



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	7
	Programi financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/70

Urbroj: 613-02-01-11-6

Zagreb, 19. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA 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 Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2010. do 19. siječnja 2011.

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

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište u Zagrebu je javna ustanova koja u sastavu ima znanstveno - nastavne sastavnice, umjetničko - nastavne, znanstvene, te druge sastavnice čijom se djelatnošću osigurava cjelovitost i potreban standard sveučilišnog sastava u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09) i Statuta iz 2005., te izmjena iz listopada 2009.

Sveučilišta, fakulteti i umjetničke akademije osnivaju se radi obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja, znanstvene, stručne i umjetničke djelatnosti te druge djelatnosti u skladu sa zakonom i vlastitim statutom. Osnivač Sveučilišta je Republika Hrvatska. Sjedište Sveučilišta je u Zagrebu, Trg maršala Tita 14.

Sveučilištem upravlja rektor, Rektorski kolegij, Senat, i Sveučilišni savjet (dalje u tekstu: Savjet).

Rektor je čelnik i voditelj Sveučilišta, s pravima i obvezama ravnatelja ustanova. Za svoj rad je odgovoran Senatu, kojem jednom godišnje podnosi izvješće o radu i poslovanju Sveučilišta. Rektor u radu pomaže pet prorektora koji su članovi rektorskog kolegija. Prema Pravilniku o ustroju radnih mjesta Rektorata Sveučilišta, administrativno - tehničke, stručne i računovodstvene poslove Sveučilišta obavljaju zaposlenici Rektorata Sveučilišta u okviru kojeg su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: Ured rektora, Tajništvo Rektorata, Ured za akademske poslove, Ured za razvitak i poslovanje, te Ured za međunarodnu akademsku suradnju. U okviru Tajništva ustrojene su: Služba za opće poslove, Služba za pravne poslove i Služba za računovodstvene poslove.

Senat je stručno vijeće Sveučilišta koje ima 70 članova. Čine ga rektor, 53 zaposlenika u znanstveno - nastavnim i umjetničko - nastavnim zvanjima, 12 studenata preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, te četiri člana drugih zaposlenika. Svaka znanstveno - nastavna i umjetničko - nastavna sastavnica ima najmanje jednog predstavnika u Senatu.

Sveučilišni savjet je savjetodavno i nadzorno tijelo Sveučilišta koje se sastoji od 12 članova.

Ustrojstvene jedinice Sveučilišta su: Centar za poslijediplomski studij, Poslijediplomsko središte Dubrovnik, Međunarodni istraživački centar za kasnu antiku i srednji vijek u Motovunu i Međunarodni istraživački centar za arheologiju Brijuni - Medulin.

Sveučilište ima vlasnička prava i obveze nad drugim ustanovama i to: Sveučilišnim računskim centrom, Studentskim centrom u Zagrebu, Varaždinu i Sisku. Također ima 50,0% udjela u društvu Sveučilišna tiskara d.o.o. i 100,0% udjela u društvu Hrvatska sveučilišna naklada d.o.o.

Sveučilište ima sastavnice sa statusom ustanove: 29 fakulteta, tri umjetničke akademije (dramske umjetnosti, likovnih umjetnosti i muzička), te Učiteljsku akademiju, podružnicu sveučilišni centar Hrvatski studiji i Rektorat.

Prosječan broj zaposlenih na koncu 2009. bio je 102, od čega šest zaposlenika čini upravu (rektor i prorektori), a drugi obavljaju administrativno tehničke poslove. Zaposleno je šest znanstvenih novaka na određenim projektima, te jedan za potrebe Studentskog zbora. Zakonski predstavnik od listopada 2006. je prof. dr. sc. Aleksa Bjeliš.

U akademskoj godini 2008./2009. na sastavnicama Sveučilišta je ukupno upisano 76 087 studenata, od kojih 33 364 uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo), 27 718 za osobne potrebe, 161 stranih državljana te 14 844 izvanrednih studenata. U prvu godinu studija je upisano 12 605 studenata, od čega 4 391 studenata uz potporu Ministarstva, 3 302 s linearnim plaćanjem, 2 922 s maksimalnim plaćanjem, 1 933 izvanrednih studenata, te 57 stranih studenata.

U akademskoj godini 2009./2010. na sastavnicama Sveučilišta je ukupno upisano 75 657 studenata, od kojih 31 748 uz potporu Ministarstva, 29 120 za osobne potrebe, 378 stranih državljana, te 14 411 izvanrednih studenata. U prvu godinu studija je upisano 11 931 studenata, od čega 4 303 studenata uz potporu Ministarstva, 3 135 s linearnim plaćanjem, 3 533 s maksimalnim plaćanjem, 877 izvanrednih studenata, te 83 strana studenata.

Financijski izvještaji

Sveučilište 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, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i 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 29.970.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 50.799.078,00 kn, što je za 20.829.078,00 kn ili 69,5% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	22.040.000,00	29.347.496,00	133,2	57,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	21.970.000,00	29.227.495,00	133,0	57,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	70.000,00	120.001,00	171,4	0,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	4.400.000,00	15.788.442,00	358,8	31,1
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	2.700.000,00	14.519.295,00	537,8	28,6
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.700.000,00	1.269.147,00	74,7	2,5
3.	Prihodi od imovine	0,00	16.087,00	-	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	2.530.000,00	5.618.011,00	222,1	11,1
5.	Primici	1.000.000,00	29.042,00	2,9	0,1
Ukupno prihodi i primici		29.970.000,00	50.799.078,00	169,5	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi i primici su ostvareni iz proračuna u iznosu 29.347.496,00 kn ili 57,7% i od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 15.788.442,00 kn ili 31,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U okviru prihoda iz proračuna iskazani su prihodi za visoko obrazovanje u iznosu 27.275.930,00 kn, drugi prihodi u iznosu 1.252.721,00 kn, te za znanstveno - istraživačku djelatnost u iznosu 818.845,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu ostvareni u iznosu 15.788.442,00 kn veći su za 2.300.254,00 kn ili 17,0% u odnosu na 2008. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 11.699.837,00 kn odnose se na prihode od projekta TEMPUS u iznosu 3.331.698,00 kn, projekta Basielus u iznosu 3.424.736,00 kn, školarina u iznosu 1.620.608,00 kn, donacije jedne fizičke osobe u iznosu 1.356.539,00 kn, najma (prostor, oprema i drugo) u iznosu 1.100.399,00 kn, te projekta EuroGlycoArrays u iznosu 865.857,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja ostvareni u iznosu 5.618.011,00 kn, odnose se na izdvojena sredstva sastavnica u Fond za razvoj Sveučilišta.

