



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-06/2  
URBROJ: 613-01-04-1-24-14  
Zagreb, 14. ožujka 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Hrvatsko katoličko  
sveučilište  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SVEUČILIŠTU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	10
	Programi i projekti financirani u 2022.	17
	Javna nabava	22
III.	REVIZIJA ZA 2022.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2022.	26

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog katoličkog sveučilišta (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Sveučilišta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada i projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Sveučilišta za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Sveučilište vodi dnevnik, glavnu knjigu, a od pomoćnih knjigu (dnevnik) blagajne, knjigu dugotrajne imovine, evidenciju korištenja službenih vozila i knjigu putnih naloga te od posebnih pomoćnih evidencija, knjigu ulaznih računa. Pomoćna knjiga obveza te posebna pomoćna evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nisu ustrojene, iako je Sveučilište evidentiralo u glavnoj knjizi i iskazalo u financijskim izvještajima obveze u iznosu od 53.351.094,00 kn te je primilo garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 17.829.320,00 kn.

Knjiga putnih naloga nije uredno vođena jer za pojedine putne naloge nije navedeno ime osobe i datum službenog putovanja, redni brojevi putnih naloga nisu navedeni kronološkim redom, a nekih putnih naloga, iako su evidentirani u knjizi putnih naloga, nema u knjigovodstvenoj dokumentaciji dostavljenoj Državnom uredu za reviziju. Također, ni knjiga ulaznih računa nije uredno vođena jer ulazni računi nisu evidentirani kronološkim redom, a neki ispostavljeni računi nisu evidentirani u knjizi ulaznih računa.

Sveučilište je u lipnju 2018. donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je uređeno da se vlastiti prihodi ostvaruju obavljanjem nastavne djelatnosti (školarine, upisnine, druge naknade studenata), djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja, znanstveno-istraživačke djelatnosti, obavljanjem ostalih djelatnosti te donacijama. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno koji se troškovi podmiruju iz ostvarenih vlastitih prihoda. Senat Sveučilišta je u obvezi do konca tekuće proračunske godine donijeti Odluku o Planu trošenja vlastitih prihoda za iduću godinu s pregledom planiranog trošenja vlastitih prihoda po pojedinim vrstama troškova (aktivnostima). Također, rektor Sveučilišta ima obvezu Senatu podnijeti izvješće o trošenju vlastitih prihoda s obrazloženjima i uzrocima odstupanja od plana trošenja. Navedeni akti o planiranju i utrošku vlastitih prihoda za 2022. nisu doneseni. Prema podacima iz glavne knjige za 2022., vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu od 15.024.881,00 kn, od čega se na školarine, upisnine, druge naknade studenata i uplate polaznika programa cjeloživotnog učenja odnosi 9.310.571,00 kn, prihode od znanstvenih i stručnih projekata 4.108.784,00 kn i donacije 1.605.526,00 kn. Glavna knjiga Sveučilišta nije ustrojena na način koji omogućava praćenje korištenja vlastitih prihoda, osim za isplate plaća i dodataka na plaću. S obzirom na to da Sveučilište za 2022. nije donijelo akte koji se odnose na planiranje i trošenje vlastitih prihoda, nije u cijelosti osigurano praćenje njihovog namjenskog utroška.

Za potraživanja od školarina ustrojena je pomoćna evidencija, prema kojoj potraživanja koncem 2022. iznose 6.217.228,00 kn. Navedena potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi niti su iskazana u financijskim izvještajima za 2022. Također, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost primljene garancije za dobro izvršenje posla u iznosu od 17.829.320,00 kn te tuđa imovina dobivena na korištenje koja se odnosi na poslovni prostor veličine 2 421,80 m<sup>2</sup> u vlasništvu Osnivača, koji Sveučilište bez naknade koristi za obavljanje svoje djelatnosti.

Ulazni računi te knjigovodstvena dokumentacija u vezi s blagajničkim poslovanjem (blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice) nisu kontrolirani odnosno nije ih potpisala osoba ovlaštena za kontrolu. Na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne evidentirani su u glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 253.563,00 kn. Navedeno se odnosi na rashode za reprezentaciju u iznosu od 190.666,00 (evidentirani na temelju računa na kojima nije navedena svrha ugošćivanja) te odvjetničke usluge u iznosu od 33.750,00 kn i usluge studentskog servisa u iznosu od 29.147,00 kn koji su evidentirani na temelju ulaznih računa koji ne sadrže detaljnu specifikaciju izvršenih usluga, zbog čega se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje planiranih aktivnosti. Uz navedeno, različiti rashodi u iznosu od 102.459,00 kn (promidžba i informiranje, reprezentacija i ostali nespomenuti rashodi), od čega su rashodi u iznosu od 88.269,00 kn nastali korištenjem službene kreditne kartice, su u glavnoj knjizi evidentirani bez ulaznih računa ili druge knjigovodstvene dokumentacije.

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 1.341.902,00 kn nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako rashodi u iznosu od 1.250.942,00 kn koji se odnose na razne troškove znanstvenih projekata u glavnoj knjizi nisu evidentirani prema prirodnim vrstama rashoda, nego u okviru ostalih materijalnih rashoda na način da su otvoreni novi odjeljci s numeričkim oznakama koji nisu propisani računskim planom za neprofitne organizacije. Nadalje, isplate akontacija za službena putovanja u iznosu od 90.960,00 kn evidentirane su kao rashodi na računima pojedinih znanstvenih projekata, a trebale su biti evidentirane na računu potraživanja od zaposlenih.

Sveučilište obavlja poslovanje gotovim novcem putem kunske blagajne. Na temelju donesenih odluka rektora, od 1. siječnja do 6. ožujka 2022., blagajnički maksimum je određen u iznosu od 5.000,00 kn, a od tada pa nadalje u iznosu od 20.000,00 kn. Uvidom u blagajničke izvještaje, utvrđeno je da je u većini slučajeva stanje novčanih sredstava u blagajni iznosilo više od blagajničkog maksimuma. Stanja novčanih sredstava iznosila su od 20.098,00 kn do 134.494,00 kn te su bila veća od blagajničkog maksimuma i nakon što su novčana sredstva položena na žiroračun. Tijekom godine su iz blagajne, na temelju zahtjeva, isplaćeni predujmovi zaposlenicima (za troškove reprezentacije i materijalne troškove) u ukupnom iznosu od 116.590,00 kn. Zahtjevi za predujmove ne sadrže potpis odgovorne osobe kojim se odobrava isplata predujma. Isplate iz blagajne koje su se odnosile na predujmove nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima niti u glavnoj knjizi na računu potraživanja od zaposlenih. Zaposlenik koji je primio predujam pravdao je primljena novčana sredstva računom te je u blagajničkom izvještaju evidentiran samo trošak koji je podmiren iz dobivenog predujma. Utvrđeno je da su predujmovi isplaćeni puno ranije od datuma kada je predložen račun za nastali trošak. Tako su predujmovi u nekim slučajevima pravdani u danu njegovog primitka, ali većinom u roku od devet do 20 dana. S obzirom na to da u blagajničkim izvještajima nije evidentirana isplata predujmova, kao ni povrat novčanih sredstava (iako je u pravilu trošak ostvaren u manjem iznosu od primljenog predujma), stanje novčanih sredstava koje je iskazano u blagajničkim izvještajima ne odgovara stvarnom stanju novčanih sredstava u blagajni za one predujmove koji do konca mjeseca nisu pravdani računima. Iz navedenog proizlazi da blagajničko poslovanje nije uredno vođeno.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. nije obavljen u skladu s propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Odluku o redovitom godišnjem popisu donio je prorektor, a trebao je donijeti rektor Sveučilišta. Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine sastavilo je Zapisnik uz koji su priložene popisne liste informatičke i druge opreme s podacima o količinama, ali ne i podacima o vrijednosti. Članovi Povjerenstva nisu potpisali popisne liste. U spomenutom Zapisniku je, između ostalog, navedeno da popisana imovina nije usklađena s knjigovodstvenim stanjem te da je potrebno ponoviti popis imovine na stavkama na kojima su očitane i utvrđene inventurne razlike, odnosno manjak. Predloženo je zakonskom predstavniku da imenovano Povjerenstvo zajedno sa Službom za financijsko poslovanje i računovodstvo provjeri utvrđene inventurne razlike odnosno manjak, da se na temelju izvršene provjere predloži rashodovanje imovine te da se provede usklađenje u poslovnim knjigama. Iako je Povjerenstvo predložilo rok do 30. lipnja 2023., navedene aktivnosti nisu obavljene niti do vremena obavljanja revizije (studeni 2023.). Popis obveza, potraživanja i novčanih sredstava nije obuhvaćen odlukom prorektora o popisu niti su obveze i navedena imovina popisani.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. (točka 3. Nalaza)

### *Ostala pitanja*

Prema odredbi članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod iznad deset milijuna kuna podliježu reviziji koja se obavlja sukladno revizijskim propisima. Reviziju financijskih izvještaja Sveučilišta za 2022. obavio je vanjski revizor koji je utvrdio da su u svim značajnijim odrednicama sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Sveučilišta za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Sveučilište je provelo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Rektor nije o provedenoj samoprocjeni izvijestio nadležno tijelo, što je prema propisima kojima je uređeno financijsko upravljanje i kontrola neprofitnih organizacija trebao učiniti. U Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola dani su potvrdni odgovori na pitanja iz područja planiranja i računovodstva u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (između ostalog, računi ne sadrže detaljnu specifikaciju roba, usluga i radova, nisu kontrolirani ni potpisani, pojedine isplate iz blagajne obavljene su bez odobrenja za isplatu, pojedini rashodi evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima).

Na mrežnim stranicama Sveučilišta nisu objavljeni financijski plan i program rada te njihove izmjene, Izvještaj o izvršenju financijskog plana te zapisnici i odluke sa službenih sjednica tijela Sveučilišta. Prema odredbama Statuta, temeljno načelo djelovanja Sveučilišta, između ostalog je i javnost rada te je obvezno na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti navedene dokumente. (točka 1. Nalaza)

- Financijskim planom za 2022. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 102.074.822,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 102.056.707,00 kn te višak prihoda u iznosu od 18.115,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2022. ukupni prihodi su planirani u iznosu od 53.619.071,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 45.830.124,00 kn, a rezultat poslovanja nije planiran. Financijski plan za 2022. te Izmjene i dopune financijskog plana za 2022. sadrže obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji imaju poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, ali nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Sveučilište ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, kao ni od čega se spomenuti rezultat poslovanja sastoji. Prema propisima kojima je uređena metodologija izrade financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan treba, između ostalog, sadržavati i planirani rezultat poslovanja koji se sastoji od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni višak prihoda iz 2021. iznosi 1.170.285,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 33.470.129,00 kn, od čega se na brutoplaće za redovan rad odnosi 27.968.167,00 kn, doprinose na plaće 4.648.184,00 kn i ostale rashode za zaposlene (nagrade, naknade, darovi) 853.778,00 kn. Nazivi radnih mjesta i uvjeti koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje određenih poslova te pripadajući koeficijenti radnih mjesta određeni su Pravilnikom Sveučilišta o ustroju i o radu iz listopada 2021. te iz travnja 2022. Navedenim pravilnicima nazivi pojedinih radnih mjesta nisu definirani na način kako je utvrđeno Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama jer su pravilnicima Sveučilišta, za neka radna mjesta, navedena dva naziva kojima prema Uredbi pripadaju različiti koeficijenti.

Tijekom 2022. zaposlenicima Sveučilišta, vanjskim suradnicima i studentima isplaćene su nagrade na temelju odluka rektora u ukupnom netoiznosu od 264.246,00 kn, a nagrade u iznosu od 17.000,00 kn isplaćene su bez donesenih odluka. Nagrade koje su isplaćene na temelju odluka rektora Sveučilišta isplaćene su za radne rezultate, povećani opseg poslova, dodatne poslove te za poboljšanje rada Sveučilišta i javne prepoznatljivosti Sveučilišta. Za isplatu navedenih nagrada nisu utvrđeni kriteriji za njihovo ostvarivanje niti su u odlukama rektora navedena obrazloženja i kriteriji na temelju kojih su navedene nagrade ostvarene i isplaćene.

Sveučilište je u 2022. zaključilo 319 ugovora o djelu, i to: 293 s nastavnim osobljem i 26 s nenastavnim osobljem. Ukupno ugovorena netonaknada prema svim ugovorima iznosila je 1.387.354,00 kn. Naknade pojedinih ugovora o djelu isplaćene su u većim iznosima od ugovorenih ili su isplaćene na temelju nepotpune knjigovodstvene dokumentacije, odnosno bez zaključenog ugovora o djelu; pisana izvješća o izvedenoj nastavi nisu dostavljena ili se dostavljena izvješća ne mogu sadržajno povezati sa zaključenim ugovorima te se ne može potvrditi da su naknade isplaćene nakon obavljenog posla.

Sveučilište nije sastavljalo putne naloge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak jer pojedini ne sadrže neke propisane podatke (izvješća sa službenog puta, putne troškove, datum odlaska i povratka sa službenog puta) ili su uz putne naloge priloženi računi za smještaj zaposlenika na kojeg se putni nalog ne odnosi.

Također, za službena putovanja isplaćene su akontacije u ukupnom iznosu od 90.960,00 kn, iako Uputom Sveučilišta o izdavanju, korištenju i obračunu putnih naloga nije predviđena mogućnost isplate akontacije za službeni put. (točka 4. Nalaza)

### ***Obveze Sveučilišta***

Sveučilište je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.



## II. PODACI O SVEUČILIŠTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je osnovano u lipnju 2006. kao pravna osoba Katoličke Crkve sa statusom ustanove. Osnivač i nositelj osnivačkih prava je Zagrebačka nadbiskupija (dalje u tekstu: Osnivač). Sveučilište je upisano u Registar neprofitnih organizacija, sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Sveučilišta je Ilica 242, Zagreb.

Na osnivanje, upravljanje, djelovanje, ustrojstvo i sva druga pitanja u vezi s radom Sveučilišta primjenjuje se kanonsko pravo, Ugovor o suradnji na području odgoja i kulture zaključen između Svete Stolice i Republike Hrvatske u prosincu 1996. te posebni provedbeni Sporazum između Vlade Republike Hrvatske i Zagrebačke nadbiskupije o potpori Hrvatskom katoličkom sveučilištu iz studenoga 2007. Prema odredbama Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o suradnji na području odgoja i kulture iz 1996., nadležne crkvene vlasti mogu osnivati nova visoka katolička učilišta koja imaju pravo javnosti te za njih Republika Hrvatska osigurava odgovarajuća novčana sredstva. Nadalje, primjenjuje se Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17), odnosno od listopada 2022. Zakon o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (Narodne novine 119/22) te Statut i drugi opći akti Sveučilišta.

Sveučilište se financira novčanim sredstvima osiguranim u državnom proračunu Republike Hrvatske (financiraju se rashodi za zaposlene i materijalna prava), novčanim sredstvima Osnivača (financiraju se režijski troškovi, kapitalna ulaganja i investicijsko održavanje) te prihodima ostvarenim obavljanjem vlastite djelatnosti.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Sveučilišta uređeni su Statutom iz 2016. (koji je bio važeći za 2022.) i drugim aktima u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju. Djelatnost Sveučilišta je izvođenje preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija, obavljanje znanstvene djelatnosti u znanstvenom području društvenih znanosti i u znanstvenom području humanističkih znanosti te obavljanje znanstvene djelatnosti u znanstvenom području biomedicine i zdravstva, izvođenje poslijediplomskih sveučilišnih studija, izvođenje preddiplomskih i diplomskih stručnih studija, izvođenje programa cjeloživotnog učenja i stručnog usavršavanja te druge djelatnosti koje služe obavljanju prethodnih djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz navedene djelatnosti: izdavačku, tiskarsku i medijsku djelatnost, bibliotečnu i informatičku djelatnost, izradu stručnih mišljenja i vještačenja i poslove poboljšanja studentskog standarda.

