



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

EKONOMSKI FAKULTET ZAGREB

Zagreb, veljača 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2011.	14
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/40
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 15. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
EKONOMSKOG FAKULTETA ZAGREB ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ekonomskog fakulteta Zagreb (dalje u tekstu: Fakultet) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 15. veljače 2013.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javna ustanova, javno visoko učilište, sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije i stručni studij, te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom polju ekonomije i srodnim poljima. Fakultet je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova, u upisnik visokih učilišta i upisnik znanstvenoistraživačkih pravnih osoba koji se vodi u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Trg J. F. Kennedyja 6, a osnivač i vlasnik je Republika Hrvatska.

Ustrojstvo, djelatnosti i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09 i 63/11).

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija, diplomskog sveučilišnog studija, poslijediplomskog sveučilišnog studija, poslijediplomskog specijalističkog studija, stručnog studija, specijalističkog diplomskog stručnog studija, te znanstvenih istraživanja i visokostručnog rada u ekonomskim i drugim srodnim društvenim znanostima, ustrojavanje i održavanje znanstvenih i stručnih seminara, savjetovanja, tečajeva i drugih oblika skupova, odnosno stalnog obrazovanja i usavršavanja, kao i obavljanje drugih djelatnosti koje služe osnovnoj djelatnosti i doprinose potpunijem iskorištavanju prostornih i kadrovskih kapaciteta.

U razdoblju od 2005. do konca 2011. od Ministarstva su dobivene dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija (Ekonomika poduzetništva, Poslovna ekonomija i Ekonomija) u trajanju četiri godine, diplomskih sveučilišnih studija u trajanju godinu dana (Ekonomija i Poslovna ekonomija), stručnog studija (Poslovna ekonomija) u trajanju pet semestara, te preddiplomskog stručnog studija (Poslovna ekonomija) u trajanju tri godine. U razdoblju od lipnja 2008. do konca 2011. su dobivene dopusnice Ministarstva za izvođenje 32 poslijediplomska specijalistička studija, te poslijediplomskoga sveučilišnog studija. U 2012. je dobivena dopusnica za izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Menadžment turizma (jamstvo iz 2006. vrijedilo do izdavanja dopusnice).

Upisne kvote u akademskoj godini 2010./2011. za prvu godinu studija su bile odobrene za 3 410 studenata (redovnih i izvanrednih). Za preddiplomski studij odobreno je 1 410, stručni studij 200, a diplomski studij 1 800 studenata. Na prvu godinu studija je upisano 2 756 studenata, od kojih na preddiplomski studij 1 222, stručni studij 190, a diplomski studij 1 344 studenta.

U akademskoj godini 2011./2012., upisne kvote za prvu godinu studija su bile odobrene za 3 370 studenata (redovnih i izvanrednih). Za preddiplomski studij odobreno je 1 270, stručni studij 300, a diplomski studij 1 800 studenata. Na prvu godinu studija je upisano 2 812 studenata, od kojih na preddiplomski studij 1 175, stručni studij 288, a diplomski studij 1 349 studenta.

U akademskoj godini 2010./2011. na preddiplomskom, dodiplomskom, stručnom i diplomskom studiju je bilo upisano 12 750 studenata, a u akademskoj godini 2011./2012. je bio upisan 12 731 student.

Fakultet je ustrojen kao jedinstvena znanstveno - nastavna organizacija. Ustrojstvene jedinice su katedre, centri, tajništvo, pomoćne službe i stručni centri.

Upravu Fakulteta čine dekan, prodekani i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i upravlja Fakultetom, njegov je čelnik i voditelj. Fakultet ima četiri prodekana za različita područja rada. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta koje djeluje u užem i širem sastavu. Članovi Fakultetskog vijeća u užem sastavu koje ima 73 člana, su izabrani predstavnici zaposlenika nastavnih i suradničkih zvanja, predstavnici zaposlenika znanstveno-nastavnih zvanja, predstavnici znanstvenih novaka i studenata, te dekan. Dekanski kolegij je savjetodavno tijelo, a čine ga dekan i prodekani.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su vlastiti prihodi, prihodi iz državnog proračuna, donacije i drugi izvori.

Početakom 2011. Fakultet je imao 345 zaposlenika, a koncem 2011. je imao 370 zaposlenika, od čega 249 nastavnog, te 121 nenastavnog osoblja.

Od lipnja 2010. dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Tonći Lazibat.

Financijskim planom za 2011. je planirano financiranje Programa osnovne djelatnosti i Kapitalna aktivnost.

Planiranje

Financijski plan za 2011., odnosno prijedlog proračuna Fakulteta za trogodišnje razdoblje 2011. do 2013. sastavljen je u listopadu 2010. Prema navedenom planu prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 150.362.613,00 kn. Planirani rashodi se odnose na program osnovne djelatnosti u iznosu 146.938.696,00 kn i kapitalnu aktivnost u iznosu 3.423.917,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 88.061.876,00 kn ili 58,6% ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene. Rashodi za intelektualne usluge su planirani u iznosu 38.132.670,00 kn, odnosno 25,4% planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, za 2012. su predviđeni rashodi u iznosu 147.809.188,00 kn, a za 2013. u iznosu 145.632.047,00 kn. U odnosu na rashode planirane za 2011., predviđeno je smanjenje rashoda za 2012. za 1,7%, a za 2013. za 3,1%.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Za 2011. su sastavljeni propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi Fakulteta su ostvareni u iznosu 148.710.625,00 kn, što je za 4.924.906,00 kn ili 3,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 1.651.988,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	67.814.831,00	77.658.075,00	114,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	65.261.751,00	74.211.155,00	113,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	2.553.080,00	3.446.920,00	135,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	75.900.059,00	70.968.500,00	93,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i pruženih usluga	75.149.145,00	70.662.416,00	94,0
2.2.	Prihodi od donacija	750.914,00	306.084,00	40,8
3.	Prihodi od prodaje imovine	70.829,00	84.050,00	118,7
	Ukupno	143.785.719,00	148.710.625,00	103,4

U okviru prihoda, u iznosu većem u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni prihodi iz proračuna i prihodi od prodaje imovine, dok su prihodi od prodaje robe, pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni prihodi su ostvareni u okvirima planiranih, ali su prihodi iz proračuna ostvareni više od planiranih za 16.124.577,00 kn ili 26,2%, a drugi prihodi manje od planiranih za 17.776.565,00 kn ili 20,0%. Prihodi iz proračuna su ostvareni u većem iznosu od planiranih jer su sredstva za školarine za akademsku godinu 2010./2011. čije je plaćanje preuzelo Ministarstvo, najvećim dijelom doznačena u 2011., te jer su u 2011. iskorištena preostala kreditna sredstva Sveučilišta, koja su trebala biti iskorištena ranije.

Prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 77.658.075,00 kn, čine 52,2% ukupnih prihoda. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 71.052.550,00 kn i čine 47,8% ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna su namijenjeni za financiranje visokog obrazovanja u iznosu 65.326.932,00 kn, znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 8.884.223,00 kn, te nabave nefinancijske imovine u iznosu 3.446.920,00 kn.

U okviru prihoda iz proračuna namijenjenih za financiranje visokog obrazovanja evidentirani su prihodi za financiranje bruto plaća zaposlenika u iznosu 48.269.326,00 kn, drugih rashoda za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.595.256,00 kn, školarine u iznosu 12.642.869,00 kn, prihodi za financiranje redovnih materijalnih troškova u iznosu 1.553.364,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 266.117,00 kn.

U okviru prihoda iz proračuna namijenjenih za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti, evidentirani su prihodi za financiranje plaća, drugih rashoda i naknada troškova za znanstvene novake u iznosu 7.917.557,00 kn, te za znanstveno istraživačke projekte i seminare u iznosu 966.666,00 kn. Prihodi za znanstveno istraživačke projekte se odnose na 30 projekata koje je Ministarstvo financiralo u 2011. u iznosu 628.908,00 kn, te na potpore međunarodnim projektima, projekte koji su financirani putem drugih ministarstava i projekte koje je Ministarstvo financiralo ranijih godina u iznosu 337.758,00 kn.

Za financiranje nabave nefinancijske imovine su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.446.920,00 kn, a izvor navedenih prihoda su kreditna sredstva Sveučilišta. Ugovor o kreditu za financiranje nabave nefinancijske imovine visokih učilišta, Sveučilište je zaključilo s bankom u 2007. Fakultetu su odobrena kreditna sredstva u iznosu 6.000.000,00 kn, od čega je u 2010. iskorišteno 2.553.080,00 kn, a preostala sredstva su iskorištena u 2011.