Prema obrazloženju, do značajne razlika između planiranih i ostvarenih prihoda došlo je jer je prijedlog financijskog plana za 2009. izrađen u lipnju 2008., dok nije bilo saznanja o projektima koji su ostvareni u 2009. Nadalje, projekti se prijavljuju Europskoj komisiji, a sporazumi se naknadno zaključuju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 29.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.152.784,00 kn, što je za 15.182.784,00 kn ili 50,7% više 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	13.172.800,00	13.770.783,00	10.790.265,00	2.980.518,00
2.	Materijalni rashodi	13.016.200,00	20.552.524,00	14.653.886,00	5.898.638,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.183.000,00	2.888.395,00	1.387.929,00	1.500.466,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.859.000,00	1.575.248,00	1.250.567,00	324.681,00
2.3.	Rashodi za usluge	7.471.200,00	13.050.840,00	9.327.260,00	3.723.580,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.503.000,00	3.038.041,00	2.688.130,00	349.911,00
3.	Financijski rashodi	461.000,00	227.834,00	150.478,00	77.356,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.270.000,00	9.447.989,00	3.632.868,00	5.815.121,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.050.000,00	767.885,00	119.999,00	647.886,00
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	385.769,00	0,00	385.769,00
Ukupno rashodi i izdaci		29.970.000,00	45.152.784,00	29.347.496,00	15.805.288,00
Višak prihoda i primitaka			5.646.294,00		5.646.294,00

Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 5.646.294,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 5.155.893,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.802.187,00 kn.

Izvršeni rashodi i izdaci manji su za 2.303.331,00 kn ili 4,8 % od izvršenih u 2008. (47.456.115,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene izvršene u iznosu 13.770.783,00 kn ili 30,5%, za usluge u iznosu 13.050.840,00 kn ili 28,9%, te naknade građanima i kućanstvima, većim dijelom stipendija u iznosu 9.447.989,00 kn ili 20,9% ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za usluge manji su za 7.158.101,00 kn ili 35,4%. Značajniji rashodi za usluge u iznosu 10.498.586,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 3.297.336,00 kn, ugovore o djelu 1.848.871,00 kn, autorske honorare 1.565.700,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.412.792,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 1.238.096,00 kn, te usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 1.135.791,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, naknade građanima i kućanstvima izvršene u iznosu 9.447.989,00 kn veće su za 6.172.000,00 kn ili 288,4%. Odnose se na odobrene stipendije koje su financirane iz projekata u iznosu 5.815.121,00 kn, te državnog proračuna u iznosu 3.632.868,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 55.122.970,00 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	39.438.750,00	38.534.638,00	97,7
1.1.	Građevinski objekti	32.581.207,00	32.008.323,00	98,2
1.2.	Postrojenja i oprema	5.009.908,00	4.766.040,00	95,1
1.3.	Prijevozna sredstva	233.840,00	146.480,00	62,6
1.4.	Knjige, umjetnička djela	1.613.795,00	1.613.795,00	100,0
2.	Financijska imovina	9.487.641,00	16.588.332,00	174,8
2.1.	Novčana sredstva	6.104.953,00	13.466.004,00	220,6
2.2.	Zajmovi	812.475,00	761.246,00	93,7
2.3.	Depoziti, jamčevni polozi	495.896,00	174.681,00	35,2
2.4.	Potraživanja	805.077,00	917.161,00	113,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.269.240,00	1.269.240,00	100,0
Ukupno imovina		48.926.391,00	55.122.970,00	112,7
3.	Obveze	1.716.205,00	3.109.747,00	181,2
4.	Vlastiti izvori	47.210.186,00	52.013.223,00	110,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		48.926.391,00	55.122.970,00	112,7

Koncem 2009., u odnosu na početak godine, imovina je veća za 6.196.579,00 kn ili 12,7%. Vrijednosno značajnija imovina koncem 2009. se odnosi na vrijednost zgrade i drugih poslovnih građevinskih objekata u iznosu 32.008.323,00 kn, što je za 1,8% manje u odnosu na stanje početkom godine. Na smanjenje navedene vrijednosti utjecao je ispravak vrijednosti. Financijska imovina veća je za 74,8%, a povećanje se odnosi na povećanje novčanih sredstava na žiro računu, koje je u odnosu na početak godine veće za 7.361.051,00 kn ili 120,6%. Početkom 2009. Sveučilište je imalo oročena sredstva u iznosu 400.000,00 kn, koja su razročena u veljači 2009., te je ostvaren prihod od kamata u iznosu 21.945,21 kn. Koncem 2009. Sveučilište nije imalo oročena sredstva.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 917.161,00 kn i veća su za 112.084,00 kn ili 13,9% u odnosu na 2008. Odnose se na potraživanja za školarine na poslijediplomskom studiju, zakupnine te druga potraživanja. Do konca 2009. dospjela su potraživanja u iznosu 890.068,00 kn, a do obavljanja revizije (listopad 2010.) iznose 811.749,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 1.269.240,00 kn odnose se na 50,0% udjela u trgovačkom društvu Sveučilišna tiskara d.o.o. Zagreb, uplaćen tijekom 1995. u iznosu 947.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici izvan javnog sektora (16 112 dionica Zagrebačke banke d.d. Zagreb) u iznosu 322.240,00 kn (prema potvrdi SDA iz prosinca 2009.).

Prema Statutu, Sveučilište ima vlasnička prava i obveze nad ustanovama i to: Sveučilišnim računskim centrom, Studentskim centrom u Zagrebu, Studentskim centrom u Sisku i Studentskim centrom u Varaždinu.

Obveze u iznosu 3.109.747,00 kn se odnose na obveze za stipendije u iznosu 2.281.575,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 442.402,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 385.770,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 2.723.977,00 kn, a do obavljanja revizije 514.336,00 kn.

