



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZIČKA AKADEMIJA,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AKADEMIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	6
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/131

URBROJ: 613-02-01-11-5

Zagreb, 21. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZIČKE AKADEMIJE, 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 Muzičke akademije, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Akademija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 21. ožujka 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 javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (u daljnjem tekstu; Sveučilište), koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te umjetnički, znanstveni i stručni rad u umjetničkim i znanstvenim područjima društvenih i humanističkih znanosti. Pravna je osoba sa statusom javne ustanove i upisana je u Upisnik visokih učilišta. Ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju su utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 02/07, 46/07 i 45/09), drugim zakonima i propisima, te Statutom Sveučilišta i Statutom Akademije. Sjedište je u Zagrebu, Gundulićeva 6.

Agencija za znanost i visoko obrazovanje izdala je Akademiji dopusnice za 61 studijski program na preddiplomskim i diplomskim studijima.

Za obavljanje nastavne djelatnosti ustrojeno je osam odsjeka u Zagrebu (Odsjek za kompoziciju i glazbenu teoriju, Odsjek za muzikologiju, Odsjek za dirigiranje, harfu i udaraljke, Odsjek za pjevanje, Odsjek za klavir, čembalo i orgulje, Odsjek za gudačke instrumente i gitaru, Odsjek za duhačke instrumente i Odsjek za pedagogiju), Područni odsjek u Rijeci, te Zavod za sistematsku muzikologiju i knjižnica. Za obavljanje studentskih, kadrovski, računovodstvenih, administrativnih, tehničkih i drugih poslova ustrojene su stručne službe (izvannastavne jedinice).

Tijela upravljanja su dekan i vijeće Akademije. Dekan predstavlja i zastupa Akademiju. Vijeće Akademije je stručno vijeće za pitanja umjetničkog, znanstvenog, nastavnog i stručnog rada, a čine ga dekan, prodekani i pročelnici odsjeka, te predstavnici nastavnih i suradničkih zvanja. Prava i obveze dekana i vijeća Akademije su utvrđena Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i Statutom Akademije.

U akademskoj godini 2009./2010. Akademiju je pohađalo 555 studenata, od kojih 420 na preddiplomskom studiju, 81 na diplomskom studiju i 54 apsolvanta. Na dan 31. prosinca 2009. bilo je zaposleno 145 djelatnika, od kojih 115 nastavnih i 30 nenastavnih djelatnika. Financiranje rashoda se najvećim dijelom obavlja iz sredstava državnog proračuna, koje je u 2009. bilo u visini 94,4% ukupnih rashoda.

Zakonski predstavnik je izv. prof. Mladen Janjanin.

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 uz financijske izvještaje.

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 77.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.945.968,00 kn, što je za 38.654.032,00 kn ili 49,8% 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 iz proračuna	75.800.000,00	36.752.144,00	48,5	94,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	38.800.000,00	33.077.096,00	85,3	85,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	37.000.000,00	3.675.048,00	9,9	9,4
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	1.800.000,00	1.923.487,00	106,9	4,9
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.800.000,00	1.755.731,00	97,5	4,5
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	0,00	167.756,00	-	0,4
3.	Prihodi od imovine	0,00	43.456,00	-	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	221.381,00	-	0,6
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	5.500,00	-	0,0
Ukupno prihodi		77.600.000,00	38.945.968,00	50,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 36.752.144,00 kn ili 94,4% ukupno iskazanih prihoda su prihodi iz državnog proračuna. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 33.077.096,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.675.048,00 kn. U državnom proračunu osiguravaju se sredstva za bruto plaće i druge rashode za zaposlene, troškove materijala i energije, troškove usluga, financijske rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Ostvareni prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine manji su od planiranih za 33.324.952,00 kn jer se rekonstrukcija i dogradnja poslovne zgrade nije odvijala planiranom dinamikom.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu su iskazani u iznosu 1.923.487,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.755.731,00 kn i prihode od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 167.756,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su prihodi od školarina za dodiplomski studij u iznosu 988.170,00 kn, prijemnih ispita u iznosu 175.500,00 kn, te školarina za doškolavanje u iznosu 140.056,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja ostvareni u iznosu 221.381,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u iznosu 207.381,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 77.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.857.997,00 kn, što je za 32.742.003,00 kn ili 42,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	27.700.000,00	25.958.210,00	24.776.659,00	765.066,00
2.	Materijalni rashodi	12.150.000,00	11.077.485,00	8.539.178,00	640.934,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.000.000,00	643.312,00	643.312,00	0,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.000.000,00	494.311,00	494.311,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	9.800.000,00	9.681.552,00	7.223.922,00	560.257,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	350.000,00	258.310,00	177.633,00	80.677,00
3.	Financijski rashodi	50.000,00	18.222,00	18.222,00	0,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	34.000,00	0,00	34.000,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.700.000,00	7.770.080,00	3.675.048,00	496.861,00
	Ukupno rashodi	77.600.000,00	44.857.997,00	37.009.107,00	1.936.861,00
	Manjak prihoda		5.912.029,00	5.785.589,00	126.440,00

Prihodi su iskazani u iznosu 38.945.968,00 kn, rashodi u iznosu 44.857.997,00 kn, te je manjak prihoda iskazan u iznosu 5.912.029,00 kn. Iskazani manjak prihoda najvećim dijelom se odnosi na rashode, odnosno obveze za radove i usluge vezane za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade u iznosu 3.683.849,00 kn. Navedene obveze su podmirene do svibnja 2010. iz kreditnih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 25.958.210,00 kn ili 57,9% ukupno izvršenih rashoda, materijalne rashode u iznosu 11.077.485,00 kn ili 24,7%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.770.080,00 kn ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji u iznosu 9.681.552,00 kn se odnose na rashode za usluge, od čega se na intelektualne usluge odnosi 7.680.265,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.852.977,00 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	29.797.985,00	34.965.119,00	117,3
1.1.	Postrojenja i oprema	5.749.945,00	3.758.428,00	65,4
1.2.	Prijevozna sredstva	10.437,00	0,00	-
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.986.691,00	19.253.761,00	160,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	12.050.912,00	11.952.930,00	99,2
2.	Financijska imovina	9.045.844,00	5.887.858,00	65,1
2.1.	Novčana sredstva	1.225.137,00	160.176,00	13,1
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	1.281.454,00	1.281.454,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.543.602,00	2.226.554,00	87,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.995.651,00	2.219.674,00	55,6
	Ukupno imovina	38.843.829,00	40.852.977,00	105,2
3.	Obveze	4.839.422,00	8.004.288,00	165,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	120.153,00	252.458,00	210,1
5.	Vlastiti izvori	33.884.254,00	32.596.231,00	96,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.843.829,00	40.852.977,00	105,2

Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 19.253.761,00 kn ili 47,1% ukupne imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi (rekonstrukcija i dogradnja poslovne zgrade). Druga nefinancijska imovina u iznosu 11.952.930,00 kn se najvećim dijelom odnosi na knjige u knjižnici u iznosu 10.938.784,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 5.887.858,00 kn se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.221.054,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.219.674,00 kn. U odnosu na početno stanje, financijska imovina je manja za 3.157.986,00 kn ili 34,9%, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda za 1.775.977,00 kn, te novčanih sredstava za 1.064.961,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na rashode za plaće i druge tekuće rashode za prosinac 2009.