Nastava se izvodi na 20 studijskih programa iz humanističkog, biomedicinskog i društvenog područja. Na preddiplomskoj razini je šest studija (Komunikologija, Medicina, Povijest, Sociologija, Psihologija i Sestrinstvo), od čega pet sveučilišnih prijediplomskih studija i studij Medicine kao sveučilišni integrirani preddiplomski i diplomski studij, a na diplomskoj razini pet sveučilišnih studija (Komunikologija, Povijest, Psihologija, Sestrinstvo i Sociologija). Poslijediplomski sveučilišni doktorski studij je studij Povijesti i studij Sociologije: vrijednosti, identitet i društvene promjene u hrvatskome društvu. Osim navedenog, Sveučilište izvodi i programe stručnog usavršavanja za potrebe cjeloživotnog učenja.

Upisnim kvotama za sve godine i vrste studija za akademsku godinu 2021./2022. predviđena je mogućnost upisa 650 studenata, a za 2022./2023. mogućnost upisa imala su 684 studenta. Ukupni broj upisanih studenata na sve godine i vrste studija za akademsku godinu 2021./2022. je 508, a za akademsku godinu 2022./2023. je 500.

Sveučilište obavlja djelatnost u sljedećim ustrojstvenim sastavnicama: sveučilišni odjeli, fakulteti, katedre te ostale ustrojstvene jedinice: Rektorat, centri, laboratoriji, kabineti, Sveučilišna knjižnica i Sveučilišna kapelanija.

Prema Statutu iz 2016., tijela Sveučilišta u 2022. su Veliki kancelar, Sveučilišno vijeće, Rektor i Senat. Veliki kancelar je zagrebački nadbiskup koji pred Sveučilištem predstavlja Svetu Stolicu, a pred Svetom Stolicom predstavlja Sveučilište. Sveučilišno vijeće ima sedam članova koji donose Poslovnik o radu, brinu se o razvoju Sveučilišta, nadziru izvršavanje zadaća, potvrđuje strateške i razvojne odluke Senata, prihvaćaju i odobravaju godišnji financijski plan poslovanja, godišnji (trogodišnji) proračun, plan prijma i plan nabave, nadzire poslovanje Sveučilišta, prihvaća rektorovo godišnje izvješće o radu, podnosi pisana izvješća Velikom kancelaru i drugo. Mandat članova traje četiri godine i može se ponoviti.

Senat je izborno tijelo koje čine rektor, pročelnici odjela, pročelnik katedre i dekani, članovi po položaju i zaposlenici u znanstveno-nastavnom zvanju (čine najmanje 60,0 % članova Senata), studentski predstavnici koje biraju sami studenti iz redova preddiplomskih i diplomskih studija (čine najmanje 10,0 % članova Senata), studentski predstavnici koje biraju sami studenti iz redova poslijediplomskih studija (čine najmanje 5,0 % članova Senata) i ostali zaposlenici (predstavnici zaposlenih u nastavnom zvanju, predstavnici zaposlenih u suradničkom zvanju i predstavnici knjižnice), a biraju ih zaposleni u nastavnom, suradničkom zvanju i knjižnici (čine najviše 25,0 % članova Senata). Mandat članova Senata traje četiri godine, a članovima Senata iz redova studenata mandat traje dvije godine.

Rektor zastupa i predstavlja Sveučilište, ustrojava rad i način poslovanja, predlaže Sveučilišnom vijeću godišnji (trogodišnji) proračun Sveučilišta, financijski plan, plan zapošljavanja i plan nabave na prihvaćanje i odobrenje, predlaže Senatu nakon prihvaćanja i odobrenja Sveučilišnog vijeća donošenje godišnjeg (trogodišnjeg) proračuna Sveučilišta te donosi poslovne odluke sukladno postojećim propisima. Nadalje, odlučuje o osnivanju zaklada i drugih trgovačkih društava sukladno Statutu, odlučuje o osnivanju područnih studija, instituta i stručnoistraživačkih centara, priprema i predlaže dnevni red sjednica Senata, predsjedava Senatu, donosi opće akte u skladu s ovim Statutom vezane za pravne, administrativne i financijske poslove od zajedničkog interesa za Sveučilište, predlaže Senatu mjere za unaprjeđenje rada Sveučilišta, provodi odluke Senata te daje pisanu suglasnost na prijedlog vijeća za izbor pročelnika odjela, dekana, ravnatelja i voditelja. Također, brine se o očuvanju katoličkog identiteta Sveučilišta, sudjeluje u radu Sveučilišnog vijeća bez prava glasa, dodjeljuje Rektorovu nagradu te ostale nagrade i priznanja Sveučilišta studentima i djelatnicima, samostalno poduzima sve radnje u ime i za račun Sveučilišta do iznosa vrijednosti po odluci Sveučilišnog vijeća na kraju tekuće ili početku kalendarske godine, podnosi godišnji izvještaj o radu Sveučilišta Senatu i Sveučilišnom vijeću, obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i Statutom. Rektora bira Senat tajnim glasovanjem, natpolovičnom većinom glasova te mandat traje četiri godine i može se ponoviti. Rektor Sveučilišta od 1. listopada 2016. je prof. dr. sc. Željko Tanjić.

Novi Statut je donesen u travnju 2023., prema kojem su tijela Sveučilišta: Veliki kancelar, Senat i Rektor (poslove Sveučilišnog vijeća preuzeo je Senat).

Koncem 2022. Sveučilište je imalo 174 zaposlena, od čega 125 nastavnog osoblja i 49 nenastavnog osoblja te 319 vanjskih suradnika.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Također, prema odredbama članka 4. navedenog Zakona i članaka 3., 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), Sveučilište kao neprofitna organizacija provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sveučilište je za 2022. provelo samoprocjenu popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Tijekom 2022. računovodstvene poslove obavljale su dvije zaposlenice (voditeljica odjela za financijsko poslovanje i analizu tijekom cijele 2022., a voditeljica računovodstva od travnja 2022.), do lipnja 2022. fizička osoba na temelju zaključena dva ugovora o djelu (ugovor o djelu za obavljanje računovodstvenih poslova od 1. siječnja do 28. veljače 2022. te ugovor o djelu za obavljanje računovodstvenih poslova u neodređenom vremenu od 1. siječnja 2022. na temelju kojeg su poslovi obavljani do lipnja 2022.). Osim navedenog, trgovačko društvo je na temelju zaključenih ugovora od svibnja 2022. obavljalo savjetodavne usluge edukacije i obuke zaposlenika te od rujna 2022. savjetodavne usluge.

Sveučilište vanjsku komunikaciju provodi putem svoje mrežne stranice. Objavljeni su Statut, strateški dokumenti, zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Sveučilišta, pravilnici i unutarnji akti o uvjetima i pravilima studiranja, pravilnici i unutarnji akti o pravima zaposlenika i vanjskih suradnika, informacije o unutarnjem ustrojstvu te financijski izvještaji (osim Bilješki uz financijske izvještaje). U skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), objavljena je obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama te je imenovana službena osoba mjerodavna za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama.

### **Planiranje**

Program rada, proračun i financijski plan za 2022. usvojio je Senat Sveučilišta u prosincu 2021. kao jedinstveni dokument. Financijskim planom za 2022. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 102.074.822,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 102.056.707,00 kn te višak prihoda u iznosu od 18.115,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna (prihodi po posebnim propisima) u iznosu od 26.541.248,00 kn, prihode od redovite djelatnosti Sveučilišta u iznosu od 10.500.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 6.000.000,00 kn, prihode od projekata i programa u iznosu od 57.783.574,00 kn te ostale prihode u iznosu od 1.250.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 29.141.248,00 kn, rashode za vanjske suradnike u nastavi i ostale u iznosu od 2.500.000,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.210.000,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 2.265.000,00 kn te rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu od 65.300.459,00 kn (od čega se na projekte odnosi 55.805.459,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 925.000,00 kn, naknade troškova studentima u iznosu od 350.000,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 365.000,00 kn.

Izmjene i dopune Programa rada, proračuna i financijskog plana za 2022. usvojio je Senat Sveučilišta u prosincu 2022., također kao jedinstveni dokument. Izmjenama i dopunama financijskog plana Sveučilišta za 2022. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 53.619.071,00 kn, što je 48.455.751,00 kn ili 47,5 % manje od plana, a ukupni rashodi u iznosu od 45.830.124,00 kn, što je 56.226.583,00 kn ili 55,1 % manje od plana. U odnosu na plan, prihodi iz državnog proračuna veći su za 2.093.630,00 kn ili 7,9 %, dok se vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda u odnosu na plan odnosi na prihode od projekata i programa koji su planirani manje za 44.699.381,00 kn ili 77,4 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda u odnosu na plan odnosi se na rashode za nefinancijsku imovinu koji su planirani manje za 57.430.213,00 kn ili 87,9 %.

### **Financijski izvještaji**

Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2022. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija. Senat Sveučilišta je u veljači 2023. donio Odluku kojom se usvajaju Financijski izvještaji Sveučilišta za 2022.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 44.154.869,00 kn, što je 2.719.182,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.464.202,00 kn ili 17,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	7.214.478,00	9.310.571,00	129,1
2.	Prihodi po posebnim propisima	26.640.109,00	29.096.256,00	109,2
3.	Prihodi od imovine	121.996,00	6.909,00	5,7
3.1.	Prihodi od financijske imovine	121.996,00	6.909,00	5,7
4.	Prihodi od donacija	7.410.367,00	5.714.310,00	77,1
5.	Drugi prihodi	48.737,00	26.823,00	55,0
	Ukupni prihodi	41.435.687,00	44.154.869,00	106,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 29.096.256,00 kn ili 65,9 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 9.310.571,00 kn ili 21,1 %. Navedeni prihodi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu, i to prihodi po posebnim propisima za 2.456.147,00 kn ili 9,2 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 2.096.093,00 kn ili 29,1 %.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 9.310.571,00 kn. Odnose se na prihode od participacije studenata u troškovima studiranja u iznosu od 6.876.819,00 kn, upisnina u iznosu od 672.599,00 kn te drugih naknada i troškova studenata (primjerice, troškovi promocija, razredbenih postupaka, polaganja razlikovnih i komisijskih ispita, izrada diploma, prijave i obrane završnih radova) u iznosu od 1.761.153,00 kn. Ostvareni su uplatama na žiroračun u iznosu od 8.475.275,00 kn te uplatama u blagajnu u iznosu od 835.296,00 kn. Visina iznosa školarina, upisnina te drugih troškova i naknada utvrđeni su odlukama Sveučilišta.

Studenti Sveučilišta sudjeluju u troškovima studiranja, plaćanjem djelomične ili pune participacije u skladu s Odlukama o visini participacije studenata u troškovima studiranja iz svibnja 2021. i prosinca 2022., ostvarenim upisnim mjestom i zaključenim ugovorom o načinu studiranja. Iznos djelomične participacije u troškovima studiranja po linearnom modelu utvrđuje se na temelju izračuna troškova studiranja, upisne kvote, uspjeha na studiju, socioekonomskog statusa redovitog studenata, korisnika iz sustava alternativne skrbi, demografskog i drugih kriterija. Djelomična participacija u troškovima studiranja može se platiti jednokratno prije upisa u zimski semestar ili obročno u najviše dva obroka: prvi obrok prije upisa u zimski semestar, a drugi obrok prije upisa u ljetni semestar. Punu participaciju plaćaju izvanredni studenti, može se platiti u ukupnom iznosu prilikom upisa u zimski semestar, obročno od dva jednaka obroka ili do najviše deset jednakih obroka za svaku upisanu akademsku godinu. Sveučilište vodi pomoćnu evidenciju potraživanja od studenata u kojoj se pojedinačno (po svakom upisanom studentu) vode podaci o visini potraživanja s osnove školarina, dospelosti potraživanja te datumu njihova podmirivanja. Podaci o potraživanjima s osnove školarina u pomoćnoj evidenciji se vode u eurima. Koncem 2022. ukupna potraživanja s osnove školarina iznose 822.115,00 eura (što preračunano po službenom tečaju na 31. prosinca 2022. iznosi 6.194.229,00 kn), od čega je dospjelo 18.217,00 eura (odnosno 137.257,00 kn), a nije dospjelo 803.898,00 eura (odnosno 6.056.972,00 kn).

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 29.096.256,00 kn odnose se na prihode ostvarene iz državnog proračuna za plaće zaposlenika (nastavno i izvannastavno osoblje) Sveučilišta. Zakonom o potvrđivanju ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o suradnji na području odgoja i kulture (Narodne novine 2/97), između ostalog, propisano je da nadležne crkvene vlasti mogu osnivati nova visoka katolička učilišta. Uz prethodni dogovor mjerodavnih crkvenih i državnih vlasti ona će imati pravo javnosti i za njih će Republika Hrvatska osiguravati odgovarajuća novčana sredstva. Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, Republika Hrvatska osigurava novčana sredstva za profesore, odgojitelje i druge djelatnike tih instituta, kako je predviđeno odredbama zakonodavstva Republike Hrvatske o visokim javnim katoličkim učilištima. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Sveučilište je za 2022. sastavilo izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 5.714.310,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od donacija odnose se na prihode od znanstveno-istraživačkih projekata koje Sveučilište izvodi samostalno ili u suradnji s drugim domaćim ili inozemnim znanstvenim institucijama u iznosu od 3.958.060,00 kn, a donacije u iznosu od 929.322,00 kn odnose se na sredstva koja je doznačio Osnivač za refundaciju režijskih troškova koje je Sveučilište podmirilo trgovačkom društvu koje upravlja poslovnim prostorima u kojima Sveučilište obavlja svoju djelatnost.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 44.135.662,00 kn, što je 2.207.882,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.694.462,00 kn ili 3,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	30.013.760,00	33.470.129,00	111,5
2.	Materijalni rashodi	7.062.653,00	8.554.873,00	121,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	688.732,00	670.873,00	97,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	92.552,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.279.498,00	2.236.454,00	98,1
2.4.	Rashodi za usluge	1.054.528,00	2.212.294,00	209,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	639.938,00	840.686,00	131,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	2.399.957,00	2.502.014,00	104,3
3.	Rashodi amortizacije	4.450.817,00	1.270.826,00	28,6
4.	Financijski rashodi	43.037,00	55.964,00	130,0
5.	Donacije	101.500,00	339.767,00	334,7
6.	Drugi rashodi	256.013,00	444.103,00	173,5
	Ukupni rashodi	41.927.780,00	44.135.662,00	105,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	41.435.687,00	44.154.869,00	106,6
	Višak prihoda	0,00	19.207,00	-
	Manjak prihoda	492.093,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 33.470.129,00 kn ili 75,8 % te materijalne rashode u iznosu od 8.554.873,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu, i to rashodi za zaposlene za 3.456.369,00 kn ili 11,5 % (najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za plaće tijekom 2022. i broja zaposlenih) te materijalni rashodi za 1.492.220,00 kn ili 21,1 %.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu od 33.470.129,00 kn odnose se na rashode za netoplaću u iznosu od 19.238.963,00 kn, doprinose, poreze iz i na plaće te prirez u iznosu od 13.377.388,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 853.778,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna te namjenskih i vlastitih prihoda.

Putem Centralnog obračuna plaća obračunavaju se plaće zaposlenika koje se financiraju iz državnog proračuna, dok se plaća iz namjenskih i vlastitih prihoda Sveučilišta obračunava izvan sustava Centralnog obračuna plaće na odvojenim obračunskim listama.

Osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na plaću te druga materijalna prava zaposlenika uređeni su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba) (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22) te drugih zakona i propisa i unutarnjih akata Sveučilišta (Pravilnik o plaćama iz travnja 2020., Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda iz lipnja 2018. te Pravilnik o nagrađivanju zaposlenika Hrvatskoga katoličkoga sveučilišta iz rujna 2021.).