Kreditna sredstva

Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu iz rujna 2007. o preuzimanju višegodišnjih obveza na teret sredstava Državnog proračuna za kapitalni projekt II. faze rješavanja prostornih problema Sveučilišta i sastavnica, te provedenog postupka javne nabave, zaključen je u listopadu 2007. ugovor o dugoročnom klupskom kreditu. Ugovor je zaključen s dvije banke u iznosu 358.000.000,00 kn, rokom korištenja do konca 2008., kamatom u visini šestomjesečnog prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija (182 dana) uvećano za maržu u visini 2,9 postotnih bodova. Prema sporazumu o plaćanju iz listopada 2007., aranžerska naknada je utvrđena u visini 0,85% odobrenog kredita, odnosno 3.043.000,00 kn. Na temelju trećeg dodatka ugovoru iz travnja 2010., krajnji rok za korištenje kredita je konac 2010., otplata kredita obavlja se u 26 jednakih polugodišnjih rata, od kojih prva dopijeva koncem 2010., a posljednja koncem lipnja 2023.

Ministarstvo i Sveučilište su zaključili u svibnju 2008. sporazum o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanja radova iz kreditnih sredstava banke kojim su propisani postupci javne nabave, supotpisivanje ugovora, zahtjev za korištenje kreditnih sredstava, način izvješćivanja, plaćanje kamata i naknada, te otplata glavnice kredita.

Od ukupno ugovorenih kreditnih sredstava na Sveučilište se odnosi 11.783.913,00 kn, a na sve druge sastavnice 346.216.087,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za sanaciju, adaptaciju, dogradnju, te novogradnju odobrena su Muzičkoj akademiji u iznosu 52.217.179,00 kn (od čega je do konca 2009. utrošeno 11.516.857,00 kn ili 22,1%), Filozofskom fakultetu 38.000.000,00 kn (koja su u cijelosti utrošena), Veterinarskom fakultetu 16.117.733,00 kn (od čega je 12.379.783,00 kn ili 76,8% utrošeno), Akademiji likovnih umjetnosti 15.000.000,00 kn (utrošeno 1.174.254,00 kn ili 7,8%), Fakultetu strojarstva i brodogradnje 14.400.000,00 kn (utrošeno 5.704.023,00 kn ili 39,6%), te Medicinskom fakultetu 14.300.022,00 kn (od čega je utrošeno 14.299.744,00 kn). Prema pomoćnim evidencijama, do konca 2009. iskorištena su sredstva u iznosu 185.468.875,00 kn ili 51,8% kredita. Iskoristivost kredita kretala se od 3,2% do 100,0% odobrenog kredita po sastavnici.

Prema podacima Sveučilišta, a dobivenim od banaka, troškovi kamate i naknade po kreditu su u 2008. iznosile 5.669.726,00 kn, a u 2009. su iznosile 16.403.651,00 kn.

Prema odluci o raspodjeli financijskih sredstava osiguranih iz kreditnih sredstava za 2007./2008. za kapitalna ulaganja Sveučilišta, odobreni su radovi sanacija aule, hodnika i čajne kuhinje, nabava opreme u Zagrebu u iznosu 3.300.000,00 kn, te radovi za uređenje hodnika, ugradnja dizala i sanacija prostora za objed i dvorane u Dubrovniku u iznosu 3.400.000,00 kn. Prema odlukama o prenamjeni iz 2009., u korist Sveučilišta prenamijenjena su sredstva u iznosu 5.083.913,00 kn, tako da ukupna odobrena sredstva za ulaganje u Zagrebu iznose 8.383.913,00 kn. Koncem 2009. ugovoreni su radovi i nabava opreme u iznosu 5.858.077,00 kn, odnosno preostalo je ugovoriti radova i usluga u iznosu 2.525.836,00 kn. Prema pomoćnim evidencijama do konca 2009. utrošena su sredstva u iznosu 5.779.265,00 kn, od čega se na radove u Zagrebu (Borongaj i Zvonimirova) odnosi 1.849.620,00 kn, sanaciju aule, hodnika i čajne kuhinje 1.638.330,00 kn (od čega u 2008. iznos 1.450.788,00 kn, te u 2009. iznos 187.542,00 kn), opremanje 1.612.384,00 kn (od čega u 2008. iznos 301.988,00 kn, te u 2009. iznos 1.310.396,00 kn), te hitne intervencije i druge sanacije i adaptacije sastavnica i rektorata 678.931,00 kn. Za radove uređenja hodnika, ugradnja dizala i sanacija prostora za objed i dvorane u Dubrovniku osigurana su kreditna sredstva u iznosu 3.400.000,00 kn. Koncem 2009. ugovoreni su radovi te nabava opreme u iznosu 3.022.557,00 kn, odnosno preostalo je za ugovoriti radove i usluge u iznosu 377.443,00 kn. Prema evidencijama do konca 2009. utrošena su sredstva u iznosu 933.557,00 kn. (od čega u 2008. iznos 286.360,00 kn, te u 2009. iznos 647.197,00 kn)

Za nabavu radova i usluge opremanja provođeni su propisani postupci javne nabave.

Programi financirani u 2009.

Za realizaciju znanstveno - istraživačkih, tehnologijskih i međunarodnih programa ostvareni su u 2009. prihodi iz državnog proračuna (putem Ministarstva i agencije za mobilnost), te sredstva Europske komisije. Vrijednosno značajnija sredstva se odnose na program Basileus Erasmus mundus u iznosu 3.424.736,00 kn, program Tempus opus smhes u iznosu 3.357.841,00 kn, program međunarodne suradnje u iznosu 2.162.673,00 kn, te program EuroGlycoArrays (FP 7) u iznosu 865.857,00 kn.

Program BASILEUS (Balkan Academic Scheme for the Internationalization of Learning together with EU Universities) je projekt u okviru programa suradnje i razmjene u području visokog obrazovanja pod nazivom Erasmus Mundus External Cooperation Window (Erasmus Mundus – prozor vanjske suradnje) za razdoblje od 2008. do 2011. u kojem kao europski suradnik sudjeluje i Sveučilište. Cilj programa je poticanje suradnje visokoobrazovnih ustanova iz zemalja članica Europske unije sa zemljama jugoistočne Europe (Albanija, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Kosovo, Makedonija i Srbija). Odnosi se na razmjenu studenata, nastavnika i administrativnog osoblja, u okviru kojeg su predviđeni boravci u trajanju od jednog do 34 mjeseca. Odobrene stipendije pokrivaju troškove boravka, puta, zdravstvenog osiguranja i školarine. Projekt se odnosi na sva područja studija. U 2009., Sveučilište je ostvarilo prihode u iznosu 3.424.736,00 kn, od čega se na doznačena sredstva Sveučilišta u Gentu odnosi 2.801.542,00 kn, te Agencije za mobilnost 623.194,00 kn. U 2009. ostvareni su rashodi u iznosu 4.858.091,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na stipendije u iznosu 4.652.360,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 69.485,00 kn, te usluge banaka u iznosu 39.422,00 kn.

