa te knjižnice. Također, osnovano je središnje povjerenstvo za popis.

Popisnih lista nema te popis imovine i obveza nije obavljen. Pojedina povjerenstva sastavila su izvještaje o obavljenom popisu na temelju kojih je središnje povjerenstvo sastavilo izvješće o ukupnom popisu imovine i obveza u kojem je navedeno stanje dijela imovine i prijedlozi za otpis. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su sastavljena izvješća o obavljenom popisu, jer popisnih lista nema. Novčana sredstva iskazana u izvještaju o obavljenom popisu istovjetna su evidentiranim u poslovnim knjigama. Od toga, stanje novčanih sredstava u blagajni koncem 2014. iznosi 15.407,00 kn (redovna blagajna 3.175,00 kn, blagajna poslijediplomskog studija 12.232,00 kn). U 2014. nije bilo prometa putem blagajne poslijediplomskog studija, a navedeno stanje novčanih sredstava ujedno je i početno stanje. Prema obrazloženju Akademije, koncem 2014. u blagajni poslijediplomskog studija nije bilo sredstava (koja su u poslovnim knjigama i u izvještaju o popisu navedena u iznosu 12.232,00 kn). Iz navedenog proizlazi da stvaran popis novčanih sredstava nije obavljen. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Prema izvještaju o popisu imovine, u Fundusu se koncem 2014. nalazi oko 1 235 zbirki slika i crteža, 213 skulptura, 13 000 grafičkih listova, 55 primijenjenih grafika, 103 zbirke animacija i novih medija te druge umjetnine, a Fundus nije pojedinačno popisao koncem 2014., kao ni ranijih godina (nema popisnih lista).

Prema odredbi članka 14. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09), muzeji i galerije te muzeji, galerije i zbirke unutar pravnih osoba dužni su svakih pet godina izvršiti reviziju muzejske građe i o tome dostaviti izvješće ministarstvu nadležnom za poslove kulture i osnivaču, a u postupku popisivanja muzejske građe se utvrđuje broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, u skladu s općim aktom muzeja. Odredbom članka 21. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02), propisano je da je revizija muzejske građe postupak kojim se na osnovi spravnjivanja muzejskih predmeta i podataka u knjigama inventara utvrđuje stvarno stanje fundusa, a revizija se provodi svakih pet godina te u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke, krađe, fizičkog oštećenja prostora u kojem su pohranjeni predmeti te ratnih uvjeta, neovisno o zakonskim rokovima.

U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji na jednaki način propisuje postupanje u vezi s ustrojavanjem analitičkih knjigovodstvenih evidencija, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te obavljanje popisa imovine i obveza. U listopadu 2015. je stupio na snagu novi Zakon o muzejima (Narodne novine 110/15), koji također na jednaki način propisuje postupanje u vezi s popisivanjem muzejske građe.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom Planu te preispitati na što se odnose novčana sredstva u blagajni iskazana u poslovnim knjigama i u izvještaju o popisu u iznosu 12.232,00 kn. Nadalje se nalaže popisati Fundus u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