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak osnovice za obračun plaće u javnim službama i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću. Osnovica za obračun plaće iznosila je 6.044,51 kn za razdoblje od 1. siječnja 2022. do 30. travnja 2022., od 1. svibnja do 31. listopada 2022. iznosila je 6.286,29 kn i od 1. listopada do 31. prosinca 2022. iznosila je 6.663,46 kn. Dodatke na osnovnu plaću čine dodaci prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini od 13,725 %, Sporazumu o dodatku na plaću zaposlenima u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama te ustanovama u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 122/19) iz prosinca 2019. te za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini od 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini od 15,0 %. Pri obračunu plaća rektora i prorektora primjenjivani su koeficijenti u visini od 5,27 za rektora i 4,98 za prorektore te osnovica za izračun plaće službenika i namještenika u javnim službama.

Sveučilište je Pravilnikom o ustroju i o radu (listopad 2021.) propisalo nazive radnih mjesta i položaja službenika i namještenika te koeficijente složenosti poslova u skladu sa Zakonom o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske o plaći rektora i prorektora od 13. svibnja 2015. Prema navedenom Pravilniku, za rektora i prorektora primjenjuju se koeficijenti složenosti poslova koji su bili dodijeljeni na temelju Zakona o obvezama i pravima državnih dužnosnika.

Osim plaće koja se financira sredstvima iz državnog proračuna, Sveučilište isplaćuje dio plaće iz vlastitih i namjenskih prihoda prema odredbama Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda. Rashodi za zaposlene koji se financiraju iz namjenskih i vlastitih prihoda odnose se na plaće 16 zaposlenika, plaće zaposlenika čija se plaća osigurava iz sredstava proračuna za određeni koeficijent (razlika do višeg koeficijenta u odnosu na koeficijent koji se osigurava iz sredstava proračuna isplaćuje se iz vlastitih prihoda), plaće zaposlenika koji imaju ugovore o radu u kumulativnom radnom odnosu, rashode za prekovremeni i smjenski rad, dodatke na plaću prema odlukama rektora te dodatak za rad iznad punog nastavnog opterećenja.

Ostali rashodi za zaposlene odnose se na rashode za regres, božićnicu, dar djeci i jubilarne nagrade u iznosu od 611.113,00 kn, troškove nagrada u iznosu od 215.850,00 kn, ostale rashode u iznosu od 16.315,00 kn te troškove izbora u zvanje u iznosu od 10.500,00 kn.

#### – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu od 8.554.873,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.492.220,00 kn ili 21,1 %. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.236.454,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 2.212.294,00 kn i na ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu od 2.502.014,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.007.388,00 kn odnose se na naknade s osnova zaključenih ugovora o djelu s nastavnim (293 ugovora) i nenastavnim osobljem (26 ugovora). Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti materijalni rashodi odnose se na troškove vezane za projekte i programe, troškove licenci, tiskarske usluge u iznosu od 2.169.398,00 kn te troškove reprezentacije u iznosu od 282.402,00 kn.



Značajniji rashodi za usluge u iznosu od 1.339.678,00 kn odnose se na refundaciju komunalnih, telefonskih i troškova čišćenja prema trgovačkom društvu koje upravlja poslovnim prostorima u kojima Sveučilište obavlja svoju djelatnost, troškove izrade i implementacije računalnih modula i aplikacija te troškove promidžbe i informiranja.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 1.270.826,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Kod obračuna amortizacije primijenjene su stope propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 339.767,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na stipendije studentima u iznosu od 302.452,00 kn. Pravilnikom o dodjeli stipendija studentima Sveučilišta iz listopada 2019. propisani su uvjeti i način ostvarivanja prava redovitih studenata na stipendije koje dodjeljuje Sveučilište. Za stipendije se raspisuje natječaj, a studenti Sveučilišta mogu ostvariti pravo na mjesečnu stipendiju u iznosu od 1.200,00 kn s osnove šest kategorija (za studentsku izvrsnost, studente vrhunske sportaše, studente slabijeg socioekonomskog statusa, studente s invaliditetom, studente bez odgovarajuće roditeljske skrbi te za studente djece hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata). Za akademsku godinu 2021./2022. stipendiju Sveučilišta primalo je 17 studenata.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2022. iznosi 19.207,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu od 1.170.285,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu od 492.093,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu od 1.662.378,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.189.492,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 54.540.586,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2022.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.485.959,00	18.375.363,00	283,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	108.342,00	185.581,00	171,3
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.665.631,00	4.438.240,00	121,1
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.711.986,00	13.751.542,00	507,1
2.	Financijska imovina	5.800.459,00	36.165.223,00	623,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.748.396,00	36.112.403,00	628,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	52.063,00	52.820,00	101,5
Ukupno imovina		12.286.418,00	54.540.586,00	443,9
3.	Obveze	11.116.133,00	53.351.094,00	479,9
3.1.	Obveze za rashode	2.935.323,00	6.860.426,00	233,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	8.180.810,00	46.490.668,00	568,3
4.	Vlastiti izvori	1.170.285,00	1.189.492,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		12.286.418,00	54.540.586,00	443,9
Izvanbilančni zapisi		52.846,00	52.846,00	100,0

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije je povećana nefinancijska imovina u pripremi za 11.039.556,00 kn ili 407,1 %, zbog ulaganja u projektnu dokumentaciju za cjelovitu konstrukcijsku obnovu i radove za prilagodbu suvremenim uvjetima korištenja i sigurnosti zgrada. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno najznačajnije povećanje financijske imovine odnosi se na novac u banci i blagajni koji je veći za 30.364.007,00 kn ili 528,2 % zbog doznačenih sredstava za projekte financirane iz europskih fondova koji koncem 2022. nisu bili utrošeni. Sveučilište nema vlastiti poslovni prostor za obavljanje svoje registrirane djelatnosti. Odlukom Osnivača, vlasnika i posjednika zemljišne čestice broj 585 Sveučilište je dobilo na besplatnu uporabu postojeće zgrade sagrađene na navedenoj čestici. Upravitelj poslovnih prostora na navedenoj čestici je trgovačko društvo u vlasništvu Osnivača.

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 4.438.240,00 kn odnosi se na opremu, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od 14.792.296,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 10.354.056,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 36.165.223,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 36.104.775,00 kn, u blagajni u iznosu od 7.628,00 kn te na ostala potraživanja u iznosu od 52.820,00 kn.

Koncem 2022. obveze iznose 53.351.094,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu od 6.860.426,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 46.490.668,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja su naplaćeni prihodi budućeg razdoblja koji se u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 35.665.457,00 kn odnose na sredstva primljena iz državnog proračuna za projekte financirane sredstvima europskih fondova.

Navedena sredstva priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Vlastiti izvori u iznosu od 1.189.492,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### **Programi i projekti financirani u 2022.**

Sveučilište je prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija obvezno donijeti godišnji program rada.

#### **– Program rada**

Program rada, proračun i financijski plan za 2022. kao jedinstveni dokument usvojio je Senat Sveučilišta u prosincu 2021. te izmjene i dopune navedenog dokumenta u prosincu 2022. Programom rada za 2022. te Izmjenama i dopunama Programa rada za 2022. navedeno je da Sveučilište povezivanjem znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva i izvođenja studijskih programa, razvija znanost, umjetnost i struku, priprema studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao i umjetničkih vrijednosti, stvara visokoobrazovni, znanstveni i umjetnički pomladak, sudjeluje u ostvarivanju društvenih interesa studenata te promiče međunarodnu suradnju u visokom obrazovanju te u znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti. Nadalje, sadržavaju izvore financiranja te su opisno i vrijednosno navedeni planirani prihodi (iz državnog proračuna, prihodi od Osnivača, redovite djelatnosti, donacija, projekata i ostali prihodi) i planirani rashodi (za zaposlene, materijal i energiju, nefinancijsku imovinu, naknade troškova zaposlenima i studentima te ostali nespomenuti troškovi poslovanja) Sveučilišta za 2022. Planirani prihodi i rashodi imaju poveznicu s financijskim planom Sveučilišta za 2022. te Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2022.

U okviru prihoda od projekata pojedinačno su opisani projekti, nazivi projekata, izvori financiranja, nositelji i voditelji projekta, početak i ukupno vrijeme trajanja projekta te ukupna ugovorena vrijednost projekta koja za sve projekte iznosi 145.384.613,00 kn. Također je navedeno da ukupno planirani prihodi iz projekata za 2022. iznose 13.084.193,00 kn.

#### **– Projekti financirani u 2022.**

Postupcima revizije obuhvaćeno je pet projekata koji su se provodili u 2022., od kojih jedan u okviru ograničenog poziva „Priprema IRI infrastrukturnih projekata“ i četiri projekta u okviru otvorenog poziva „Obnova infrastrukture i opreme u području obrazovanja oštećene potresom“.

#### **– Projekt znanstvene infrastrukture Instituta za kompleksne sustave Sveučilišta**

U okviru ograničenog poziva na dostavu projektnih prijava za natječaj „Priprema IRI infrastrukturnih projekata“ Ministarstvo znanosti i obrazovanja (posredničko tijelo razine 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) i Sveučilište (korisnik bespovratnih sredstava) u lipnju 2020. zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za Projekt znanstvene infrastrukture Instituta za kompleksne sustave Sveučilišta (u daljnjem tekstu: Projekt) ukupne vrijednosti od 1.103.391,00 kn. Razdoblje provedbe Projekta je 20 mjeseci od dana sklapanja ugovora, odnosno do veljače 2022.

Projekt je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritetne osi 1 „Jačanje gospodarstva primjenom istraživanja i inovacija“. Iznos bespovratnih sredstava u okviru poziva iznosi 100,0 % prihvatljivih troškova projekta. Prihvatljive projektne aktivnosti su izrada projektne i tehničke dokumentacije, izrada studije izvedivosti s analizom troškova i koristi, angažiranje osobe od strane Prijavitelja za voditelja, upravljanje projektom (administrator projekta), informiranje i vidljivost te ostale aktivnosti (revizija projekta, provedba horizontalnih načela, usluge vanjskih stručnjaka za pripremu i provedbu postupaka javne nabave).

Projekt znanstvene infrastrukture Instituta za kompleksne sustave Sveučilišta podrazumijeva izradu projektno-tehničke dokumentacije i studije izvedivosti za provedbu infrastrukturnih radova na zgradi br. 3 (244 A) kampusa Sveučilišta. Interdisciplinarni laboratoriji u zgradi br. 3 djelovat će u sklopu novoosnovanog Instituta za kompleksne sustave. Provedbom organizacijske reforme omogućit će se optimalno iskorištavanje ljudskih kapaciteta Sveučilišta, okrupnjavanje istraživačkog potencijala te stvaranje nove znanstvene, društvene i ekonomske vrijednosti, koja će omogućiti Sveučilištu dosizanje svojih punih strateških potencijala.

Od početka provedbe do završetka Projekta na temelju devet zahtjeva za nadoknadu sredstava (deveti zahtjev je ujedno i završni te su sva sredstva odobrena) i jednog zahtjeva za predujam, Sveučilištu je doznačeno 1.049.390,00 kn (80.365,00 kn doznačeno je u 2021.; 317.573,00 kn u 2022. i 86.463,00 eura u 2023.).

Doznačena sredstva odobrena su za uslugu izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade (glavni projekt, izvedbeni projekt i projekt opremanja) u iznosu od 610.188,00 kn, uslugu izrade studije izvedivosti s analizom troškova i koristi u iznosu od 243.750,00 kn, trošak plaće osobe za administriranje projektom u iznosu od 146.669,00 kn, uslugu revizije projekta u iznosu od 25.000,00 kn, administrativne troškove u iznosu od 22.000,00 kn te trošak informiranja i vidljivosti u iznosu od 1.783,00 kn. Nabava usluga obavljena je prema Pravilima za neobveznike javne nabave (nabava usluge izrade projektne dokumentacije objavom poziva na stranicama Europski strukturni i investicijski fondovi, nabava usluge izrade studije izvedivosti s analizom troškova i koristi i usluge revizije projekta izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem). Za postupak nabave usluge izrade projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju zgrade u iznosu od 610.188,00 kn, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u veljači 2021. provela je *ex ante* (prethodnu) kontrolu dokumentacije o nabavi uz isticanje da implementacija danih preporuka i savjeta nije predmet provjere, već je odgovornost korisnika/naručitelja, kao i sama odgovornost za provođenje svakog zasebnog postupka nabave u okviru ugovora o bespovratnim sredstvima. Nabava je provedena od ožujka do travnja 2021.; ugovor o nabavi usluge izrade projektne dokumentacije zaključen je u svibnju 2021., a usluga je izvršena u svibnju 2022. Usluge izrade studije izvedivosti i revizija projekta također su izvršene u 2022.

U kolovozu 2021. Ministarstvo znanosti i obrazovanja (posredničko tijelo razine 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) i Sveučilište (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Dodatak br. 1 Ugovoru o financiranju, kojim se kao obvezni prilog Ugovoru dodaje Prilog VIII Ugovora: Pravila o provedbi postupaka nabave za neobveznike Zakona o javnoj nabavi. Iz naziva ugovornih strana kod Sveučilišta uklonjen je status „Ostala tijela javnog prava“. Koncem ožujka 2022. zaključen je Dodatak br. 2 Ugovoru, kojim se rok trajanja Ugovora produžuje na 23 mjeseca, a sredinom prosinca 2022. Dodatak br. 3, kojim se rok trajanja Ugovora produžuje na 30 mjeseci, odnosno do konca prosinca 2022.

Projekt je završen koncem 2022. i na projektu nije bilo financijskih korekcija.

- Projekti obnove infrastrukture i opreme u području obrazovanja oštećene potresom (Obnova zgrade Ilica 244 kampusa Sveučilišta, Obnova zgrade Ilica 244 A kampusa Sveučilišta, Obnova zgrade Ilica 244 K kampusa Sveučilišta i Obnova zgrade Ilica 244 J kampusa Sveučilišta)

U okviru otvorenog poziva na dostavu projektnih prijava za natječaj „Obnova infrastrukture i opreme u području obrazovanja oštećene potresom“ Ministarstvo znanosti i obrazovanja (upravlačko tijelo) i Sveučilište (korisnik bespovratnih sredstava) u srpnju 2021. zaključili su tri ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava i u studenome 2021. još jedan ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije (u daljnjem tekstu: ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava).

Svrha operacije je nadoknada sredstava za izrađenu dokumentaciju o stanju objekata i nastalim oštećenjima te izrada dokumentacije za provedbu i sama provedba cjelovite obnove koja podrazumijeva dodatno poboljšanje konstrukcija uz prilagodbu suvremenim standardima zgrada Sveučilišta Ilica 244, Ilica 244 A, Ilica 244 K i Ilica 244 J kampusa Sveučilišta, a koje su oštećene u potresu 22. ožujka 2020.

Četiri zaključena ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava odnose se na projekte: Obnova zgrade Ilica 244 kampusa Sveučilišta, Obnova zgrade Ilica 244 A kampusa Sveučilišta, Obnova zgrade Ilica 244 K kampusa Sveučilišta i Obnova zgrade Ilica 244 J kampusa Sveučilišta (u daljnjem tekstu: Projekti obnove). Provedba Projekata obnove započela je u 2021., provodila se tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2023.) je u tijeku. Projektima obnove su predviđene sljedeće aktivnosti: hitne mjere sanacije, priprema projektne i tehničke dokumentacije, izvedba radova, upravljanje projektom i administracija te promidžba i vidljivost.

Prema ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz 2021. vrijednost financiranja Projekata obnove ugovorena je u ukupnom iznosu od 132.710.125,00 kn (od čega za obnovu zgrade na adresi Ilica 244 u iznosu od 26.379.500,00 kn, za zgradu na adresi Ilica 244 A u iznosu od 17.847.000,00 kn, za zgradu na adresi Ilica 244 K u iznosu od 15.132.625,00 kn i za zgradu na adresi Ilica 244 J u iznosu od 73.351.000,00 kn). Izvori financiranja su Fond solidarnosti u iznosu od 42.207.675,00 kn, Mehanizam za oporavak i otpornost u iznosu od 72.401.960,00 kn i Državni proračun u iznosu od 18.100.490,00 kn. Intenzitet bespovratnih financijskih sredstava po pojedinom projektu iznosi 100,0 % prihvatljivih troškova.

