



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKADEMIJA DRAMSKE UMJETNOSTI,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AKADEMIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	7
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/132

URBROJ: 613-01-02-10-6

Zagreb, 17. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AKADEMIJE DRAMSKE UMJETNOSTI, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 17. veljače 2011.

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

I. PODACI O AKADEMIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Akademija je visoko učilište, pravna osoba u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), upisana u sudski registar ustanova i u Upisnik visokih učilišta. Umjetničko - pedagoški je sljednik Hrvatske dramske škole utemeljene 1896. Akademija ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija vrhunski umjetnički, znanstveni i visokostručni rad u području dramske umjetnosti.

Djelatnost Akademije je organiziranje i izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog doktorskog studija kazališta, filma, televizije i radija, organiziranje i usklađivanje umjetničkoga, znanstveno - istraživačkoga rada, proizvodnja i javno prikazivanje umjetničkih ostvarenja, te izdavanje knjiga i publikacija.

Posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen zakonima, Statutom Sveučilišta, Statutom Akademije i drugim općim aktima Akademije.

Statut Akademije je donesen u srpnju 2005. Senat Sveučilišta je dao suglasnost na Statut Akademija u listopadu 2005.

Tijela Akademije su: dekan i Akademijsko vijeće. Akademiju zastupa i predstavlja dekan.

Akademijsko vijeće donosi statut, bira dekana ili dekanicu, donosi proračun i usvaja završni račun, donosi nastavni plan, predlaže upisnu kvotu na studije Akademije, daje suglasnost dekanu odnosno dekanici za poduzimanje pravnih radnji u ime i za račun Akademije u vrijednosti od 1.000.000,00 kn, do 3.000.000,00 kn, te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonskim odredbama, statutom Sveučilišta, te statutom Akademije.

Ustrojstvene jedinice Akademije su odsjeci i katedre ustrojene unutar odsjeka. Akademija ima sedam odsjeka (glume, kazališne režije i radiofonije, filmske i televizijske režije, snimanja, montaže, dramaturgije i teorije, te produkcije).

Druge poslove Akademije obavljaju službe objedinjene u Akademijsku službu, koju čine tajništvo, računovodstvo, organizacija nastavne proizvodnje, te biblioteka i medijateka.

Dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija (sedam studijskih programa: dramaturgija, filmska i televizijska režija, kazališna režija i radiofonija, gluma, produkcija, snimanje, te montaža) u trajanju tri godine je izdalo Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u lipnju 2005. Dopusnice za izvođenje sedam studijskih programa diplomskih sveučilišnih studija u trajanju dvije godine također su izdane u lipnju 2005.

Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku godinu 2008./2009. za preddiplomski studij je bila 69 studenata (49 na teret Ministarstva, a 20 s plaćanjem). Upisano je 45 studenta (43 na teret Ministarstva, jedan s plaćanjem i jedan strani državljanin bez plaćanja na temelju bilateralnih odnosa). Za diplomski studij upisna kvota je bila 68 studenata (59 na teret Ministarstva i devet s plaćanjem). Upisano je 37 studenata, svi na teret Ministarstva.

Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku godinu 2009./2010. za preddiplomski studij je bila 48 studenata (45 na teret Ministarstva i tri s plaćanjem). Upisano je 45 studenata, svi na teret Ministarstva.

Za diplomski studij upisna kvota je bila 61 student (55 na teret Ministarstva i šest s plaćanjem). Za upis se prijavilo 35 kandidata, a upisano je 25, svi na teret Ministarstva. Od ukupno upisanih studenata u akademskoj 2009./2010., u okviru diplomskog studija, na odsjeke se upisalo od jedan do sedam studenata. Na odsjek dramaturgije se upisao jedan, na odsjek kazališne režije dva, odsjek montaže i odsjek produkcije po tri, odsjek snimanja četiri, odsjek filmske i televizijske režije pet, a na odsjek glume sedam studenata. Mali broj studenata se upisao na pojedine studije.