- Financijski izvještaji

Akademija je za 2014. sastavila propisane financijske izvještaje. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi pogrešno su iskazani manje za 59.970,00 kn ili 0,2 % u odnosu na evidentirane u poslovnim knjigama. Razlike se odnose na rashode za uredski materijal, usluge investicijskog održavanja, bankarske usluge te zatezne kamate. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., pojedini rashodi su ostvareni znatno više u odnosu na prethodnu godinu (ostali rashodi za zaposlene za 36,1 %, rashodi za službena putovanja za 13,8 %, rashodi za materijal i sirovine za 35,0 %, usluge promidžbe i informiranja za 89,0 %, komunalne usluge za 15,7 %, ostale usluge za 184,3 %, reprezentaciju za 145,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 141,8 %), a bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do navedenih odstupanja. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže godišnje financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Akademija u očitovanju navodi da zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija vodi po lokacijama te će poduzeti radnje za evidentiranje zgrada pojedinačno po lokacijama i sa zemljišno knjižnim ulošcima i izmjerama tlocrtnih površina zgrada ovlaštenih institucija. Navodi da će Akademijsko vijeće donijeti odluku i zadužiti odgovornu osobu da se posao obavi do kraja 2016. U vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda u poslovnim knjigama navodi da su u siječnju 2016. primili uputu Ministarstva financija o načinu evidentiranja prihoda iz državnog proračuna te su postupili po uputi i otklonili grešku. Također su otklonili grešku u vezi s evidentiranjem rashoda za režijske troškove na računu rashoda za zakupninu. Akademija navodi da ne dijeli vlastite prihode po Pravilniku Akademije, jer informatički program to ne podržava, ali vodi interno djelomično raspodjelu prihoda, a u planu nabave za 2016. planirana je nabava informatičkog programa koji će zadovoljiti potrebe za vođenje proračunskog računovodstva u skladu s propisima. Nastojat će poboljšati analitičko vođenje poslovnih knjiga na način koji omogućava praćenje korištenja vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika. U vezi s popisom imovine i obveza, Akademija navodi da obavlja popis imovine putem barkoda, da su pri popisu imovine za 2013. imali popisne liste po lokacijama, a popisna komisija je izjavila da su nepotrebne, jer se osnovna sredstva prenose iz jedne lokacije na drugu te da je u studenom 2015. donijela Pravilnik o popisu imovine i obveza kojeg je usvojilo Akademijsko vijeće i otklonili su nepravilnost. Također, navodi da će od ožujka do svibnja 2016. komisijsku reviziju zbirki unutar fundusa umjetnina izvršiti povjerenstvo sastavljeno od profesora Akademije i voditeljice odjela fundusa umjetnina, uz konzultacije djelatnika Muzejskog dokumentacijskog centra u Zagrebu, u skladu s odredbama Zakona o muzejima. U vezi sa sastavljanjem financijskih izvještaja, Akademija navodi da sastavlja izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, a uvidom naknadne kontrole financijskih izvještaja za 2014. ustanovljena je pogreška i u veljači 2015. napravljena je bilješka uz izvješće. Do pogreške je došlo jer je skraćen rok za predaju financijskih izvještaja i zbog kadrovskih promjena u 2014. u računovodstvu i financijama. Akademija nije imala stručnu osobu koja rukovodi službom računovodstva proračuna, što je riješeno na način da Akademija ima dva zaposlena i jednog rukovoditelja financijsko materijalnog poslovanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 29.760.263,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 21.952.449,00 kn ili 73,8 % i materijalni rashodi u iznosu 4.829.189,00 kn ili 16,2 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 21.952.449,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 18.621.778,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.095.438,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 235.233,00 kn (otpremnine 77.726,00 kn, stimulativni dio plaće nenastavnog osoblja 66.212,00 kn, pomoći zaposlenicima 38.397,00 kn, darovi djeci 29.000,00 kn, jubilarne nagrade 23.898,00 kn). Iz proračuna su financirane bruto plaće zaposlenika u iznosu 18.517.932,00 kn, a iz vlastitih izvora u iznosu 103.846,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za stimulativni dio plaće za 24 zaposlenika (nenastavno osoblje) u iznosu 66.212,00 kn. Također, za nenastavno osoblje su u okviru rashoda za bruto plaće evidentirani rashodi za stimulativni dio plaće u iznosu 13.394,00 kn (za šest zaposlenika za poslove na poslijediplomskom studiju 8.478,00 kn i tri zaposlenika za poslove na umjetničkim projektima 4.916,00 kn). Stimulativni dio plaće isplaćivan je u visini 15,0 % do 20,0 % na osnovnu plaću, na temelju pojedinačnih odluka dekana, donesenih na prijedlog rukovoditelja ustrojstvene jedinice te Pravilnika kojeg je donijelo Akademijско vijeće u prosincu 2011. U Pravilniku je navedeno da stimulativni dio plaće pripada zaposlenicima Akademije kao rezultat veće učinkovitosti odnosno zalaganja i uspjeha u obavljanju poslova, a može iznositi najviše do 30,0 % od osnovice za obračun plaće prema pripadajućem koeficijentu složenosti poslova za obračunsko razdoblje od jednog mjeseca. Mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata nisu utvrđeni ni vrednovani.

Akademija vodi evidenciju nastavnog osoblja i planiranog opterećenja u nastavi, a ne prati ostvarenje opterećenja u nastavi. Odredbom članka 90. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju propisane su evidencije u visokom obrazovanju, kojom je, između ostalog, navedeno da visoka učilišta vode evidenciju nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi. Odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99), utvrđeni su sati (godišnje) nastavnog opterećenja te u kojim slučajevima nastavnici mogu izvoditi nastavu na teret Ministarstva više od punog nastavnog opterećenja. Odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da su nastavnici i suradnici čije je nastavno opterećenje manje od punog opterećenja dužni obveze do punog radnog vremena ispuniti radom u ostalim djelatnostima visokih učilišta, kao što su to ugovorni projekti, izvođenje nastave na poslijediplomskom studiju ili preddiplomskom studiju koje visoko učilište izvodi na drugom učilištu i drugo. Također, odredbama članka 25. stavka 1. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da nadzor nad provedbom ovoga Pravilnika provodi Ministarstvo.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerljive kriterije za povećani obujam posla i natprosječne rezultate rada. Nadalje, nalaže se ustrojiti evidenciju nastavnog opterećenja u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju te za rad nastavnog osoblja iznad i ispod nastavnog opterećenja postupati u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima.