Razdoblje provedbe operacije i prihvatljivosti troškova za obnovu tri zgrade je od 22. ožujka 2020. do konca kolovoza 2024., a za zgradu na adresi Ilica 244 J od 22. ožujka 2020. do konca rujna 2024.

Tijela odgovorna za sustav upravljanja i kontrole za provedbu Projekata obnove su Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine (nacionalno koordinacijsko tijelo (NKT)), Ministarstvo znanosti i obrazovanja (tijelo odgovorno za provedbu financijskog upravljanja (TOPFD)) i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (neovisno revizorsko tijelo).

Vlasnik objekata koji su predmet obnove je Osnivač, upravitelj je trgovačko društvo u vlasništvu Osnivača, a prijavitelj i nositelj Projekata obnove je Sveučilište u svojstvu korisnika na temelju suglasnosti kojom se Sveučilištu daje pravo korištenja navedenih nekretnina na razdoblje od najmanje 20 godina.

Za potrebe Projekata obnove financiranih u okviru Fonda solidarnosti, Sveučilište je do konca 2022. provelo dva postupka javne nabave za radove i usluge u vrijednosti od 224.678.996,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dva postupka nabave objavom poziva na stranicama Europski strukturni i investicijski fondovi u ukupnom iznosu od 2.943.325,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (pokrenuti koncem 2021.) i 23 postupka nabave izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem u ukupnom iznosu od 2.631.625,00 kn, od kojih je osam postupaka nabave usluga ukupne vrijednosti od 1.282.500,00 kn provedeno i izvršeno u 2021. Postupke nabave provedene objavom poziva na stranicama Europski strukturni i investicijski fondovi i izravno ugovorene nabave (pojedinačne vrijednosti do 400.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) Sveučilište je provelo prema Pravilima za neobveznike javne nabave.

Provedeni postupci javne nabave odnose se na nabavu radova za cjelovitu konstrukcijsku obnovu i radova za prilagodbu suvremenim uvjetima korištenja i sigurnosti za sve četiri zgrade kampusa Sveučilišta u iznosu od 178.293.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 222.866.496,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i usluge stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu tijekom izvođenja radova u iznosu od 1.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 1.812.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Postupci nabave provedeni objavom na stranicama Europski strukturni i investicijski fondovi odnose se na nabavu projektne i tehničke dokumentacije (idejni, glavni i izvedbeni projekt s troškovnikom i usluga izrade dijela dokumentacije o nabavi za izvođenje radova za zgradu 244 J u iznosu od 1.793.750,00 kn, za zgradu 244 u iznosu od 637.075,00 kn i za zgradu 244 K u iznosu od 512.500,00 kn).

Postupci nabave provedeni izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem odnose se na usluge pregleda, izrade snimki i izvješća postojećeg stanja zgrada u ukupnom iznosu od 1.070.625,00 (421.250,00 kn za zgradu 244 J, 242.500,00 kn za zgradu A, 236.250,00 kn za zgradu 244 i 170.625,00 kn za zgradu 244 K); usluge tehničkog, administrativnog i financijskog upravljanja projektom u ukupnom iznosu od 700.000,00 kn (tri ugovora u pojedinačnoj vrijednosti od 150.000,00 kn za zgrade 244, 244 A i 244 K te 250.000,00 kn za zgradu J); usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 240.000,00 kn (196.875,00 kn za izradu projekta obnove konstrukcije te 43.125,00 kn za idejni projekt za zgradu 244 A); usluge vanjskog stručnjaka za nabavu u iznosu od 182.500,00 kn (72.500,00 kn za zgradu 244 J, dva ugovora u pojedinačnoj vrijednosti od 37.500,00 kn za zgrade 244 i 244 K i 35.000,00 kn za zgradu 244 A); usluge pripreme projektnog prijedloga u iznosu od 168.750,00 kn (tri ugovora u vrijednosti od 56.250,00 kn za zgrade 244, 244 A i 244 K); usluge revizije projekta u iznosu od 125.000,00 kn (75.000,00 kn za zgradu 244 J, 25.000,00 kn za zgradu 244 i po 12.500,00 kn za zgrade 244 A i 244 K); uslugu izrade konzervatorsko-restauratorske dokumentacije za zgradu 244 u iznosu od 124.750,00 kn i uslugu izrade konzervatorskog elaborata za zgradu 244 u iznosu od 20.000,00 kn.

Za potrebe provedbe Projekata obnove u 2021. su izvršene usluge u vrijednosti od 1.282.500,00 kn, od čega se 1.070.625,00 kn odnosi na pregled, izradu snimki i izvješća postojećeg stanja zgrada, 168.750,00 kn na usluge pripreme projektnih prijedloga za natječaj (konzultantske usluge) i 43.125,00 kn na izradu projektne dokumentacije (idejni projekt za zgradu 244 A).

U 2022. za aktivnosti u okviru provedbe Projekata obnove izvedeno je radova i izvršeno usluga ukupne vrijednosti od 10.449.795,00 kn. Za izvedene radove u 2022. (rok za izvođenje radova je početak svibnja 2024.) ispostavljene su dvije privremene situacije u ukupnoj vrijednosti od 6.568.310,00 kn (u privremenim situacijama priložene su izvedene stavke troškovnika za svaku zgradu posebno). Od ugovorenih usluga, obavljene su usluge izrade projektne dokumentacije i potrebnih elaborata u iznosu od 3.284.950,00 kn, usluge vođenja i provedbe projekata u iznosu od 200.000,00 kn, stručne pomoći za javnu nabavu u iznosu od 182.500,00 kn, usluge revizije projekata u iznosu od 125.000,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu od 89.035,00 kn. Za navedene usluge računani se ispostavljaju pojedinačno po uslugama za pojedini projekt prema zaključenim ugovorima ili ispostavljenim narudžbenicama.

Do vremena obavljanja revizije zaključeno je nekoliko dodatka ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava. Dodatci ugovora sklopljeni u 2021. odnose se na izmjenu teksta u dijelu opisa proračuna operacije u Prijavnom obrascu aktivnosti Troška vanjskog stručnjaka za nabavu gdje se umjesto teksta „u provedbi postupaka nabave“ stavlja tekst „za javnu nabavu“. U 2022. nije bilo zaključenih dodatka ugovorima, a u 2023. zaključeno je nekoliko dodatka ugovora kojima se iznos dodjele bespovratnih sredstava za provedbu projekata povećao na ukupan iznos od 33.567.421,00 euro (252.913.732,00 kn). Izvori financiranja su Fond solidarnosti u iznosu od 12.527.018,00 eura, Mehanizam za oporavak i otpornost u iznosu od 19.112.207,00 eura i Državni proračun u iznosu od 1.928.196,00 eura. Iznos dodjele bespovratnih sredstava povećavao se zbog povećanja obujma postojećih prihvatljivih aktivnosti i dodavanja novih prihvatljivih aktivnosti. Za dodatne aktivnosti u 2023. provedeni su postupci nabave prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 28/23).

Od početka provedbe do vremena obavljanja revizije (studeni 2023.) na temelju 34 zahtjeva za nadoknadu sredstava i jedanaest zahtjeva za predujam za Projekte obnove Sveučilištu su doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 12.266.716,00 eura (92.423.570,00 kn), od čega u 2022. u iznosu od 35.665.457,00 kn i 2023. u iznosu od 7.533.096,00 eura.

Prema podacima iz dostavljenih odobrenja zahtjeva za nadoknadu sredstava, do vremena obavljanja revizije (studeni 2023.) za Projekte obnove prihvatljivi su troškovi u iznosu od 35.846.807,00 kn odnosno 4.757.689,00 eura.

Do studenoga 2023. u okviru aktivnosti Projekata obnove vrijednosno značajnije ulaganje u imovinu odnosi se na izvršene radove u ukupnom iznosu od 4.254.601,00 euro (32.056.289,00 kn), od čega se na obnovu zgrade Ilica 244 odnosi 867.627,00 eura, zgradu Ilica 244 A 956.113,00 eura, zgradu Ilica 244 J 1.840.656,00 eura i na zgradu Ilica 244 K 590.205,00 eura. Prema dostavljenim analizama Sveučilišta do vremena obavljanja revizije (studeni 2023.) dobavljačima su za izvedene radove i izvršene usluge u sklopu Projekata obnove isplaćena sredstva u ukupnom iznosu od 5.161.159,00 eura (38.886.750,00 kn).

U travnju 2023. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u svojstvu neovisnog revizorskog tijela provela je *ex post* (naknadnu) provjeru otvorenog postupka javne nabave radova za cjelovitu konstrukcijsku obnovu i radova za prilagodbu suvremenim uvjetima korištenja i sigurnosti za zgrade Ilica 244, 244A, 244K i 244 J kampusa Sveučilišta u iznosu od 178.293.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 222.866.496,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Provjerom nisu utvrđene nepravilnosti u provođenju postupaka nabave i nije bilo financijskih korekcija.

## **Javna nabava**

Sveučilište je prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) tijelo javnog prava (ima pravnu osobnost, osnovano je u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, nema industrijski ili trgovački značaj, a Republika Hrvatska financira Sveučilište u iznosu većem od 50,0 %) te je pri nabavi roba, radova i usluga u obvezi primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Dokument pod nazivom Plan nabave Sveučilišta za 2022. donesen je u prosincu 2021., kao sastavni dio Programa rada, proračuna i financijskog plana za 2022. Usvojio ga je Senat Sveučilišta. Izmjene i dopune Plana nabave u 2022. nisu donesene.

Sveučilište je u listopadu 2016. donijelo Uputu kojom se uređuje postupak koji prethodi ugovornom odnosu za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (dalje u tekstu: Uputa kojom je uređen postupak jednostavne nabave), koja je bila u primjeni do 5. srpnja 2022. Prema navedenoj Uputi, za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn obvezno je uputiti poziv na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta. Za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn rektor odnosno prorektor za organizaciju i poslovanje koji pokreće nabavu dužan je imenovati najmanje tri zaposlenika Sveučilišta koji će prikupiti, pregledati i analizirati ponude te predložiti odabir. Poziv na dostavu ponuda obvezno je uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Otvaranje, pregled, analizu i prijedlog odabira prihvatljive ponude zapisnički utvrđuju imenovani zaposlenici. Na temelju zapisnika pristupa se izradi narudžbenice ili potpisivanju ugovora.

Od 6. srpnja 2022. u primjeni je Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova, prema kojemu za nabavu vrijednosti manje od 20.000,00 kn Sveučilište izdaje narudžbenicu na temelju jedne ponude. Za nabavu vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn nabava se provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora kojima prethodi traženje od potencijalnih ponuditelja, minimalno tri ponude. Za vrijednosti nabave jednake ili veće od 100.000,00 kn, nabava se provodi na način da rektor, odnosno osoba koju rektor ovlasti imenuje povjerenstvo koje se sastoji od tri člana. Povjerenstvo dostavlja poziv na dostavu ponuda na minimalno tri adrese gospodarskih subjekata na dokaziv način (dostavnicom, poštanskom pošiljkom s povratnicom potvrdom o uspješnoj dostavi, telefaksom i potvrda *e-mailom*) i/ili objavom na mrežnoj stranici Sveučilišta. O postupku pregleda i ocjena ponuda Povjerenstvo sastavlja zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda. Na temelju zapisnika donosi se Odluka o odabiru. Nakon odabira ponuditelja pristupa se izradi narudžbenice ili ugovora.



Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 178.293.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i usluga u vrijednosti od 1.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, ugovorena je u vrijednosti od 862.065,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (708.740,00 kn se odnosi na robe, a 153.325,00 kn na usluge). Od jednostavnih nabava na nabavu robe financirane iz europskih fondova odnosi se 198.000,00 kn, a na usluge 16.404,00 kn.

Sveučilište je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) u listopadu 2022. te ga objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora za 2022. sadrži podatke o dva zaključena ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti od 179.743.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 224.678.996,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od čega se jedan ugovor u iznosu od 222.866.496,00 kn odnosi na ugovor u nabavi radova za cjelovitu konstrukcijsku obnovu i radova za prilagodbu suvremenim uvjetima korištenja i sigurnosti za zgrade Ilica 244, 244 A, 244 K i 244 J kampusa Sveučilišta, a drugi ugovor u iznosu od 1.812.500,00 kn na uslugu stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu nad radovima obnove).

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 10. srpnja 2023. do 14. ožujka 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada
- provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda (lipanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
2. Zakon o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Zakon o javnoj nabavi
5. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
6. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
7. Statut Hrvatskog katoličkog sveučilišta (veljača 2016.)
8. Pravilnik o financijskom poslovanju (studen 2019.)

9. Odluka o visini blagajničkog maksimuma (siječanj i ožujak 2022.)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
11. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
12. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
13. Program rada, proračun i financijski plan za 2022. (prosinac 2021. i prosinac 2022.)
14. Uputa kojom se uređuje postupak koji prethodi ugovornom odnosu za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (listopad 2016.)
15. Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova (srpanj 2022.)
16. Uputa o izdavanju, korištenju i obračunu putnih naloga (prosinac 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Sveučilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, postupcima nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2022.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode (u dijelu rashoda za zaposlene, ugovora o djelu i službenih putovanja) te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu javnosti i transparentnosti te načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola. Financijsko upravljanje i kontrole su, prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Sveučilište je prema odredbama članka 4. navedenog Zakona i članaka 3. i 4. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija provelo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Rektor nije o tome izvijestio nadležno tijelo, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, zakonski zastupnik je nakon popunjavanja Upitnika o provedenoj samoprocjeni dužan izvijestiti tijelo neprofitne organizacije koje je temeljem Statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, što navedeno tijelo prima na znanje.

***Državni ured za reviziju nalaže o provedenoj samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola izvijestiti tijelo koje je na temelju Statuta za to ovlašteno, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola sastoji se od pitanja iz područja planiranja, izvršavanja i računovodstva, procedura financijskog poslovanja te izvještavanja. Na dva pitanja iz navedenog Upitnika koja se odnose na proceduru za nabavu roba, radova i usluga te kriterije za plaćanje predujmom utvrđene unutarnjim aktima nisu dani odgovori. S obzirom na to da je procedura za nabavu roba, radova i usluga donesena, Sveučilište je trebalo dati potvrđan odgovor. Za razliku od toga, kriteriji za plaćanje predujmom nisu utvrđeni unutarnjim aktom, zbog čega je Sveučilište trebalo dati negativan odgovor.