Ukupan broj upisanih studenata na preddiplomskom i diplomskom studiju za akademsku godinu 2008./2009. bio je 215, a za 2009./2010. je 226 studenata. Ukupni rashodi za 2008. su izvršeni u iznosu 22.546.458,00 kn, što je 104.867,00 kn godišnje za jednog upisanog studenta. Ukupni rashodi za 2009. su izvršeni u iznosu 23.576.652,00 kn, što je 104.321,00 kn godišnje za jednog upisanog studenta. Maksimalni rok studiranja je deset godina.

Koncem 2009. Akademija je imala 93 zaposlenika (za nastavne poslove 67, a za nenastavne 26 zaposlenika).

Od lipnja 2008. zakonski predstavnik Akademije je redovni profesor Enes Midžić, dekan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 44.876.830,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.928.445,00 kn, što je 20.948.385,00 kn ili 46,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	44.176.830,00	23.204.059,00	52,5	97,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	500.000,00	393.495,00	78,7	1,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	400.000,00	367.955,00	92,0	1,5
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	100.000,00	25.540,00	25,5	0,1
3.	Prihodi od imovine	0,00	27.962,00	-	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	200.000,00	302.929,00	151,5	1,3
	Ukupno prihodi	44.876.830,00	23.928.445,00	53,3	100,0

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni iz državnog proračuna, putem Ministarstva. Odnose se na prihode za plaće u iznosu 16.709.664,00 kn, usluge vanjskih suradnika u iznosu 3.138.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu 2.244.519,00 kn, druge rashode u iznosu 355.553,00 kn, druge rashode za zaposlene (otpremnina, regres, božićnica) u iznosu 347.145,00 kn, naknade prijevoza u iznosu 334.178,00 kn, te znanstvene projekte u iznosu 75.000,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu su iskazani prihodi od naknada za pristupanje razredbenom ispitu u iznosu 161.310,00 kn, upisnina u iznosu 137.000,00 kn, te drugih poslova u ukupnom iznosu 69.645,00 kn (školarina u iznosu 18.400,00 kn, naknada članovima povjerenstava za izbor u zvanja u iznosu 18.000,00 kn, diploma u iznosu 14.275,00 kn, naknada za pristupanje diplomskim ispitima u iznosu 7.600,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 7.220,00 kn, te od donacija u iznosu 4.150,00 kn).

Prihodi od školarina su ostvareni od uplata ostvarenih od studenata upisanih u ranijim godinama, s obvezom participiranja u troškovima studiranja. Ostvareni su prije donošenja odluke o ukidanju participacije u troškovima studiranja, koju je dekan Akademije donio u svibnju 2009.

U prihodima od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 25.540,00 kn iskazani su prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i automata za tople napitke.

U prihodima od imovine u iznosu 27.962,00 kn iskazani su prihodi od kamata na oročena sredstva i kamata na sredstva po viđenju.

U drugim prihodima poslovanja su iskazani prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba u iznosu 155.500,00 kn, te pomoći i po posebnim propisima u iznosu 147.429,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 44.876.830,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.576.652,00 kn, što je 21.300.178,00 kn ili 47,5 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				Iz proračuna	Iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	17.790.000,00	17.207.189,00	16.989.048,00	218.141,00
2.	Materijalni rashodi	17.767.830,00	5.913.720,00	5.719.095,00	194.625,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.145.200,00	589.115,00	589.115,00	0,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.367.480,00	821.032,00	686.338,00	134.694,00
2.3.	Rashodi za usluge	11.233.540,00	1.412.459,00	1.358.688,00	53.771,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.021.610,00	3.091.114,00	3.084.954,00	6.160,00
3.	Financijski rashodi	150.000,00	96.929,00	87.543,00	9.386,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	55.015,00	31.015,00	24.000,00
5.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.119.000,00	278.802,00	25.565,00	253.237,00
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	24.997,00	0,00	24.997,00
Ukupno rashodi i izdaci		44.876.830,00	23.576.652,00	22.852.266,00	724.386,00
Višak prihoda			351.793,00	351.793,00	0,00

Početak 2009. manjak prihoda prenesen iz ranijih godina je iznosio 36.330,00 kn. U 2009. iz proračunskih sredstava je ostvaren višak prihoda u iznosu 351.793,00 kn, te je višak prihoda za prijenos u narednu godinu iznosio 315.463,00 kn.