Prihodi ostvareni iz drugih izvora u iznosu 71.052.550,00 kn se odnose na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 70.662.416,00 kn, donacije u iznosu 306.084,00 kn i prihode od prodaje imovine u iznosu 84.050,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na školarine za redovni studij u iznosu 43.114.634,00 kn i školarine za poslijediplomski znanstveni, specijalistički i doktorski studij u iznosu 18.285.166,00 kn. Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 9.262.616,00 kn se odnose na prihode od upisnina u iznosu 2.772.450,00 kn, projekata u iznosu 2.027.476,00 kn, uplata za diplome u iznosu 1.521.272,00 kn, zakupnine i kamate u iznosu 688.925,00 kn, nadoknade režijskih troškova od zakupnika u iznosu 599.066,00 kn, prihode od konferencija u iznosu 502.760,00 kn, te znanstvene suradnje, prodaje robe, seminara i drugoga u iznosu 1.150.667,00 kn. Prihodi za financiranje projekata se odnose na međunarodne projekte u iznosu 1.447.746,00 kn, edukacijske u iznosu 453.824,00 kn i komercijalne projekte u iznosu 125.906,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 146.763.083,00 kn, što je za 10.880.341,00 kn ili 8,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 3.599.530,00 kn ili 2,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	88.690.723,00	104.688.187,00	118,0
2.	Materijalni rashodi	40.314.353,00	34.229.925,00	84,9
3.	Financijski rashodi	260.717,00	343.275,00	131,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	28.500,00	61.500,00	215,8
5.	Ostali rashodi	616.640,00	155.272,00	25,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.971.809,00	7.284.924,00	122,0
	Ukupno	135.882.742,00	146.763.083,00	108,0
	Višak prihoda	7.902.977,00	1.947.542,00	24,6

Višak prihoda za 2011. iznosi 1.947.542,00 kn, preneseni manjak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 19.533.843,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.586.301,00 kn.

Najznačajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za zaposlene, koji su veći za 15.997.464,00 kn ili 18,0%. Materijalni rashodi su manji za 6.084.428,00 kn ili 15,1%. U okviru materijalnih rashoda najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za intelektualne usluge koji su manji za 5.991.848,00 kn ili 31,3%.

Rashodi za intelektualne usluge su značajno smanjeni jer su naknade zaposlenicima za nastavu na stručnom studiju i studiju na engleskom jeziku ranije obračunavane i plaćane na temelju ugovora o autorskom djelu, a od sredine 2011. se obračunavaju u okviru plaća. Jedan od razloga povećanja rashoda za zaposlene je i navedeni promijenjeni način obračuna naknada za nastavu. Također su, u odnosu na prethodnu godinu, značajnije smanjeni rashodi za naknade troškova zaposlenima, službena putovanja, te rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi.

Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 77.658.075,00 kn ili 52,9%, a rashodi u iznosu 69.105.008,00 kn ili 47,1% su financirani iz drugih izvora koji se odnose na prihode od prodaje robe i pruženih usluga, donacije, te prihode od prodaje imovine.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 104.688.187,00 kn, koji čine 71,3% rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 34.229.925,00 kn čine 23,3% rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.284.924,00 kn čine 5,0% rashoda. Svi drugi rashodi, koji se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode poslovanja, iznose 560.047,00 kn i u rashodima imaju udjel 0,4%.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 19.014.241,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.970.388,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 5.127.030,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.118.266,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji u iznosu 13.134.752,00 kn, odnose se na intelektualne usluge, od čega se na naknade prema ugovorima o autorskom djelu odnosi 10.781.255,00 kn, naknade prema ugovorima o djelu 1.146.401,00 kn i druge intelektualne usluge 1.207.096,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 3.597.667,00 kn se odnose na službena putovanja. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji u iznosu 3.267.034,00 kn se odnose na električnu energiju i plin. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji se odnose na premije osiguranja u iznosu 1.225.683,00 kn, izdvajanje sredstava u Fond Sveučilišta za stipendiranje darovitih studenata u iznosu 830.111,00 kn i reprezentaciju u iznosu 780.519,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.925.779,00 kn. Drugi se odnose na knjige u iznosu 1.062.860,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 874.379,00 kn, te ulaganja u računalne programe, prijevozna sredstva i licence u iznosu 421.906,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 191.300.603,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	130.909.833,00	132.738.837,00	101,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.527.634,00	3.527.634,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	99.518.880,00	103.200.673,00	103,7
1.3.	Postrojenja i oprema	17.000.174,00	14.678.946,00	86,3
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	82.630,00	-
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	9.989.014,00	10.277.265,00	102,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	874.131,00	971.689,00	111,2
2.	Financijska imovina	62.302.331,00	58.561.766,00	94,0
2.1.	Novčana sredstva	48.748.764,00	45.321.340,00	93,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	936.970,00	782.648,00	83,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	488.118,00	488.118,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.661.680,00	10.731.588,00	100,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	882.843,00	882.843,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	583.956,00	355.229,00	60,8
Ukupno imovina		193.212.164,00	191.300.603,00	99,0
3.	Obveze	70.847.702,00	64.981.780,00	91,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	68.136.488,00	63.246.407,00	92,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.349.062,00	265.112,00	19,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.362.152,00	1.470.261,00	107,9
4.	Vlastiti izvori	122.364.462,00	126.318.823,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		193.212.164,00	191.300.603,00	99,0
Izvanbilančni zapisi		7.866.069,00	13.287.448,00	168,9

Vrijednost ukupne imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora, manja je koncem 2011. u odnosu na stanje početkom godine za 1.911.561,00 kn ili 1,0%. U okviru imovine je manja vrijednost financijske imovine za 3.740.565,00 kn ili 6,0%, dok je vrijednost nefinancijske imovine veća za 1.829.004,00 kn ili 1,4%. Zbog većeg ulaganja u nefinancijsku imovinu od ispravka vrijednosti, veća je vrijednost građevinskih objekata, knjiga, licenci i ulaganja u računalne programe, a vrijednost druge nefinancijske imovine je manja zbog obračuna ispravka vrijednosti. U okviru obveza i vlastitih izvora, obveze su manje u odnosu na stanje početkom godine za 5.865.922,00 kn ili 8,3%, a vlastiti izvori su veći za 3.954.361,00 kn ili 3,2%.

U okviru imovine vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti koji u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 53,9%. Novčana sredstva sudjeluju u vrijednosti ukupne imovine s 23,7%.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, u iznosu 782.648,00 kn, odnose se na potraživanja za predujmove dane zaposlenicima i vanjskim suradnicima za službena putovanja i drugo, te potraživanja za predujmove dane dobavljačima.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 488.118,00 kn se odnose na potraživanja za obveznice iz ranijih godina na ime stare devizne štednje za kupnju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 125.718,00 kn, te dionice dviju banaka u stečaju u iznosu 362.400,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 10.203.442,00 kn, te potraživanja za kamate od dviju banaka i trgovačkog društva u stečaju u iznosu 528.146,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 8.179.897,00 kn se odnose na potraživanja od Ministarstva, koja se odnose na ranije godine.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 355.229,00 kn se odnose na pretplate na časopise i stručnu literaturu, te plaćene druge troškove.

Obveze su iskazane u iznosu 64.981.780,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.514.455,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 265.112,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.470.261,00 kn, te druge obveze u iznosu 61.731.952,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i naplaćenih prihoda budućih razdoblja u iznosu 1.470.261,00 kn, iskazani su naplaćeni prihodi u iznosu 1.178.295,00 kn i obveze vezano za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 291.966,00 kn.

U okviru drugih obveza su iskazane unaprijed naplaćene školarine za redovni studij za osobne potrebe u iznosu 33.039.002,00 kn, naplaćene školarine za poslijediplomski studij u iznosu 21.296.164,00 kn, primljena netrošena sredstva za financiranje projekata u iznosu 5.236.237,00 kn, te drugo u iznosu 2.160.549,00 kn. U okviru drugih obveza su također iskazana primljena a neutrošena sredstva za konferencije, seminare i druge namjene, naplaćena sredstva od neprepoznatih uplatitelja, te naplaćena sredstva za futrole i diplome, te drugo. U 2012. navedena naplaćena sredstva od školarina, te za druge namjene u poslovnim knjigama se evidentiraju u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Vlastiti izvori u iznosu 126.318.823,00 kn se sastoje od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 133.206.075,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 10.699.049,00 kn i manjka prihoda u iznosu 17.586.301,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 13.287.448,00 kn, evidentirana je nabavna vrijednost robe u komisiji u iznosu 6.418.222,00 kn, dani zajmovi pravnim osobama koje su kasnije otišle u stečaj u iznosu 3.301.289,00 kn, potraživanja za školarine za poslijediplomske studije u iznosu 3.041.800,00 kn, te druga imovina u iznosu 526.137,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, pregledavanje, izračunavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika pojave nepravilnosti. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini, te za pojedine aktivnosti. Postupcima izračunavanja je provjeravana računaska točnost dokumentacije i evidencija. U postupcima pregledavanja su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjeravana je pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene propisa, procedura i drugih internih akata. Ispitivanjem i potvrđivanjem su pribavljani dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i usmenih obrazloženja zaposlenika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju navedeno područje.

Vezano za računovodstveno poslovanje, Državni ured za reviziju je naložio prihode i rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije, prihode priznavati u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Naložio je ustrojiti evidenciju putnih naloga, obračunati obvezu za izdvajanje sredstva u Fond za razvoj Sveučilišta na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2009, te obvezu evidentirati u poslovnim knjigama. Naložio je utvrditi stvarno stanje obveza, evidentirati ih u skladu s propisima o računovodstvu, te odgovarajući dio naplaćenih školarina i drugih vlastitih prihoda evidentirati na računima prihoda tekuće godine, a preostali dio na računu naplaćenih prihoda budućeg razdoblja.