4.2. *Akademija u očitovanju navodi da će izraditi mjerljive kriterije za povećani obujam posla i natprosječne rezultate rada te će do kraja akademske godine ustrojiti evidenciju nastavnog opterećenja u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 5.362.800,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2014. nabavljene su robe, usluge i radovi ukupno u vrijednosti 5.287.925,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Akademija je u siječnju 2014. donijela Proceduru provedbe bagatelne nabave. Procedurom je utvrđeno da odgovorna osoba nakon otvaranja ponuda pregledava i ocjenjuje ponude na temelju zahtjeva i uvjeta iz poziva na dostavu ponuda te o rezultatima sastavlja zapisnik o pregledu i ocjeni i prijedlog odluke o odabiru određene ponude. Akademija nije imenovala odgovorne osobe za provedbu postupaka bagatelne nabave. Evidencija provedenih postupaka bagatelne nabave obavljenih na temelju narudžbenica nije uspostavljena te je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije plana nabave. Uspostavljena je evidencija ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka bagatelne nabave, koja ne sadrži podatke, odnosno redne brojeve iz plana nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2014., zaključena su dva okvirna sporazuma i jedan ugovor prema kojima ukupna ugovorena vrijednost roba i usluga iznosi 3.818.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okvirni sporazumi su zaključeni na temelju otvorenih postupaka javne nabave (planiranih i započetih u 2013.), i to: za nabavu robe (opskrba električnom energijom) u vrijednosti 219.450,00 kn i usluga u vrijednosti 3.100.000,00 kn (projektna dokumentacija za rekonstrukciju, dogradnju i izgradnju objekata Sveučilišnog kampusa Akademije), a na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave (planiranog i započetog u 2013.) zaključen je ugovor o nabavi kiparskih usluga u vrijednosti 498.750,00 kn. Elektronički oglasnik javne nabave automatski generira navedene podatke.

U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2014. nisu navedeni podaci o pojedinim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma, a navedene podatke je u Elektronički oglasnik javne nabave trebala dostaviti Akademija. U spomenutom izvješću navedena su dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 2.705.000,00 kn koji se odnose na projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju, dogradnju i izgradnju objekata Sveučilišnog kampusa Akademije, a nije naveden ugovor o nabavi navedene projektne dokumentacije u vrijednosti 395.000,00 kn i ugovor o nabavi roba (opskrba električnom energijom) u vrijednosti 219.450,00 kn, koji su zaključeni u 2014. na temelju okvirnih sporazuma iz 2014. Također, nije naveden ugovor o nabavi usluga opskrbe plinom u vrijednosti 642.644,00 kn zaključen na temelju okvirnog sporazuma iz 2012.

Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2014., koju je objavilo središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji javne nabave su obvezni u Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti podatke o zaključenim ugovorima na temelju okvirnih sporazuma.

U vezi s provedbom bagatelne nabave, Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o bagatelnoj nabavi precizirati odgovorne osobe za provedbu nabave s ciljem povećanja odgovornosti u procesu upravljanja postupcima nabave te uspostaviti evidenciju izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora pozivajući se na redne brojeve iz plana nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže u godišnje Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti sve podatke o zaključenim ugovorima na temelju okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputama središnjeg tijela državne uprave nadležnog za sustav javne nabave.

- 5.2. *Akademija u očitovanju navodi da kompletnu bagatelnu nabavu provodi rukovoditelj materijalno-financijskog poslovanja, a za javnu nabavu koristi usluge vanjskih stručnih ovlaštenih osoba. Navodi da je prema uputi revizije napravila statistička izvješća koja sadrže ugovore za opskrbu plina i opskrbu električne energije, zaključene na temelju okvirnog sporazuma, te je u 2015. uspostavila evidenciju narudžbenica i zaključenih ugovora, pozivajući se na redne brojeve iz plana nabave. Odluku o imenovanju odgovorne osobe za provedbu bagatelne nabave Akademija će donijeti do konca lipnja 2016.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima (prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi, rashodi za režijske troškove i troškove tekućeg održavanja poslovnog prostora uzetog u zakup). Iz poslovnih knjiga i druge dokumentacije nije razvidno jesu li vlastiti prihodi utrošeni za namjene utvrđene Pravilnikom o vlastitim приходima. Popis imovine i obveza nije obavljen. (točka 3. Nalaza)
 - Akademija ne prati ostvarenje opterećenja u nastavi, što je obveza propisana odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. (točka 4. Nalaza)
4. Akademija je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i u Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva. U akademskoj godini 2014./2015. je na svim godinama studija upisano 405 studenata, od čega je na prvim godinama preddiplomskog i diplomskog studija upisano 135 studenata. Koncem 2014. je imala 126 zaposlenika, od kojih 81 nastavnog osoblja i 45 nenastavnog osoblja. Prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 29.426.906,00 kn, rashodi u iznosu 29.760.263,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 333.357,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iskazan u iznosu 169.973,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 163.384,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna (za financiranje rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 25.382.491,00 kn i čine 86,3 % ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi su iskazani u iznosu u iznosu 182.433,00 kn ili 0,6 %. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 21.952.449,00 kn ili 73,8 %, materijalne rashode u iznosu 4.829.189,00 kn ili 16,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.939.454,00 kn ili 9,9 % ukupnih rashoda. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2014. iskazana je u iznosu 40.807.028,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 39.183.387,00 kn, potraživanja 699.211,00 kn (dospjela u cijelosti). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na ponovljene nepravilnosti iz ranije revizije, računovodstveno poslovanje i praćenje opterećenja u nastavi, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.