Obveze u iznosu 8.004.288,00 kn su veće za 65,4% u odnosu na iskazane početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.187.343,00 kn (plaće za prosinac 2009.), obveze za materijalne rashode u iznosu 1.968.771,00 kn, obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.712.428,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 135.746,00 kn. Povećanje obveza se u cijelosti odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine, odnosno obveze prema izvoditelju građevinskih radova na rekonstrukciji i dogradnji poslovne zgrade, čiji je rok dospjeća bio veljača 2010.

Kreditna sredstva

Iz kredita, koji je za potrebe sastavnica ugovorilo i realiziralo Sveučilište na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom u 2003., Akademiji su odobrena sredstva za nabavu nefinancijske imovine (najvećim dijelom za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade) u iznosu 62.523.782,00 kn. S obzirom da se radovi nisu odvijali planiranom dinamikom, sredstva u iznosu 42.700.000,00 kn su dodijeljena Filozofskom fakultetu i Studiju za dizajn, te su za potrebe Akademije iskorištena sredstva u iznosu 19.823.782,00 kn. Na temelju ugovora o kreditu zaključenog u 2007. Akademiji su odobrena sredstva u iznosu 51.000.000,00 kn, od čega je do konca 2009. iskorišteno 8.427.540,00 kn, te su neiskorištena sredstva iznosila 42.572.460,00 kn. Ukupno su iskorištena kreditna sredstva u iznosu 28.251.322,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 3.616.486,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 19.253.761,00 kn su utrošena za rekonstrukciju i nadogradnju poslovne zgrade (projektna dokumentacija, komunalna naknada i građevinski radovi).

Projekti financirani u 2009.

Za realizaciju znanstveno - istraživačkog projekta Sređivanje i obrada glazbenih izvora u Hrvatskoj su doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 34.991,00 kn, na temelju ugovora zaključenog između Ministarstva i Akademije u 2007. Ugovoreno je financiranje navedenog Projekta, kroz razdoblje tri godine, u godišnjem iznosu 50.000,00 kn. Doznačena sredstva u 2009. su za 15.009,00 kn ili 30,0% manja od ugovorenih. Izvješće o provedbi Projekta dostavljeno je Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) koncem 2009.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Akademije. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, uputa, odluka i drugih internih akata. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom dokumentacije na temelju koje su nastali i evidentirani određeni poslovni događaji. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređivani su s planiranim i ostvarenim u ranijem razdoblju. Provedeni su analitički postupci radi istraživanja određenih pokazatelja i tendencija. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije i vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanima, rukovoditeljima službi i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja vezana za poslovne aktivnosti, a posebice sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i 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 i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća.

Akademija ima u pisanom obliku djelomično definiran sustav unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustroju radnih mjesta, Pravilnik o izvorima i namjeni vlastitih prihoda, te Pravilnik o osnovama financiranja Sveučilišta. Osim navedenih akata, donesen je veći broj odluka kojima se reguliraju pojedina područja poslovanja (odluke o cijenama usluga, odluke o dodacima na plaću, odluke o raspodjeli prihoda ostvarenih od obavljanja poslova vlastite djelatnosti). Drugi akti potrebni za uspostavu cjelovitog i učinkovitog sustava unutarnjih kontrola nisu doneseni (Pravilnik o kolanju dokumentacije, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Procedure postupaka nabave i drugi).

Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Druge aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, propisane Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009., nisu poduzete. Prema navedenom Zakonu, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti plan uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, procijeniti postojeće komponente ovog sustava, sastaviti mapu procesa i izjavu o misiji i viziji, te izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija nije ustrojena. S obzirom da Akademija ima više od 50 zaposlenika i godišnje rashode veće od 30.000.000,00 kn, prema odredbama članka 17. navedenog Zakona i prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), obvezna je ustrojiti unutarnju reviziju.

Revizijom utvrđene nepravilnost, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave ukazuju da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije učinkovit.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, Državni ured za reviziju predlaže u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima Akademije izraditi potrebne interne akte, upute i procedure, te uspostaviti i razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Predlaže se ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina propisan navedenim Zakonom, odnosno uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju u sastavu Sveučilišta ili unutarnju reviziju obavljati na temelju sporazuma s Ministarstvom. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Akademija prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će poduzeti aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno da su odredili osobe koje će u određenom roku predložiti aktivnosti za uspostavu ovog sustava. U vezi uspostavljanja unutarnje revizije navodi da je postignut načelni dogovor da se navedena služba ustroji u okviru Sveučilišta.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Akademija je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, deponiranje sredstava i popis imovine.

- Planiranje

Financijskim planom za 2009. planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 77.600.000,00 kn. Prihodi za pokriće manjka prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 416.269,00 kn nisu planirani, što je trebalo učiniti. Ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih, odnosno ostvareni prihodi su za 38.654.032,00 kn ili 49,8% manji od planiranih, a rashodi za 32.742.003,00 kn ili 42,2%. Najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su planirani u iznosu 37.700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.770.080,00 kn, što je za 29.929.920,00 kn manje od plana.

S obzirom da se poslovne aktivnosti, posebice vezane za rekonstrukciju i nadogradnju poslovne zgrade, nisu odvijale planiranom dinamikom trebalo je pravodobno donijeti izmjene financijskog plana.

Financijski plan nije razrađen po mjesecima. Odredbom članka 41. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da proračunski korisnici na temelju iznosa planiranih državnim proračunom moraju izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijećem obveza.

Odredbom članka 21. Pravilnika o financiranju Sveučilišta u Zagrebu su utvrđeni troškovi koji se iz Programa osnovne djelatnosti financiraju iz državnog proračuna (rashodi za zaposlene, troškovi usluga, materijala, energije, tekućeg i investicijskog održavanja, financijski rashodi, te drugi troškovi na temelju ugovora zaključenog između Sveučilišta i Ministarstva).

Sveučilište nije pravodobno utvrdilo i obavijestilo Akademiju o planiranom iznosu sredstava koja se osiguravaju iz državnog proračuna, nego je koncem ožujka 2009. dostavilo rješenje za manji dio troškova koji će se u 2009. financirati iz sredstava državnog proračuna u ukupnom iznosu 3.138.907,00 kn (2.455.633,00 kn redovni troškovi, 267.024,00 kn povećanje troškova za tekuće i investicijsko održavanje i 416.250,00 kn naknade za prijevoz zaposlenika).

Državni ured za reviziju nalaže kod izmjena uvjeta poslovanja donijeti izmjene financijskog plana. Također se nalaže razrada financijskog plana po mjesecima.

- Računovodstveno poslovanje

Ustrojene su glavne i pomoćne poslovne knjige propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi i rashodi nisu iskazivani u cijelosti na računima propisanim računskim planom. Tako su na računu drugi prihodi iskazane školarine u iznosu 913.748,00 kn. Na računu druge obveze iskazani su prihodi u iznosu 126.018,00 kn (prihodi iz proračuna i donacije). U okviru prihoda iz državnog proračuna iskazani su prihodi od školarina u iznosu 200.349,00 kn. Na računu jubilarne nagrade iskazani su rashodi za dodatke na plaće u iznosu 44.570,00 kn, nagrade isplaćene zaposlenicima u iznosu 21.795,00 kn, te naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 18.164,00 kn. Na računu intelektualne usluge iskazani su troškovi budućih razdoblja (obveze prema Sveučilištu - Fondu za razvoj Sveučilišta) u iznosu 43.832,00 kn. Naknade isplaćene zaposlenicima i vanjskim suradnicima putem autorskih ugovora i ugovora o djelu u iznosu 7.552.856,00 kn evidentirane su na četiri računa, te nije razvidno koliko se odnosi na naknade isplaćene zaposlenicima putem ugovora o djelu, a koliko putem autorskih ugovora, kao ni iznose navedenih naknada isplaćene vanjskim suradnicima i zaposlenicima. Odredbom članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračunski korisnici su obvezni osigurati u svojim poslovnim knjigama podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 22. navedenog Pravilnika je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Deponirana sredstva kod poslovne banke u 2004. u iznosu 980.000,00 kn evidentirana su na računu izdataka i odgovarajućem računu izvora, dok sredstva deponirana na temelju četiri ugovora u razdoblju od 2004. do 2006. u iznosu 1.284.273,00 kn nisu evidentirana na računu izdataka, nego na računu potraživanja za depozite.