Vezano uz izradu financijskih izvještaja, naloženo je sastavljati bilješke uz financijske izvještaje, te u financijskim izvještajima utvrđivati i iskazivati rezultat financijskog poslovanja.

Državni ured za reviziju je naložio obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, s obzirom da za 2008. i 2009. nije bio obračunan, zbog čega vrijednost imovine u bilanci koncem 2009. nije realno iskazana.

Naložio je donijeti plan izobrazbe zaposlenika i odluku o korištenju mobilnih telefona, kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje, te iznos troškova koji se priznaju. Predložio je preispitati visinu telefonskih troškova. Naložio je utvrditi uvjete i način korištenja sredstava reprezentacije i poslovnih kartica, te na dokumentima o ugošćavanju navoditi sve potrebne podatke. Naložio je donijeti kriterije za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi kriterije za obračun dodataka na plaću iz vlastitih prihoda, voditi evidencije radnog vremena zaposlenika i druge evidencije na temelju kojih se obračunavaju dodaci na plaću, te preispitati opravdanost isplate dodataka.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljati zapisnike o primopredaji i konačnom obračunu radova kojim bi se utvrdilo jesu li radovi izvedeni u skladu s ugovorom, razlozi kašnjenja radova, te rok za otklanjanje uočenih nedostataka. Naložio je pratiti dinamiku izvođenja radova, kako bi radovi bili završeni u ugovorenim rokovima. Naložio je pratiti isporuku ugovorenih vrsta i količina roba i usluga, te racionalno raspolagati financijskim sredstvima, jer su cijene pojedine nabavljene opreme bile znatno veće od tržišnih.

Vezano uz projekte, Državni ured za reviziju je naložio nakon završetka projekata preostala neutrošena sredstva evidentirati u okviru prihoda, te je predložio koristiti ih za razvoj djelatnosti Fakulteta. Naložio je preispitati odredbe internih akata kojima je određeno trošenje sredstava od projekata (visina sredstava namijenjena za naknade voditeljima i suradnicima na projektima, te za druge namjene). Naložio je izraditi studije i drugu potrebnu dokumentaciju u skladu s ugovorom o projektu, sudionike u projektima plaćati isključivo iz prihoda projekata u kojima su sudjelovali, ugovore o autorskom djelu za rad na projektu zaključiti prije početka provedbe projekta i ugovorima odrediti poslove pojedinih autora.

Vezano uz autorske honorare, Državni ured za reviziju je naložio obračunavati doprinose, te porez i prireza na dohodak u skladu s propisima.

Naložio je ugovorima o autorskom djelu odrediti djelo na koje se odnose, korisnika autorskog djela te način korištenja u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11). Predložio je odrediti osobe ovlaštene za potpisivanje ugovora o autorskom djelu i odobravanje isplata naknada.

Državni ured za reviziju je naložio ubrzati aktivnosti na realizaciji kreditnih sredstava.

S obzirom da za nabavu pojedinih roba i usluga nisu bili provedeni propisani postupci javne nabave, Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08 i 90/11).

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- od rujna 2010. u radni odnos je primljen zaposlenik na radno mjesto unutarnjeg revizora; kako bi se rizici pojave nepravilnosti u poslovanju sveli na razumnu mjeru, doneseni su interni akti i pisane procedure kojima su propisana pravila postupanja, te opseg ovlasti i odgovornosti zaposlenika: Odluka o službenom putovanjima u zemlji i inozemstvu, te načinu odobravanja službenih putovanja, Uputa o jedinstvenom postupanju s nalogima za službeno putovanje u zemlji i inozemstvu te obračun dnevnica, Odluka o dodjeli ovlasti za potpisivanje dokumenata, Uputa o načinu obrade i dostavljanja financijskih isprava na knjiženje i isplatu, Odluka o prethodnoj kontroli svih financijskih isprava, Uputa o organizaciji materijalnog knjigovodstva, Odluka o načinu korištenja fiksne i mobilne telefonije, Odluka o blagajnama, Uputa o provedbi popisa imovine i obveza, Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja računa njihove provjere i pravovremenog plaćanja, te druge odluke i upute; prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku 2011. (iz veljače 2012.), uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanje financijskog plana, javna nabava i računovodstvo, te je donesen Plan otklanjanja uočenih slabosti i nepravilnosti,
- evidencija putnih naloga je ustrojena,
- u financijskim izvještajima za 2011. je iskazan rezultat financijskog poslovanja, te su sastavljene Bilješke uz financijske izvještaje,
- koncem svibnja 2011. je donesena Uputa o korištenju fiksne i mobilne telefonije, kojom su određena prava, obveze i odgovornost zaposlenika Fakulteta,
- preispitan je te uvećan iznos sredstava od projekata namijenjen za financiranje općih troškova i razvoja djelatnosti Fakulteta; ugovorima o autorskom djelu vezano uz rad na projektu, određeni su poslovi pojedinih autora,
- vezano uz obračun pojedinih naknada koje su ranije isplaćivane na temelju ugovora o autorskom djelu, naknade za navedene poslove se od sredine 2011. obračunavaju u okviru plaća zaposlenika, te su obračunani i plaćeni propisani doprinosi, porez i prirez; ugovorima o autorskom djelu je određeno djelo na koje se ugovori odnose, korisnici autorskog djela, te način korištenja; odlukom o dodjeli ovlasti za potpisivanje dokumenata određene su osobe ovlaštene za potpisivanje ugovora o autorskom djelu i odobravanje isplate naknada,
- zapisnici o primopredaji i konačni obračuni radova su sastavljani,
- u 2011. su iskorištena preostala kreditna sredstva Sveučilišta.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- vezano uz utvrđivanje stvarnog stanja obveza, evidentiranje obveza u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, te evidentiranje unaprijed naplaćenih prihoda, po nalogu je dijelom postupljeno u 2012., jer se naplaćeni prihodi ne evidentiraju u okviru obveza, nego u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja,
- tijekom 2011. poslovne kartice nisu korištene za plaćanje računa za reprezentaciju; u pojedinim slučajevima na računima dobavljača za ugostiteljske usluge nisu bili naznačeni poslovni partneri koji su ugošćeni, te su u tijeku aktivnosti vezano za utvrđivanje uvjeta i načina korištenja sredstava reprezentacije,
- na temelju Zaključka Porezne uprave iz ožujka 2012. u tijeku je obračun razlike za uplatu doprinosa, poreza i prireza na dohodak, na naknade isplaćene u 2009. i 2010., prema pojedinim ugovorima o autorskom djelu, te na pojedine druge naknade određene navedenim Zaključkom,
- vezano za nabavu roba i usluga, odjel za javnu nabavu je popunjen novim zaposlenicima, dva su završila edukaciju o javnoj nabavi, a u 2011. je u odnosu na 2009., nabavljano manje roba i usluga bez provođenja propisanih postupka nabave,
- sredinom 2011. su donesene Uputa o načinu obračuna i isplati drugih primitaka koji se smatraju plaćom od nesamostalnog rada, te Odluka o načinu utvrđivanja ostvarenih izvanrednih rezultata rada i isplati naknada (bonusa), kojima je određeno da se zaposleniku može isplatiti naknada (bonus) zbog obavljenog rada uvjetovanog izvanrednim poslovima koji nisu obuhvaćeni svakodnevnim opsegom poslova i radnih obveza; iz dokumentacije nisu vidljivi obavljeni poslovi temeljem kojih zaposlenik ostvaruje pravo na dodatnu isplatu; evidencija radnog vremena zaposlenika nije bila ustrojena na način propisan odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11) i Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, a kako bi se navedena manjkavost ispravila koncem 2012. je donesen Naputak o vođenju evidencija o radnom vremenu, koji se treba primjenjivati od 2013.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- plan izobrazbe zaposlenika nije donesen,
- pojedini prihodi nisu priznavani u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a pojedini rashodi i za 2011. nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose,
- u poslovnim knjigama za 2011. je evidentiran obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine za 2010., a nije evidentiran ispravak za 2011., te vrijednost imovine u bilanci koncem 2011. također nije realno iskazana,

- nakon završetka pojedinih projekata preostala neutrošena sredstva nisu evidentirana u okviru prihoda; pojedini ugovori o autorskom djelu vezano uz rad na projektima su zaključeni nakon što su poslovi obavljani, umjesto prije početka provedbe projekta, a kod pojedinih nije priložen izvještaj o obavljenim poslovima,
- obveza za izdvajanje sredstva u Fond za razvoj Sveučilišta na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2009. nije evidentirana u poslovnim knjigama i nije podmirena, a Fakultet smatra da se stvarna obveza treba utvrditi nakon što se utvrde obveze Sveučilišta prema Fakultetu,
- kriteriji, odnosno mjerila za dodjelu donacija sportskom, te drugim društvima i udrugama nisu doneseni, a u 2011. su ostvareni rashodi za tekuće donacije u iznosu 154.888,00 kn.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima, preporukama i mišljenjima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na financijski plan, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Financijski plan

- 1.1. Fakultet je obvezan sastavljati financijske planove prema propisima o proračunu. Financijski plan za 2011., odnosno prijedlog proračuna Fakulteta za trogodišnje razdoblje 2011. do 2013., sastavljen je u listopadu 2010., a prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 150.362.613,00 kn. Financijski plan nije mijenjan, odnosno nije usklađen s odobrenim sredstvima iz državnog proračuna.