Program TEMPUS (Trans European Mobility Scheme for University Studies) je namijenjen međusveučilišnoj suradnji zemalja Europske unije sa zemljama partnerima iz regija Zapadnoga Balkana, Istočne Europe, Srednje Azije, Sjeverne Afrike i Bliskog istoka s ciljem reforme visokog obrazovanja. Odnosi se na otvaranje sveučilišta prema društvu uvođenjem novosti u obrazovanje i istraživanje. Ugovor je zaključen u studenome 2008., za razdoblje od siječnja 2009. do siječnja 2012. Ukupna vrijednost projekta iznosi 783.800 EUR, od čega predujam iznosi 448.041 EUR. U 2009. doznačena su sredstva u visini predujma odnosno kunsjoj protuvrijednosti 3.331.698,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi u 2009. iznose 877.987,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge rashode za službena putovanja u iznosu 214.309,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 166.208,00 kn, druge intelektualne usluge u iznosu 72.778,00 kn, te plaće u iznosu 71.404,00 kn.

Za projekt EuroGlycoArrays (FP 7) ostvareni su prihodi u iznosu 865.857,00 kn, te izvršeni rashodi u iznosu 265.395,00 kn. Prema projektu EuroGlycoArrays iz 2008. financira se četiri godine istraživanja i usavršavanja u razvoj ugljikohidrata polja kao visoko inovativnih alata za mapiranje ugljikohidrata - protein interakcije u stanicama ili tkivima. U projekt kojim koordinira Sveučilište u Manchesteru (Velika Britanija) uključeno je 16 industrijskih i akademskih suradnika. Projektom su planirana sredstva u iznosu do 4.066.971 EUR, od čega za Sveučilište 195.275 EUR. U 2009. na devizni račun Sveučilišta je uplaćeno 117.148 EUR odnosno ostvareni su prihodi u iznosu 865.857,00 kn. Izvršeni su rashodi u iznosu 265.395,00 kn, od čega se značajniji odnose na plaće u iznosu 131.698,00 kn, te dnevnice za službena putovanja u inozemstvo u iznosu 41.247,00 kn. Izvješća o utrošku sredstava se podnose nositeljima darovnica, odnosno koordinatorima, koji objedinjena izvješća svih partnera podnose Europskoj komisiji. Za projekte vrijednosti više od 750.000 EUR provodi se revizija.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 Sveučilišta.

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 Sveučilišta. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, uputa, procedura 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 određeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređivani su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja. Provedeni su analitički postupci radi istraživanja određenih pokazatelja i tendencija. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s rektorom i prorektorom, rukovoditeljima službi i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja vezana za poslovne aktivnosti, a posebice sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i obveze, te postupke javne nabave.

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, imovina i obveze, rashode, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno planiranje, rashode, te 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 korisnika proračuna. Sastoji se od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije. Sveučilište je internim propisima djelomično definiralo sustav unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je Statut, Pravilnik o osnovama financiranja Sveučilišta, Pravilnik radu, Pravilnik o ustroju radnih mjesta rektorata Sveučilišta, te veći broj odluka kojima se reguliraju pojedina područja poslovanja.

Navedeni sustav je djelomično uspostavljen na način da je računovodstvena služba organizirana na temelju podjele dužnosti i zaštite podataka, likvidature dokumentacije i načina evidentiranja. Nadalje, određena su kontrolna radna mjesta koja obavlja nadređeni zaposlenik. Sustav zaštite unosa podataka u računalni sustav osiguran je korištenjem osobnih zaporki te određivanjem različite razine mogućnosti uvida u informacijski sustav.

Sveučilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure nisu imenovani. Nadalje, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Sveučilište nije ustrojilo unutarnju reviziju. Unutarnja revizija je tijelo proračunskog korisnika koje neovisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje cjelovitih zadaća i funkcija proračunskog korisnika, upozorava na nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno njihovo poslovanje, te predlaže mjere za njihovo otklanjanje i mjere za unapređenje poslovanja proračunskog korisnika. Unutarnju reviziju ustrojava čelnik proračunskog korisnika. S obzirom da Sveučilište ima više od 50 zaposlenika i godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), obvezno je ustrojiti unutarnju reviziju.

Prema obrazloženju, Sveučilište je početkom 2008. započelo s planiranjem ustroja Ureda za unutarnju reviziju. U svibnju 2010. donesen je Pravilnik o ustroju radnih mjesta Rektorata Sveučilišta s ustrojenim Uredom za unutarnju reviziju kojim je sistematizirano radno mjesto voditelja i unutarnjeg revizora. Pravilnik nije stupio na snagu jer Sveučilište ne raspolaže financijskim sredstvima za novoustrojena radna mjesta.

S obzirom da su određene kontrolne aktivnosti djelomično uspostavljene, potrebno je organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, posebice financijsko upravljanje i kontrolu, odnosno imenovati određene osobe i sastaviti Plan uspostave i razvoja kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava.