Odredbom članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se dugoročni i kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju na odgovarajućem računu izdataka za dane zajmove.

Evidencijom rashoda na računima na koje se ne odnose otežana je kontrola i praćenje izvršavanja u odnosu na plan, a podaci iskazani u poslovnim knjigama ne daju istinito i realno stanje.

Evidentiranje poslovnih događaja je obavljeno na temelju dokumentacije koja ne sadrži dokaze o nastalom poslovnom događaju (nije sastavljena primka za zaprimljenu robu, a račune nije ovjerio korisnik roba i usluga). Plaćanja zaposlenicima za rad preko norme i vanjskim suradnicima u iznosu 6.622.467,00 kn su izvršavana na temelju ugovora o autorskom djelu koji ne sadrže cijenu usluge i nije vidljiva vrsta autorskog dijela, odnosno je li se radi o autorskom djelu ili je uslugu trebalo obaviti na temelju ugovora o djelu. Ugovori o autorskom djelu trebaju imati sve elemente propisane odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07). Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, odnosno narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Tijekom 2009., kao i u ranijim godinama, prihodi i rashodi nisu iskazivani u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prihodi su u nekim godinama evidentirani u iznosima većim od ostvarenih, dok su u nekim godinama evidentirani u iznosima manjim od ostvarenih. Tako su prema podacima Ministarstva i Sveučilišta, za financiranje materijalnih troškova Akademije ostvareni prihodi iz državnog proračuna u 2008. u iznosu 9.753.455,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Akademije su evidentirani u iznosu 10.055.437,00 kn ili 301.982,00 kn više. U 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 10.331.874,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirani u iznosu 8.389.562,00 kn, što je za 1.942.312,00 kn manje od ostvarenih iz državnog proračuna. Također, u prihodima 2009. su evidentirani prihodi od školarina uplaćeni na devizni račun u ranijim godinama u iznosu 214.978,00 kn. Rashodi u 2009., kao i u ranijim godinama, nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, kako je propisano navedenim Pravilnikom. Tako su naknade vanjskim suradnicima i zaposlenicima, obračunane putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, za listopad i studeni 2008. u iznosu 1.742.064,00 kn evidentirane na rashodima u 2009., dok su u 2008. evidentirane na računu rashodi budućih razdoblja. Osim navedenog, rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu za prosinac 2009. u iznosu 790.329,00 kn nisu evidentirani na rashodima budućih razdoblja i obvezama u 2009. nego su evidentirani na obvezama i rashodima u 2010.

Odredbom članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarsko razdoblje tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju, a rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se na rashodima budućih razdoblja.

S obzirom da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009., kao i prethodne godine, nisu iskazani prihodi i rashodi u ostvarenim, odnosno izvršenim iznosima, podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ne daju realno i istinito stanje.

Potraživanja za školarine su iskazana u iznosu 2.142.348,00 kn, a odnose se na potraživanja za školarine do završetka studija, odnosno kod upisa prve godine studija evidentirana su potraživanja za sve četiri godine studija. S obzirom da ugovorom nije ugovorena školarina za sve četiri godine, nego za jednu akademsku godinu, u poslovnim knjigama je potrebno evidentirati potraživanja za jednu godinu, kako je utvrđeno ugovorom.

Akademiji je dan na korištenje poslovni prostor u Rijeci površine 305,53 m², u Zagrebu površine 1 400 m², te stan u Zagrebu površine 69,19 m². Navedeni prostori nisu iskazani u izvanbilančnim zapisima, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se na izvanbilančnim zapisima evidentira imovina dobivena na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine dobivene na korištenje na izvanbilančnim zapisima, a potraživanja za školarine u iznosima utvrđenim ugovorom, odnosno za jednu akademsku godinu. Nalaže se evidentiranje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Rashode koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje (plaće, naknade putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu za prosinac, te troškove koji nastaju kontinuirano) potrebno je evidentirati na obvezama tekuće godine i rashodima budućih razdoblja. Nalaže se evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom.

S obzirom da nepravilnosti vezane za evidentiranje prihoda i rashoda utječu i na podatke iskazane u poslovnim knjigama za 2010. Državni ured za reviziju nalaže izvršiti ispravke pogrešaka nastalih nepravilnim i nedosljednim evidentiranjem poslovnih događaja.

- Deponiranje sredstava

Na temelju ugovora o oročenom depozitu, zaključenih u razdoblju od 2004., do 2006. deponirana su sredstva u iznosu 2.264.273,00 kn. Navedena sredstva se odnose na sredstva doznačena iz državnog proračuna u 1996. i 1997. u iznosu 800.000,00 kn i sredstva ostvarena prodajom dionica poslovne banke u 2004. u iznosu 1.464.273,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna su ostvarena za rekonstrukciju poslovnog prostora (izradu projektne dokumentacije i geomehanička bušenja). S obzirom da nije obavljena rekonstrukcija navedenog prostora, Akademija je trebala sredstva u iznosu 800.000,00 kn vratiti u državni proračun.

Uputama ministra financija (koje se izdaju početkom poslovne godine) je utvrđeno da su korisnici državnog proračuna dužni, iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca, podmiriti obveze za isporučenu robu i usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca, a sva preostala sredstva za koje nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca potrebno je vratiti u državni proračun do konca siječnja naredne godine.

S obzirom da sredstva proračuna u iznosu 800.000,00 kn nisu utrošena za namjene za koje su ostvarena, Državni ured za reviziju nalaže izvršiti povrat u državni proračun, u skladu s uputama ministra financija.

- Popis imovine

Na temelju odredbi članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početkom prosinca 2009. je donesena odluka o popisu i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Nakon popisa nefinancijske imovine nije obavljena količinska i vrijednosna usporedba popisanog stanja sa stanjem u knjigovodstvu, što je bila obveza povjerenstva za popis nefinancijske imovine. Popisom nisu obuhvaćena ulaganja u tuđu imovinu iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 19.253.761,00 kn, potraživanja iskazana u iznosu 2.226.554,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.219.674,00 kn, te depoziti u iznosu 1.281.454,00 kn. Također nije obavljen popis obveza iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 8.004.288,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 252.458,00 kn.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu treba sadržavati mišljenje o utvrđenom manjku, odnosno višku i prijedlog knjiženja, mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima kao i nenaplativim, te zastarjelim potraživanjima, mišljenje o rashodovanju trajno neupotreblijive dugotrajne nefinancijske imovine, primjedbe i izjave zaposlenika koji rukuju materijalnim i novčanim vrijednostima, te mišljenje o utvrđenim razlikama i eventualne druge primjedbe.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana knjižnična građa u vrijednosti 10.938.784,00 kn. Popis knjižnične građe koncem 2009., kao ni u ranijim godinama nije obavljen, što je trebalo učiniti u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, popisom imovine nije obuhvaćena autografska građa skladatelja iz 19. i 20. stoljeća, te rijetka i rana izdanja knjiga iz 17. stoljeća. Navedena knjižnična građa nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama, a pohranjena je u sefu knjižnice.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2 *Akademija prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju vezane za planiranje i računovodstveno poslovanje, te navodi da su angažirali revizijsku tvrtku kako bi otklonili utvrđene nepravilnosti.*

Vezano za dokumentaciju na temelju koje se evidentiraju poslovni događaji obrazlaže da se najveći dio nabave odnosi na nabavu kancelarijskog i potrošnog materijala, te sredstava za čišćenje i higijenskog materijala. Nadalje obrazlaže da, zbog poslovanja na pet lokacija i nedostatnog broja zaposlenika, u pojedinim slučajevima uz račune nisu priložene dostavnice, ali da u pravilu ti dokumenti postoje. Navodi da Akademija nema ovlaštenu osobu za likvidiranje dokumentacije, te zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti ovjerava dokumentaciju.