Prihodi i rashodi planirani financijskim planom, raspoređeni su na program osnovne djelatnosti i kapitalne aktivnosti. U planirane prihode i rashode programa osnovne djelatnosti, uključeni su i prihodi koje Fakultet stječe na tržištu obavljanjem dopunske i prateće djelatnosti, te rashodi koji se odnose na tu djelatnost, što je trebalo izdvojiti i planirati zasebno. Prema odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, u proračunu se posebno planiraju sredstva za provedbu programa osnovne djelatnosti, te sredstva koja se stječu na tržištu obavljanjem dopunske i prateće djelatnosti. Prema članku 17. navedenog Pravilnika, dopunsku djelatnost čine nastavne, znanstvene i druge djelatnosti čiji se troškovi financiraju prihodima iz državnog proračuna izvan cjelovitog iznosa, te iz drugih izvora uključujući prodaju usluga i proizvoda, poslove dobivene na natječajima, donacije, te sredstva iz drugih zakonitih izvora. S obzirom da Fakultet obavlja i dopunsku djelatnost, financijskim planom je trebalo zasebno planirati prihode i rashode programa osnovne djelatnosti, a zasebno programa dopunske djelatnosti. Vlastiti prihodi nisu planirani prema vrstama. Rashodi su planirani u skladu s računima računskog plana proračuna, ali nisu planirani prema izvorima financiranja, jer nisu zasebno planirani rashodi koji se financiraju iz državnog proračuna, a zasebno rashodi koji se financiraju iz vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode zasebno za program osnovne djelatnosti, program kapitalne aktivnosti, te program dopunske i prateće djelatnosti. Nadalje, nalaže prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti planirati prema vrsti prihoda, a rashode prema izvorima financiranja, odnosno zasebno planirati rashode koji se financiraju iz državnog proračuna, a zasebno rashode koji se financiraju iz drugih izvora.

- 1.2. *Fakultet je obrazložio da je tablicu Financijski plan kreiralo Sveučilište, te da tablica ne sadrži podatke o planiranim rashodima koji se financiraju iz državnog proračuna. Naveo je da je u planu za 2011. propušteno navesti podatke o prihodima i rashodima programa dopunske djelatnosti, ali je to učinjeno u sljedećim planovima. Nadalje je naveo da je od početka 2013. u primjeni novi računovodstveni program, koji će omogućiti praćenje ostvarenja plana, te da će plan sadržavati sve potrebne podatke.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

- Priznavanje i evidentiranje prihoda i rashoda

Fakultet primjenjuje različita računovodstvena načela za priznavanje prihoda od školarina.

Naplaćene školarine za akademsku godinu za redovni studij, evidentirane su na način da se u okviru prihoda u tekućoj godini evidentira jedna četvrtina, a preostali iznos u sljedećoj proračunskoj godini. Iznos unaprijed plaćenih školarina koji se odnosi na sljedeću proračunsku godinu, u 2011. je pogrešno evidentiran u okviru obveza, a u 2012. je evidentiran u okviru prihoda budućeg razdoblja. S obzirom da akademska godina obuhvaća dvije proračunske godine, prihodi od školarina za redovni studij se vremenski razgraničavaju u skladu s propisima.

Naplaćene školarine za poslijediplomski studij se evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru prihoda u dijelu koji je utrošen (prema nalogu voditelja studija, te odgovarajućem dijelu koji prema Odluci o obračunskim elementima treba rasporediti za Fakultet i Sveučilište), a preostali dio u okviru obveza (od 2012. u okviru prihoda budućeg razdoblja). Prema Odluci o obračunskim elementima, voditelj studija ima pravo za troškove studijskog programa utrošiti 52,0% naplaćenih školarina. Prema navedenom načinu evidentiranja, neutrošeni dio školarina za poslijediplomski studij naplaćen prije više godina, umjesto u okviru prihoda, koncem 2011. je bio evidentiran u okviru obveza. U poslovnim knjigama, u okviru obveza, koncem 2011. su evidentirane školarine za poslijediplomski znanstveni studij u iznosu 5.155.006,00 kn, na koji je posljednja generacija studenata upisana u 2005., te školarine za poslijediplomski specijalistički studij u iznosu 14.276.533,00 kn, od čega se značajan iznos odnosi na ranije akademske godine. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, te da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Odredbama članka 47. navedenog Pravilnika je propisano da se u okviru skupine računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Školarine za poslijediplomski studij nisu strogo namjenski prihodi, te pri priznavanju prihoda treba postupati kao s приходima od školarina za redovni studij. S obzirom da poslijediplomski specijalistički studij traje godinu ili godinu i pol, odgovarajući dio unaprijed naplaćenih školarina za pojedinu akademsku godinu treba evidentirati u okviru prihoda, a odgovarajući dio u okviru prihoda budućih razdoblja, s time da se u razdoblju trajanja studija u cijelosti evidentiraju u okviru prihoda.

Naplaćena sredstva za financiranje projekata, konferencija, seminara, te za druge namjene, u poslovnim knjigama se evidentiraju u okviru prihoda, u dijelu koji je utrošen, a preostali dio u okviru obveza (u 2012. u okviru prihoda budućeg razdoblja). U poslovnim knjigama u okviru obveza su koncem 2011. evidentirana neutrošena sredstva za projekte koji su završeni ranijih godina u iznosu 3.502.576,00 kn.

Prema propisima o proračunskom računovodstvu, u okviru skupine unaprijed naplaćenih prihoda (na računima vremenskih razgraničenja), mogu se evidentirati strogo namjenska unaprijed naplaćena sredstva, kao što su sredstva za financiranje projekata i prihode priznavati u trenutku trošenja sredstava. Nakon što su završene aktivnosti za čije su financiranje sredstva bila namijenjena, preostala neutrošena sredstva je trebalo evidentirati u okviru prihoda. Druga naplaćena sredstva koja su u 2011. evidentirana u okviru obveza, a nisu strogo namjenska, trebalo je evidentirati u okviru prihoda.

Posljedica nepostupanja prema propisima o proračunskom računovodstvu vezano uz priznavanje prihoda od školarine za poslijediplomske studije i sredstva za financiranje projekata koji su završeni, su manje evidentirani prihodi u ranijim razdobljima, te iskazan manjak prihoda početkom 2011. u iznosu 19.533.843,00 kn. Voditelji poslijediplomskih studija i voditelji drugih aktivnosti, imaju pravo raspolagati određenim dijelom naplaćenih sredstava, te neutrošena sredstva prenose iz godine u godinu (što se analitički vodi u pomoćnim evidencijama), a s obzirom da je u ranijim razdobljima ostvaren manjak prihoda, dio navedenih školarina je ranije utrošen za financiranje plaća i drugih rashoda poslovanja.

S obzirom da je do konca 2011. dio naplaćenih prihoda evidentiran u okviru obveza, obveze nisu realno iskazane. U okviru obveza koje su iskazane u iznosu 64.981.780,00 kn, osim obveza, sadržane su i unaprijed naplaćene školarine za redovni studij u iznosu 33.039.002,00 kn, naplaćene školarine za poslijediplomski studij u iznosu 21.296.164,00 kn, te primljena sredstva za projekte u iznosu 5.236.237,00 kn. U okviru obveza su također iskazana primljena a neutrošena sredstva namijenjena za konferencije i seminare. Dio navedenih naplaćenih školarina i primljenih sredstava za druge namjene, umjesto u okviru obveza, trebalo je evidentirati u okviru prihoda, a dio u okviru prihoda budućeg razdoblja. U 2012. obveze se evidentiraju u skladu s propisima.

U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani pojedini rashodi koji se odnose na ranije godine, a vrijednosno značajniji u iznosu 732.575,00 kn su premije osiguranja imovine i studenata. Navedeno nije u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja, prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Tijekom 2011., na temelju zamolbe, studentima slabijeg imovinskog stanja je odobreno da ne moraju platiti školarinu, s tim da za Fakultet obave određene poslove. Podaci o vremenu obavljanja poslova nalaze se u pojedinačnim evidencijama o studentima. Oslobođanje od plaćanja školarine je odobreno većem broju studenata. Fakultet nema sustavnu evidenciju s podacima o broju navedenih studenata, te o iznosu školarina koje su podmirili obavljanjem poslova, a za taj iznos su u poslovnim knjigama manje evidentirani prihodi od školarina i rashodi za usluge. Zamolbe studenata za oslobođanje plaćanja školarine je odobravao prodekan. Fakultet nije donio interni akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji koji moraju biti zadovoljeni da bi student mogao podmiriti školarinu obavljanjem poslova za potrebe Fakulteta. Kako bi svi studenti imali jednake uvjete studiranja, trebaju im biti dostupne informacije o navedenom načinu podmirenja školarine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže internim aktom detaljnije urediti vremensko razgraničavanje prihoda, u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Kako bi podaci u poslovnim knjigama o prihodima i rashodima bili cjeloviti, Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od školarina studenata koji su školarine podmirili obavljanjem poslova za potrebe Fakulteta, te evidentirati rashode koji su navedenim prihodima financirani.

