



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

EDUKACIJSKO-REHABILITACIJSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Bjelovar, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/15-01/47
URBROJ: 613-09-16-7

Bjelovar, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
EDUKACIJSKO-REHABILITACIJSKOGA FAKULTETA
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2014.

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 Edukacijsko-rehabilitacijskoga fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

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 provedeni su od 1. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u znanstvenom području društvenih znanosti, polje odgojnih znanosti. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Upisan je u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) te u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem 080237688. Ovlasti i nadležnosti Fakulteta u pravnom prometu i poslovanju su utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15), drugim zakonima i propisima, te Statutom Sveučilišta. Sjedište Fakulteta je Borongajska cesta 83f, Zagreb (Znanstveno-učilišni kampus Borongaj). Fakultet je jedina visokoškolska institucija u Hrvatskoj koja ustrojava i izvodi sveučilišne programe logopedije, rehabilitacije/edukacijske rehabilitacije i socijalne pedagogije te razvija znanstveno-istraživački i visokostručni rad u znanstvenom području društvenih znanosti, u polju edukacijsko-rehabilitacijskih znanosti i polju logopedije.

Prema Statutu, ustrojstvene jedinice Fakulteta su Kabinet za tjelesni odgoj i rekreaciju, Zavod za edukacijsko-rehabilitacijska istraživanja (unutar kojeg se, između ostalog, nalazi Centar za cjeloživotno obrazovanje), Centar za rehabilitaciju, Knjižnica, Tajništvo te sedam odsjeka. Tijela upravljanja su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, te ima prava i obveze u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta, a čine ga svi redovni profesori, izvanredni profesori, docenti, nastavnici izabrani u nastavna zvanja, suradnici izabrani u suradnička zvanja i na radna mjesta u nastavi, predstavnici znanstvenih novaka izabranih u suradnička zvanja te predstavnici studenata. Od 1. listopada 2013. dekanica je prof. dr. sc. Antonija Žižak.

Za izvođenje studija pribavljene su dopusnice i to za izvođenje tri preddiplomska studijska programa (Rehabilitacija, Logopedija i Socijalna pedagogija), tri diplomska studijska programa (Edukacijska rehabilitacija, Logopedija i Socijalna pedagogija), poslijediplomski specijalistički sveučilišni studij Rana intervencija u edukacijskoj rehabilitaciji i poslijediplomski sveučilišni studij (doktorski studij) Prevenijska znanost i studij invaliditeta.

U akademskoj godini 2014./2015., na Fakultetu je 811 studenata (461 student na preddiplomskom studiju, 350 studenata na diplomskom studiju) i osam gostujućih studenata putem međunarodne razmjene studenata. Upisna kvota studenata u akademskoj 2014./2015. za preddiplomski studij je 144 studenata. Prema izvješću o radu i poslovanju Fakulteta u 2014., upisano je na preddiplomskom studiju 150, od kojih je sedam iskoristilo pravo prednosti pri upisu. Upisna kvota studenata u akademskoj 2014./2015. za diplomski studij je 146 studenata, a upisano je 138 studenata, dok je šest studenata upisalo razlikovnu godinu.

Fakultet je na koncu 2014. imao 91 zaposlenika, od kojih 66 nastavnog (od čega devet znanstvenih novaka) i 25 nenastavnog osoblja. Dvije osobe su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

Financijski plan za 2014. i projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. sastavljen je u listopadu 2013. i dostavljen Sveučilištu. Prema financijskom planu, prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 21.089.815,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 17.305.767,00 kn te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 3.784.048,00 kn. Planirani rashodi se odnose na Program osnovne djelatnosti u iznosu 18.774.115,00 kn, Program dopunske djelatnosti u iznosu 1.615.700,00 kn i Kapitalnu aktivnost u iznosu 700.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 16.814.241,00 kn ili 79,7 % ukupno planiranih rashoda odnose se na rashode za zaposlene. Rashodi za intelektualne usluge su planirani u iznosu 1.119.844,00 kn ili 5,3 % planiranih rashoda. Projekcije proračuna za 2015. i 2016. su donesene u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15). Prema projekcijama, za 2015. su predviđeni rashodi u iznosu 21.300.323,00 kn, a za 2016. u iznosu 21.936.887,00 kn. U odnosu na rashode planirane za 2014., predviđeno je povećanje rashoda za 2015. za 1,0 %, a za 2016. za 4,0 %.

Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 23.234.753,00 kn, što je za 2.144.938,00 kn ili 10,2 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 23.242.539,00 kn, što je za 2.152.724,00 kn ili 10,2 % više od planiranih.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.234.753,00 kn, što je za 616.575,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 2.144.938,00 kn ili 10,2 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	19.460.780,00	18.054.983,00	92,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.364.382,00	5.141.848,00	117,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	19.949,00	-
4.	Prihodi od imovine	26.166,00	17.973,00	68,7
	Ukupno	23.851.328,00	23.234.753,00	97,4

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 18.054.983,00 kn ili 77,7 % ukupnih prihoda odnose se na prihode iz državnog proračuna, koji se u cijelosti odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 5.141.848,00 kn ili 22,1 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi iznose 37.922,00 kn ili 0,2 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 15.408.740,00 kn ostvareni su za financiranje plaća i drugih rashoda za stalno zaposlene i znanstvene novake (plaće 14.944.798,00 kn, troškovi prijevoza na posao i s posla 390.815,00 kn, jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći i dar djeci 73.127,00 kn). Preostali prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.646.243,00 kn odnose se na subvenciju participacije redovitih studenata u troškovima studija u iznosu 1.896.208,00 kn te na sredstva za znanstveno-istraživačku djelatnost u iznosu 295.148,00 kn, materijalne rashode u iznosu 171.131,00 kn, vanjsku suradnju u iznosu 165.321,00 kn, izdavanje časopisa Kriminologija i Hrvatska revija razvojnih istraživanja u iznosu 56.517,00 kn, međunarodnu suradnju u iznosu 36.882,00 kn i investicijsko održavanje u iznosu 25.036,00 kn.

Sredstva za subvenciju participacije redovitih studenata u troškovima studija ostvarena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je zaključen u prosincu 2012. između Ministarstva i Sveučilišta, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012., a prema kojem subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju ostvaruju redoviti studenti koji u navedenim akademskim godinama prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova. Ministarstvo početkom akademske godine doznachava dio sredstava za participaciju školarina dok se razlika sredstava utvrđuje na temelju konačnog ukupnog broja redovitih studenata kojeg dostavlja studentska referada. Fakultetu su tijekom 2014., razmjerno broju upisanih redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, raspoređena sredstva u iznosu 1.896.208,00 kn, od čega 1.464.609,00 kn za akademsku godinu 2013./2014. te 431.599,00 kn za akademsku godinu 2014./2015.

Prihodi za znanstveno-istraživačku djelatnost su ostvareni u iznosu 295.148,00 kn. Odnose se na potpore primljene od Sveučilišta na temelju ugovora o korištenju novčanih sredstava za financiranje znanstvene djelatnosti u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015.

Navedeni ugovori su zaključeni na temelju ugovora o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u 2013., 2014. i 2015., zaključenom u srpnju 2013. između Ministarstva i Sveučilišta te Odluke Vlade Republike Hrvatske o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti na javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj u godinama 2013., 2014. i 2015. (Narodne novine 69/13) i odluke Ministarstva o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti na javnim sveučilištima za 2014.

Prihodi za financiranje troškova vanjske suradnje u iznosu 165.321,00 kn su ostvareni za isplatu naknade po ugovorima o djelu mentorima (vanjskim suradnicima) u vježbaonicama za akademske godine 2012./2013. i 2013./2014.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 5.141.848,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 777.466,00 kn ili 17,8 %. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.134.186,00 kn, prihode od donacija u iznosu 4.000,00 kn te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.662,00 kn.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 5.134.186,00 kn ili 22,1 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode s osnove provođenja projekata u iznosu 1.646.073,00 kn, prihode od školarina i upisnina koje plaćaju studenti u iznosu 1.186.369,00 kn, prihode koje je ostvario Centar za rehabilitaciju u iznosu 1.013.610,00 kn te druge vlastite prihode u iznosu 1.288.134,00 kn.