Vezano za potraživanja za školarine navodi da je izvršen ispravak pogrešno evidentiranih potraživanja. Nadalje navodi da je izmijenjen sustav naplate školarina, te će se ubuduće ugovori za školovanje zaključivati za jednu akademsku godinu. U vezi imovine koja je dana na korištenje Akademiji navode da su je evidentirali na izvanbilančnim zapisima u 2010., a za nekretnine koje nemaju iskazanu vrijednost navode da će procijeniti vrijednost i evidentirati u 2011.

Vezano za deponirana sredstva navodi da je od doznačenih sredstava Ministarstva u iznosu 800.000,00 kn utrošeno 120.000,00 kn, te su raspoloživa sredstva u iznosu 680.000,00 kn. Nadalje navodi da neutrošena sredstva nisu vraćena u državni proračun jer je postupljeno u skladu s praksom prijašnjih godina, prema kojoj se namjenska sredstva zadržavaju. Navedena sredstva utrošit će se za izgradnju poslovne zgrade, koja je u tijeku.

Vezano za popis imovine navodi da je popis iz 2010. obavljen u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, da je popis knjižnične građe započeo 2003. i do sada je popisano oko dvije trećine građe. U okviru navedenog popisa obavljena je kompletna kataloška obrada zbirke stare, rijetke i rukopisne građe i dokumenata. Za procjenu vrijednosti autografske građe skladatelja iz 19. i 20. stoljeća, te izdanja knjiga iz 17. stoljeća navodi da je, uz konzultacije sa srodnim knjižnicama, u tijeku procjena njihove vrijednosti. Očekuje se službeni odgovor na upite upućene Nacionalnoj sveučilišnoj knjižnici, koja je kao matična knjižnica nadležna za savjetodavne usluge vezane za navedenu problematiku.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi iskazani u iznosu 38.945.968,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 36.752.144,00 kn (od čega prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 33.077.096,00 kn i prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.675.048,00 kn), prihode ostvarene obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.923.487,00 kn (od čega prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.755.731,00 kn i prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 167.756,00 kn), prihode od imovine u iznosu 43.456,00 kn, te druge prihode poslovanja u iznosu 226.881,00 kn.

U okviru prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti, koji su ostvareni u iznosu 1.755.731,00 kn, vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od školarina u iznosu 1.358.005,00 kn, upisnina u iznosu 175.500,00 kn i prijemnih ispita u iznosu 56.850,00 kn. Cijene školarina, kao i drugih usluga, koje Akademija obavlja na tržištu, utvrđene su odlukama dekana. Tako cijena na programu usavršavanja za električna glazbala iznosi 17.000,00 kn, na programu pjevanje 15.000,00 kn, te drugim programima od 11.000,00 kn do 13.000,00 kn. Cijena razredbenih postupaka i upisnina iznosi 300,00 kn.

Raspored vlastitih prihoda je utvrđen Pravilnikom o izvorima i namjeni vlastitih prihoda i odlukama dekana iz studenoga 2008. i listopada 2009.

Utvrđeno je da se za razvoj osnovne djelatnosti Akademije raspoređuje 40,0% prihoda od dodiplomskih studija, 20,0% prihoda od diplomskih studija, 20,0% prihoda od usavršavanja, 40,0% prihoda od najma prostora i 40,0% ostalih prihoda (oročenja, donacija, mišljenja za druga visoka učilišta, obrane doktorske dizertacije).

Prema kalkulaciji cijene koštanja, za program umjetničkog usavršavanja je utvrđena cijena u iznosu 17.000,00 kn, a odnosi se na troškove honorara mentora u visini 58,8% i na zajedničke troškove Akademije u visini 41,2%.

Za program pjevanja utvrđena cijena u iznosu 15.000,00 kn se odnosi na troškove honorara mentora u visini 85,3% cijene i zajedničke troškove u visini 14,7% cijene. Za druge programe - instrumente s korepeticijom utvrđena je cijena u iznosu 13.000,00 kn, od čega se na troškove honorara mentora odnosi 80,0% cijene, a zajedničke troškove 20,0% cijene.

S obzirom da su Odlukom o rasporedu prihoda od usavršavanja utvrđeni zajednički troškovi Akademije u visini 20,0% ostvarenih prihoda, a kalkulacijom cijene koštanja u visini od 14,7% do 41,2% (preostali su troškovi honorara mentora), potrebno je uskladiti navedenu Odluku s kalkulacijom cijene koštanja.

Akademija nema ustrojenu odgovarajuću analitičku evidenciju iz koje je vidljivo koliko su troškovi pojedinih studija, odnosno programa, te nije moguće utvrditi jesu li prihodi ostvareni od pojedinih programa raspoređeni u skladu s odlukom i kalkulacijom cijena školarina.

Najveći dio prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu je raspoređen za dodatke na plaću zaposlenima u iznosu 684.378,00 kn, nabavu opreme u iznosu 468.644,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu u iznosu 296.449,00 kn i božićnice u iznosu 85.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluke o rasporedu prihoda od usavršavanja sa kalkulacijom cijene koštanja, odnosno strukturom troškova usavršavanja, te raspored prihoda obavljati u skladu s odlukama. Nalaže se ustrojiti analitičke evidencije troškova za usluge koje Akademija obavlja na tržištu.

- 3.2. *Akademija prihvaća nalog državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada nove odluke i kalkulacije cijene koštanja programa umjetničkog usavršavanja, koja ovisi i o načinu isplate honorara, koji će utvrditi Ministarstvo i Sveučilište. Vezano za ustrojavanje analitičke evidencije troškova za usluge koje Akademija obavlja na tržištu obrazlaže da su poduzete mjere kako bi ustrojili navedenu evidencije. Navodi da Sveučilište nije izradilo kriterije i elemente za određivanje troškova studija.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 44.857.997,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 25.958.210,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.077.485,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.770.080,00 kn (od čega se 7.267.070,00 kn odnosi na rashode vezane za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade), naknade građanima i kućanstvima (stipendije) u iznosu 34.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 18.222,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji u iznosu 9.681.552,00 kn se odnose na rashode za usluge, od čega se na intelektualne usluge odnosi 7.680.265,00 kn. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene i rashode za intelektualne usluge, te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 25.958.210,00 kn se odnose na plaće u iznosu 25.371.882,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenim u iznosu 586.328,00 kn.