Iako su na sva druga pitanja dani potvrdni odgovori, revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja i računovodstva (između ostalog, računi ne sadrže detaljnu specifikaciju roba, usluga i radova, nisu kontrolirani ni potpisani, pojedine isplate iz blagajne obavljene su bez odobrenja za isplatu, pojedini rashodi evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima). S obzirom na utvrđene propuste, Sveučilište nema učinkovit sustav unutarnjih kontrola te je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena ekonomično, djelotvorno i učinkovito, kako je propisano odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

***S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Sveučilišta utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola na način da se u Upitnik upisuju točni podaci, što bi trebalo utjecati na uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola i stvaranje preduvjeta za osiguranje pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Prema odredbi članka 5. Statuta, temeljno načelo djelovanja Sveučilišta, između ostalog je i javnost rada Sveučilišta. Imenovana je povjerljiva osoba za zaprimanje nepravilnosti i vođenje postupaka u vezi s prijavom nepravilnosti, službenik za informiranje i službenik za zaštitu osobnih podataka. Na mrežnim stranicama Sveučilišta objavljeni su Statut, strateški razvojni dokumenti, Etički kodeks, Pravilnik o znanstvenoj i stručnoj djelatnosti, pravilnici vezani za poslovanje Sveučilišta, revizorska izvješća i financijski izvještaji, a nisu objavljeni financijski plan i program rada te njihove izmjene, Izvještaj o izvršenju financijskog plana te zapisnici i odluke sa službenih sjednica. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti, između ostalog, navedene dokumente i izvještaje.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Sveučilišta objavljivati financijske planove, programe rada i njihove izmjene, izvještaje o izvršenju financijskog plana, zapisnike i odluke sa službenih sjednica te druge dokumente u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- 1.2. *Sveučilište u Očitovanju uvodno obrazlaže kako ima status privatnog sveučilišta od početka osnivanja, što se potvrđuje zakonskim i podzakonskim aktima i u provedenim postupcima te navode sljedeće: temeljem članka 49. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, visoka učilišta mogu biti javna i privatna, stavkom 2. navedenog članka propisano je da javna visoka učilišta osniva Republika Hrvatska zakonom, a stavkom 3. propisano je da se privatna visoka učilišta osnivaju odlukom Osnivača na način propisan ovim Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. U Zakonu, u članku 7., o Osnivanju visokih učilišta, u stavku 1. navodi se da se visoko učilište osniva kao javno ili privatno visoko učilište, a u stavku 2. da javno visoko učilište osniva Republika Hrvatska, i to zakonom, dok se u stavku 4. navodi da privatno visoko učilište osniva fizička ili pravna osoba.*

*Nadalje, Sveučilište nije potpisnik Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje. U tumačenjima Povjerenstva Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, Sveučilište je pod brojevima 108. i 119. dobilo različita tumačenja. U broju 108. obrazlaže se da se na Sveučilište odnosi Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje, a u broju 119. tumači se kako je Sveučilište privatna ustanova te se na isti ne primjenjuje Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje. Sveučilište je u postupcima inicijalne akreditacije studijskih programa, koje provode Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Agencija za znanost i visoko obrazovanje, imalo status privatnog sveučilišta. Također, navode i odgovor Ministarstva znanosti vezan za Zamolbu za uključivanje Sveučilišta u Okvirni sporazum za javnu nabavu EBN 1-2017-VV – najam korištenja Microsoft programskih proizvoda za javna visoka učilišta i javne znanstvene institute, u kojem se navodi da pravo korištenja imaju samo javna visoka učilišta i javni znanstveni instituti te da se Sveučilište ne može uvrstiti na listu visokih učilišta budući da ima status privatnog sveučilišta. Uz navedeno, Sveučilište obrazlaže da je uputilo primjedbu u Javnoj raspravi u postupku donošenja Zakona o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti, tražeći poseban status u odredbama Zakona za Hrvatsko katoličko sveučilište, što je i navedeno u postupku donošenja Zakona, u prvom čitanju Zakona u Hrvatskom saboru.*

*U vezi s izvještavanjem o provedenoj samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. Sveučilište navodi da je rektor Sveučilišta o financijskom poslovanju za 2022. (koje sadrži Program rada, izvršenje financijskog plana po mjesecima, Izvještaj o prihodima i rashodima koji se predaje FINA-i te o popisu imovine koji nije napravljen na vrijeme zbog nedostupnosti popisa imovine u zgradama uništenim potresom) izvijestio članove Senata i Osnivača.*

*Sveučilište također navodi da će posebnu pozornost obratiti točnosti ispunjavanju Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, Sveučilište navodi kako nema (budući da su utvrđeni propusti) u cijelosti učinkovit sustav unutarnjih kontrola te će ubuduće više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola na temelju financijskog poslovanja. Sveučilište će voditi poslove na način da dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost točnosti ispunjavanja navedenog Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te da se upisuju točni podaci stvaranja preduvjeta za osiguranje pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, u vezi s objavljivanjem financijskih planova, programa rada, izvještaja o izvršenju financijskog plana, zapisnika i odluka sa službenih sjednica te drugih dokumenata, navode da će u narednim poslovnim godinama sve dokumente objaviti i postupiti sukladno Zakonu o pravu na pristup informacijama.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Program rada, proračun i financijski plan za 2022. usvojio je Senat Sveučilišta u prosincu 2021., a izmjene i dopune navedenog dokumenta u prosincu 2022. kao jedinstvene dokumente.

Financijskim planom za 2022. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 102.074.822,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 102.056.707,00 kn te višak prihoda u iznosu od 18.115,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. ukupni prihodi su planirani u iznosu od 53.619.071,00 kn, što je 48.455.751,00 kn ili 47,5 % manje od plana, a ukupni rashodi u iznosu od 45.830.124,00 kn, što je 56.226.583,00 kn ili 55,1 % manje od plana. Financijski plan te njegove izmjene i dopune sadrže obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji imaju poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, ali nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Sveučilište ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, kao ni od čega se spomenuti rezultat poslovanja sastoji.

Metodologija izrade financijskog plana propisana je Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Odredbama članka 16. Pravilnika, propisano je da u financijskom planu mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju nužno biti pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan. U vrijeme donošenja financijskog plana za 2022. bili su poznati podaci o visini prenesenog viška prihoda iz 2020. u iznosu od 1.662.378,00 kn, a u vrijeme donošenja Izmjena i dopuna financijskog plana za 2022., podaci o visini prenesenog viška prihoda iz 2021. u iznosu od 1.170.285,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana te njegovih izmjena i dopuna na način da sadrže podatke o planiranom rezultatu poslovanja kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

2.2. *Sveučilište u Očitovanju navodi da u financijskom planu nisu bili u mogućnosti planirati rezultat poslovanja jer novčana sredstva nisu bila dostatno osigurana u državnom proračunu na početku poslovne godine niti za pokriće godišnjeg potrebnog iznosa plaća (na osnovi godišnjeg izračuna plaće, isplaćene plaće za prosinac) te bez napredovanja nastavnika, novih zaposlenja, promjene osnovice i slično. Osigurana novčana sredstva u državnom proračunu su povećana u trećem tromjesečju 2022. tehničkom preraspodjelom ili rebalansom novčanih sredstava u državnom proračunu. Odlukom Senata su novčana sredstva zatečena na poslovnom računu Sveučilišta te obveze prenesene u novu poslovnu godinu i dio su Plana nove poslovne godine. Manjak prihoda u financijskim izvještajima Sveučilište u poslovnim godinama nije bilježilo.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Sveučilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na poslovne knjige, korištenje poslovnih prostora, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza te financijske izvještaje (Bilješke).

– Poslovne knjige

Sveučilište vodi dnevnik, glavnu knjigu, a od pomoćnih knjigu (dnevnik) blagajne, knjigu dugotrajne imovine, evidenciju korištenja službenih vozila i knjigu putnih naloga te od posebnih pomoćnih evidencija, knjigu ulaznih računa. Pomoćna knjiga obveza te posebna pomoćna evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nisu ustrojene, iako je Sveučilište evidentiralo u glavnoj knjizi i iskazalo u financijskim izvještajima obveze u iznosu od 53.351.094,00 kn te je primilo garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 17.829.320,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Između ostalog, propisano je kako neprofitne organizacije obvezno vode pomoćnu knjigu obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) te posebnu pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Knjiga putnih naloga nije uredno vođena jer za pojedine putne naloge nije navedeno ime osobe i datum službenog putovanja, redni brojevi putnih naloga nisu navedeni kronološkim redom, a nekih putnih naloga, iako su evidentirani u knjizi putnih naloga, nema u dokumentaciji. Također, knjiga ulaznih računa nije uredno vođena jer ulazni računi nisu evidentirani kronološkim redom, a neki računi nisu evidentirani u knjizi ulaznih računa. Prema odredbama članka 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne knjige obveza i posebnu pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te uredno vođenje knjige putnih naloga i knjige ulaznih računa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Sveučilište je u lipnju 2018. donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je uređeno da se vlastiti prihodi ostvaruju obavljanjem nastavne djelatnosti (školarine, upisnine, druge naknade studenata), djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja, znanstveno-istraživačke djelatnosti, iz donacija te obavljanjem ostalih djelatnosti.



Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se iz vlastitih prihoda (osim prihoda od donacija ako je donator namjenski utvrdio trošenje sredstava) podmiruju: rashodi za zaposlene (razlika plaće na teret vlastitih prihoda); troškovi povećanja plaća zaposlenih u znanstveno-nastavnom, nastavnom, suradničkom zvanju normirane nastavne djelatnosti i troškovi prekovremenog rada ostalih zaposlenika; troškovi sudjelovanja Sveučilišta u međunarodnim i domaćim znanstvenim i stručnim udruženjima (članarine); troškovi podupiranja, obavljanja i izvođenja znanstvene i stručne djelatnosti Sveučilišta, uključujući i troškove prijave na znanstvene i stručne projekte te troškove izvođenja znanstvenih i stručnih projekata; troškovi participacije Sveučilišta u troškovima studiranja (školarine); troškovi organizacije znanstvenih i stručnih skupova; troškovi sudjelovanja nastavnika i suradnika Sveučilišta na znanstvenim i stručnim skupovima; troškovi razvitka i opremanja Sveučilišta; troškovi za podupiranje studentskog standarda i aktivnosti studenata; troškovi stipendiranja i pomoći studentima slabijeg imovinskog stanja; troškovi unaprjeđenja međunarodne suradnje Sveučilišta; troškovi podupiranja nagrađivanja izvrsnosti u svim djelatnostima Sveučilišta; troškovi za isplatu naknada za rad vanjskim suradnicima; troškovi prigodnih nagrada i darova; troškovi izdavačke djelatnosti te drugi troškovi nastali u okviru nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti Sveučilišta. Također je utvrđeno da se prihodi od donacija i pomoći ponajprije koriste u svrhe i na način predviđen ugovorom odnosno odlukom donatora o donaciji ili pomoći ili ukoliko donacijom nije određena namjena, odlukom Sveučilišta. Prihodi od znanstvenih i stručnih projekata najprije se koriste u svrhe i na način određene pravilima donesenima od strane koja financira projekt i odlukama voditelja projekta te aktima Sveučilišta, a novčana sredstva kojima znanstvenim ili stručnim projektima nije utvrđena namjena, raspoređuju se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Uz navedeno, Senat Sveučilišta je u obvezi do 31. prosinca tekuće proračunske godine, u skladu s Programom rada, proračunom i financijskom planu, donijeti Odluku o Planu trošenja novčanih sredstava ostvarenih vlastitom djelatnošću za iduću godinu. Navedena Odluka treba sadržavati visinu i iznos planiranih vlastitih prihoda u sljedećoj proračunskoj godini i pregled planiranog trošenja vlastitih prihoda po pojedinim vrstama troškova (aktivnostima). Rektor Sveučilišta ima prema navedenom Pravilniku obvezu, do roka predaje Izvješća o prihodima i rashodima nadležnom tijelu (Financijskoj agenciji), Senatu podnijeti izvješće o trošenju novčanih sredstava ostvarenih vlastitim prihodima u prethodnoj godini u skladu s planiranim te obrazloženjima i uzrocima odstupanja od plana trošenja. Navedeni akti o planiranju i utrošku vlastitih prihoda nisu doneseni.

Prema podacima iz glavne knjige za 2022., vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu od 15.024.881,00 kn, od čega se na školarine, upisnine, druge naknade studenata i uplate polaznika programa cjeloživotnog učenja odnosi 9.310.571,00 kn, prihode od znanstvenih i stručnih projekata 4.108.784,00 kn te donacije 1.605.526,00 kn.

Glavna knjiga Sveučilišta nije ustrojena na način koji omogućava praćenje korištenja vlastitih prihoda u skladu s Pravilnikom Sveučilišta o načinu korištenja vlastitih prihoda, a s obzirom na to da Sveučilište za 2002. nije donijelo akte koji se odnose na planiranje i trošenje vlastitih prihoda (odluka o Planu trošenja novčanih sredstava ostvarenih vlastitom djelatnošću i izvješće o trošenju novčanih sredstava ostvarenih vlastitim prihodima), nije osigurano praćenje utroška na način da se utvrdi jesu li vlastiti prihodi utrošeni za namjene utvrđene navedenim Pravilnikom, osim kod isplata plaća i dodataka na plaću za koje se vode posebne isplatne liste iz kojih je vidljivo da su navedeni rashodi isplaćeni iz vlastitih prihoda.

***Državni ured za reviziju nalaže glavnu knjigu ustrojiti na način koji omogućava praćenje korištenja vlastitih prihoda za namjene utvrđene Pravilnikom Sveučilišta o načinu korištenja vlastitih prihoda. Također, nalaže donošenje odluka o Planu trošenja novčanih sredstava ostvarenih vlastitom djelatnošću i izvješća o trošenju novčanih sredstava ostvarenih vlastitim prihodima kako je propisano odredbama navedenog Pravilnika.***

– Korištenje poslovnih prostora

Za obavljanje nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti na preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim sveučilišnim studijima Sveučilište nema vlastiti poslovni prostor. Sveučilište je odlukom Osnivača, vlasnika i posjednika zemljišne čestice broj 585 dobilo do opoziva na besplatnu uporabu postojeće zgrade sagrađene na navedenoj čestici, a upravitelj poslovnih prostora je trgovačko društvo u vlasništvu Osnivača. Radi reguliranja međusobnih odnosa i utvrđivanja uvjeta u okviru kojih će Sveučilište koristiti poslovne prostore površine 2 421,80 m<sup>2</sup>, Sveučilište i trgovačko društvo su u travnju 2021. zaključili Ugovor o korištenju poslovnih prostora na neodređeno vrijeme bez naknade troškova zakupa, a uz obvezu podmirivanja mjesečnih režijskih troškova. Režijske troškove čine troškovi potrošnje električne energije, vode, grijanja, odvoza smeća, troškove zaštitarskog osiguranja objekta, komunalne naknade i naknade za uređenje voda te pripadni troškovi korištenja zajedničkih prostora i uređaja objekta (pričuva). U navedenom Ugovoru je određeno da je u prostorima koje koristi Sveučilište, a u kojima nisu postavljena zasebna brojila za utvrđivanje dijela režijskih troškova, Sveučilište obvezno plaćati utvrđeni trošak temeljem mjesečnog ispostavljenog računa trgovačkog društva, a razmjerno korištenom dijelu prostora. Međutim, ugovorom nije definiran na koji način se izračunava udio režijskih troškova u odnosu na dio prostora koje Sveučilište koristi. Uvidom u zaprimljene račune za režijske troškove te priložene račune na koje se odnose obračunani troškovi također nije vidljiv način obračuna udjela troškova koje snosi Sveučilište kao korisnik zgrade. S obzirom na navedeno ne može se potvrditi da se režijski troškovi koje podmiruje Sveučilište u cijelosti i odnose na Sveučilište, zbog čega je potrebno Ugovorom o korištenju poslovnih prostora definirati način izračunavanja udjela režijskih troškova u odnosu na dio prostora koje Sveučilište koristi.

***Državni ured za reviziju preporučuje Ugovorom o korištenju poslovnih prostora definirati način obračuna udjela režijskih troškova u odnosu na dio prostora koje Sveučilište koristi.***

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Ulazni računi te knjigovodstvena dokumentacija u vezi s blagajničkim poslovanjem (blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice) nisu kontrolirani odnosno nije ih potpisala osoba ovlaštena za kontrolu. Također, na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne evidentirani su u glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 253.563,00 kn. Navedeno se odnosi na rashode za reprezentaciju u iznosu od 190.666,00 kn (evidentirani na temelju računa na kojima nije navedena svrha ugošćivanja) te odvjjetničke usluge u iznosu od 33.750,00 kn i usluge studentskog servisa u iznosu od 29.147,00 kn koji su evidentirani na temelju ulaznih računa koji ne sadrže detaljnu specifikaciju izvršenih usluga, zbog čega se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje planiranih aktivnosti.