Državni ured za reviziju nalaže internim aktom, koji će biti dostupan svim studentima, odrediti uvjete za stjecanje prava podmirenja školarine obavljanjem poslova za potrebe Fakulteta.

- Imovina i obveze

U bilanci na dan 31. prosinca 2011., iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 132.738.837,00 kn. U poslovnim knjigama za 2011. je evidentiran obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine za 2010., a ispravak vrijednosti za 2011. je evidentiran u poslovnim knjigama za 2012. Ispravak vrijednosti imovine za navedene dvije godine nije pravilno obračunan, jer su stope ispravka vrijednosti primijenjene na osnovicu koju je činila knjigovodstvena vrijednost pojedine skupine imovine, umjesto nabavna vrijednost pojedine imovine. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave, odnosno procijenjena vrijednost. S obzirom da je za obračun ispravka vrijednosti imovine primijenjena manja osnovica od propisane, te da ispravak za 2011. nije evidentiran u poslovnim knjigama, vrijednost imovine koncem 2011. je iskazana u većem iznosu od stvarne.

Stanje novčanih sredstava na deviznim računima koje je evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu 4.086.587,00 kn, nije usklađeno prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2011., te je evidentirano u manjem iznosu za 206.907,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, evidentirana su potraživanja od Ministarstva u iznosu 8.231.289,00 kn, od čega za školarine djece hrvatskih branitelja u iznosu 6.447.590,00 kn i božićnice za 2001. u iznosu 1.783.699,00 kn. Potraživanja za školarine za djecu hrvatskih branitelja evidentirana su tijekom 2007. i 2008. Potraživanja za božićnice su evidentirana na temelju isplate u 2006., koja je obavljena prema izvansudskoj nagodbi, u iznosu 3.500,00 kn neto po zaposleniku. Navedena potraživanja za školarine i božićnice su stara više godina, te pitanje njihove naplate ili otpisa treba riješiti s Ministarstvom, kako bi u financijskim izvještajima podaci o imovini bili realno iskazani.

Prema pomoćnim evidencijama, potraživanja za školarine za preddiplomski i diplomski studij su koncem 2011. iznosila 311.950,00 kn. Navedena potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi, te iskazana u financijskim izvještajima.

U okviru izvanbilančnih zapisa, koji su iskazani u iznosu 13.287.448,00 kn, iskazana je nabavna vrijednost tuđe robe (roba u komisiji) u iznosu 6.418.222,00 kn, dani zajmovi pravnim osobama koje su kasnije otišle u stečaj u iznosu 3.301.289,00 kn, potraživanja od pravnih osoba za školarine za poslijediplomske studije u iznosu 3.041.800,00 kn, te oprema, slike i druga imovina u iznosu 526.137,00 kn. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. U skladu s navedenim odredbama, sve druge stavke imovine treba iskazivati u okviru bilance. Za potraživanja za školarine za poslijediplomski studij nisu poduzimane mjere naplate. U okviru navedenih potraživanja, na potraživanja starija od tri godine se odnosi 889.692,00 kn.

Odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju je propisano da su sastavnice sveučilišta dužne izdvajati dio vlastitih prihoda u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, u skladu s općim aktima sveučilišta. Prema odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, u Fond za razvoj Sveučilišta treba izdvojiti dio vlastitih prihoda u visini od 1,0% do 6,0%, ovisno o vrsti prihoda. Fakultet je na temelju vlastitih prihoda za 2009. sastavio obračun prema kojem je u rujnu 2011. u Fond za razvoj Sveučilišta trebao uplatiti 1.615.927,00 kn, što nije učinjeno, obveza za uplatu nije evidentirana u poslovnim knjigama. Na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2010. i 2011., obveza za uplatu sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta nije obračunana, pa ni evidentirana u poslovnim knjigama.

Potraživanja za prodane stanove su evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2011. u iznosu 882.843,00 kn. Potraživanja nisu umanjivana za sredstva naplaćena tijekom godina. Prema ugovoru o komisionom poslu iz 1992., naplatu prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, vođenje odgovarajućih evidencija i druge poslove vezano uz prodane stanove obavlja banka. Prema podacima banke, potraživanja za prodane stanove koncem ožujka 2012. su iznosila 304.552,00 kn. Za prodane stanove banka je u 2011. doznala Fakultetu 84.050,00 kn, što je evidentirano u okviru prihoda. Fakultet ne uplaćuje dio naplaćenih sredstava od prodaje stanova u državni proračun. Odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99) je propisano, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje stana, a 65,0% se uplaćuje u državni proračun. U poslovnim knjigama u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, evidentirana je vrijednost obveznica primljenih u ranijim godinama na ime stare devizne štednje za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, u iznosu 125.718,00 kn. Međusobna potraživanja i obveze vezano uz prodane stanove, Fakultet treba uskladiti s Ministarstvom financija.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i evidentirati ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, te usklađivati stanje novčanih sredstava na deviznom računu, kako bi vrijednost imovine u bilanci bila realno iskazana.

Nadalje, predlaže s Ministarstvom riješiti pitanje naplate ili otpisa potraživanja za školarine djece hrvatskih branitelja i božićnice, kako bi u financijskim izvještajima podaci o imovini bili realno iskazani.

Također, nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati imovinu u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Nalaže poduzeti odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja od pravnih osoba za školarine za poslijediplomski studij.

Nadalje, nalaže obračunavati obveze za izdvajanje dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta, evidentirati ih u poslovnim knjigama, te uplaćivati sredstava u skladu s aktima Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o potraživanjima za prodane stanove uskladiti s podacima banke, s Ministarstvom financija uskladiti međusobna potraživanja i obveze vezano uz prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te propisani dio naplaćenih sredstava od prodaje stanova uplaćivati u državni proračun. Također, predlaže vrijednost neprodanih stanova u vlasništvu Fakulteta, evidentiranu u poslovnim knjigama, uskladiti s tržišnom vrijednošću, te korištenje navedenih stanova regulirati ugovorima.

2.2. *Vezano uz evidentiranje rashoda, Fakultet je naveo da je u 2012. donesena odluka kojom je određen posljednji datum zaprimanja ulazne dokumentacije za godinu za koju se pripremaju financijski izvještaji, te da su za 2011. u poslovnim knjigama evidentirani nefakturirani rashodi s protustavkom na računu 2911 – obračunani rashodi koji nisu fakturirani. Naveo je da je navedena nepravilnost otklonjena početkom 2013. primjenom novog računalnog programa za financijsko računovodstvene evidencije, koji je usklađen s propisima, te da je prethodni računalni program bio tako podešen da kupci nisu bili evidentirani prema nazivu i broju za identifikaciju.*

Također je naveo da su u 2013., primjenom novog računalnog programa za financijsko računovodstvene evidencije i uspostavom procedura koje definiraju popis imovine i obveza, otklonjene nepravilnosti koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti nefinancijske imovine, potraživanja za školarine za poslijediplomske studije i evidentiranje imovine u izvanbilančnim evidencijama.

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 148.710.625,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 77.658.075,00 kn, koji čine 52,2% i prihode iz drugih izvora (vlastite prihode) u iznosu 71.052.550,00 kn, koji čine 47,8% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji vlastiti prihodi se odnose na školarine za redovni studij u iznosu 43.114.634,00 kn i školarine za poslijediplomski znanstveni, specijalistički i doktorski studij u iznosu 18.285.166,00 kn.

U 2011. je sastavljen prijedlog Pravilnika o raspodjeli vlastitih prihoda, prema kojem se vlastiti prihodi trebaju koristiti za razvoj i unaprjeđenje djelatnosti, financiranje rashoda za obavljanje vlastite djelatnosti, uvećanje plaće zaposlenika od prihoda ostvarenih na tržištu, te druge namjene. S obzirom da navedeni prijedlog Pravilnika nije usvojilo Fakultetsko vijeće, raspodjela vlastitih prihoda je u 2011. bila određena Odlukom o obračunskim elementima, koju je donio dekan.

Prema navedenoj Odluci, prihodi od školarina i drugih naknada za studije se trebaju raspoređivati, ovisno o vrsti prihoda, za financiranje izravnih troškova programa u visini od 50,0% do 55,0%, za razvoj djelatnosti u visini 37,0%, odnosno 38,0%, za financiranje općih troškova Fakulteta u visini od 5,0% do 10,0%, te za Sveučilište u visini 2%, odnosno 3,0% ostvarenih prihoda. Također je određen raspored i drugih vlastitih prihoda (prihoda od projekata, seminara, najamnina, prodaje robe). Odlukom o obračunskim elementima nije određeno koji se rashodi financiraju vezano za razvoj djelatnosti.