Bruto plaće za redovan rad zaposlenika, koje su financirane iz proračuna, su obračunavane u skladu s dokumentacijom Ministarstva, na način da se pripadajući koeficijent za obračun plaće zaposlenika množio s osnovicom za obračun plaće.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama) uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu rada i osnovice za izračun plaće. Za siječanj - ožujak 2009. je primijenjena osnovica u iznosu 5.639,67 kn, travanj - lipanj 5.320,45 kn, a srpanj-prosinac 5.437,49 kn. Osnovica određena Odlukama Vlade Republike Hrvatske, uvećana je za dodatke (2,0%, 2,1%, 2,2%) utvrđene Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti. Tako dobivena osnovna plaća je postupno uvećavana za dodatak za radni staž u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja i sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% i 10,0%) i dodatak za znanstveni stupanj (magistar znanosti 8,0%, doktor znanosti 15,0%). Prema odredbi 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), članka 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 utvrđene Odlukama Vlade Republike Hrvatske (5.415,37 kn s primjenom od 1. siječnja 2009., te 5.108,84 kn s primjenom od 1. travnja 2009.) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta 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 (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju dodaci za znanstveni stupanj, kao i dodaci za povećanje obujma i složenosti posla.

Prema navedenom Sporazumu iz 2006., dodaci za povećanje obujma i složenosti posla su od 1. kolovoza 2007. u visini 2,0%, od 1. srpnja 2008. u visini 2,1% i od 1. srpnja 2009. u visini 2,2%, a obračunavaju se na način da se navedeni ugovoreni dodaci za svaku godinu obračunavaju na uračunani dodatak iz prethode godine. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su mjesečne bruto plaće obračunane u iznosima većim do 200,00 kn.

Osnovna plaća nastavnom osoblju uvećavana je za znanstveni stupanj doktora znanosti u visini 15,0%, iako znanstveni stupanj doktora znanosti od ukupno 115 nastavnika imaju četiri nastavnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. a Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, kojom je utvrđeno da se dodaci na plaću za znanstveni stupanj doktora znanosti u visini 15,0% isplaćuju zaposlenicima koji imaju znanstveni stupanj doktora znanosti.

U okviru rashoda za plaće iskazani su rashodi za dodatke na plaću u iznosu 684.378,00 kn, koji su financirani iz vlastitih prihoda. Na temelju odluka dekana iz listopada 2008. i 2009. su tijekom cijele godine isplaćivani dodaci na plaću za devet zaposlenika od 10,0% do 60,0% osnovne plaće, a za prosinac 2009. isplaćen je dodatak na plaću za još 13 zaposlenika u iznosu 1.000,00 kn po zaposleniku, te za prodekane u pojedinačnom iznosu 5.000,00 kn. Također, iz vlastitih prihoda tijekom cijele godine su isplaćivani dodaci na plaću za sedam voditelja od 5,0% do 7,0% plaće. Dodaci na plaće za dodatno opterećenje na radu su isplaćivani i za vrijeme godišnjeg odmora. Pravilnik o plaćama, odnosno kriterijima za obračun dodataka na plaću nije donesen, što je trebalo učiniti.

Akademija nema ustrojenu evidenciju radnog vremena. Odredbom članka 9. a Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje je propisano da je poslodavac dužan voditi evidenciju radnog vremena, a posebno evidenciju rada iznad norme i prekovremenog rada svakog zaposlenika. Obveza i način vođenja evidencije radnog vremena propisane su odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 66/10), Pravilnikom o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 81/10), koji se primjenjuju od srpnja, odnosno lipnja 2010.

Koncem prosinca 2009., zaposlenicima je isplaćena božićnica u iznosu 1.250,00 kn, što nije u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2009., kojom je utvrđeno da se u prosincu 2009. isplate božićnice u iznosu 625,00 kn po zaposleniku.

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 smije se obračunavati i isplaćivati dodaci na plaću predviđeni Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje za magistre i doktore znanosti. Nalaže se isplate naknada i nagrada zaposlenicima u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske. Nalaže se donošenje Pravilnika o plaćama, odnosno kriterijima za obračun dodataka na plaću koji se isplaćuju iz vlastitih prihoda. Također, nalaže se ustrojiti evidenciju radnog vremena, kako je propisano odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge su izvršeni u iznosu 7.680.265,00 kn (evidentirano u poslovnim knjigama 7.724.097,00 kn), a odnose se na naknade isplaćene zaposlenicima i vanjskim suradnicima putem ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu u iznosu 7.552.857,00 kn, usluge obavljene putem studentskog servisa u iznosu 104.419,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 22.989,00 kn.

Prema pomoćnim evidencijama, od ukupno izvršenih rashoda na naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu se odnosi 6.622.467,00 kn, a na naknade isplaćene putem ugovora o djelu 930.390,00 kn. Putem ugovora o autorskom djelu isplaćivane su naknade nastavnom osoblju za rad preko standardnog (punog) opterećenja u iznosu 3.600.177,00 kn i naknade vanjskim suradnicima u iznosu 3.022.290,00 kn, od čega na naknade izvršiteljima koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost odnosi 1.363.745,00 kn.

Ugovori o autorskom djelu ne sadrže vrstu autorskog djela i visinu naknade, nego je navedeno da će se autoru isplaćivati naknada u visini i dinamici koju odredi Ministarstvo, iako iznos i dinamiku ne utvrđuje Ministarstvo. Navedene naknade su obračunavane na temelju ostvarenih sati rada i cijene bruto norma sata utvrđene Kolektivnim ugovorom za nastavu na preddiplomskom i diplomskom studiju, a za doškolavanje cijena bruto sata je obračunavana u iznosu 249,00 kn. Računi koje su ispostavljali vanjski suradnici, koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost, ne sadrže broj sati kao ni jediničnu cijenu, nego ukupni iznos naknade.

Obračun naknade nastavnom osoblju za rad preko standardnog (punog) opterećenja putem ugovora o autorskom djelu nije u skladu s odredbom članka 24. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, kojom je propisano da se rad iznad standardnog (punog) nastavnog opterećenja financira u skladu sa Zakonom o znanstveno istraživačkoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Kolektivnim ugovorom, kada je takav rad neophodan radi provedbe nastave. Odredbom članka 27. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da se za rad preko punog nastavnog opterećenja plaća može uvećati najviše do 37,5% osnovne plaće.

Obračunom naknada nastavnom osoblju za rad preko standardnog (punog) opterećenja putem ugovora o autorskom djelu, a po cijeni utvrđenoj za bruto plaću (koja sadrži propisane poreze i doprinose za plaću), nastavnom osoblju su isplaćene neto naknade u iznosima većim od utvrđenih Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta i Kolektivnim ugovorom, odnosno od obračuna nastave preko standardnog (punog) opterećenja kao plaća.

Akademija je također obračunavala i isplaćivala naknade vanjskim suradnicima na temelju ugovora o autorskom djelu po cijeni utvrđenoj za bruto plaću. Naime, naknade vanjskim suradnicima su obračunavane po cijeni koja sadrži propisane poreze i doprinose za plaću, koji se kod ugovora o autorskom djelu ne obračunavaju i ne plaćaju, a neoporeziv dio je 55,0% ostvarene naknade. Osim navedenog, vanjskim suradnicima je osnovica za obračun naknade uvećavana za dodatak za radni staž (u visini 0,5% po godini radnog staža), iako nisu zaposlenici Akademije. Zbog navedenog, vanjski suradnici ostvaruju neto iznose naknada veće od neto plaća zaposlenika.