Uz navedeno, različiti rashodi u iznosu od 102.459,00 kn (promidžba i informiranje, reprezentacija i ostali nespomenuti rashodi), od čega su rashodi u iznosu od 88.269,00 kn nastali korištenjem službene kreditne kartice, su u glavnoj knjizi evidentirani bez ulaznih računa ili druge knjigovodstvene dokumentacije. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

***Državni ured za reviziju nalaže knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temeljiti na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 1.341.902,00 kn nisu evidentirani u okviru propisanih skupina računa iz računskog plana. Tako su rashodi u iznosu od 1.250.942,00 kn, koji se odnose na razne troškove znanstvenih projekata, u glavnoj knjizi evidentirani na način da su u okviru ostalih materijalnih rashoda otvoreni novi odjeljci s numeričkim oznakama koji nisu propisani Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Navedeni rashodi su u glavnoj knjizi trebali biti evidentirani prema prirodnim vrstama rashoda (primjerice, službena putovanja, reprezentacija, troškovi promidžbe i informiranja, članarine, računalne usluge, stručna literatura, zakupnine i najamnine, usluge telefona). Nadalje, isplate akontacija za službena putovanja u iznosu od 90.960,00 kn evidentirane su kao rashodi na računima pojedinih znanstvenih projekata, a trebale su biti evidentirane na računu potraživanja od zaposlenih. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana, a u knjigovodstvu se trebaju osigurati podaci pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

***Državni ured za reviziju nalaže troškove znanstvenih projekata i akontacije za službena putovanja evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

Za potraživanja od školarina ustrojena je pomoćna evidencija (Excel tablica) u kojoj se pojedinačno (po svakom upisanom studentu) vode podaci o visini potraživanja, dospelosti potraživanja te datumu njihova podmirivanja. Podaci o potraživanjima s osnove školarina u pomoćnoj evidenciji se vode u eurima. Prema podacima iz navedene pomoćne evidencije, koncem 2022. ukupna potraživanja s osnove školarina iznose 825.168,00 eura (što preračunano po službenom tečaju na 31. prosinca 2022. iznosi 6.217.228,00 kn), od čega je dospjelo 17.856,00 eura (odnosno 134.536,00 kn), a nije dospjelo 807.312,00 eura (odnosno 6.082.692,00 kn). Spomenuta potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi niti su iskazana u financijskim izvještajima za 2022.

Prema odredbi članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

U glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana, u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost primljene garancije za dobro izvršenje posla u iznosu od 17.829.320,00 kn te tuđe imovine dobivene na korištenje koja se odnosi na poslovni prostor veličine 2 421,80 m<sup>2</sup> u vlasništvu Osnivača, koji Sveučilište bez naknade koristi za obavljanje svoje djelatnosti na temelju Ugovora o korištenju poslovnih prostora. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosne papire.

***Državni ured za reviziju nalaže potraživanja za školarine od studenata evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima kako je propisano odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže vrijednost primljenih vrijednosnih papira i tuđe imovine dobivene na korištenje evidentirati u glavnoj knjizi te iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Blagajničko poslovanje

Sveučilište obavlja poslovanje gotovim novcem putem kunske blagajne. Stanje blagajne početkom godine iznosilo je 22.833,00 kn, tijekom 2022. u blagajnu je uplaćeno 852.413,00 kn, isplaćeno je 867.618,00 kn te stanje blagajne koncem 2022. iznosi 7.628,00 kn. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate studenata (školarine, naknade), a isplate najvećim dijelom na plog gotovine na žiroračun (740.105,00 kn) te za podmirenje troškova reprezentacije, materijalnih i drugih troškova. Sastavljeno je 12 blagajničkih izvještaja te 638 uplatnica i 289 isplatnica. Blagajničke izvještaje potpisao je blagajnik, a blagajničke uplatnice i isplatnice uz blagajnika i osoba koja je uplatila novac i osoba kojoj je novac isplaćen. Navedenu blagajničku dokumentaciju nije potpisala osoba ovlaštena za kontrolu.

Rektor Sveučilišta je 5. siječnja 2022. donio Odluku o visini blagajničkog maksimuma za 2022., prema kojoj je blagajnički maksimum utvrđen u iznosu od 5.000,00 kn, te 7. ožujka 2022. prema kojoj je blagajnički maksimum utvrđen u iznosu od 20.000,00 kn. Uvidom u blagajničke izvještaje, utvrđeno je da je u većini slučajeva stanje novčanih sredstava u blagajni iznosilo više od blagajničkog maksimuma. Stanja novčanih sredstava iznosila su od 20.098,00 kn do 134.494,00 kn te su bila veća od blagajničkog maksimuma i nakon što su novčana sredstva položena na žiroračun. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 29. Pravilnika o financijskom poslovanju koji je Senat donio u studenome 2019., prema kojem iznos sredstava iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma, koji na kraju radnog dana ostaje u blagajni, treba položiti na poslovni račun isti dan ili najkasnije drugi radni dan.

***Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s Odlukom o visini blagajničkog maksimuma te sredstva iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma koji na kraju radnog dana ostaje u blagajni položiti na žiroračun isti dan ili najkasnije drugi radni dan, u skladu s odredbama Pravilnika Sveučilišta o financijskom poslovanju.***

Tijekom 2022. su iz blagajne, na temelju zahtjeva, isplaćeni predujmovi zaposlenicima u ukupnom iznosu od 116.590,00 kn. Pojedinačni iznosi predujmova iznosili su od 100,00 kn do 10.000,00 kn (za troškove reprezentacije i materijalne troškove). Zahtjevi za predujmove sadrže podatke o visini i svrsi zatraženog predujma, datum i potpis zaposlenika koji je zatražio predujam, ali ne sadrže potpis odgovorne osobe kojim se odobrava isplata predujma. Prema odredbi članka 35. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta, isplate predujmova mogu se obavljati na temelju posebne odluke koju u tu svrhu izrađuje blagajnik, a svojim potpisom odobrava ovlaštena osoba. Isplate iz blagajne koje su se odnosile na predujmove nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima niti u glavnoj knjizi na računu potraživanja od zaposlenih. Zaposlenik koji je primio predujam pravdao je primljena novčana sredstva računom te je u blagajničkom izvještaju evidentiran samo trošak koji je podmiren iz dobivenog predujma. Revizijom je utvrđeno da u blagajničkim izvještajima nije evidentirana isplata novčanih sredstava putem predujmova kao niti povrat novčanih sredstava iako je u pravilu trošak ostvaren u manjem iznosu od primljenog predujma. Također je utvrđeno da su predujmovi isplaćeni puno ranije od datuma kada je predočen račun za nastali trošak. Tako su predujmovi u nekim slučajevima pravdani u danu njegovog primitka, ali većinom u roku od devet do 20 dana, a u pojedinačnim slučajevima i nakon sedam mjeseci.

S obzirom na to da u blagajničkim izvještajima nije evidentirana isplata novčanih sredstava putem predujmova te povrat novčanih sredstava (iako je u pravilu trošak ostvaren u manjem iznosu od primljenog predujma), stanje novčanih sredstava koje je iskazano u blagajničkim izvještajima ne odgovara stvarnom stanju novčanih sredstava u blagajni za one predujmove koji do konca mjeseca nisu pravdani računima. Popisom imovine i obveza također nisu obuhvaćena novčana sredstva zbog čega knjigovodstveno stanje nije uspoređeno sa stvarnim stanjem novčanih sredstava u blagajni niti je popisom imovine i obveza utvrđen manjak novčanih sredstava u blagajni. Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

***Državni ured za reviziju nalaže predujmove iz blagajne evidentirati u blagajničkim izvještajima i glavnoj knjizi radi osiguranja načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje blagajne te stanje blagajne u glavnoj knjizi i blagajničkom izvještaju uskladiti sa stvarnim stanjem. Nadalje, nalaže se pridržavanje odredaba Pravilnika Sveučilišta o financijskom poslovanju u dijelu odobravanja predujmova.***

– Popis imovine i obveza

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Godišnji popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza na 31. prosinca tekuće godine. Svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prorektor za organizaciju i poslovanje je 1. prosinca 2022. donio Odluku o redovitom godišnjem popisu imovine Sveučilišta na dan 31. prosinca 2022. Imenovano je Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine sa zadaćom da popiše nefinancijsku imovinu koja je u vlasništvu Sveučilišta i imovinu koja je u vlasništvu Osnivača, a Sveučilište se njome koristi. Odlukom je navedeno da je Povjerenstvo dužno obaviti popis imovine na temelju zatečenog stanja i upisati u naturalnom obliku u popisne liste ili potvrditi stanje označeno barkodovima. Nadalje je navedeno da će Povjerenstvo za popis imovine Sveučilišta utvrditi manjak ili višak imovine te izraditi prijedlog za rashod imovine zbog zastarjelosti, neisplativosti održavanja te dotrajalosti. Prema Odluci, izvješće o popisu imovine, rezultatima popisa s obrazloženjima i priložima Povjerenstvo je bilo dužno dostaviti rektoru te Službi za financijsko poslovanje i računovodstvo radi evidentiranja zatečenog stanja. Prema odredbama članka 20., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. U skladu s navedenim, odluku o redovitom godišnjem popisu trebao je donijeti rektor Sveučilišta.

Povjerenstvo za popis sastavilo je Zapisnik o redovitom godišnjem popisu imovine Sveučilišta na dan 31. prosinca 2022. Priložene su popisne liste informatičke i druge opreme u kojima su uneseni podaci o količinama, ali ne i podaci o vrijednosti odnosno u novčanim izrazima. Članovi Povjerenstva nisu potpisali popisne liste. U spomenutom Zapisniku je, između ostalog, navedeno da popisana imovina nije usklađena s knjigovodstvenim stanjem, ali ne i o kojoj se imovini radi.

Nadalje, konstatirano je da je zbog usklađenja stvarnog stanja imovine te uspoređivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, potrebno ponoviti popis imovine na stavkama na kojima su utvrđene inventurne razlike, odnosno manjak. Predloženo je zakonskom predstavniku da imenovano Povjerenstvo zajedno sa Službom za financijsko poslovanje i računovodstvo provjeri utvrđene inventurne razlike odnosno manjak, da se na temelju izvršene provjere predloži rashodovanje imovine te da se provede usklađenje u poslovnim knjigama. Iako je Povjerenstvo predložilo rok do 30. lipnja 2023., navedene aktivnosti nisu obavljene niti do vremena obavljanja revizije (studenj 2023.). Popis obveza, potraživanja i novčanih sredstava nije obuhvaćen odlukom prorektora o popisu niti su obveze i navedena imovina popisani radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Iz navedenog proizlazi da Sveučilište popis imovine i obveza nije obavilo u skladu s popisima.

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Iznimno, neprofitna organizacija koja obavlja knjižničku djelatnost može obaviti popis knjiga i knjižnične građe u roku koji nije duži od tri godine. Nadalje, prema odredbama članka 20., stavka 3. navedenog Zakona, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Prema odredbama članka 21. navedenog Zakona, zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o godišnjem popisu imovine te obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

– Financijski izvještaji

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu sveobuhvatne jer u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako su iskazana značajna odstupanja pojedinih prihoda i rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi po posebnim propisima za 2.456.147,00 kn te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 2.096.093,00 kn, dok su znatno manje ostvareni prihodi od donacija za 1.696.057,00 kn te rashodi amortizacije za 3.179.991,00 kn. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine kako je propisano odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

- 3.2. Sveučilište u Očitovanju navodi da će glavnu i pomoćne knjige voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, u vezi s praćenjem korištenja vlastitih prihoda navodi da je Pravilnik o vlastitih prihodima Sveučilišta izmijenjen i dopunjen te da je način postupanja i raspodjele jasnije napisan.

*U vezi s korištenjem poslovnih prostora i obračunavanjem režijskih troškova, Sveučilište u Očitovanju navodi da u svojim poslovnim knjigama evidentira troškove režija u zgradama koje koristi, a na kraju poslovne godine Osnivač pokriva evidentirane troškove režija u obliku donacija. Kriterije i način izračuna pripadajućih režijskih troškova za Sveučilište donosi trgovačko društvo koje upravlja poslovnim prostorima. Nadalje, navodi da je Sveučilište nastojalo tijekom godina i nastojat će i dalje ugovorno riješiti i sve ostale prostore koji su Sveučilištu dani na korištenje Odlukom Osnivača.*

*U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama Sveučilište navodi da će ih evidentirati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Sveučilište je 2022. angažiralo savjetodavnu tvrtku za pomoć edukacije zaposlene osobe (budući da nakon objavljenih natječaja za radno mjesto voditelja računovodstva nije bilo u mogućnosti zaposliti osobu koja ispunjava tražene uvjete radnog mjesta) te savjetovanja, posebno u području financijskog vođenja projekata (što nije najbolje odrađeno). Sveučilište će sukladno nalazu Državnog ureda za reviziju troškove znanstvenih projekata i akontacije za službena putovanja evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.*

*U Očitovanju se također navodi da će potraživanja temeljem sklopljenih ugovora sa studentima i polaznicima od participacije u troškovima studiranja te troškovima izvođenja programa stručnog usavršavanja evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima kako je propisano odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također će vrijednost primljenih vrijednosnih papira i tuđe imovine dobivene na korištenje evidentirati u glavnoj knjizi te iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s navedenim Pravilnikom.*

*Sveučilište je prihvatilo naloge u vezi s blagajničkim poslovanjem i navodi da će urediti blagajničko poslovanje sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilniku o financijskom poslovanju Sveučilišta te da će uplate studenata i ostala plaćanja usmjeriti na poslovni račun Sveučilišta. Uz navedeno, novčana sredstva iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma položiti će na poslovni račun Sveučilišta.*

*U vezi s predujmovima danih iz blagajne, Sveučilište prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će predujmove dane iz blagajne evidentirati u blagajničkim izvještajima i glavnoj knjizi radi osiguranja načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, Sveučilište će utvrditi točno stanje blagajne te stanje blagajne u glavnoj knjizi i blagajničkim izvještajima uskladiti sa stvarnim stanjem. Navodi da će se u dijelu odobravanja predujmova pridržavati normativnih akata Sveučilišta.*

*U vezi s popisom imovine i obveza za 2022. navode da je popis imovine i obveza Sveučilišta trebao biti izvršen s 31. prosinca 2022. Zbog objektivnih teškoća na koje je imenovano Povjerenstvo za popis imovine naišlo popisujući imovinu koja je u vlasništvu Sveučilišta te imovine koja nije u vlasništvu Sveučilišta, Povjerenstvo je navelo u Izvješću da je za popis imovine potrebno vrijeme te predložilo završetak popisa kraj šestog mjeseca 2023. Napominju da je Povjerenstvo tražilo odgodu zbog imovine koja je uništena potresom i koja je uništena ili u dijelovima pronađena te o imovini koju su bivši korisnici koristili i koja je prenesena u prostor u Novoj zgradi. Nepopisana imovina u Novoj zgradi nije bila složena i obuhvaćala je prenesenu imovinu Sveučilišta iz zgrada uništenih potresom te imovinu u vlasništvu bivših korisnika prostora koji su se iselili i imovinu Sveučilišta koji su bivši vlasnici koristili. Popis imovine je iz objektivnih razloga bio otežan i završio je 31. prosinca 2023. Ujedno je završen i popis imovine za poslovnu godinu 2023. i knjigovodstveno usklađen s 1. prosinca 2023.*



*U vezi s Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Sveučilište navodi da će upozoriti revizorsku tvrtku PIR d.o.o. na učinjene propuste kod pisanja Bilješki uz financijske izvještaje te da je u Bilješkama potrebno i opisno objasniti odstupanja prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 44.135.662,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 33.470.129,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 8.554.873,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, nagrade, ugovore o djelu te službena putovanja.

##### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće za redovan rad u iznosu od 27.968.167,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.648.184,00 kn i ostale rashode za zaposlene (naknade, nagrade, darovi) u iznosu od 853.778,00 kn.

Nazivi radnih mjesta i uvjeti koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje određenih poslova te pripadajući koeficijenti radnih mjesta određeni su Pravilnikom Sveučilišta o ustroju i o radu iz listopada 2021. te iz travnja 2022. Navedenim pravilnicima nazivi pojedinih radnih mjesta nisu definirani na način kako je to utvrđeno Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Tako je prema Pravilniku o ustroju i o radu Sveučilišta uz radno mjesto položaj I. vrste – rukovoditelj (predstojnik, pročelnik) područnog ureda ili službe pridodan i naziv tajnik Sveučilišta. Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama je posebno utvrđeno radno mjesto odnosno položaj I. vrste – rukovoditelj (predstojnik, pročelnik) područnog ureda ili službe, a posebno radno mjesto tajnik, s različitim koeficijentima.