Prihodi za provođenja projekata odnose se na prihode u iznosu 902.626,00 kn za provođenje četiri projekta u kojima je Fakultet nositelj projekta, i to: dva IPA projekta, projekt UNICEF-a i projekt Strukturnog fonda te prihode ostvarene od raznih pravnih osoba za financiranje stručnih programa i projekata u kojima je Fakultet partner u projektu u iznosu 743.447,00 kn.

Prihodi od školarina i upisnina koje plaćaju studenti ostvareni su u iznosu 1.186.369,00 kn. Od toga se na prihode od školarina za doktorski studij odnosi 356.200,00 kn, prihode od naknade troškova upisa i upisnog materijala (testiranje semestra) 251.190,00 kn, prihode od školarina za diplomski studij 222.110,00 kn, prihode od školarina za poslijediplomski specijalistički studij 218.768,00 kn, prihode od školarina za preddiplomski studij 130.920,00 kn te prihode od ispita i obrane radova na studiju 7.181,00 kn. Iznosi školarina i upisnina utvrđeni su odlukama Senata Sveučilišta i dekanice Fakulteta. Školarina za preddiplomski i diplomski studij iznosi 7.200,00 kn godišnje, s tim da su studenti koji se prvi put upisuju u prvu godinu redovitog studiranja na istoj razini oslobođeni plaćanja troškova školarine. Redoviti studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS te ako im je utvrđen invaliditet iznad 60,0 % (uz uvjet da u prethodnoj akademskoj godini na tom studiju ostvare 30 i više ECTS bodova) također ne plaćaju školarinu dok drugi redoviti studenti plaćaju školarinu ovisno o broju ostvarenih ECTS bodova. Studenti koji su ostvarili manje od 30 ECTS bodova plaćaju puni iznos školarine. Visina školarine obračunava se množenjem broja neostvarenih ECTS bodova iz prethodne godine s cijenom jednog ECTS boda (jedan ECTS bod iznosi 120,00 kn). Školarina za poslijediplomski specijalistički studij u trajanju od tri semestra iznosi 33.000,00 kn (mogućnost plaćanja u tri obroka prilikom upisa svakog sljedećeg semestra), a za poslijediplomski (doktorski) studij u trajanju od tri godine iznosi 90.000,00 kn (svaka godina studija u iznosu 30.000,00 kn može se platiti u dva obroka po 15.000,00 kn).

Upisnina za prvu godinu studija u akademskoj godini 2013./2014., odnosno 2014./2015. je utvrđena u iznosu 400,00 kn dok je upisnina za više godine studija utvrđena u iznosu 250,00 kn, a uključuje troškove indeksa, iksice, upisnih obrazaca, korištenje knjižnice, osiguranje studenata, drugo. Fakultet prihode od školarina evidentira u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju kada su naplaćeni.

Prihodi Centra za rehabilitaciju ostvareni su u iznosu 1.013.610,00 kn. U okviru Fakulteta, kao klinička jedinica i nastavna baza za studente, djeluje Centar za rehabilitaciju koji je započeo s radom 1997. okupljanjem različitih stručnjaka, prije svega nastavnika iz područja edukacijske rehabilitacije, logopedije, socijalne pedagogije i psihologije, te suradnika iz drugih područja-neurologije, psihijatrije i drugih, a u kojem se provode znanstvena i stručna istraživanja, stručni projekti, radionice te edukacije i supervizije. Ostvareni prihodi od Centra za rehabilitaciju odnose se na prihode za pružene usluge edukacije u iznosu 444.945,00 kn, savjetovališta u iznosu 399.996,00 kn te od participacija korisnika usluga u iznosu 168.669,00 kn. Centar je u 2014. provodio razne edukacije za odgojitelje i stručne suradnike iz dječjih vrtića, edukacije iz senzorne integracije, edukacije za pomoćnike u nastavi koji rade s djecom s poteškoćama, održavao je pričaonice, izrađivao priručnike inkluzivnih standarda te sudjelovao u drugim projektima. Fakultet je u prosincu 1999. s Ministarstvom rada i socijalne skrbi zaključio ugovor o suradnji u vezi rada savjetovališta Centra za rehabilitaciju, prema kojem se Fakultet obvezuje organizirati rad savjetovališta, a Ministarstvo osigurati sredstva za rad stručnjaka u mjesečnom bruto iznosu 33.333,00 kn. Fakultet je od Ministarstva ostvario prihode u iznosu 399.996,00 kn, što je u skladu sa zaključenim ugovorom.