Zaposlenicima i vanjskim suradnicima za održavanje nastave na preddiplomskim i diplomskim studijima, koja se financira iz sredstava državnog proračuna, obračunavane su naknade putem ugovora o autorskom djelu u bruto iznosu od 271,00 kn po satu (za docente) do 475,00 kn po satu (za redovne profesore), dok su navedene naknade za nastavu koja se financira iz vlastitih prihoda (doškovanje, poslijediplomski studij) obračunavane u bruto iznosu 249,00 kn po satu, što je za 8,0%, odnosno 47,6% manje od naknade za iste poslove koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna.

Nastavno opterećenje i nastavne grupe utvrđene su odlukama dekana. Tako je odlukom dekana utvrđeno puno nastavno opterećenje šest sati tjedno za umjetničko - nastavna i znanstveno - nastavna zvanja. Nadalje je utvrđeno da se cjelokupna nastava odvija kao predavanje, te se za obračun norma sati jedan sat vrednuje kao dva sata. Za preddiplomske i diplomске studije je utvrđeno da je za glavni predmet, te obvezne predmete, kod kojih izvođenje nastave zahtjeva individualan pristup, nastava individualna.

Za ostale umjetničke programe je utvrđeno da se nastava održava za grupe od dva do 12 studenata, a za općeobrazovne predmete za grupe do 150 studenata. Suglasnost ministra znanosti za nastavno opterećenje i nastavne grupe nije pribavljena. Odredbom članka 25. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da će se nastavne grupe na umjetničkim akademijama odrediti kolektivnim ugovorom tih ustanova, a odredbom članka 26. da će se puno nastavno opterećenje na umjetničkim akademijama odrediti posebnim aktom ustanove ili kolektivnim ugovorom ustanove koji odobrava ministar znanosti. Istom odredbom je utvrđeno da se jedan sat predavanja u preddiplomskom i diplomskom studiju vrednuje kao dva norma sata, a jedan sat vježbi kao jedan norma sat.

S obzirom da se cjelokupna nastava ne odvija kao predavanje, nego da dio nastave čine vježbe, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se norma sati trebali vrednovati kao predavanje i kao vježbe, odnosno u skladu s odredbom članka 26. Kolektivnog ugovora jedan sat predavanja u preddiplomskom i diplomskom studiju vrednovati kao dva norma sata, a jedan sat vježbi kao jedan norma sat. Državni ured za reviziju nalaže obračun rada preko punog nastavnog opterećenja kao plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Također, nalaže pribaviti suglasnost Sveučilišta za visinu i način obračuna naknade vanjskim suradnicima. Nalaže se pribaviti suglasnost ministra znanosti za nastavno opterećenje i nastavne grupe.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 7.770.080,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na rashode za rekonstrukciju i nadogradnju poslovne zgrade u iznosu 5.756.032,00 kn, koju je Grada Zagreb na temelju ugovora zaključenog u 2003. dao na korištenje Akademiji do 2103. U veljači 2006. Akademija je s Gradom Zagrebom, Sveučilištem i Ministarstvom zaključila sporazum o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje navedene zgrade.

Prema sporazumu, Ministarstvo i Sveučilište su se obvezali osigurati novčana sredstva iz dugoročnog kredita u iznosu 51.000.000,00 kn, a Grad Zagreb do 100.000.000,00 kn. Ukoliko navedena sredstva ne budu dostatna, Ministarstvo se obvezalo osigurati dodatnih 49.000.000,00 kn.

Ugovor o izvođenju radova vezanih za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade je zaključen, po prethodno provedenom postupku javne nabave, sredinom lipnja 2009. s nositeljem zajedničke ponude. Supotpisnici ugovora su Sveučilište, Ministarstvo i Grad Zagreb. Ugovoreni su građevinsko - obrtnički radovi u vrijednosti 100.844.459,00 kn, odnosno 123.030.240,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obračun i plaćanje radova ugovoreno je putem privremenih i okončane situacije, te rok završetka 24 mjeseca od dana uvođenja u posao (16. lipnja 2011.). Suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza koje zahtijevaju plaćanje u narednom razdoblju nije pribavljena.

Odredbom članka 44. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija.

Tijekom 2009., izvoditelj radova je ispostavio obračunske situacije za radove u vrijednosti 5.756.032,00 kn, od čega je 2.831.512,00 kn plaćeno u 2009., a 2.924.520,00 kn sredinom svibnja 2010. (45 dana nakon ugovorenog roka). U razdoblju od siječnja do ožujka 2010. izvoditelj radova je ispostavio obračunske situacije za radove u vrijednosti 1.862.136,00 kn (plaćeno sredinom svibnja 2010.). Zbog nemogućnosti nastavka ugovorenih radova, izvoditelj je koncem lipnja 2010., sporazumom o zajedničkom izvođenju radova, prenio ulogu vodećeg partnera na drugog izvoditelja. Na temelju navedenog sporazuma, Akademija je u srpnju 2010. s drugim izvoditeljem radova zaključila dodatak ugovoru, a supotpisnici su Ministarstvo, Sveučilište i Grad Zagreb. Preostale odredbe osnovnog ugovora ostale su neizmijenjene. U kolovozu, rujnu i listopadu 2010. ispostavljene su obračunske situacije u ukupnom iznosu 1.570.943,00 kn, odnosno od uvođenja u posao (lipanj 2009.) do konca listopada 2010. izvedeni su radovi u vrijednosti 9.189.113,00 kn (7,5% ugovorenih radova). Izvantržkovnički radovi izvedeni su u vrijednosti 518.547,00 kn (dodatna rušenje, preseljenje stanara susjedne zgrade, izmještanje javne rasvjete i drugo).

Prema usmenom obrazloženju, izvoditelj radova je došao u poteškoće, između ostalog, zbog nepravodobnog plaćanja Sveučilišta, jer je došlo do poteškoća kod realizacije kredita. S obzirom da je Akademija u ranijem razdoblju deponirala sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.264.273,00 kn (od čega se 1.500.000,00 kn odnosi na proračunska sredstva), trebala je obveze prema izvoditelju podmiriti iz navedenih sredstava.

Za nabavu nefinancijske imovine (najvećim dijelom ulaganja u poslovne prostore), iz kredita čiji je korisnik Sveučilište, Akademiji su u 2003. odobrena sredstva u iznosu 62.523.782,00 kn. Budući se gradnja nije odvijala planiranom dinamikom, odobrena kreditna sredstva su najvećim dijelom prenamijenjena, odnosno dodijeljena drugim korisnicima. Iz novog kredita, Akademiji su u 2007. odobrena sredstva u iznosu 51.000.000,00 kn, od čega je do konca 2010. utrošeno 15.772.261,00 kn (za projektну dokumentaciju, komunalne naknade i građevinske radove), te su raspoloživa sredstva u iznosu 35.277.739,00 kn.

Za završetak radova potrebna su sredstva u iznosu 113.841.127,00 kn, a raspoloživa su kreditna sredstva u iznosu 35.277.739,00 kn i sredstva Grada Zagreba, koja su u proračunu za 2011. planirana u iznosu 10.300.000,00 kn. U državnom proračunu za 2011. za navedene namjene nisu planirana sredstva.

Iz navedenog je vidljivo da je Akademiji dana poslovna zgrada na korištenje u 2003., da je ugovor o sufinanciranju radova vezanih za rekonstrukciju i dogradnju zgrade zaključen u 2006., da ugovorom nije utvrđena dinamika financiranja pojedinih sudionika. Do konca 2010. izvedeni su radovi u vrijednosti 9.189.113,00 kn ili 7,5% ugovorenih. Rok dovršetka je sredina lipnja 2011., a Akademija ima raspoloživa sredstva u iznosu 45.577.739,00 kn, što je za 68.263.388,00 kn manje od potrebnih.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je realizacija radova vezanih za rekonstrukciju i nadogradnju trebala početi nakon dodjele zgrade, odnosno 2003. kada je Akademiji dana na korištenje zgrada i kada su bila odobrena kreditna sredstva.