Drugi izvori financiranja se odnose na prihode ostvarene od pružanja usluga na tržištu u iznosu 393.495,00 kn, donacije i pomoći u iznosu 302.929,00 kn, te na kamate u iznosu 27.962,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 17.207.189,00 kn, se odnose na rashode za plaće u iznosu 14.455.490,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.489.613,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 262.086,00 kn. Financirani su sredstvima proračuna putem riznice Ministarstva i vlastitim приходima putem računa Akademije.

U materijalnim rashodima izvršenim u iznosu 5.913.720,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 1.412.459,00 kn, te drugi rashodi u iznosu 3.091.114,00 kn. Rashodi za usluge se u većem dijelu odnose na zakupnine poslovnog prostora za održavanje nastave u iznosu 317.438,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 296.703,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 276.622,00 kn, te računalne usluge u iznosu 106.313,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu 3.091.114,00 kn. Odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 2.888.939,00 kn, reprezentaciju u iznosu 83.973,00 kn, članarine u iznosu 15.185,00 kn, premije osiguranja u iznosu 6.000,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 97.017,00 kn.

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela su izvršeni u iznosu 2.888.939,00 kn. Odnose se na naknade za 87 vanjskih suradnika za autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 2.780.115,00 kn, naknade profesorima emeritusima u iznosu 98.916,00 kn, te druge naknade u iznosu 9.908,00 kn.

Rashodi za naknade vanjskim suradnicima za autorske honorare i ugovore o djelu su izvršeni za usluge održavanja nastave. Za navedene ugovore o djelu i autorske honorare su obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.425.626,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.017.219,00	5.961.169,00	85,0
1.1.	Građevinski objekti	2.418.944,00	2.527.027,00	104,5
1.2.	Postrojenja i oprema	3.754.023,00	2.489.178,00	66,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	844.252,00	944.964,00	111,9
2.	Financijska imovina	1.197.748,00	1.464.457,00	122,3
2.1.	Novčana sredstva	637.903,00	766.194,00	120,1
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih, te druga potraživanja	559.845,00	692.272,00	123,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	5.991,00	-
	Ukupno imovina	8.214.967,00	7.425.626,00	90,4
3.	Obveze	689.988,00	573.916,00	85,2
4.	Vlastiti izvori	7.524.979,00	6.851.710,00	91,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.214.967,00	7.425.626,00	90,4

Imovinu Akademije čine nekretnine i pokretnine koje su do kolovoza 1993. bile društvena sredstva, na kojima je pravo raspolaganja imala Akademija, te imovina nabavljena nakon kolovoza 1993. Smanjenje vrijednosti ukupne imovine u iznosu 789.341,00 kn ili 9,6% rezultat je obračuna ispravka vrijednosti imovine.

Potraživanja za depozite, od zaposlenih i druga potraživanja koncem 2009. su iznosila 692.272,00 kn. Odnose se na potraživanja za sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 569.087,00 kn i druga potraživanja u ukupnom iznosu 123.185,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja iznad 42 dana, više podmirene obveze i dane predujmove, te od zaposlenih)

Sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 569.087,00 kn se odnose na sponzorska sredstva u iznosu 500.000,00 kn i kamate na oročena sredstva u razdoblju od početka 2006. do konca 2009. u iznosu 69.087,00 kn. Sponzorska sredstva nisu utrošena, jer nisu ostvareni uvjeti određeni ugovorom zaključenim sa sponzorom.