Drugi vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 1.288.134,00 kn. Od toga se na prihode od dodatne provjere za upis na preddiplomski studij (motivacijski test) odnosi 362.720,00 kn, prihode koje je ostvario Centar za cjeloživotno obrazovanje 357.206,00 kn, prihode na temelju ugovora o provođenju nastave na preddiplomskom i diplomskom studiju na fakultetu u Ljubljani 136.125,00 kn, prihode od tiskanja diploma 114.110,00 kn, prihode od zakupnina 99.053,00 kn, prihode od izdavanja potvrda i uvjerenja studentima 36.500,00 kn, prihode od prodaje knjiga i časopisa 35.887,00 kn, prihode za kongres studenata 26.695,00 kn, prihode od provjere vjerodostojnosti isprava o stečenom obrazovanju (diploma o završenom preddiplomskom ili diplomskom studiju na Fakultetu) 19.800,00 kn te druge prihode od edukacija, programa i drugog ukupno 100.038,00 kn. Prema odluci dekanice iz 2008., naknada troškova izdavanja potvrda i uvjerenja studentima utvrđena je za duplikat diplome u iznosu 250,00 kn, duplikat indeksa studenta 200,00 kn, potvrđnica o prijepisu ocjene (s programom) 200,00 kn, prijepis ocjena u duplikatu 50,00 kn, potvrđnica o izjednačavanju stečenog akademskog zvanja 200,00 kn, uvjerenje o završenom preddiplomskom studiju 50,00 kn, priznavanje ispita položenih na drugom fakultetu (za svaki položen ispit) 100,00 kn i ispisnica s Fakulteta (s prijepisom položenih ispita) 100,00 kn. Prema odluci dekanice iz travnja 2014., naknada za troškove dodatne provjere za upis na preddiplomski studij (procjena informiranosti, sklonosti i motivaciji za studij odnosno provjera jezično-govornog-glasovnog statusa, intervju) utvrđena je u iznosima od 250,00 kn do 550,00 kn, ovisno o tome za koliko se studijskih programa pristupa dodatnoj provjeri. Nadalje, naknada za tiskanje diploma o završenom preddiplomskom studiju iznosi 150,00 kn, o završenom diplomskom studiju 250,00 kn, naknada za troškove provjere vjerodostojnosti isprava o stečenom obrazovanju iznosi 150,00 kn, dok cijena svečane kapa za promociju iznosi 150,00 kn.

Fakultet je u ožujku 2008. donio Pravilnik o mjerilima i načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu (vlastiti prihodi).

Prema Pravilniku, Fakultet ostvaruje prihode od: nastavne djelatnosti na preddiplomskom i diplomskom studiju, nastavne djelatnosti na poslijediplomskom doktorskom i specijalističkom studiju, znanstveno-istraživačke djelatnosti i stručne djelatnosti, edukacije za osobe koje rade u rehabilitaciji osoba s posebnim potrebama, zakupnine, darova i sponzorstva te drugih djelatnosti koje se ne financiraju iz državnog proračuna. Prihodi koje Fakultet ostvaruje od preddiplomskog i diplomskog studija u cijelosti se trebaju rasporediti za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta za nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje. Od poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija, 40,0 % prihoda treba se rasporediti za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta (za nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), 40,0 % za podmirenje troškova izvedbe programa (honorari nastavnica i vanjskim suradnicima za održanu nastavu i ispite, putni troškovi i dnevnice, podmirenje režijskih troškova i naknade za korištenje opreme i uređaja) te za podmirenje izdvajanja u Fond za razvoj Sveučilišta, dok se 20,0 % treba rasporediti za tekuće i kapitalne izdatke, plaćanje povećanog opsega poslova računovodstvenih, pravnih i administrativnih djelatnika, te djelatnika studentske referade i tehničke službe. Od prihoda ostvarenih od obavljanja znanstveno-istraživačkih i stručnih projekata, za pokriće troškova poslovanja Fakulteta treba se izdvojiti 15,0 % sredstava od ugovorene vrijednosti projekta. Iz poslovnih knjiga i druge dokumentacije Fakulteta nije razvidno za koje namjene su vlastiti prihodi utrošeni, odnosno jesu li utrošeni za namjene utvrđene unutarnjim aktom Fakulteta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.242.539,00 kn, što je za 737.304,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.152.724,00 kn ili 10,2 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	17.726.832,00	17.928.455,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	5.451.439,00	4.768.072,00	87,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.305.589,00	1.244.133,00	95,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	256.776,00	641.967,00	250,0
2.3.	Rashodi za usluge	3.479.898,00	2.514.369,00	72,3
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	409.176,00	367.603,00	89,8
3.	Financijski rashodi	36.127,00	31.816,00	88,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima	116.560,00	110.600,00	94,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	648.885,00	403.596,00	62,2
	Ukupno	23.979.843,00	23.242.539,00	96,9
	Manjak prihoda	128.515,00	7.786,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 17.928.455,00 kn ili 77,1 % ostvarenih rashoda, rashode za usluge u iznosu 2.514.369,00 kn ili 10,8 % te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.244.133,00 kn ili 5,4 %. Svi drugi rashodi iznose 1.555.582,00 kn i imaju udjel 6,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 15.324.357,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.506.847,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 97.251,00 kn.