S obzirom da je ugovoren rok završetka gradnje lipanj 2011., a raspoloživa su sredstva u iznosu 45.577.739,00 kn, dok su potrebna sredstva za dovršenje gradnje u iznosu 113.841.127,00 kn, Državni ured za reviziju nalaže zaključiti dodatak ugovoru o sufinanciranju s Ministarstvom, Sveučilištem i Gradom Zagrebom, kojim će se utvrditi iznosi sredstava pojedinih sudionika i dinamika financiranja. Također, nalaže se pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza, koje zahtijevaju plaćanje u narednom razdoblju.

- 4.2. *Vezano za obračun dodataka na plaću za znanstveni stupanj magistra, odnosno doktora znanosti zaposlenicima koji nemaju navedeni znanstveni stupanj Akademija navodi da je prema mišljenju Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora ispravno postupljeno kod obračuna navedenih dodataka. Navedene isplate odobravalo je Ministarstvo primjenjujući odredbu članka 94. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, prema kojoj su izjednačena radna mjesta nastavnika izabranih u znanstveno – nastavna i umjetničko – nastavna zvanja. Ministarstvo je prihvatilo navedeno tumačenje, te se i nadalje obavlja isplata navedenih dodataka, a kod obračuna plaća postupili su u skladu s obračunom Ministarstva, koji je od siječnja 2011. izmijenjen. Navodi da su pristupili izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama u koji će se ugraditi kriteriji za obračun dodataka na plaću koji se isplaćuju iz vlastitih prihoda.*

Vezano za evidenciju radnog vremena smatra da evidencije radnog vremena postoje i da su one prilagođene specifičnim radnim uvjetima nastavnika. Obrazlaže da nastavnici Akademije, za 40 sati radnog vremena tjedno, zbog nedostatka prostora imaju osiguran prostor samo za održavanje nastave. Kolektivnim ugovorom je propisana virtualna podjela radnog vremena koja načelno određuje da se 50,0% radnog vremena nastavnika odnosi na nastavnu djelatnost, a ostalih 50,0% na znanstveno/umjetničku djelatnost, a ni jedan propis nije dao upute na koji način evidentirati navedeno radno vrijeme. Navodi da je Akademija ustrojila evidenciju radnog vremena, odnosno dekan je odlukom zadužio osobu za vođenje evidencije radnog vremena na koncu svakog radnog dana, u skladu s člankom 9. Pravilnika. Međutim, nastavnici i suradnici imaju specifično 40-satno radno vrijeme koje onemogućava svakodnevnu kontrolu izvršavanja njihovih obveza. Zbog navedenog, svaki nastavnik tijekom nastavnog dijela akademske godine, koja traje osam mjeseci, jednom mjesečno dostavlja evidenciju o obavljenim satima redovne i prekovremene nastave, koju ovjerava pročelnik odsjeka. Na operativne primjedbe sastavnica, o poteškoćama vođenja evidencije radnog vremena, Sveučilište je zatražilo od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Uprave za rad i tržište rada da se za nastavnike propiše mogućnost vođenja evidencije na drukčiji način.

Vezano za isplatu božićnice, u iznosu većem od utvrđenog odlukom Vlade Republike Hrvatske, Akademija navodi da se odluka nije odnosila na isplate iz vlastitih sredstava, te je na temelju odluke dekana iz vlastitih sredstava isplaćeno dodatnih 625,00 kn po zaposleniku, što su učinile i druge sastavnice Sveučilišta.

Vezano za nalaz da računi koje ispostavljaju vanjski suradnici, koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost, ne sadrže broj sati ni jediničnu cijenu, nego ukupni iznos naknade navodi da račune ispostavljaju računovodstveni servisi na temelju podataka Akademije te da će tražiti da računi sadrže sve potrebne elemente.

Vezano za nalaz Državnog ureda za reviziju da je vanjskim suradnicima obračunavana naknada putem ugovora o autorskom djelu po cijeni bruto sata, odnosno cijeni koja sadrži propisane poreze i doprinose na plaću navodi da su ugovori o autorskom djelu za 2010. potpisani, a nastava u zimskom semestru je već obavljena, te je zatraženo tumačenje Ministarstva i Sveučilišta vezano za obračun nastave. Nadalje navodi da je bruto osnovica za listopad, studeni i prosinac 2010. umanjena za 20,0% (doprinosi za mirovinsko osiguranje) i ne obračunava se dodatak za radni staž za vanjske suradnike iako je navedeni obračun obavljan na temelju nalogu Ministarstva, odnosno nije osporavan od strane Ministarstva, što je potvrdilo i Sveučilište, koje je predložilo da se, do revidiranja postupanja temeljem nalaza Državnog ureda za reviziju, za 2010. obračun obavlja na dosadašnji način.

Vezano za mišljenje Državnog ureda za reviziju da je realizacija radova, vezanih za rekonstrukciju i nadogradnju poslovne zgrade, trebala započeti nakon dodjele zgrade, odnosno 2003. Akademija navodi da je odmah po preuzimanju zgrade započela s radovima, odnosno u rujnu 2003. ugovorene su usluge stručnog nadzora i savjetovanja. Iste godine raspisan je natječaj za izradu idejnog rješenja, a u 2006. ugovorene su usluge izrade projektne dokumentacije. Lokacijska dozvola dobivena je u 2007., a građevinska u 2008. Nadalje navodi da je u veljači 2011. održan sastanak Stručnog povjerenstva za izgradnju zgrade, na kojem su prisustvovali državni tajnik Ministarstva, rektor, prorektorica za poslovanje i prorektor za razvoj i prostorno planiranje. Usaglašeni su svi financijski pokazatelji i analiziran je dinamički i financijski plan dovršetka izgradnje. Ministarstvo se obvezalo osigurati dodatnih kreditnih sredstava u iznosu 17.000.000,00 kn za zatvaranje financijske konstrukcije zaključenog ugovora. Poduzete su mjere za utvrđivanje potrebnih sredstava za dovršetak I. i II. faze izgradnje, nakon čega će se ponovo zatražiti zaključivanje dodatka ugovora o sufinanciranju s Ministarstvom, Sveučilištem i Gradom Zagrebom, kojim će se utvrditi iznosi sredstava pojedinih sudionika i dinamika financiranja. Također će se u uz pomoć Ministarstva pokrenuti postupak pribavljanja suglasnosti Vlade Republike za preuzimanje obveza, koje zahtijevaju plaćanje u narednom razdoblju. Navodi da zbog povećanja poreza na dodanu vrijednost ugovorena vrijednost radova iznosi 124.038.684,00 kn.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 2.546.000,00 kn, odnosno 3.106.120,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava vezana za radove na rekonstrukciji, dogradnji i nadogradnji poslovne zgrade, koji su ugovoreni u iznosu 100.844.459,00 kn, odnosno 123.030.240,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije planirana.

Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08) je propisano da naručitelj smije započeti postupak javne nabave nakon što su planirana sredstva za nabavu.

Sastavljeno je godišnje Izvješće o javnoj nabavi prema kojem je, na temelju pet ugovora, ugovorena nabava robe, radova i usluga u iznosu 111.839.552,00 kn. Tijekom 2009., na temelju ugovora nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 6.035.607,00 kn. Također, su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.245.350,00 kn čija je pojedinačna vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn, te je ukupna nabava iznosila 7.280.957,00 kn.