Kreditna sredstva

U travnju 2008. Senat Sveučilišta je donio Odluku o raspodjeli sredstava osiguranih iz kredita za 2007./2008. Navedenom odlukom za potrebe Akademije odobrena je nabava roba, radova i usluga u iznosu 3.300.000,00 kn.

Kreditna sredstva su odobrena za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije i radova sanacije unutarnjih prostora poslovne zgrade Akademije u iznosu 1.000.000,00 kn, opreme (kamere, snimači, projektori, rasvjeta i drugo) u iznosu 2.000.000,00 kn, te namještaja za biblioteku, predavaonice i kabinete u iznosu 300.000,00 kn. U skladu s namjenama određenim navedenom Odlukom, iz kreditnih sredstava je u 2008. nabavljeno roba, radova i usluga u iznosu 2.819.816,00 kn, a u 2009. u iznosu 480.118,00 kn, što je ukupno 3.299.934,00 kn. Postupke nabave je provela Akademija, koja je zaključila ugovore s izvršiteljima usluga, izvoditeljima radova i dobavljačima opreme. Nalog za plaćanje je dostavljan Sveučilištu, koje je podmirilo obvezu izravno dobavljaču. Na temelju obavijesti o podmiranju obveze, Akademija je evidentirala prihode iz proračuna, rashode, imovinu i izvore.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. provedene su aktivnosti dva znanstvena projekta (Hrvatska kazališna režija i Diskurzivni identitet u izvedbenim umjetnostima; tijela, osobe, intersubjekti). Za financiranje aktivnosti navedenih projekata su ostvareni prihodi od Ministarstva u iznosu 75.000,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 84.149,00 kn. Više izvršeni rashodi su financirani sredstvima prenesenim iz prethodne godine, ostvarenim za ove namjene.

Rashodi u navedenom iznosu su izvršeni u skladu s namjenama određenim ugovorima o financiranju projekata. Odnose se na rashode za opremu u iznosu 20.677,00 kn, honorare vanjskim suradnicima u iznosu 18.334,00 kn, putovanja u iznosu 15.904,00 kn, usluge snimanja u iznosu 11.318,00 kn, te druge rashode u iznosu 17.916,00 kn. Oprema nabavljena iz sredstava za financiranje projekata evidentirana je u poslovnim knjigama Akademije.

Ugovori o suradnji na provođenju projekata su zaključeni u 2007. između Ministarstva, voditelja projekata i Akademije. Za provođenje aktivnosti oba projekata su odobrena sredstva u godišnjem iznosu 100.000,00 kn (50.000,00 za jedan projekt). Provođenje projekata je ugovoreno u roku tri godine, s mogućim produženjem za dvije godine. Ciljevi, protokol, plan istraživanja i vrijeme provođenja aktivnosti su navedeni u prijavi projekta. Akademija je obvezna sastaviti izvješća o utrošenim sredstvima.

Izvješća se dostavljaju Ministarstvu, koje prema ugovoru provodi nadzor nad provedbom projekata. Sastavljena su izvješća o provođenju projekata u 2009. Izvješće o provođenju projekta pod nazivom Diskurzivni identitet u izvedbenim umjetnostima; tijela, osobe, intersubjekti, dostavljeno je Ministarstvu. Drugi projekt, Hrvatska kazališna režija je obustavljen iz objektivnih razloga, te izvještaj o provođenju aktivnosti i utrošku sredstava u 2009. iz istih razloga nije dostavljen Ministarstvu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Metodom uzorka je provjerena dokumentacija, te način evidentiranja poslovnih događaja. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Uz pomoć analitičkih postupaka je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja trendova i određivanja mogućih područja rizika. Provjerena je računaska točnost dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, te na rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Akademija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Unutarnju reviziju su obavezni uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Akademija nema godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn te nije bila u obvezi uspostaviti unutarnju reviziju.