Plan se treba donijeti 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. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika. Nadalje, predlaže uspostavu unutarnje revizija na jedan od načina propisanih navedenim Zakonom i Pravilnikom, odnosno osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više visokih učilišta, a uz prethodnu suglasnost ministra financija, čime bi se postigla racionalizacija u uspostavi ovog sustava. Za osnivanje i funkcioniranje zajedničke jedinice predlaže se osigurati sredstva od svih sastavnica, gdje bi sastavnice ovisno od prihoda ostvarenih na tržištu financirale uspostavu unutarnje revizije.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Sveučilište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju o ocjeni stupnja razvoja unutarnjih kontrola. Navodi da nije sukladno Zakonu o sustavnu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilniku o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna u potpunosti uspostavilo, provodilo i razvijalo financijsku kontrolu i unutarnju reviziju jer unutar zaposlenika nije bilo moguće pronaći osobu s odgovarajućim certifikatom. Na tržištu rada nije bilo odgovarajućeg kadra, a mogući je bio u procesu školovanja. Nadalje, za zapošljavanje unutarnjih revizora nisu bila osigurana sredstva za plaće i druge troškove. Navodi da je u tijeku postupak dodatnog školovanja odgovarajuće osobe, u čijem procesu sudjeluju i zaposlenici sastavnica. Sveučilište navodi da je sustav djelomično uspostavljen, da nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole sa svim potrebnim elementima propisanim 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. , te da nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje, odnosno osoba zadužene za nepravilnosti i prijekave. Sveučilište navodi da će poduzeti aktivnosti imenovanja odgovornih osoba i postizanja uvjeta za usvajanje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te njegovu provedbu. Prihvaća se nalog Državnog ureda za reviziju kojim se nalaže osnivanje jedinice za unutarnju revizije, te se navodi da će Sveučilište u primjerenom roku, uz sudjelovanje sastavnica osnovati zajedničku službu za unutarnju reviziju. Za osnivanje i funkcioniranje zajedničke službe sredstva će se osigurati u suradnji sa sastavnicama.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Planiranjem se utvrđuju zadaci i ciljani rezultati, te se predviđaju potrebna sredstva za ostvarenje tih ciljeva i način njihove uporabe. Sveučilište je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Ustrojene su propisana glavna i pomoćne poslovne knjige.

- Planiranje

Financijskim planom za 2009. planirani su ukupni prihodi i primici, te ukupni rashodi i izdaci u iznosu 29.970.000,00 kn. Višak prihoda nije planiran.

Prema Statutu, svi prihodi i rashodi Sveučilišta i njegovih sastavnica za jednu odnosno za razdoblje tri kalendarske godine, osigurani u državnom proračunu, odnosno pribavljeni na tržištu obavljanjem vlastite nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti predviđaju se planom proračuna Sveučilišta. Ostvarenje planiranih sredstava ocjenjuje se godišnjim izvješćima. Plan proračuna i plan Konsolidiranog proračuna Sveučilišta, prema Statutu donosi Senat. Donosi se na prijedlog Rektorskog kolegija, a nakon pribavljenog mišljenja Odbora za proračun.

U srpnju 2008., u skladu s odredbama Statuta, Odbor za proračun je pripremio prijedlog proračuna Sveučilišta za razdoblje od 2009. do 2011., koji se odnosi na financiranje cjelovitog iznosa iz državnog proračuna. Izrađena je analiza cjelovitog iznosa po godinama i troškovima za 2009. Odbor za proračun je u veljači 2009. izradio raspodjelu troškova poslovanja za 2009. po sastavnicama, koje se financiraju iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju Sveučilišta u Zagrebu.

Senat Sveučilišta je u prosincu 2008., u skladu s odredbama Statuta raspravljao o prijedlogu Državnog proračuna za 2009. za redovnu djelatnost Sveučilišta.

Prijedlog raspodjele sredstava iz Državnog proračuna za 2009. je usvojen na sjednici Senata Sveučilišta u veljači 2009., što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o financiranju Sveučilišta, kojim je određeno da se po usvajanju državnog proračuna, a najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, donosi Konsolidirani proračun i konsolidirani proračun Sveučilišta za trogodišnje razdoblje.

Prema odredbama članka 7. stavka 4. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, Sveučilište je u obvezi na temelju usvojenog proračuna dostaviti sastavnicama najkasnije do 15. siječnja kalendarske godine na koju se proračun odnosi odluke o cjelovitom iznosu koji im stoji na raspolaganju u dijelu koji se financira iz državnog proračuna. Navedeno nije učinjeno u propisanom roku, te tako sastavnice nisu mogle pravovremeno sastaviti svoje proračune, odnosno financijske planove.

Senat Sveučilišta nije odlučivao o donošenju cjelovitog plana proračuna za 2009., te konsolidiranog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011., koji osim sredstava proračuna sadrži sredstva pribavljena na tržištu obavljanjem vlastite, nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti, te drugih izvora, što nije u skladu s odredbom članka 21. Statuta.

U financijskom planu Sveučilišta, prihodi i primici proračuna iskazani su prema izvorima financiranja, a rashodi i izdaci prema proračunskim klasifikacijama, te su uravnoteženi s prihodima i primicima. Financijski plan po mjesecima nije sastavljen. Prema odredbi članka 10. Zakona o proračunu, prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima. Rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima. Nadalje, prema odredbi članka 41. istog Zakona je propisano da na temelju iznosa planiranih državnim proračunom, proračunski korisnik državnog proračuna mora izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijućem obvezama.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su za 69,5% više, a ukupni rashodi i izdaci izvršeni su za 50,7% više od plana.

Značajnije ostvareni prihodi od obavljanja poslova na tržištu viši su za 437,8%, prihodi iz proračuna za 33,2%, te drugi prihodi poslovanja za 122,1% u odnosu na plan. Značajnije su izvršene naknade građanima i kućanstvima, odnosno isplate stipendija za 643,9%, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 102,1%, te rashodi za usluge za 74,7% u odnosu na plan. Prema obrazloženju, do značajne razlika između planiranih i ostvarenih veličina došlo je jer je prijedlog financijskog plana za 2009. izrađen u lipnju 2008., dok nije bilo saznanja o projektima koji su ostvareni u 2009. Nadalje, projekti se prijavljuju Europskoj komisiji, a sporazumi se naknadno zaključuju.

Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, određeno je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Navedeno je propisano i odredbama članka 9. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže realno planiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka. Ukoliko se ostvarenje pojedinih prihoda ne može predvidjeti u vrijeme donošenja plana (prije početka sljedeće proračunske godine), a prihodi se ostvare tijekom godine ili njihovo ostvarenje znatno odstupa od plana, nalaže se donijeti izmjene i dopune financijskog plana za proračunsku godinu na način propisan Zakonom o proračunu i aktima Sveučilišta. Državni ured za reviziju nalaže u proračunu prihode i primitke rasporediti po ekonomskoj klasifikaciji i iskazati prema izvorima, a rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama te uravnotežiti s prihodima i primicima.

Nalaže se donošenje plana proračuna i Konsolidiranog proračuna Sveučilišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o financiranju Sveučilišta i Statuta, te pravovremeno dostavljanje odluke sastavnicama o cjelovitom iznosu sredstava koji im se dodjeljuje iz državnog proračuna.

- Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima iskazani su ukupni prihodi i primici, odnosno ukupni rashodi i izdaci za 21.584.087,00 kn manje u odnosu na poslovne knjige. Obveze prema zajmovima iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 385.770,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama. Nadalje, u financijskim izvještajima nije iskazan ispravak izvora vlasništva za otplatu zajmova koji je u poslovnim knjigama iskazan u iznosu 385.770,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazano 100,0% udjela u društvu Hrvatska sveučilišna naklada d.o.o. u iznosu 37.000,00 kn. Vrijednost nabavljenih radova i usluga Sveučilišta u iznosu 6.712.819,00 kn, koji su u 2008. i 2009. financirani iz klupskog kredita nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Prema obrazloženju, do razlika u iskazivanju podataka između financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, došlo je jer je Ministarstvo doznačilo Sveučilištu sredstva koja predstavljaju prihod sastavnica i koja su evidentirana u poslovnim knjigama, ali nisu iskazana u financijskim izvještajima.

Usporedbom glavne i pomoćnih poslovnih knjiga utvrđeno je da su u glavnoj knjizi u odnosu na pomoćne knjige iskazane manje vrijednosti građevinskih objekata za 2.102.535,00 kn, odnosno postrojenja i opreme za 567.759,00 kn.

Prema obrazloženju, razlika u iskazivanju vrijednosti građevinskih objekata u glavnoj i pomoćnim knjigama se odnosi na građevinski objekt u Dubrovniku, koji je u ratnim razaranjima uništen. Dokumentacija o obnovi, na donacijskoj osnovi, a koja se odnosi na čišćenja zgarišta ne postoji, te zbog toga nije uvećana vrijednost građevinskih objekata u glavnoj knjizi.

Odredbom članka 97. Zakona o proračunu je propisano da se proračunskim računovodstvom uređuju poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računa računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja u svezi s proračunskim računovodstvom. Odredbom članka 98. Zakona, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

U godišnjem obračunu, te bilješkama uz financijske izvještaje nisu obrazložena odstupanja od plana.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, 27/05 i 2/07), kojima je propisano da se bilješke sastavljaju kao dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja većih od deset posto od planiranih iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se izrada financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga, te unos podataka u poslovne knjige na temelju vjerodostojnih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se usklađivanje pomoćnih poslovnih knjiga i glavne knjige.

- Popis imovine i obveza

U rujnu i listopadu 2010. obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., a podaci o popisu imovine iskazani su u naturalnim pokazateljima, odnosno nisu iskazani vrijednosno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti pravovremeno i cjelovito u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 917.161,00 kn i veća su za 112.084,00 kn ili 13,9% u odnosu na 2008.

Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 755.614,00 kn, odnose se na potraživanja za školarine na poslijediplomskom studiju u iznosu 277.666,00 kn, prodane knjige u inozemstvu u iznosu 178.328,00 kn, potraživanja za najam prostora i režijske troškove u iznosu 152.715,00 kn, druga potraživanja od sastavnica u iznosu 57.064,00 kn, potraživanja od sastavnica za Fond za stipendiranje studenata u iznosu 51.897,00 kn, potraživanja za studijsko putovanje u iznosu 37.944,00 kn. Do konca 2009. dospjela su potraživanja u iznosu 890.068,00 kn, od čega se na potraživanja iz razdoblja od 2002. do 2008. odnosi 688.244,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, dospjela su potraživanja u iznosu 811.749,00 kn. Sveučilište nije poduzimalo mjere naplate potraživanja.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Kreditna sredstva

Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu iz rujna 2007. o preuzimanju višegodišnjih obveza na teret sredstava državnog proračuna za kapitalni projekt II. faze rješavanja prostornih problema Sveučilišta i sastavnica, te provedenog postupka javne nabave, zaključen je u listopadu 2007. ugovor o dugoročnom klupskom kreditu. Ugovor je zaključen s dvije banke o kreditu u iznosu 358.000.000,00 kn, rokom korištenja do konca 2008., kamatom u visini šestomjesečnog prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija (182 dana) uvećano za maržu u visini 2,9 postotnih bodova. Ugovorena je naknada za angažirana, a nepovučena sredstva iz kredita u visini 30,0% ugovorene marže odnosno 0,87% godišnje uz kvartalni obračun. Prema sporazumu o plaćanju iz listopada 2007., aranžerska naknada je utvrđena u visini 0,85% odobrenog kredita odnosno 3.043.000,00 kn.

Na temelju trećeg dodatka ugovoru iz travnja 2010., krajnji rok za korištenje kredita je konac 2010., otplata kredita obavlja se u 26 jednakih polugodišnjih rata, od kojih prva rata dopijeva koncem 2010., a posljednja koncem lipnja 2023. Od ukupno ugovorenih kreditnih sredstava na Sveučilište se odnosi 11.783.913,00 kn, a na sve druge sastavnice 346.216.087,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za sanaciju, adaptaciju, dogradnju, te novogradnju odobrena su Muzičkoj akademiji u iznosu 52.217.179,00 kn (od čega je do konca 2009. utrošeno 11.516.857,00 kn ili 22,1%), Filozofskom fakultetu 38.000.000,00 kn (koja su u cijelosti utrošena), Veterinarskom fakultetu 16.117.733,00 kn (od čega je 12.379.783,00 kn ili 76,8% utrošeno), Akademiji likovnih umjetnosti 15.000.000,00 kn (utrošeno 1.174.254,00 kn ili 7,8%), Fakultetu strojarstva i brodogradnje 14.400.000,00 kn (utrošeno 5.704.023,00 kn ili 39,6%), te Medicinskom fakultetu 14.300.022,00 kn (od čega je utrošeno 14.299.744,00 kn). Prema pomoćnim evidencijama, do konca 2009. iskorištena su sredstva u iznosu 185.468.875,00 kn ili 51,8% kredita. Iskoristivost kredita kretala se u rasponu od 3,2% do 100,0% odobrenog kredita po sastavnici. Prema podacima Sveučilišta, a dobivenim od banaka, troškovi kamate i naknade po kreditu su u 2008. iznosile 5.669.726,00 kn, a u 2009. su iznosile 16.403.651,00 kn.