Nadalje, uz radno mjesto položaj I. vrste – voditelj odjeljka, voditelj referade i ostalih ustrojstvenih jedinica pridodan je i naziv voditelj računovodstva. Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama je posebno utvrđeno radno mjesto odnosno položaj I. vrste – voditelj odjeljka, voditelj referade i ostalih ustrojstvenih jedinica, a posebno radno mjesto voditelj računovodstva, s različitim koeficijentima.

Također, uz radna mjesta položaja I. vrste – rukovoditelj/načelnik odjela u područnoj službi i rukovoditelj/načelnik odjela u središnjem uredu ili službi pridodani su i nazivi voditelj odjela, voditelj službi i voditelj ureda različitih ustrojstvenih jedinica. Prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama su posebno utvrđena radna mjesta položaja I. vrste – rukovoditelj/načelnik odjela u područnoj službi i rukovoditelj/načelnik odjela u središnjem uredu ili službi, a posebno radna mjesta voditelj odjela, voditelj službi i voditelj ureda različitih ustrojstvenih jedinica, s različitim koeficijentima.

Skreće se pozornost da je 1. ožujka 2024. stupila na snagu Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24). Navedenom Uredbom su propisani nazivi radnih mjesta u javnim službama, klasifikacija radnih mjesta u pripadajući platni razred, koeficijenti za obračun plaće i stručni uvjeti koji moraju biti ispunjeni prilikom zapošljavanja na propisana radna mjesta.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti unutarnje akte Sveučilišta s Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama na način da se točno odrede nazivi radnih mjesta kako bi se svakom radnom mjestu odredio pripadajući koeficijent iz navedene Uredbe.***

Rashodi za plaće za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu od 16.926,00 kn, a za smjenski rad u iznosu od 14.659,00 kn. Na obračunskim listama navedeni su podaci o satima prekovremenog rada i podaci o satima smjenskog rada. Sveučilište je početkom mjeseca uručilo pisane zahtjeve zaposleniku za prekovremeni rad te je koncem mjeseca priložena evidencija radnog vremena iz koje je vidljivo u koje dane je obavljan prekovremeni rad i smjenski rad. Osnovica za obračun naknade za prekovremeni i smjenski rad bila je brutoplaća koja uključuje dodatke za povećanje obujma i složenosti poslova i dodatak za nenastavno osoblje ostvarene prema zaključenim Sporazumima Vlade Republike Hrvatske. Na tako utvrđenu brutoplaću obračunano je povećanje od 50,0 % za prekovremeni odnosno 10,0 % za smjenski rad, a osnovica je trebala biti osnovna plaća. Odredbom članka 52. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, propisano je da se kao osnovica za povećanje plaće s osnove prekovremenog rada i smjenskog rada koristi osnovna plaća radnika koju čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, neovisno o tome radi li zaposlenik u punom ili nepunom radnom vremenu.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu prekovremenog i smjenskog rada obavljati u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.***

– Nagrade

Tijekom 2022. Sveučilište je svojim zaposlenicima, vanjskim suradnicima i studentima isplatilo nagrade u ukupnom netoiznosu od 299.246,00 kn, od čega se na nagrade zaposlenicima odnosi 265.007,00 kn, vanjskim suradnicima 32.587,00 kn te studentima 1.652,00 kn.

Nagrade u iznosu od 18.000,00 kn isplaćene su šestorici zaposlenika (3.000,00 kn po zaposleniku) na temelju Pravilnika o nagrađivanju zaposlenika Hrvatskog katoličkog sveučilišta, kojim je utvrđen način nagrađivanja zaposlenika u nastavi i znanosti, stručnjaka i zaposlenika izvan nastave, kategorije nagrada te način predlaganja i dodjele nagrade. Nagrade su isplaćene za izvrsnost u nastavnom i znanstveno-istraživačkom radu, za ostvarena postignuća, poticanje i postignuća zaposlenika izvan nastave te promicanje identiteta Sveučilišta. Navedenim Pravilnikom su utvrđeni opisni kriteriji za dodjeljivanje navedenih nagrada, a odluku o visini nagrada je donio rektor.

Propusti kod isplaćivanja nagrada odnose se na nagrade isplaćene u iznosu od 281.246,00 kn, od čega se na nagrade na temelju odluka rektora Sveučilišta odnosi 264.246,00 kn, a na nagrade koje su isplaćene bez odluka rektora 17.000,00 kn. Pojedinačni iznosi nagrada iznosili su od 500,00 kn do 5.245,00 kn, a na iznose iznad neoporezivih obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi. U odlukama rektora je navedeno da su nagrade isplaćene za istaknute radne rezultate u okviru poslova radnog mjesta te zapažene izvršene poslove izvan poslova radnog mjesta, povećani opseg poslova, radne rezultate, dodatne poslove te za poboljšanje rada i javne prepoznatljivosti Sveučilišta. Navedeni razlozi prema kojima su isplaćene nagrade nisu utvrđeni Pravilnikom o nagrađivanju zaposlenika niti su u odlukama rektora navedena obrazloženja i kriteriji na temelju kojih su navedene nagrade ostvarene i isplaćene, a za nagrade u iznosu od 17.000,00 kn nisu poznati niti razlozi njihove isplate jer odluke rektora nisu donesene.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se odrediti visina nagrada, čime bi se osigurala opravdanost njihove dodjele, a nagrade isplaćivati na temelju donesenih odluka koje sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo koji kriteriji su utjecali na njihovu isplatu.***

– Ugovori o djelu

Pravilnikom o ustroju i o radu Sveučilišta propisano je da pojedine poslove i radne zadatke, temeljem ugovora o djelu, mogu obavljati i osobe koje nisu zasnovale radni odnos sa Sveučilištem (vanjski suradnici u nastavi i ostali) te da voditelj Službe za pravne, kadrovske i opće poslove nadzire vođenje evidencije radnika u dopunskom radu i evidencije ugovora o djelu.

Tijekom 2022. uz nastavno osoblje – zaposlenike Sveučilišta, u nastavi su sudjelovali i vanjski suradnici s kojima su zaključivani ugovori o djelu. Slijedom navedenog, Sveučilište je u 2022. zaključilo 293 ugovora o djelu s nastavnim osobljem – vanjskim suradnicima kojima je ugovorena netonaknada u iznosu od 1.115.579,00 kn. Također, zaključeno je 26 ugovora o djelu s nenastavnim osobljem za administrativne poslove prema kojima je ugovorena netonaknada u iznosu od 271.775,00 kn. Navedeni rashodi financirani su iz vlastitih prihoda Sveučilišta.

S nastavnim osobljem zaključeni su ugovori za usluge izvođenja nastave, mentorstvo, pripremu oko izrade izvedbenog plana i programa nastave, pregledavanje i sugeriranje promjena definiranih ishoda učenja studijskog programa i ishoda učenja pojedinih predmeta unutar svakog pojedinog studijskog programa na preddiplomskom i diplomskom studiju. S nenastavnim osobljem zaključeni su ugovori za usluge savjetovanja u planovima razvoja i rasta Sveučilišta, izradi i prijavi novih studijskih programa, pripremi dokumentacije za osnivanje novih studija, savjetovanju u izradi financijskih i ostalih izvješća, pomoći kod pripreme normativnih akata, za usluge savjetovanja i pomoći pri sastavljanju zahtjeva za nadoknadu sredstava, kod financijskog upravljanja, vođenje projektne dokumentacije u svrhu provedbe projekta i knjigovodstvene usluge.

Sveučilište vodi evidenciju o isplaćenim naknadama za ugovore o djelu i autorska djela koja sadrži podatke o osobama kojima je isplaćena naknada, datum isplate te obračun naknada.

Navedena evidencija ne sadrži osnovne podatke o zaključenim ugovorima (vrsta zaključenog ugovora, predmet ugovora, datum zaključenja i rok izvršenja ugovora), a koje bi trebale biti ustrojene u cilju praćenja realizacije ugovora i planiranja potrebnih sredstava za isplatu po navedenim ugovorima.

***Državni ured za reviziju preporučuje vođenje evidencije ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu koje sadrže osnovne podatke o zaključenim ugovorima (izvršitelj, predmet ugovora, datum zaključenja i rok izvršenja ugovora te ugovorena naknada).***

Isplate na temelju ugovora o djelu za nastavno i nenastavno osoblje u pojedinim slučajevima nisu izvršene na temelju uredne dokumentacije: naknade pojedinih ugovora o djelu isplaćene su u većim iznosima od ugovorenih ili su isplaćene na temelju nepotpune knjigovodstvene dokumentacije, odnosno bez zaključenog ugovora o djelu; pisana izvješća o izvedenoj nastavi nisu dostavljena ili se dostavljena izvješća ne mogu sadržajno povezati sa zaključenim ugovorima te se ne može potvrditi da su naknade isplaćene nakon obavljenog posla.

***Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati naknade po ugovorima o djelu prema odlukama rektora, u skladu sa zaključenim ugovorima te po primitku izvješća o obavljenom poslu.***

– Službena putovanja

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za službena putovanja evidentirani su na računu službena putovanja u iznosu od 56.071,00 kn, na računu naknada troškova službenih putovanja u iznosu od 58.593,00 kn te na računima pojedinih znanstvenih projekata. Uz navedeno, rashodi službenih putovanja u okviru različitih znanstvenih projekata evidentirani su i na ostalim nespomenutim materijalnim rashodima, a prema opisu knjiženja nije vidljiva vrsta rashoda niti iznos ostvarenih rashoda po službenim putovanjima. Navedene rashode je trebalo evidentirati po prirodnoj vrsti rashoda, na odgovarajućim računima računskoga plana za neprofitne organizacije.

U prosincu 2018. Sveučilište je donijelo Uputu o izdavanju, korištenju i obračunu putnih naloga, kojom je propisano postupanje zaposlenika u nastavi, zaposlenika izvan nastave i vanjskih suradnika kada se upućuju na službena putovanja. Uputom je, između ostalog, propisano da je zaposlenik dužan ispuniti putni nalog te ga uz potpis predati u računovodstvo u roku od tri dana od povratka sa službenog puta te ako nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali izdaci, zaposleniku se neće nadoknaditi trošak.

Revizijom je utvrđeno da je za 13 službenih putovanja isplaćena akontacija sa žiroračuna Sveučilišta u ukupnom iznosu od 90.960,00 kn, iako Uputom nije propisana mogućnost isplate akontacije za službeni put. Akontacija je isplaćivana u iznosima od 1.400,00 kn do 11.000,00 kn po putnom nalogu. Kod pojedinih putnih naloga akontacija za službeni put je isplaćena 90 kalendarskih dana prije odlaska na službeni put. Za šest putnih naloga kojima je isplaćena akontacija po završetku putovanja nije sastavljen obračun i nije podneseno izvješće sa službenog puta niti priložena dokumentacija kojom bi se opravdala isplaćena akontacija.

U pojedinim slučajevima izvješća sa službenog puta nisu dostavljena ili su dostavljena od tri do 48 dana nakon povratka sa službenog puta, u pojedinim slučajevima dokumentacija (autobusne karte) nisu priložene, priložena je kopija računa za smještaj ili je kopija računa za smještaj zaposlenika na kojeg se putni nalog ne odnosi, putni nalozi sadrže samo ime osobe upućeno na službeni put te datum podnošenja putnog naloga bez podataka o danu odlaska i povratka sa službenog puta, putnih te ostalih troškova.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, nalaže prilikom upućivanja na službena putovanja, u dijelu odobrenja akontacije, postupati u skladu s odredbama Upute Sveučilišta o izdavanju, korištenju i obračunu putnih naloga.***

- 4.2. *U vezi s isplatom nagrada zaposlenicima, vanjskim suradnicima i studentima, Sveučilište u Očitovanju navodi da u donesenim odlukama rektora nisu navedena obrazloženja za njihovu isplatu. Nadalje, u vezi s ugovorima o djelu navodi da prihvaćaju preporuku Državnog ureda za reviziju o vođenju evidencije ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu koje sadrže osnovne podatke o zaključenim ugovorima (izvršitelj, predmet ugovora, datum zaključenja i rok izvršenja ugovora te ugovorena naknada). Nadalje, u vezi s ugovorima o djelu obrazlaže da se u pravilu najveći broj ugovora o djelu sklapa s vanjskim suradnicima koji izvode dio nastave studijskog programa i izvedbenog plana nastave. Navodi da je s pojedinim nastavnicima često otežana komunikacija vezano za ispunjenje ugovornih obveza (primjerice, pisanog izvješća i slično), a otkazivanje nastave nastavnicima koji ni nakon nekoliko podsjetnika nisu izvršili obvezu ne bi bilo dobro za Sveučilište jer bi bilo dovedeno u pitanje izvođenje nastave. U vezi s obračunavanjem i isplaćivanjem troškova službenih putovanja navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da se putni nalozi obračunavaju i isplaćuju na temelju naloga za službena putovanja odnosno u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Uputom Sveučilišta o izdavanju, korištenju i obračunu putnih naloga. Navodi da će navedenu Uputu izmijeniti i dopuniti te da su analizirali izdane putne naloge za 2022. i na temelju prihvatljive dokumentacije ih dopunili. Također, navodi da će ubuduće posebnu pozornost posvetiti ispunjavanju i obračunu putnih naloga.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Dokument pod nazivom Plan nabave Sveučilišta za 2022. donesen je u prosincu 2021. kao sastavni dio Programa rada, proračuna i financijskog plana za 2022. Usvojio ga je Senat Sveučilišta. Navedeni dokument nije sastavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi jer ne sadrži podatke propisane odredbama članka 2. navedenog Pravilnika. Doneseni dokument čini izvadak iz financijskog plana Sveučilišta za 2022. u kojem su planirani rashodi u ukupnom iznosu od 70.415.460,00 kn podijeljeni prema ekonomskoj klasifikaciji u šest skupina: rashodi za materijal i energiju u iznosu od 1.210.000,00 kn, rashodi za usluge u iznosu od 2.265.000,00 kn, rashodi za nefinancijsku imovinu u iznosu od 65.300.460,00 kn, rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 925.000,00 kn, rashodi za naknade troškova studentima u iznosu od 350.000,00 kn i ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 365.000,00 kn. U 2022. nije bilo izmjena i dopuna Plana nabave.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi plan nabave sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinственог rječnika javne nabave (CPV), procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma i napomenu, ako je potrebno. U slučaju jednostavne nabave, u plan nabave obvezno se unose podaci o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственог rječnika javne nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave i vrsti postupka.

Revizijom je utvrđeno da je Sveučilište za 2023. donijelo Plan nabave sa svim propisanim elementima te da je objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćen je 31 postupak nabave ukupne vrijednosti od 185.150.218,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na dva postupka javne nabave na temelju kojih je zaključen ugovor o izvođenju radova u okviru Projekata obnove u vrijednosti od 178.293.197,00 kn i ugovor o usluzi stručnog nadzora nad spomenutim radovima u vrijednosti od 1.450.000,00 kn, tri postupka nabave provedena objavom poziva na stranicama Europski strukturni i investicijski fondovi prema Pravilima za neobveznike javne nabave na temelju kojih su zaključena četiri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti od 2.842.810,00 kn te 26 postupaka nabave roba i usluga ukupne vrijednosti od 2.564.211,00 kn (pojedinačne vrijednosti od 10.000,00 kn do 252.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) koji su provedeni izravno ili prema unutarnjim aktima o provođenju postupaka nabave roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn.

Nepravilnosti u provođenju postupaka nabave utvrđene su za nabave u ukupnoj vrijednosti od 4.921.193,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nepravilnosti utvrđene u nabavama pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosi 3.294.940,00 kn, a na nepravilnosti u postupcima jednostavne nabave za robe i usluge do 200.000,00 kn odnosi se 1.626.253,00 kn.

Propusti se odnose i na nabave provedene u okviru Projekata obnove u iznosu od 3.417.960,00 kn i Projekta znanstvene infrastrukture Instituta za kompleksne sustave Sveučilišta u iznosu od 683.150,00 kn.