Nepostojanje sustava unutarnjih kontrola je utjecalo na propuste vezano uz donošenje financijskog plana i rashode za zaposlene.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (financijsko upravljanje i kontrolu) u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Prihvaćen je nalog vezan za sustav unutarnjih financijskih kontrola. Prema obrazloženju navedenom u očitovanju, u 2005. je imenovan unutarnji revizor, a sustav nije zaživio zbog neodgovarajuće kvalifikacijske strukture i nepostojanja sistematiziranog radnog mjesta unutarnjeg revizora. Postupajući prema nalogu Državnog ureda za reviziju, u veljači 2011. su donesene odluke o imenovanjima i određene su odgovornosti voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijave.*

U očitovanju se također navodi da će uspostavljeni sustav Akademija razvijati i unapređivati u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje

- 2.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 44.876.830,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.928.445,00 kn, što je 20.948.385,00 kn ili 53,3% manje od planiranih. Ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 44.876.830,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.576.652,00 kn, što je 21.300.178 ,00 kn ili 52,5 % manje od planiranih.

Do značajnog odstupanja ostvarenih prihoda, te izvršenih rashoda i izdataka u odnosu na planirane je došlo jer je financijski plan Akademije donesen prije usvajanja državnog proračuna i donošenja odluke Sveučilišta o cjelovitom iznosu koji se odnosi na Akademiju, odnosno financijski plan Akademije nije usklađen s konsolidiranim proračunom Sveučilišta.

Prema članku 7. točka 4. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, na temelju usvojenog proračuna Sveučilišta, sastavnicama se najkasnije do 15. siječnja kalendarske godine za koju je donesen proračun dostavljaju odluke o cjelovitom iznosu koji im stoji na raspolaganju u dijelu koji se financira iz državnog proračuna. Nakon što prime odluku o sredstvima dodijeljenim iz državnog proračuna, sastavnice usklađuju svoje proračune s konsolidiranim proračunom Sveučilišta u dijelu koji se odnosi na sredstva cjelovitog iznosa, donose proračun i dostavljaju ga Odboru za proračun najkasnije do 31. siječnja tekuće proračunske godine.

Postupak donošenja financijskog plana je propisan i Statutom Akademije. Odredbom članka 124. Statuta je određeno da se svi prihodi i rashodi Akademije u jednoj kalendarskog godini propisuju proračunom Sveučilišta za tu godinu, a proračun za kalendarsku godinu se donosi nakon prihvatanja Senata Sveučilišta.

Rješenjem koje je u ožujku 2009. donijelo Sveučilište je određeno da okvirni rashodi poslovanja Akademije (materijalni i financijski rashodi) za 2009. iznose 2.850.689,00 kn, a financijskim planom Akademije navedeni rashodi su planirani u iznosu 27.086.830,00 kn. Nakon što je primljeno rješenje od Sveučilišta trebalo je uskladiti proračun s konsolidiranim proračunom Sveučilišta i dostaviti ga Odboru za proračun, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti proračun u skladu s odredbama Pravilnika o osnovana financiranja Sveučilišta u Zagrebu i Statuta Akademije.

- 2.2. *Prihvaćen je nalog vezan za donošenje proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o osnovana financiranja Sveučilišta u Zagrebu i Statuta Akademije. U obrazloženju je navedeno da je proračun Akademije za 2009. sastavljen prema stvarnim potrebama jer odobrena sredstva nisu dostatna za izvođenje zahtjevne umjetničko-nastavne produkcije. U izvršenju proračuna se postupalo u skladu s raspoloživim i odobrenim sredstvima i nisu preuzimane obveze u iznosima višim od osiguranih sredstava.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 44.876.830,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.576.652,00 kn, što je 21.300.178 ,00 kn ili 47,5 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajniji su izvršeni rashodi za zaposlene u iznosu 17.207.189,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 5.913.720,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 3.091.114,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 17.790.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.207.189,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 14.455.490,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.489.613,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 262.086,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2,%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Osim navedenoga, u 2009. za 52 zaposlenika koji nemaju završen znanstveni stupanj doktora znanosti je obračunana i isplaćena naknada za znanstveni stupanj doktora znanosti u ukupnom bruto iznosu 1.170.352,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10 a Dodatka IV. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, Aneks Narodne novine 81/03, Aneks Narodne novine 203/03, Dodatak III. Narodne novine 28/06 i Dodatak IV. Narodne novine 11/08), kojom je propisano da se osnovna plaća zaposlenika uvećava za 8,0% ako zaposlenik ima završen znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno za 15,0% ako ima završen znanstveni stupanj doktora znanosti.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati i isplatiti u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću koja se uvećava za propisane dodatke na plaću. Zaposlenicima koji nemaju završen znanstveni stupanj magistra odnosno doktora znanosti ne smiju se obračunavati i isplaćivati dodaci na plaću predviđeni Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje za magistre i doktore znanosti.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Ovi rashodi su planirani u iznosu 1.021.610,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.091.114,00 kn. U većem dijelu u iznosu 2.780.115,00 kn se odnose se na naknade vanjskim izvršiteljima za usluge izvođenja nastave (grupne i individualne).