Vlastiti prihodi su za 2011. evidentirani u iznosu 71.052.550,00 kn. Za financiranje rashoda za plaće zaposlenika je utrošeno 47.539.140,00 kn, od čega je za redovite i povremene dodatne isplate uvećanja plaća zaposlenicima za 35,0% utrošeno 31.212.000,00 kn (27.140.876,00 kn bruto uvećano za doprinose na plaće). Za financiranje drugih rashoda su utrošeni vlastiti prihodi u iznosu 21.565.868,00 kn (naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge, financijske i druge rashode, te nabavu nefinancijske imovine). Prema pomoćnim evidencijama, vezano za raspored prihoda određen Odlukom o obračunskim elementima, za razvoj djelatnosti je trebalo biti utrošeno 28.291.105,00 kn. Iz poslovnih knjiga nije razvidno koriste li se prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u skladu s Odlukom o obračunskim elementima, odnosno koliko je ostvarenih vlastitih prihoda uloženo u razvoj djelatnosti Fakulteta.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne knjige ustrojiti na način koji omogućava praćenje korištenja vlastitih prihoda u skladu s internim aktima o raspodjeli vlastitih prihoda. Predlaže utvrditi u kojem slučaju određene vrste rashoda imaju obilježje ulaganja u razvoj djelatnosti, te ih zasebno pratiti u poslovnim knjigama.

- Školarine za poslijediplomski studij

U okviru prihoda od školarina za poslijediplomski znanstveni, specijalistički i doktorski studij, evidentirani su prihodi od školarina za poslijediplomski specijalistički studij u iznosu 14.142.787,00 kn. Prihodi se evidentiraju u trenutku trošenja školarina naplaćenih za pojedini studij. U akademskoj godini 2010./2011. na 22 poslijediplomska specijalistička studija upisano je 298 studenata. U akademskoj godini 2011./2012., na 16 poslijediplomskih specijalističkih studija, upisano je 115 studenata, te je broj upisanih studenata smanjen u odnosu na prethodnu godinu za 183 studenata, odnosno 61,4%. Na pojedini studij u akademskoj godini 2010./2011. bilo je upisano od tri do 29, a u 2011./2012. od dva do 17 studenata. Prema informacijama vezanim uz upis na studij (web stranice Fakulteta), studij se trebao otvoriti ako na pojedini program bude upisano 25 studenata, a na sve studijske programe, osim dva u akademskoj godini 2010./2011., upisan je značajno manji broj studenata. Školarina za poslijediplomski specijalistički studij u trajanju dva semestra iznosi 6.000 EUR, osim za studij Poslovno upravljanje – MBA u trajanju tri semestra, 9.500 EUR. Na teret plaćene školarine student može završiti studij u roku tri godine od početka predavanja, osim studij Poslovno upravljanje – MBA, u roku četiri godine, nakon čega podliježe plaćanju preostalih obveza prema važećem cjeniku Fakulteta.

Prema Odluci o obračunskim elementima, 52,0% naplaćenih školarina za poslijediplomski studij se može utrošiti za financiranje izravnih troškova studijskih programa (naknade za predavanja, seminare, ispite, mentorstva, povjerenstva, voditeljstvo programa, znanstvene skupove, tajništvo, putne troškove), a 9,0% za unaprjeđenje djelatnosti studija (nabavu opreme i literature za profesore i studente).

Odlukom dekana o visini i načinu isplate naknada iz programa dopunske djelatnosti iz kolovoza 2011., određeno je da se visina naknade utvrđuje prema financijskom planu pojedinog poslijediplomskog studija, te da prijedlog za isplatu naknada podnose voditelji studija nakon obavljenih poslova, uz prilaganje cjelovite dokumentacije koja potvrđuje da su poslovi obavljeni. Voditelji studija su odgovorni za točnost podataka, a prije podnošenja prijedloga za isplatu trebaju provjeriti stanje raspoloživih sredstava studija. Za svaki poslijediplomski studij se vode analitičke evidencije o naplaćenim i utrošenim školarinama prema godinama upisa studenata. Voditelji studija mogu raspolagati školarinama naplaćenim prije više godina, ukoliko nisu utrošili dozvoljeni iznos. Naplaćene školarine za poslijediplomski specijalistički studij su evidentirane koncem 2011. u okviru obveza u iznosu 14.276.533,00 kn, od čega se značajna sredstva odnose na akademske godine, od 2007./2008. do 2009./2010.

Za svaki poslijediplomski specijalistički studij za pojedinu akademsku godinu voditelji sastavljaju financijski plan kojim se određeni dio školarina (u EUR) raspoređuje za financiranje izravnih troškova i unaprjeđenje djelatnosti studija. S obzirom da je za pojedini studij planiran, odnosno upisan različit broj studenata, voditelji raspolažu s različitim iznosima školarina koje mogu utrošiti za pokriće izravnih troškova, te su planirali i isplaćivali različite iznose naknada za obavljanje jednakih poslova. Tako su naknade za predavanja iznosile od 590,00 kn do 1.000,00 kn bruto po satu. Za pojedine studije s upisanim manjim brojem studenata, te manjim iznosom školarina, pojedine naknade nisu planirane financijskim planom, ali su isplaćivane ako je prema evidencijama studij imao dovoljno neutrošenih školarina, naplaćenih u ranijim godinama. Tako naknada za voditeljstvo za jedan poslijediplomski specijalistički studij financijskim planom za akademske godine 2010./2011. i 2011./2012. nije planirana, a isplaćena je u iznosu većem od 100.000,00 kn bruto, iz školarina naplaćenih od ranijih generacija studenata.

Naknade za obavljanje poslova na poslijediplomskom specijalističkom studiju su isplaćivane na temelju ugovora o autorskom djelu. Naknade za održana predavanja i seminare na pojedinim studijima nisu isplaćivane istodobno svim osobama koje su sudjelovale u provođenju studijskih programa, nego u više navrata. Za svaku isplatu naknada, zaključen je zaseban ugovor o autorskom djelu. U većem broju slučajeva, voditelji studija su na ugovoru ovjerali da su ugovoreni poslovi obavljeni, a dokumentacija koja potvrđuje vrijeme kada su poslovi obavljeni, odnosno kada je nastava održana, nije priložena. Pojedini ugovori za mentorstvo ne sadrže ime studenta na kojeg se mentorstvo odnosi. S obzirom da su naknade isplaćivane višekratno, te da je dokumentacija za isplatu nepotpuna, kontrola isplaćenih naknada je otežana. Dokumentacija za obračun naknada treba sadržavati cjelovite podatke iz kojih se sa sigurnošću može utvrditi vrsta, količina i vrijeme obavljanja poslova.

Državni ured za reviziju predlaže školarine odrediti u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj. Nadalje, predlaže općim aktom ujednačiti iznose naknada za predavanja, seminare, ispite, mentorstva, povjerenstva i voditeljstvo programa, kako bi obavljanje jednakih poslova bilo jednako plaćeno. Državni ured za reviziju je mišljenja da se raspolaganje naplaćenim školarinama treba uskladiti s vremenom trajanja studija.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore o autorskom djelu s osobama koje sudjeluju u provođenju studijskih programa prije početka obavljanja poslova, te ugovoriti jedinične iznose naknada.

Nadalje, nalaže uz prijedlog za obračun i isplatu naknada za nastavu, priložiti detaljan izvještaj o obavljenim poslovima, broju održanih sati predavanja i seminara, te datumima kad su poslovi obavljani. U prijedlozima za plaćanje mentorstva treba navoditi ime studenta na kojeg se mentorstvo odnosi, radi mogućnosti kontrole isplata.

- 3.2. *Vezano uz korištenje prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, Fakultet je naveo da će se putem novog računalnog programa koji je u primjeni od početka 2013., moći pratiti koriste li se navedeni prihodi u skladu s donesenim internim aktima.*

Također je naveo da su prema nalogu ranije revizije doneseni obrasci ugovora o autorskom djelu, pa je smatrano da je time postupak usklađen s pravilima struke. Nadalje je naveo da će donijeti dopunu procedura vezano uz ugovore o autorskom djelu, kako bi dokumentacija o obračunu naknada sadržavala sve potrebne podatke.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 146.763.083,00 kn, a financirani su iz državnog proračuna u iznosu 77.658.075,00 kn ili 52,9%, te iz vlastitih prihoda u iznosu 69.105.008,00 kn ili 47,1%. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji u ukupnim rashodima sudjeluju sa 71,3% rashoda. Materijalni rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 23,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s 5,0%, a drugi rashodi s 0,4%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 104.688.187,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 57.149.047,00 kn (54,6%), te iz vlastitih prihoda u iznosu 47.539.140,00 kn (45,4%). Na plaće zaposlenika se odnosi 87.899.439,00 kn, doprinose na plaće 15.157.461,00 kn, a druge rashode za zaposlene 1.631.287,00 kn. Fakultet je koncem 2010. imao 345 zaposlenika. Koncem 2011. je imao 370 zaposlenika, od kojih 249 nastavnog (50 znanstvenih novaka) i 121 nenastavnog osoblja.

U strukturi bruto plaća zaposlenika isplaćenih u iznosu 87.899.439,00 kn, na plaće za redovni rad se odnosi 56.128.095,00 kn, stimulativni dio plaća 27.121.471,00 kn, naknadu za topli obrok 3.018.586,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, otpremnine, jubilarne nagrade i drugo) 1.631.287,00 kn. U odnosu na 2010., rashodi za zaposlene su veći za 15.997.464,00 kn ili 18,0%. Na povećanje navedenih rashoda dijelom su utjecali veći broj zaposlenika, te obračun naknada za nastavu u okviru plaća. Prosječna neto plaća u 2011. je iznosila 9.882,00 kn.