Prema podacima Fakulteta, rashodi za zaposlene financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 16.343.325,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 1.154.978,00 kn te iz drugih izvora (sredstvima Europske unije) u iznosu 430.152,00 kn. Podatke o izvorima financiranja nije moguće provjeriti, jer Fakultet nema evidentirane rashode po izvorima financiranja. Obračun plaće iz državnog proračuna se od srpnja 2014. obavlja putem sustava Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Rashodi za naknade troškova zaposlenima se odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 739.704,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 358.320,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika (seminari i simpoziji) u iznosu 146.109,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Fakulteta.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu 474.044,00 kn. Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 2.514.369,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.777.381,00 kn (vrijednosno su značajnije naknade po ugovoru o djelu 850.123,00 kn i naknade po ugovoru o autorskom djelu 595.647,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 364.885,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 111.588,00 kn, zakupninu i najamninu u iznosu 83.374,00 kn te usluge telefona, pošte, prijevoza, komunalne, zdravstvene, računalne i druge usluge u ukupnom iznosu 177.141,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 1.777.381,00 kn. Od toga se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 850.123,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 595.647,00 kn, usluge agencija i student servisa 142.338,00 kn te intelektualne i osobne usluge vezane uz tri EU projekta 189.273,00 kn. Naknade po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu su financirane dijelom iz sredstava državnog proračuna, a dijelom iz vlastitih prihoda. Na naknade su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima. Ugovori o djelu zaključeni su s 240 vanjska suradnika i 14 zaposlenika (bez EU projekata), najvećim dijelom za poslove koji su vezani za djelatnost Fakulteta (za poslove izvođenja nastave i vježbi za akademsku godinu ili semestralno, te za recenziju tekstova koji se objavljuju u dva znanstvena časopisa Fakulteta). Ugovori o autorskom djelu zaključeni su s 23 vanjska suradnika i 50 zaposlenika (bez EU projekata), uglavnom za poslove osmišljavanja i izvođenja edukacija i radionica s kreiranjem i izradom radnog materijala za polaznike te za poslove povjerenstva za ocjenu i obranu specijalističkih radova koji su financirani sredstvima polaznika. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani sa zaposlenicima, jer neke od obavljenih usluga ne mogu obaviti vanjski suradnici (ocjena i obrana specijalističkih radova).

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 148.987,00 kn i obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu 102.034,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 349.898,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.092.238,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.084.452,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.996.678,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.192.222,00	4.358.154,00	102,7
1.1.	Građevinski objekti	312.794,00	300.206,00	96,0
1.2.	Postrojenja i oprema	885.320,00	1.069.707,00	120,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	109.864,00	109.864,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	2.884.244,00	2.878.377,00	99,8
2.	Financijska imovina	9.438.890,00	9.638.524,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	5.622.424,00	5.661.636,00	100,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.091.988,00	2.346.145,00	112,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	193.456,00	196.679,00	101,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.531.022,00	1.434.064,00	93,7
Ukupno imovina		13.631.112,00	13.996.678,00	102,7
3.	Obveze	1.531.022,00	1.434.064,00	93,7
4.	Vlastiti izvori	12.100.090,00	12.562.614,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.631.112,00	13.996.678,00	102,7