U Izvješću o javnoj nabavi za 2009. nisu iskazani podaci o nabavi robe, radova i usluga čija je vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da Izvješće o javnoj nabavi, između ostalog, sadrži i podatke o nabavi male vrijednosti.

Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 184.060,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnosi se na nabavu usluga telefona i telefaksa.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Akademija prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da su troškovi fiksnih telefona u 2008. iznosili 81.994,00 kn, a mobilnih 69.784,00 kn. Nalogom dekana planirane su uštede navedenih troškova, te su planirani do 70.00,00 kn. U 2010. navedeni troškovi su smanjeni i iznose za fiksne telefone 47.902,00 kn i mobilne 64.927,00 kn.*

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:
 - Akademija je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Druge aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola propisane Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - Evidentiranje poslovnih događaja je obavljeno na temelju dokumentacije koja ne sadrži dokaze o nastalom poslovnom događaju. Popis imovine nije cjelovit, te nije usklađeno stanje utvrđeno popisom i stanje iskazano u poslovnim knjigama. Tijekom 2009., kao i u prethodnim godinama, prihodi nisu priznavani u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za financiranje materijalnih troškova doznačena su sredstva iz državnog proračuna u 2009. u iznosu 10.331.874,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana u iznosu 8.389.562,00 kn, što je za 1.942.312,00 kn manje. U prihodima 2009. evidentirani su prihodi od školarina uplaćeni na devizni račun u ranijim godinama u iznosu 214.978,00 kn. Naknade vanjskim suradnicima i zaposlenicima isplaćene putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu za listopad i studeni 2008. u iznosu 1.742.064,00 kn su evidentirane na rashodima u 2009. Zbog navedenog, podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ne prikazuju realno i istinito stanje. (točka 2. Nalaza)
 - Akademija nema ustrojenu odgovarajuću analitičku evidenciju iz koje je vidljivo koliki su troškovi programa koje Akademija obavlja na tržištu, te nije moguće utvrditi jesu li prihodi ostvareni od pojedinih programa raspoređeni u skladu s odlukom i kalkulacijom cijena koštanja. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 25.371.882,00 kn. Osnovna plaća nastavnom osoblju uvećavana je za znanstveni stupanj doktora znanosti u visini 15,0%, iako navedeni znanstveni stupanj od ukupno 115 nastavnika imaju četiri nastavnika.
U okviru rashoda za plaće iskazani su rashodi za dodatke na plaću u iznosu 684.378,00 kn, koji su financirani iz vlastitih prihoda. Pravilnik o plaćama, odnosno kriterijima za obračun dodataka na plaću nije donesen.

Rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu su izvršeni u iznosu 6.622.467,00 kn, od čega se na naknade nastavnom osoblju za rad preko standardnog (punog) opterećenja odnosi 3.600.177,00 kn i naknade vanjskim suradnicima 3.022.290,00 kn. Naknade za rad preko punog nastavnog opterećenja trebalo je obračunati kao plaću, u skladu s Pravilnikom o financiranju Sveučilišta i Kolektivnim ugovorom. Isplatom navedenih naknada putem ugovora o autorskom djelu zaposlenicima su isplaćene neto naknade u iznosima većim nego da je isplata obavljena kao plaća. Naknade vanjskim suradnicima su obračunavane po cijeni bruto sata, odnosno cijeni koja sadrži propisane poreze i doprinose za plaću, koji se kod ugovora o autorskom djelu ne obračunavaju i ne plaćaju, a neoporeziv dio je 55,0% ostvarene naknade. Zbog navedenog, neto naknade isplaćene vanjskim suradnicima su znatno veće od neto plaća zaposlenika.

Grad Zagreb je u 2003. Akademiji dao na korištenje poslovnu zgradu. Ugovor o sufinanciranju radova na rekonstrukciju i dogradnju zgrade zaključen je u 2006. između Ministarstva, Sveučilišta, Grada Zagreb i Akademije, kojim su se Ministarstvo i Sveučilište obvezali osigurati sredstva iz dugoročnog kredita u iznosu 51.000.000,00 kn, a Grad Zagreb do 100.000.000,00 kn, te ukoliko navedena sredstva ne budu dostatna Ministarstvo se obvezalo osigurati dodatnih 49.000.000,00 kn. U 2009. ugovoreni su radovi na rekonstrukciji i dogradnji navedene zgrade u vrijednosti 123.030.240,00 kn. Do konca 2010. izvedeni su radovi u vrijednosti 9.189.113,00 kn ili 7,5% ugovorenih. Sredstva za završetak gradnje, koji je ugovoren lipanj 2011., nisu u cijelosti osigurana. Potrebna su sredstva u iznosu 113.841.127,00 kn, a raspoloživa su u iznosu 45.577.739,00 kn (35.277.739,00 kn kreditna sredstva i 10.300.000,00 kn iz proračuna Grada Zagreba), što je za 68.263.388,00 kn manje od potrebnih sredstava za završetak gradnje (točka 4. Nalaza)

- U 2009., nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.280.957,00 kn, od čega se na nabavu obavljenu na temelju ugovora odnosi 6.035.607,00 kn, a 1.245.350,00 kn na nabavu čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn. Za nabavu usluga telefona i telefaksa u vrijednosti 184.060,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Akademija je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te umjetnički, znanstveni i stručni rad u umjetničkom i znanstvenim područjima društvenih i humanističkih znanosti. Agencija za znanost i visoko obrazovanje izdala je Akademiji dopusnice za 61 studijski program na preddiplomskim i diplomskim studijima. Akademiju je u akademskoj godini 2009./2010. pohađalo 555 studenata. Koncem 2009. je bilo zaposleno 145 djelatnika, od kojih 115 nastavnih i 30 nenastavnih djelatnika. Za obavljanje zadaća iz djelokruga rada planirani su prihodi i rashodi u iznosu 77.600.000,00 kn. Prihodi su iskazani u iznosu 38.945.968,00 kn, što je za 38.654.032,00 kn ili 49,8% manje od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 44.857.997,00 kn, što je za 32.742.003,00 kn ili 42,2% manje od plana. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 5.912.029,00 kn.

Razlika između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda je posljedica odstupanja od plana ulaganja u nefinancijsku imovinu (rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade) koja su planirana u iznosu 37.700.000,00 kn, a izvršena u iznosu 7.770.080,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 36.752.144,00 kn ili 94,4% ukupno

iskazanih prihoda su prihodi iz državnog proračuna. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 33.077.096,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.675.048,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 25.958.210,00 kn ili 57,9% ukupno izvršenih rashoda i materijalne rashode u iznosu 11.077.485,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda. Imovina i izvori su koncem 2009. iskazani u iznosu 40.852.977,00 kn. Obveze su koncem 2009. iznosile 8.004.288,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na obveze za radove na rekonstrukciji i dogradnji poslovne zgrade u iznosu 3.683.849,00 kn (navedene obveze podmirene su iz kreditnih sredstava do svibnja 2010.), te obveze za zaposlene u iznosu 2.187.343,00 kn (plaće za prosinac 2009.). Tijekom 2009., kao i u ranijim godinama, prihodi nisu priznavani u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Zbog navedenog podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ne prikazuju realno i istinito stanje. Akademija je tijekom 2009. nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 7.280.957,00 kn. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 184.060,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, posljedica su, između ostalog, neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.