U skladu s odredbama članaka 18. i 19. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, obveze zaposlenika u redovitom radnom vremenu se utvrđuju u okviru 40-satnog radnog tjedna (puno radno vrijeme), a ispunjavanje obveza nastavnika i suradnika na visokim učilištima se utvrđuje u skladu s opterećenjem u izravnoj nastavi temeljem satnice i nastavnog plana i programa. Poslovi zaposlenika u znanstvenom-nastavnom zvanju (preddiplomska, diplomatska i poslijediplomska nastava) u okviru 40-satnog radnog vremena se normiraju i čine temelj za obračun osnovne plaće.

Rad zaposlenika koji rade na programu osnovne djelatnosti puno radno vrijeme, financira se iz državnog proračuna, u skladu s odredbama članaka 22. do 24. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Evidenciju o radnom vremenu nastavnika, suradnika, znanstvenika, odnosno zaposlenika koji sudjeluju u neposrednom odgojno-obrazovnom radu s učenicima na sveučilištima, veleučilištima i znanstvenim institutima, u skladu s odredbom članka 8. stavka 6. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11), treba prilagoditi naravi njihovoga rada, na način da se posebno evidentiraju normirani oblici rada. Navedenu evidenciju treba voditi uredno i po razdoblju, odnosno mjesecima za koje se plaća isplaćuje. Evidencija radnog vremena zaposlenika Fakulteta ne sadrži podatke propisane navedenim Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom.

Osim plaća primljenih iz proračunskih sredstava, Fakultet je u 2011. obračunavao i isplaćivao dodatke na plaću (stalne i povremene) iz vlastitih prihoda, na temelju posebnih obračuna. Iz vlastitih prihoda svaki mjesec je svim zaposlenicima isplaćen dodatak (predujam prekonornog rada) u visini 35,0% bruto plaća isplaćenih prema obračunu Ministarstva, na temelju odluke Dekanskog kolegija iz siječnja 2005. Evidencija radnog vremena ne sadrži podatke o radu iznad norme, što nije u skladu s odredbom članka 32. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, te odredbom članka 9.a Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, kojom je propisano da je poslodavac dužan voditi evidenciju radnog vremena, a posebno evidenciju rada iznad norme i prekovremenog rada svakog zaposlenika.

Prema Uputi Fakulteta o načinu obračuna i isplati drugih primitaka koji se smatraju plaćom od nesamostalnog rada iz svibnja 2011., odluku o isplati bonusa zbog ostvarenih izvanrednih rezultata rada donosi dekan samostalno ili na prijedlog voditelja pojedine službe, koji mora obrazložiti prijedlog za isplatu bonusa. Bonus se može isplatiti za izuzetan radni napor, samostalnost, stručnost, susretljivost prema strankama, obavljanje rada u skladu s etičkim kodeksom, te zbog aktivnosti kojima se promiče učinkovitost rada. Odlukom o načinu utvrđivanja ostvarenih izvanrednih rezultata rada i isplati naknade (bonusa) iz lipnja 2011., navodi se da se zaposleniku može isplatiti naknada (bonus) zbog obavljenog rada uvjetovanog izvanrednim poslovima, odnosno poslovima koji nisu obuhvaćeni svakodnevnim opsegom poslova i radnih obveza. Određeno je da pročelnici katedre, voditelji službi i drugi nadređeni podnose dekanu prijedloge za isplatu bonusa, s obrazloženjem kriterija i razloga za isplatu. Revizijom je utvrđeno da se u pojedinačnim prijedlozima za isplatu bonusa zaposlenicima navodi da su dodatni poslovi obavljani stručno i samostalno, iz čega slijedi da se radi o poslovima koji nisu obuhvaćeni redovitim radnim zadacima zaposlenika. U prijedlozima za isplatu nije navedeno na temelju kojih poslova je ostvareno pravo na dodatnu isplatu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju radnog vremena zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i Kolektivnog ugovora za znanost i obrazovanje.

Nadalje, nalaže pri obračunu i isplati dodataka na plaću i naknada (bonusa) utvrditi na temelju kojih poslova se ostvaruje pravo na dodatnu isplatu.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.284.924,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 4.925.779,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 1.062.860,00 kn, nabavu računalne i druge opreme i namještaja u iznosu 874.379,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 274.616,00 kn.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte, ostvareni su rashodi za uređenje objekta Znanstveno učilišni kampus Borongaj u iznosu 4.395.723,00 kn. Radovi uređenja navedenog objekta su ugovoreni u srpnju 2011. nakon provedenog postupka nabave, u vrijednosti 4.147.901,00 kn, a za ugovaranje navedenih radova nije pribavljena suglasnost Senata Sveučilišta. Odredbom članka 18. Statuta Fakulteta je utvrđeno da je za pravne radnje u vrijednosti većoj od 3.000.000,00 kn potrebno pribaviti suglasnost Senata Sveučilišta.

Usluge nadogradnje informacijskog sustava, prijenosa postojećih funkcionalnosti, usklađivanje sustava s proračunskim računovodstvom, te implementacije dodatnih modula za plaće i javnu nabavu, ugovorene su u vrijednosti 258.409,00 kn.

Vrijeme završetka pojedinog dijela projekta i plaćanje, ugovoreno je u tri etape, zaključno s 30. travnja 2011. Nakon primjedbi interne revizije o uočenim nedostacima ugovora (prilozi ugovoru nisu dostavljeni uz ugovor, broj licenci nije naveden, članovi projektnog tima i tijela za nadgledanje projekta nisu navedeni), u svibnju 2011. je zaključen dodatak ugovoru kojim su ispravljani nedostaci, te je rok završetka etape implementacije (II. etapa) produžen do 15. srpnja 2011., a produkcijske etape (III. etapa) do 22. srpnja 2011.

U slučaju prekoračenja rokova za obavljanje poslova i usluga prouzročenih krivnjom izvršitelja, ugovoreno je da naručitelj ima pravo naplatiti ugovornu kaznu 0,2% od ukupnog iznosa za svaki tjedan kašnjenja, a maksimalno do 5,0% ugovorene cijene. Implementacija obuhvaća instalaciju sustava, oblikovanje sustava, izradu izvještaja, testiranje i edukaciju. U Prilogu broj 4 dodatka ugovoru, rokovi završetka pojedinih etapa nisu istovjetni ugovorenima, a za završetak etape implementacije je naveden rok 18. studeni 2011. Na temelju zapisnika o prihvaćanju i završetku I. etape iz ožujka 2011., te II. etape iz studenoga 2011., izvoditelju je za usluge plaćeno 200.000,00 kn u skladu s ugovorom. Prema Zapisniku iz studenoga 2011., obavljene su usluge vezane uz instalaciju i oblikovanje sustava, izradu izvještaja, testiranja i edukaciju, a dogovorena je primopredaja i prihvrat isporuke etape implementacije projekta, te druge aktivnosti vezane uz nastavak, odnosno produkciju projekta. U vrijeme obavljanja revizije, u studenome 2012., navedeni informacijski sustav nije bio u operativnoj primjeni, jer nije završena III. etapa projekta, odnosno nisu isporučeni moduli obračun plaća i javna nabava, te nisu preneseni matični podaci i početna stanja u novi poslovni sustav. U dokumentaciji nisu navedeni razlozi kašnjenja i neispunjavanja ugovorne obveze. Tijekom 2012., vezano za utvrđivanje statusa projekta nadogradnje informacijskog poslovnog sustava, održano je više sastanaka s predstavnicima izvršitelja usluge. Izvršitelj usluga je zatražio dodatno plaćanje za obavljanje ugovorenih poslova, te je Fakultet prema zaključku iz listopada 2012., odlučio raskinuti ugovor i pokrenuti sudski postupak.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti Senata Sveučilišta za pravne radnje u vrijednosti većoj od 3.000.000,00 kn, u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, nalaže uspostavu potrebnih kontrola i mjera, te pribavljanje garancije za ispunjenje ugovornih obveza, s ciljem djelovanja na rizike izvršavanja ugovornih obveza, radi sprječavanja mogućih negativnih financijskih posljedica za Fakultet.

- 4.2. *Vezano uz nepotpunost evidencija radnog vremena zaposlenika, Fakultet je naveo da je u prosincu 2012. donio Naputak o vođenju evidencija o radnom vremenu koji je u primjeni od početka 2013., te je time navedeni nedostatak otklonjen.*

Nadalje je naveo da su za obračun bonusa - dodataka na plaću, pojedini voditelji organizacijskih jedinica navodili dodatne poslove koje je zaposlenik obavio, a pojedini nisu. Navedena činjenica je obrazložena time da u prethodnoj reviziji nije istaknuta potreba definiranja poslova, već da se bonus isplaćuje kao stimulacija onima koji su izvrsni, o čemu odluku donosi voditelj organizacijske jedinice. Također je naveo da će dosadašnju uputu vezano za obračun bonusa nadopuniti novim elementima, kako bi navedeni nedostatak bio otklonjen.