Prema odredbi članka 25. točka 3. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje nastavne grupe na umjetničkim akademijama odredit će se naknadno kolektivnim ugovorom tih ustanova. Kolektivni ugovor umjetničkih akademija nije donesen, a Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje nije određen rok za njegovo donošenje.

Iz navedenog razloga, u listopadu 2008. dekan Akademije je donio Odluku kojom su određena nastavna opterećenja nastavnika i suradnika.

Također su određene nastavne grupe. Prema navedenoj Odluci, nastavne grupe u preddiplomskoj i diplomskoj nastavi za glavni predmet, umjetničke predmete, te umjetničke module kod kojih priroda izvođenja nastave zahtijeva individualni pristup, nastava je individualna, odnosno nastavnu grupu čini jedan student.

U Odluci nisu navedeni predmeti i moduli za koje je potrebna individualna nastava. Za druge umjetničke predmete s umjetničkom nastavnom proizvodnjom, nastavnu grupu čine dva do osam studenata.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno normativno odrediti provođenje individualne nastave, jer je za dio predmeta moguće održavanje nastave grupi studenata, a za dio predmeta je potrebna individualna ili kombinirana nastava (dijelom grupna, a dijelom individualna), što značajno utječe na broj izvršitelja nastave.

- Kreditna sredstva

U travnju 2008. Senat Sveučilišta je donio Odluku o raspodjeli sredstava osiguranih iz kredita za 2007./2008. Navedenom odlukom za potrebe Akademije odobrena je nabava roba, radova i usluga u iznosu 3.300.000,00 kn.

Iz kreditnih sredstava je u 2008. i u 2009. nabavljeno roba, radova i usluga u iznosu 3.299.934,00 kn (multimedijska oprema u iznosu 359.373,00 kn, zvučna i video oprema u iznosu 335.993,00 kn, stolni HDV rekorder, studijski snimač i snimač u formatu Digitalne bete u iznosu 314.396,00 kn, fotografska oprema u iznosu 259.152,00 kn, sustav hlađenja u potkrovlju u iznosu 257.373,00 kn, HDV kamkorder i širokokutni objektiv u iznosu 241.587,00 kn, sustav hlađenja i zagrijavanja kazališne dvorane u iznosu 226.411,00 kn, te druga oprema, radovi uređenja prostora, usluge projektiranja i nadzora u ukupnom iznosu 1.305.649,00 kn). Od ukupno utrošenih kreditnih sredstava na usluge izrade izvedbenog troškovnika obnove krova zgrade Akademije se odnosi 31.110,00 kn. Zgradu u kojoj je smještena Akademija koristi više korisnika, a svaki koristi svoj zasebni dio s pripadajućim dijelom krova. Prema obrazloženju navedenom u izvedbenom troškovniku, obnova dijela krova koji pripada Akademiji je potrebna zbog prokišnjavanja. Troškovnik obnove krova je izrađen u prosincu 2008. Za obnovu krova koji pripada Akademiji, površine 650 m² je potrebno 925.180,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Do konca studenoga 2010. (dvije godine nakon izrade troškovnika) radovi obnove krova nisu ugovoreni i obavljeni jer nisu osigurana financijska sredstva.