Na temelju natječaja za obnovu infrastrukture i opreme u području obrazovanja, zaključeni su tijekom 2021. s Ministarstvom znanosti i obrazovanja četiri ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Predviđene aktivnosti odnosile su se na hitne mjere sanacije, pripremu projektne i tehničke dokumentacije, izvedbu radova, upravljanje projektom i administraciju te promidžbu i vidljivost. U okviru Projekata obnove postupci koji nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnose se na nabavu usluga izrade projektne dokumentacije u vrijednosti od 2.354.660,00 kn (1.435.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije u okviru projekta obnove za zgradu Ilica 244 J, 509.660,00 kn za izradu projektne dokumentacije u okviru projekta obnove za zgradu Ilica 244 i 410.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije u okviru projekta obnove za zgradu Ilica 244 K) te nabavu usluge tehničkog, administrativnog i financijskog upravljanja projektom u iznosu od 200.000,00 kn. Nabave usluga izrade projektne dokumentacije provedene su prema odredbama Pravila za neobveznike javne nabave, objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Europski strukturni i investicijski fondovi. Nabava usluge tehničkog, administrativnog i financijskog upravljanja projektom proveden je izravno od jednog ponuditelja. Postupci nabave za navedene usluge trebali su biti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ili od studenoga 2021. u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove objavom natječaja na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Bez provođenja postupaka nabave prema Uputi kojom je uređen postupak jednostavne nabave u okviru Projekata obnove provedena je izravno nabava usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 157.500,00 kn, tri nabave pojedinačne vrijednosti od 120.000,00 kn za usluge tehničkog, administrativnog i financijskog upravljanja projektom (za tri zgrade u obnovi), usluga izrade konzervatorsko-restauratorske dokumentacije u iznosu od 99.800,00 kn, tri nabave usluge revizije projekta (jedna u iznosu od 60.000,00 kn i dvije pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn) te četiri nabave usluge vanjskog stručnjaka za nabavu (jedna u vrijednosti od 58.000,00 kn, dvije pojedinačne vrijednosti od 30.000,00 kn i jedna u vrijednosti od 28.000,00 kn). Za navedene usluge trebalo je prema Uputi kojom je uređen postupak jednostavne nabave poziv na dostavu ponuda uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Prema obrazloženju Sveučilišta, do lipnja 2022. na postupke nabave vezane za Projekte obnove primjenjivana su Pravila o provedbi postupaka nabava za neobveznike Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenim Pravilima, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 400.000,00 kn (uključujući 400.000,00 kn), odnosno za nabavu radova do 1.000.000,00 kn (uključujući 1.000.000,00 kn), neobveznici javne nabave mogu zaključiti s jednim ponuditeljem pisani ugovor s pružateljem usluga/dobavljačem roba/izvođačem radova ili izdati narudžbenicu. Ugovor o tako nabavljenoj robi, radovima ili uslugama ili narudžbenica služe kao dokaz o izvršenju nabave. Nakon lipnja 2022. za nabavu usluga u realizaciji Projekta obnove provedeni su odgovarajući postupci nabave sukladno Pravilniku o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove. Za nabavu radova ugovorene vrijednosti od 178.293.197,00 kn proveden je postupak javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a ispravnost navedenog postupka nabave potvrdila je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje europskih projekata.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Sveučilište su u lipnju 2020. zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za Projekt znanstvene infrastrukture Instituta za kompleksne sustave Sveučilišta. Kod prijave projekta u okviru ograničenog poziva na dostavu projektnih prijava za natječaj „Priprema IRI infrastrukturnih projekata“ Sveučilište se prijavilo sa statusom privatnog neprofitnog sektora. Za postupak nabave usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade u iznosu od 488.150,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u veljači 2021. provela je *ex ante* (prethodnu) kontrolu dokumentacije o nabavi u kojoj je navedeno da se postupak provodi prema Prilogu 8. Pravila o provedbi postupaka nabave za neobveznike Zakona o javnoj nabavi. Slijedom navedenog, od ožujka do travnja 2021. proveden je postupak nabave na temelju kojeg je u svibnju 2021. zaključen ugovor o nabavi usluga. Nabava usluge izrade projektne dokumentacije provedena je prema odredbama Pravila za neobveznike javne nabave, objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Europski strukturni i investicijski fondovi. Nakon provedenog postupka nabave, u kolovozu 2021. Ministarstvo znanosti i obrazovanja (posredničko tijelo razine 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) i Sveučilište (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Dodatak br. 1 Ugovoru o financiranju, kojim se kao obvezni prilog Ugovoru dodaje Prilog VIII Ugovora: Pravila o provedbi postupaka nabave za neobveznike Zakona o javnoj nabavi. Iz naziva ugovornih strana u dodatku Ugovora kod naziva Sveučilišta uklonjen je status „Ostala tijela javnog prava“, a koji je stajao u Ugovoru iz lipnja 2020. Projekt je koncem 2022. završen te su za navedeni projekt odobrena sva sredstva. S obzirom na to da je Sveučilište javni naručitelj (ispunjava sve uvjete iz članka 6., stavka 4. Zakona o javnoj nabavi) postupak nabave za navedenu uslugu trebao je biti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava usluge izrade studije izvedivosti u iznosu od 195.000,00 kn provedena je izravno od jednog ponuditelja, a trebalo je provesti postupak nabave prema Uputi Sveučilišta prema kojoj je poziv na dostavu ponuda trebalo uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Uz navedeno bez pravilno provedenog postupka nabave nabavljena je oprema za opremanje radijskog studija u iznosu od 252.130,00 kn, usluge dorade, dopune, isporuke i implementacije aplikacije *web* upisi u iznosu od 190.000,00 kn, prienosna računala u iznosu od 174.560,00 kn, usluga isporuke i implementacije *web* portala i aplikacije Portal Alumni u iznosu od 100.000,00 kn, informatička oprema (antene) u iznosu od 59.773,00 kn i licence u iznosu od 43.620,00 kn. Postupak nabave opreme za opremanje radijskog studija trebao je biti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a ostala roba i usluge prema Uputi odnosno od srpnja 2022. Pravilniku o nabavi roba, usluga i radova.

U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost veća od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ili Pravilnika o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove kada je to primjenjivo, a nabavu roba i usluga do navedenog iznosa provoditi u skladu s Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova.***



Sveučilište je ustrojilo Registar ugovora u listopadu 2022. te ga objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora za 2022. sadrži podatke o dva zaključena ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti od 179.743.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 224.678.996,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od čega se jedan ugovor u iznosu od 222.866.496,00 kn odnosi na ugovor o nabavi radova za cjelovitu konstrukcijsku obnovu i radova za prilagodbu suvremenim uvjetima korištenja i sigurnosti za zgrade Ilica 244, 244 A, 244 K i 244 J kampusa Sveučilišta, a drugi ugovor u iznosu od 1.812.500,00 kn na uslugu stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu nad radovima obnove). Registar ugovora za 2022. ne sadrži podatke o zaključenim ugovorima i ispostavljenim narudžbenicama za robu i usluge u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn i radove do 500.000,00 kn.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave putem narudžbenica nije ustrojena. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Odredbom članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (ranije 20.000,00 kn). Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Nalaže se ažurirati registar ugovora najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unijeti ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave putem narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura.***

U svibnju 2021. Sveučilište je zaključilo ugovor o nabavi usluge izrade glavnog, izvedbenog projekta te projekta opremanja u vrijednosti od 488.150,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do roka za dostavu ponuda zaprimljena je jedna ponuda. Dokumentacijom za nadmetanje i zaključenim ugovorom bio je definiran rok izvršenja usluge 210 dana od dana zaključenja ugovora, odnosno do prosinca 2021. Krajem studenoga 2021. zaključen je dodatak ugovoru kojim se rok izvršenja ugovorene usluge produžuje do 20. veljače 2022. Kao razlog produljenja roka izvršenja usluge u dodatku ugovora navedena je potreba izrade dodatne projektno-tehničke dokumentacije koja nije bila predviđena prilikom zaključenja ugovora, a potrebna je za ishođenje dozvola, uvjeta, potvrda i mišljenja nadležnih tijela. U veljači 2022. zaključen je drugi dodatak ugovoru o izvršenju usluge kojim se trajanje izvršenja usluge produžuje najkasnije do 31. svibnja 2022.

Razlog produljenja očekivanog trajanja izvršenja usluge je potreba ishođenja dozvola, uvjeta, potvrda i mišljenja nadležnih tijela. Prema zapisniku o primopredaji, usluga izrade projektne dokumentacije izvršena je u svibnju 2022. u okviru roka definiranog drugim dodatkom ugovora.

Dokumentacijom za nadmetanje i člankom 7. osnovnog ugovora iz svibnja 2021. navedeno je da je vrijeme potrebno za ishođenje dozvola, uvjeta, potvrda i mišljenja nadležnih tijela te rok mirovanja za ishođenje pravomoćnosti sadržano u navedenom roku izvršenja od 210 dana, što znači da se za ishođenje nabrojanih dokumenata rok izvršenja ne produljuje. Iz navedenog proizlazi da je Sveučilište zaključivanjem navedenih dodataka ugovora značajno izmijenilo uvjete utvrđene dokumentacijom za nadmetanje i zaključenim ugovorom. Člankom 9. ugovora definirano je da ako ugovaratelj prekorači rok izvršenja predmeta nabave, dužan je Naručitelju platiti ugovornu kaznu za svaki kalendarski dan prekoračenja ugovorenog roka, a u visini od 2,0 ‰ od ugovorene cijene bez poreza na dodanu vrijednost, s tim da ukupni iznos ugovorene kazne ne može prijeći 10,0 ‰ ugovorene cijene bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanje ugovorne kazne ne utječe na obveze ugovaratelja. Također, naručitelj ima pravo iznos ugovorne kazne odbiti od računa ili naplatiti putem jamstva za uredno ispunjenje ugovora. Sveučilište je u svibnju 2022. podmirilo ispostavljeni račun u punom iznosu prema ugovorenoj vrijednosti (610.188,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) te je izvršilo povrat jamstva za uredno ispunjenje ugovora u vrijednosti od 10,0 ‰ vrijednosti ugovora koje je bilo dostavljeno u obliku novčanog pologa u korist računa Sveučilišta.

***Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo opravdano zaključivati dodatke ugovoru kojima se produžuje rok za izvršenje usluge izrade projektne dokumentacije s obzirom na odredbe dokumentacije za nadmetanje i ugovora iz svibnja 2021. kojim je navedeno da je vrijeme potrebno za ishođenje dozvola, uvjeta, potvrda i mišljenja nadležnih tijela te rok mirovanja za ishođenje pravomoćnosti sadržano u roku izvršenja od 210 dana.***

5.2. Sveučilište u Očitovanju navodi da od 2022. u postupku nabave roba i usluga postupa u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi budući da je Sveučilište krenulo u obnovu zgrada porušenih potresom, želeći biti transparentno u postupcima nabava.

*U kampusu Sveučilišta provode se kapitalna ulaganja Osnivača s obzirom na obvezu iz potpisanog Sporazuma. Iz Sporazuma Vlade Republike Hrvatske i Sveučilišta nije precizirano na koji će način Osnivač ulagati u Sveučilište, no to ne znači da ta ulaganja nisu bila realna i velika. Navedena protuslovna tumačenja o statusu Sveučilišta bila su razlog zbog kojega je Sveučilište do sredine 2022. postupalo kao neobveznik javne nabave. U to vrijeme velikih nabava za Sveučilište i nema, a to što je bilo, bilo je vlastitim sredstvima privatnog sveučilišta.*

*Nadalje, u vezi sa zaključivanjem dodataka ugovora za uslugu izrade projektne dokumentacije, Sveučilište ističe kompleksnost zatečene situacije prethodnih izrada projektne dokumentacije te prethodno izvedenih radova na čestici 585 koje je Zagrebačka nadbiskupija 2006. naslijedila i preuzela od prethodnog vlasnika – Ministarstva obrane (Lokacijski uvjeti te Građevinske dozvole od ožujka 1999.). Sva naknadno izrađena projektna dokumentacija, kao i zahvati, nastavljaju se na ove temeljne dokumente koji su prilagođavani i mijenjani u nekoliko navrata tijekom godina. Tako su za česticu 585 izdane Lokacijska dozvola od 11. srpnja 2008., koja je mijenjana Izmjenama i dopunama od 24. listopada 2011. te od 7. kolovoza 2017.*

*Uz navedeno, izdane su Izmjene i dopune Građevinske dozvole od 21. kolovoza 2008. te od 3. veljače 2017. Prilikom pripreme natječajne dokumentacije za nabavu usluge izrade projektne dokumentacije za Zgradu br. 3 (Ilica 244A) u sklopu projekta KK.01.1.1.09.0027 (siječanj – ožujak 2021.) te sklapanja Ugovora o nabavi za njezinu izradu (13. svibnja 2021.), Naručitelju nisu bile poznate bitne činjenice vezane za status svih ovih prethodno izrađenih Izmjena i dopuna Lokacijske dozvole te posebice postojećih, a nedorečenih lokacijskih uvjeta koji su bili izdani po ovim prethodnim Izmjenama i dopunama, što je u konačnici rezultiralo potrebom izrade razne dodatne dokumentacije. Također, nije bila poznata ni činjenica da će Sveučilište dobiti sredstva za obnovu objekata kampusa, među kojima se nalazi i predmetna Zgrada br. 3, iz poziva Obnova infrastrukture i opreme u području obrazovanja oštećene potresom (FSEU.2021.MZO).*

*Nadalje, navodi da zbog nedorečenog i nepotpunog stanja, a kako bi se pristupilo cjelovitom uređenju kampusa Sveučilišta te stekli uvjeti za izdavanje potrebnih izmjena i dopuna građevinskih dozvola za pojedine objekte na kampusu, 15. rujna 2021. Sollicitudo d.o.o. kao upravitelj kampusa sklopio je Ugovor o projektiranju – izradi Idejnog projekta cjelovitog uređenja kampusa s tvrtkom Urban Morph Architecture – U.M.A. d.o.o. Zagreb.*

*S obzirom na to da je krajem studenoga 2021. postalo jasno da se do završetka ugovorenog roka za izradu projektne dokumentacije za Zgradu br. 3 neće steći potrebni uvjeti za izdavanje izmjena i dopuna građevinskih dozvola za pojedine objekte na kampusu, Naručitelj je 30. studenoga 2021. s tvrtkom Nugrad potpisao Dodatak br. 1 Ugovoru o nabavi, kojim se rok za dovršetak projektne dokumentacije za Zgradu br. 3 pomiče na 20. veljače 2022. Nadalje, slijedili su pokušaji dobivanja potrebnih dokumenata o kojima ovisi dovršetak ugovorenog projektiranja na koje Naručitelj ni Ugovaratelj nemaju utjecaja, što je razvidno iz priloga 3., 4. i 5., te je Naručitelj bio primoran sklopiti i drugi Dodatak Ugovoru.*

*Gradski ured je 4. svibnja 2022. izdao Izmjenu i dopunu Lokacijske dozvole, a 18. svibnja 2022. dovršena je usluga izrade projektne dokumentacije za Zgradu br. 3 Hrvatskog katoličkog sveučilišta u sklopu projekta KK.01.1.1.09.*

*Iz istaknute kronologije izdavanja dozvola i suglasnosti te danih pojašnjenja bitno je voditi računa o različitim i razdvojenim postupcima pred javnopravnim tijelima koji su se vodili putem različitih ugovornih partnera te da Upravno tijelo nije dozvoljavalo izdavanje posebnih uvjeta za zasebne objekte na istoj čestici, nego se veže na cjelovitu česticu i prethodno započete postupke i radove (1999., 2008., 2009., 2011. i 2017.). Iz priložene Izmjene i dopune Lokacijske dozvole vidljiv je popis posebnih uvjeta i datuma kada ih je pojedino nadležno tijelo izdalo, sve prethodne lokacijske i građevinske dozvole te njihove izmjene i dopune, što dokazuje kompleksnost predmeta.*