S obzirom da je ugovor o kreditu zaključen u listopadu 2007., te su do konca 2009. zaključena tri dodatka ugovoru kojim je krajnji rok korištenja kredita pomaknut s konca 2008. na konac 2010., Državni ured za reviziju je mišljenja da Sveučilište nije trebalo zaključiti ugovor o kreditu prije nego što su stvoreni preduvjeti za njegovo korištenje. Korištenjem kredita u ugovorenom roku izbjeglo bi se plaćanje naknada za angažirana i neiskorištena sredstva. Nalaže se poduzimanje aktivnosti, kako od Sveučilišta tako i od sastavnica, kojima će se odobrena kreditna sredstva angažirati u što skorijem roku i za utvrđene namjene.

- 2.2. *Sveučilište navodi da rokovi donošenja Konsolidiranog proračuna nisu postignuti jer je prijedlog Konsolidiranog proračuna Sveučilišta vezan s iznosom sredstava i rokom donošenja državnog proračuna za 2009., koji je donesen koncem prosinca 2008. Prijedlog Konsolidiranog proračuna je pripremio Odbor za proračun, utvrdio Kolegij u širem smislu, ali zbog vrlo kratkih rokova nije formalno potvrđen na Senatu Sveučilišta. O prijedlogu proračuna, u dijelu državnog proračuna za 2009. za redovitu djelatnost Sveučilišta, je raspravljao Senat te je usvojio prijedlog raspodjele sredstva iz cjelovitog iznosa po sastavnicama. Navodi se da se u pripremi i izradi Konsolidiranog proračuna pojavljuju prepreke na čije se otklanjanje ne može dovoljno utjecati i izravno djelovati. Nedostatna sredstva iz cjelovitog iznosa onemogućuju primjenu Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, pa se prednost daje kvaliteti rješenja pred rokom izvedbe. Odluke o cjelovitom iznosu dostavljene su sastavnicama nakon propisanog roka. Sveučilište navodi da je provođenje Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta ukazalo na problem u primjeni određenih odredbi, te će putem dodatnih tumačenja i uputa poboljšati, odnosno unaprijediti primjenu Pravilnika.*

Značajna razlika u prekoračenju financijskog plana Rektorata Sveučilišta u prihodima i primicima za 69,5%, te rashodima i izdacima za 50,7% pojavljuje se jer u vrijeme izrade prijedloga financijskog plana mnogi projekti nisu, osobito po obujmu, bili poznati. U 2009. su poslovi na projektima bili izrazito dinamični, pa osim operativnog provođenja istih nije bilo prostora za pravovremeno provođenje nužnih rebalansa financijskih planova. Sveučilište prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju o potrebi i obveznoj provedbi izmjena i dopuna financijskog plana ukoliko ostvarenje prihoda i rashoda tijekom godine značajno odstupa od planiranih.

Sveučilište navodi se da su prihodi i rashodi za 2009. manji u financijskim izvještajima za 21.584.087,00 kn prema poslovnim knjigama jer su sredstva za participaciju školarina, studentske programe i aktivnosti studentskih udruga, sistematske preglede zaposlenika te investicijskog održavanje doznačena na poslovni račun Sveučilišta, odmah doznačena odgovarajućim sastavnicama, te predstavljaju prihode sastavnica za pokriće troškova. Navedeni iznosi su iskazani u poslovnim knjigama, a za potrebe izvještavanja napravljeno je prebijanje te nisu iskazane u financijskom izvještaju. Navedena primjedba Državnog ureda za reviziju koja ukazuje na nepravilnost iskazivanja uvažit će se u evidencijama sličnih situacija i poslovnih događaja u budućnosti.

Nadalje se navodi da je vrijednost nabavljenih radova i usluga, koja je financirana iz dugoročnog klupskog kredita u 2008. i 2009. knjižena tijekom 2010.

Sveučilište navodi da su u bilješkama uz financijske izvještaje razrađene određene prihodovne i rashodovne stavke za koje se ocijenilo da su materijalno značajne i koje su važne za ocjenu prirode potrošnje. Prihvaća se nalog Državnog ureda za reviziju te će u bilješkama uz financijske izvještaje obrazložiti veća odstupanja i navesti razloge. Uočene nepravilnosti u računovodstvenoj evidenciji i financijskom izvještavanju ispraviti će se za protekla razdoblje, u mjeri u kojoj je to moguće.

Nalozi, sugestije i prijedlozi poboljšanja izneseni od strane Državnog ureda za reviziju koristiti će se u unapređenju računovodstvene evidencije i financijskog izvještavanja kako bi se izbjegle potencijalne nepravilnosti, a evidencije i izvještavanje uskladilo s važećim propisima.

Navodi se da će popis imovine i obveza biti unaprijeđen primjenom bar kodova koje je Sveučilište u međuvremenu nabavilo, te će biti omogućen pravovremeni i potpuni popis u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima.

U obrazloženju se navodi da je dio potraživanja naplaćen, a dio se objektivno sporije naplaćuje. Priroda potraživanja i dospijeća je takva da se naplaćuje u obrocima kroz više proračunskih razdoblja. Mjere naplate potraživanja se provode usmenim i telefonskim putem, odnosno ne šalju se opomene niti se potraživanja utužuju, pa stoga poduzete mjere naplate potraživanja nisu vidljive u evidencijama.

Sveučilište navodi da ugovoreni iznos kredita nije bilo moguće iskoristiti unutar roka uslijed neriješenih imovinsko pravnih odnosa, a koji su u postupku rješavanja u suradnji s resornim Ministarstvom. Nadalje navodi da se uslijed složenosti pripreme projekata i potrebne dokumentacije (posebice koja se odnosi na projektiranje), prikupljanja potrebnih dozvola (Borongaj), provedbe natječaja u skladu s Zakonom o javnoj nabavi, te nemogućnosti kontinuiranog korištenja kredita u razdoblju od četiri mjeseca utjecalo na pomicanje provođenja postupaka te izvođenja radova odnosno isporuka roba i usluga. Navodi se da je prilikom produljenja roka korištenja kredita traženo mišljenje i suglasnosti Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Ministarstva financija, te Državne riznice, temeljem kojih su zaključeni dodaci ugovoru o kreditu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 29.970.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 45.152.784,00 kn, što je za 15.182.784,00 kn ili 50,7% više od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 13.770.783,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 11.627.362,00 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. Temelnog 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 (5.415,37 kn do 31. ožujka 2009. odnosno 5.108,84 kn do konca godine) 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 (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu).

Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je 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.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 3.2. *Sveučilište navodi da je obračun plaća obavljen na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa i svih propisa koji određuju način izračuna. Obračunavanje plaće u 2011. je temeljeno na novom izračunu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa i usklađeno je s važećim propisima. Izračun dodatka na plaću (osnovnu bruto plaću) je promijenjen.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 17.907.924,00 kn, prema predmetu nabave, nomenklaturi koja se primjenjuje u postupku javne nabave (CPV), procijenjenoj i planiranoj vrijednosti nabave, mjestu troška te izvoru sredstava. Plan nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Odredbom članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), određeno je da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Sastavljeno je godišnje Izvješće o javnoj nabavi, koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema izvješću, na temelju 24 ugovora, ugovorena je nabava roba, radove i usluga u vrijednosti 10.879.173,00 kn, od čega jedanaest za nabavu roba u iznosu 1.929.814,00 kn, četiri ugovora za nabavu usluga u iznosu 5.156.067,00 kn, te devet ugovora za nabavu radova u iznosu 3.793.292,00 kn.

Od ukupno zaključenih ugovora, u otvorenom postupku zaključeno je 14 ugovora u iznosu 9.135.095,00 kn, pregovaračkom postupku bez prethodne objave devet ugovora u iznosu 1.713.674,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 30.404,00 kn. Također je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.254.885,00 kn, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn. Sveučilište je tijekom 2009. nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 11.026.274,00 kn.

Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.395.513,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08). Odnose se na nabavu usluge telefona i telefaksa u vrijednosti 1.121.122,00 kn, te lož ulja u vrijednosti 274.391,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Sveučilište navodi da nisu provedeni pojedinačni postupci nabave usluge telefonije jer se teži objedinjavanju i provedbi centralnog postupka nabave. Uslijed kompleksnosti pripreme javnog nadmetanja, a čiju je tehničku potporu trebao osigurati Sveučilišni računski centar, čekalo se s Odlukom o centralnom provođenju postupka te isti još nije proveden. Rektorat Sveučilišta je pripremio opći dio dokumentacije za provođenje nadmetanja za uslugu telefonije, a tehnički dio imat će nakon što Sveučilišni računski centar izradi tehničku podlogu i snimanje stanja. Postupak je uvršten u plan nabave za 2011. Navodi se da je otegotna činjenica da su važeći ugovori za fiksnu i mobilnu telefoniju, te da iznosi penala u slučaju prijevremenog raskida ugovora nisu zanemarivi.
- Postupak nabave lož ulja nije proveden jer na upit poslan potencijalnim dobavljačima nije bilo odgovora, pa se nastavilo s dotadašnjim dobavljačem. Nadalje, krajnji rok za korištenje lož ulja je neizvjestan, jer je u planu rekonstrukcija kotlovnice i prelazak na plin za što se očekuje odobrenje Gradske plinare Zagreb. U 2010. je proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor o isporuci lož ulja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Sveučilišta u Zagrebu 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:
 - Sveučilište nije poduzelo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola propisan 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. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije učinkovito uspostavljen, što je utjecalo na propuste vezane za planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave. (točka 1. Nalaza)
 - Plan proračuna i Konsolidirani proračun Sveučilišta nije donesen u roku kako je propisano Pravilnikom o financiranju Sveučilišta i Statutom. Financijski izvještaji, glavna knjiga, te pomoćne poslovne knjige nisu usklađeni i u njima nisu u potpunosti evidentirani pojedini poslovni događaji. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2009. nije obavljen pravovremeno. Za naplatu potraživanja nisu pravodobno poduzimane propisane mjere. Do konca 2009. iskorišteno je 185.468.875,00 kn ili 51,8% kredita iz 2007. koji je odobren u iznosu 358.000.000,00 kn. Ugovor je zaključen, iako nisu stvoreni preduvjeti za njegovo korištenje. Rok korištenja kredita pomaknut je s konca 2008. na konac 2010., a za neiskorištena sredstva plaćena je naknada. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.395.513,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu usluge telefona i telefaksa u vrijednosti 1.121.122,00 kn, te lož ulja u vrijednosti 274.391,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Sveučilište u Zagrebu je javna ustanova koja u sastavu ima znanstveno - nastavne sastavnice, umjetničko - nastavne, znanstvene, te druge sastavnice čijom se djelatnošću osigurava cjelovitost i potreban standard sveučilišnog sastava u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statuta iz 2005., te izmjena iz listopada 2009. Financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (školarine, najma) i iz prihoda od donacija. Koncem 2009. Sveučilište je imalo 102 zaposlenika. Prihodi i primici su za 2009. planirani u iznosu 29.970.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.799.078,00 kn. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 29.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.152.784,00 kn.

Prema obrazloženju, do značajne razlika između planiranih i ostvarenih veličina došlo je jer pri izradi financijskog plana za 2009. u lipnju 2008., nije bilo saznanja o projektima Europske komisije.

Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihod iz proračuna u iznosu 29.347.496,00 kn, prihodi od projekta (TEMPUS, Basielus, EuroGlycoArrays) u iznosu 7.648.434,00 kn, te prihod Fonda za razvoj Sveučilišta u iznosu 5.618.011,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene.

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 13.770.783,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 13.050.840,00 kn, te odobrene stipendije u iznosu 9.447.989,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 5.646.294,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 5.155.893,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.802.187,00 kn. Tijekom 2009. nisu oročavana sredstva, ali je u veljači 2009. razročeno 400.000,00 kn, što je bilo oročeno u prethodnim godinama. Koncem 2009. Sveučilište nije imalo oročena sredstva. Do konca 2009. iskorišteno je 185.468.875,00 kn ili 51,8% kredita iz 2007. koji je odobren u iznosu 358.000.000,00 kn. Ugovor je zaključen, iako nisu stvoreni preduvjeti za njegovo korištenje. Rok korištenja kredita pomaknut je s konca 2008. na konac 2010., a za neiskorištena sredstva plaćena je ugovorena naknada. Sastavljeno je godišnje Izvješće o javnoj nabavi, koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema navedenom izvješću, Sveučilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 10.879.173,00 kn. Zaključena su 24 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 14 u iznosu 9.135.095,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave devet u iznosu 1.713.674,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 30.404,00 kn.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, te su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.