Kod određivanja namjene kreditnih sredstava prednost je dana nabavi snimateljske i klima opreme, namještaja i uređenju unutarnjih prostora zgrade Akademije, umjesto sanaciji krova.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je iz kreditnih sredstava trebalo sanirati krov prije ulaganja u opremu i unutarne uređenje zgrade. Također je mišljenja da nije opravdano ulaganje u izradu troškovnika za obnovu krova za koju nisu planirana ili osigurana sredstva.

- 3.2. *Prihvaćen je nalog vezan za obračun plaća u skladu s važećim propisima, na način da se utvrdi osnovna plaća koja se uvećava propisanim dodacima na plaću, što je i primijenjeno počevši od siječnja 2011.*

Za obračun dodatka na plaće za završeni stupanj doktora znanosti zaposlenicima imenovanim u umjetničko - nastavna zvanja, koji nemaju završen stupanj doktora znanosti, Akademija je u veljači 2011. pribavila tumačenje Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje. Prema navedenom tumačenju, kod umjetničko - nastavnih zvanja kroz postupak izbora u zvanje i na radno mjesto implicate se priznaje odgovarajuće dostignuće akademskog stupnja doktorata znanosti. Povjerenstvo smatra da je u postupku izbora na umjetničko - nastavno radno mjesto sadržano priznanje dostignuća doktorata znanosti, te osobe izabrane na umjetničko - nastavna radna mjesta ostvaruju pravo na uvećanje plaće temeljem članka 14. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, prema kojem se osnovna plaća uvećava za 15,0% ako zaposlenik ima akademski stupanj doktora znanosti. Povjerenstvo predlaže ugovornim stranama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje da u daljnjim pregovorima detaljnije urede odredbe članka 14. predmetnog Kolektivnog ugovora.

Na mišljenje Državnog ureda za reviziju da je potrebno normativno odrediti provođenje individualne nastave jer značajno utječe na broj izvršitelja nastave, u očitovanju se navodi da je donesenom odlukom dekan započeo usklađenje tog područja s nastavnim potrebama koje proizlaze iz važećeg nastavnog plana i programa studija. Odluka o normiranju radnog vremena je donesena, a postupak određivanja veličine nastavnih grupa za pojedini predmet, kako u grupnom tako u individualnom radu je zbog složenosti nastavnog procesa je postupak koji traži duže vrijeme za analizu. To je nužno donijeti za svaku godinu i svaki kolegij jer je podložno individualnoj potrebi svakog studenta i vrsti umjetničkog rada koji sam odabire sukladno parametrima umjetničke nastave.