Vezano uz radove uređenja objekta Znanstveno učilišni kampus Borongaj, Fakultet je naveo da je Senat Sveučilišta u 2008. donio odluku o raspodjeli kreditnih sredstava kojom je Fakultetu dodijelio 6.000.000,00 kn za razne namjene, a u travnju 2011. je donio odluku o prenamjeni navedenih sredstava za sanaciju i uređenje spomenutog objekta, te je Fakultet smatrao da za ugovaranje navedenih radova nije bila potrebna dodatna suglasnost Senata.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Prema planu nabave za 2011., procijenjena je vrijednost nabave u iznosu 27.992.775,00 kn, a sredstva za nabavu su planirana u iznosu 34.431.113,00 kn. Plan nabave je sastavljen prema pojedinačnim vrstama roba, usluga i radova koje je planirano nabavljati. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključen 21 ugovor o nabavi, prema kojima je ugovorena nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 7.990.250,00 kn. Na temelju 12 otvorenih postupaka nabave, ugovorena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 7.034.907,00 kn, prema šest pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 306.485,00 kn, a prema tri postupaka nabave za javne usluge iz dodatka II. B u vrijednosti 648.858,00 kn. Prema godišnjim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma iz 2010., ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti 1.620.000,00 kn. Za nabavu roba i usluga u iznosu 4.056.126,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, a odnose se na nabavu plina u iznosu 1.810.814,00 kn, usluga osiguranja u iznosu 1.225.683,00 kn, usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu 792.325,00 kn i glazbenih usluga u iznosu 227.304,00 kn. Za usluge osiguranja su provedeni postupci nabave u 2012.

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

- 5.2. *U očitovanju Fakultet nije naveo objašnjenja i razloge zbog čega su i u kojim okolnostima učinjeni propusti i nepravilnosti koji se odnose na postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Nalozi i preporuke koji su dani u okviru financijske revizije za 2009., a odnose se na način evidentiranja prihoda, utvrđivanje kriterija za isplatu dodataka na plaću iz vlastitih prihoda, vođenje evidencija radnog vremena zaposlenika, uplatu sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta, izvještaje o obavljenim poslovima prema ugovorima o autorskom djelu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave za pojedine robe i usluge, nisu izvršeni.
- Pojedini prihodi, koji se najvećim dijelom odnose na školarine za poslijediplomski studij, nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, prema kojima se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Naplaćene školarine za poslijediplomski studij su evidentirane u okviru prihoda u dijelu koji je utrošen, a preostali dio školarina, kojim voditelji poslijediplomskih studija mogu raspolagati u sljedećim godinama, u okviru obveza. Posljedica manje evidentiranih prihoda u ranijim razdobljima je manjak prihoda koji je početkom 2011. bio iskazan u iznosu 19.533.843,00 kn. Voditelji poslijediplomskih studija i voditelji drugih aktivnosti, imaju pravo raspolagati određenim dijelom naplaćenih sredstava, te neutrošena sredstva prenose iz godine u godinu, a s obzirom da je u ranijim razdobljima ostvaren manjak prihoda, dio navedenih sredstava je ranije utrošen za financiranje plaća iz vlastitih prihoda i drugih rashoda poslovanja. S obzirom da je do konca 2011. dio naplaćenih školarina evidentiran u okviru obveza, obveze nisu realno iskazane. U okviru obveza u iznosu 64.981.780,00 kn, najvećim dijelom su iskazane unaprijed naplaćene školarine za redovni studij, naplaćene školarine za poslijediplomski studij, te primljena neutrošena sredstva za financiranje projekata i drugih aktivnosti.

Nefinancijska imovina nije realno iskazana, jer ispravak vrijednosti za 2010. koji je evidentiran u poslovnim knjigama za 2011. nije pravilno obračunan, a ispravak vrijednosti za 2011. nije evidentiran u poslovnim knjigama za 2011.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 13.287.448,00 kn, od čega se na dane zajmove, potraživanja, vrijednost opreme, slika i drugu imovinu odnosi 6.869.226,00 kn. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, navedene stavke imovine treba iskazivati u okviru bilance.

Fakultet je na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2009. u Fond za razvoj Sveučilišta u 2011. trebao uplatiti 1.615.927,00 kn, što nije učinjeno, a obveza nije evidentirana u poslovnim knjigama. Obveza za 2010. i 2011. nije obračunana, pa nije ni evidentirana u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza)

- Raspored vlastitih prihoda u 2011. je bio određen Odlukom o obračunskim elementima, koju je donio dekan. Iz poslovnih knjiga nije razvidno jesu li vlastiti prihodi trošeni u skladu s navedenom Odlukom, a pojedina dokumentacija o isplati naknada iz vlastitih prihoda je nepotpuna. (točka 3. Nalaza)
- Dodaci na plaću koji se odnose na stimulativni dio plaća iznose 27.121.471,00 kn bruto, odnosno 30,9% ukupnih rashoda za bruto plaće. Fakultet je u 2011. iz vlastitih prihoda isplaćivao stalne i povremene dodatke na plaću. U prijedlozima za isplatu stimulativnog dijela plaća, navedeno je da su dodatni poslovi obavljani stručno i samostalno, iz čega slijedi da se radi o poslovima koji nisu obuhvaćeni redovitim radnim zadacima zaposlenika. U prijedlozima za isplatu nije navedeno na temelju kojih poslova je ostvareno pravo na dodatnu isplatu. Prema odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, poslovi zaposlenika u znanstvenom-nastavnom zvanju u okviru 40-satnog radnog vremena se normiraju i čine temelj za obračun osnovne plaće. Prema odredbama Pravilnika o sadržaju i načinju vođenja evidencije o radnicima, podaci o radnom vremenu zaposlenika koji sudjeluju u neposrednom odgojno-obrazovnom radu na sveučilištima, veleučilištima i znanstvenim institutima, trebaju se prilagoditi naravi njihovoga rada, na način da se posebno evidentiraju normirani oblici rada. Evidencija radnog vremena zaposlenika Fakulteta ne sadrži podatke propisane navedenim Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom.

Za zaključivanje ugovora o uređenju objekta na Borongaju u vrijednosti 4.147.901,00 kn nije pribavljena suglasnost Senata Sveučilišta, što je prema odredbi Statuta Fakulteta, trebalo učiniti. (točka 4. Nalaza)

- Postupci nabave, propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, nisu provedeni za nabavu roba i usluga u iznosu 4.056.126,00 kn, od čega se na nabavu plina odnosi 1.810.814,00 kn, usluga osiguranja 1.225.683,00 kn, usluga fiksne i mobilne telefonije 792.325,00 kn i glazbenih usluga 227.304,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javna ustanova, javno visoko učilište, sastavnica Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije i stručni studij, te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom polju ekonomije i srodnim poljima. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, a osnivač i vlasnik je Republika Hrvatska. U akademskoj godini 2011./2012., u prvu godinu preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija, upisano je 2 812 studenata, a na svim godinama studija je bio upisan 12 731 student. Na 16 poslijediplomskih specijalističkih studija je upisano 115 studenata. Upravu Fakulteta čine dekan, prodekani i Fakultetsko vijeće. Od lipnja 2010. dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Tonči Lazibat. Početkom 2011. Fakultet je imao 345 zaposlenika, a koncem 2011. je imao 370 zaposlenika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi, prihodi iz državnog proračuna, donacije i drugi izvori.

Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 148.710.625,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 77.658.075,00 kn i čine 52,2% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje visokog obrazovanja u iznosu 65.326.932,00 kn, znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 8.884.223,00 kn, te nabave nefinancijske imovine u iznosu 3.446.920,00 kn. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 71.052.550,00 kn i čine 47,8% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji se odnose na školarine za redovni studij u iznosu 43.114.634,00 kn i školarine za poslijediplomski znanstveni, specijalistički i doktorski studij u iznosu 18.285.166,00 kn. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 146.763.083,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 104.688.187,00 kn, koji čine 71,3% rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 34.229.925,00 kn čine 23,3% rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.284.924,00 kn čine 5,0% rashoda.

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2011., iskazana je u iznosu 191.300.603,00 kn. U okviru imovine vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u iznosu 103.200.673,00 kn, koji u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 53,9%. Novčana sredstva u iznosu 45.321.340,00 kn sudjeluju u vrijednosti ukupne imovine s 23,7%. Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 10.731.588,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od Ministarstva u iznosu 8.179.897,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 64.981.780,00 kn. Vrijednosno najznačajniji iznosi u okviru obveza se odnose na unaprijed naplaćene školarine za redovni studij u iznosu 33.039.002,00 kn, naplaćene školarine za poslijediplomski studij u iznosu 21.296.164,00 kn, te netrošena sredstva za financiranje projekata u iznosu 5.236.237,00 kn. U okviru vlastitih izvora, iskazan je manjak prihoda u iznosu 17.586.301,00 kn.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključen 21 ugovor o nabavi, prema kojima je ugovorena nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 7.990.250,00 kn, od čega je na temelju otvorenih postupaka nabave ugovorena nabava u vrijednosti 7.034.907,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalozima i preporukama prethodne revizije, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.