Prema obrazloženju navedenom u očitovanju, radovi sanacije krova nisu izvršeni jer su, na zahtjev Sveučilišta, dva puta smanjivana visina traženih kreditnih sredstva iz kojih je planirano financiranje sanacija krova. Bez izvedbenog troškovnika sanacije krova nije moguće objaviti natječaj u vrijeme kada budu osigurana sredstva za izvođenje radova. Imajući na umu potrebno vrijeme od podnošenja zahtjeva Sveučilištu do donošenja odluke Senata o odobrenju sredstava, vrijeme potrebno za izradu izvedbene dokumentacije, pribavljanje suglasnosti Gradskog zavoda za zaštitu spomenika kulture, te vrijeme potrebno za provođenje postupka javne nabave, Akademija je odlučila u prvoj fazi zatražiti sredstva za izradu izvedbenog troškovnika, a zatim u drugoj fazi tražiti sredstva za izvođenje radova. Bez unaprijed definiranog opsega zahvata kroz opis svih potrebnih radova, količina i cijena, nije moguća kvalitetna priprema za izvođenje radova. Akademija je mišljenja da je pribavljeni izvedbeni troškovnik nužna, kvalitetna i upotrebljiva dokumentacija, bez obzira na to kada će se započeti s radovima, te su sredstva za njegovu izradu svrhovito utrošena. U obrazloženju se nadalje navodi da je sanacija krova u planu radova za 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Akademije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen, što je utjecalo na propuste vezane uz donošenje financijskog plana i rashode za zaposlene. (točke 1. i 3. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su planirani u iznosu 44.876.830,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.928.445,00 kn, što je 20.948.385,00 kn ili 46,7% manje od planiranih. Ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 44.876.830,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.576.652,00 kn, što je 21.300.178,00 kn ili 47,5% manje od planiranih. Do značajnog odstupanja ostvarenih prihoda, te izvršenih rashoda i izdataka u odnosu na planirane je došlo jer financijski plan Akademije nije usklađen s konsolidiranim proračunom Sveučilišta. (točka 2. Nalaza)
 - Za 52 zaposlenika koji nemaju završen znanstveni stupanj doktora znanosti je obračunana i isplaćena naknada za navedeni znanstveni stupanj u ukupnom bruto iznosu 1.170.352,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 10 a Dodatka IV. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, kojom je propisano da se osnovna plaća zaposlenika uvećava za 8,0% ako zaposlenik ima završen znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno za 15,0% ako ima završen znanstveni stupanj doktora znanosti. (točka 3. Nalaza)
 - Iz kreditnih sredstava je u 2008. i u 2009. nabavljeno roba, radova i usluga u iznosu 3.299.934,00 kn. Od ukupno utrošenih kreditnih sredstava na usluge izrade izvedbenog troškovnika obnove krova zgrade Akademije se odnosi 31.110,00 kn. U troškovniku je navedeno da je obnova potrebna zbog prokišnjavanja krova. Do konca studenoga 2010. (dvije godine nakon izrade troškovnika) radovi obnove krova nisu ugovoreni i izvršeni, jer nisu osigurana financijska sredstva. Kod određivanja namjene kreditnih sredstava prednost je dana nabavi snimateljske i klima opreme, namještaja i uređenju unutarnjih prostora zgrade Akademije. S obzirom da nisu izvršeni radovi, sredstva za izradu izvedbenog troškovnika obnove krova nisu svrhovito utrošena. (točka 3. Nalaza)

4. U 2009. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Akademije, što se u većem dijelu odnosi na organiziranje i izvođenje preddiplomskog i diplomskog studija kazališta, filma, televizije i radija, organiziranje i usklađivanje umjetničkoga, znanstveno - istraživačkoga rada, proizvodnju i javno prikazivanje umjetničkih ostvarenja, te izdavanje knjiga i publikacija. Tijekom 2009. provedene su aktivnosti dva znanstvena projekta.

Ukupan broj upisanih studenata na preddiplomskom i diplomskom, studiju za akademsku 2008./2009. je bio 215, a za 2009./2010. je 226 studenata.

Ukupni prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 23.928.445,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 23.576.652,00 kn, a višak prihoda nad rashodima u iznosu 351.793,00 kn.

Prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 23.204.059,00 kn, obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 393.495,00 kn, iz drugih izvora (donacije i pomoći) u iznosu 302.929,00 kn, te od imovine u iznosu 27.962,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 17.207.189,00 kn i materijalne rashode u iznosu 5.913.720,00 kn.

U 2009. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 11.150.390,00 kn, a izvršena je u iznosu 1.858.274,00 kn. Za nabave pojedinačnih vrijednosti iznad 70.000,00 kn ugovori su zaključeni i postupci nabave provedeni u 2008., prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2009. nije bilo nabava pojedinačnih vrijednosti iznad 70.000,00 kn.

Koncem 2009. Akademija je imala 93 zaposlenika (67 za nastavne, a 26 za nenastavne poslove).

Obavljenom revizijom za 2009. utvrđeni propusti vezani za sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, rashode za zaposlene, trošenje kreditnih sredstava su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.