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 2.878.377,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 1.069.707,00 kn. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine, odnosno ulaganja u tuđu imovinu (zgrada Borongaj i zgrada Ilica) i ulaganja u zgradu u vlasništvu Fakulteta (Kušlanova ulica) u iznosu 1.977.741,00 kn te vrijednost knjiga u iznosu 884.091,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novac u banci u iznosu 5.660.001,00 kn i blagajni u iznosu 1.635,00 kn. Financijsko poslovanje Fakulteta se obavlja putem žiro računa za redovno poslovanje, četiri računa za posebne namjene (za EU projekte) te deviznog računa. Blagajničko poslovanje se obavlja putem glavne blagajne, blagajne poštanskih maraka i deviznih blagajni.

Potraživanja koncem 2014. iznose 2.542.824,00 kn i veća su za 257.380,00 kn ili 11,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja se odnose na potraživanja u iznosu 2.031.640,00 kn na temelju ugovora o deponiranju sredstava zaključenog s poslovnom bankom 1995., potraživanja za dva EU projekta u iznosu 270.000,00 kn (evidentirana na temelju zaključenih ugovora i obavljenih usluga), potraživanja za prihode poslovanja (vlastita djelatnost) u iznosu 196.679,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 36.213,00 kn (za predujmove za službena putovanja) te ostala potraživanja za naknade koje se nadoknađuju (bolovanja preko 42 dana) u iznosu 8.292,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od kupaca.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za prosinac 2014. u iznosu 1.386.823,00 kn te materijalne rashode za prosinac 2014. u iznosu 47.241,00 kn.

Obveze u iznosu 1.434.064,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja. Od toga se na obveze za zaposlene odnosi 1.386.823,00 kn, a na obveze za materijalne rashode 47.241,00 kn. Navedene obveze su podmirene u siječnju 2015. Fakultet nije u 2014. obračunavao i uplaćivao sredstva u Fond za razvoj Sveučilišta.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 10.348.935,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.084.452,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu 129.227,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

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
- 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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Obavljeni su razgovori s dekanicom i drugim zaposlenicima Fakulteta, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja
- Fakultet je pripadajuća sredstva od prodaje stanova, na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje srpanj-prosinac 2013. i za 2014., uplatio u državni proračun u svibnju 2015.
- naknade zaposlenicima su obračunane u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan nije djelomično sastavljen u skladu s propisima, jer ne sadrži sve propisane proračunske klasifikacije; izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene, a pojedini ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju u odnosu na plan
- pojedini prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima (prihodi od najamnina, prihodi od donacija, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo)
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana pojedina potraživanja (potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, potraživanja za najam stanova)

- popis imovine i obveza nije cjelovit, a popisne liste ne sadrže podatke o pojedinačnoj vrijednosti imovine
- pojedine robe i usluge nisu nabavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su donesene izmjene i dopune financijskog plana za 2015. i usvojene na sjednici Fakultetskog vijeća te da su u 2015. na propisanim računima evidentirani prihodi i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prihode od najamnine i donacija će na propisanim računima evidentirati u 2016.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Statut Fakulteta je donijelo Fakultetsko vijeće uz suglasnost Senata Sveučilišta u listopadu 2005. Prema Statutu, odluku o osnivanju ili ukidanju ustrojbene jedinice donosi Fakultetsko vijeće, a ustrojbene jedinice Fakulteta su Kabinet za tjelesni odgoj i rekreaciju, Zavod za edukacijsko-rehabilitacijska istraživanja (Centar za cjeloživotno obrazovanje, Centar za preventivna istraživanja, Katedra za rehabilitacijsku informatiku, statistiku i tehnologiju, četiri laboratorija), Centar za rehabilitaciju, Knjižnica, Tajništvo te sedam odsjeka. Sve ustrojbene jedinice utvrđene Statutom su ustrojene.

Pravilnikom o ustroju radnih mjesta (kojeg je donio dekan Fakulteta na prijedlog Fakultetskog vijeća u 2000., a izmjene i dopune je donijelo Fakultetsko vijeće u lipnju 2014.) i Pravilnikom o unutarnjem redu (kojeg je donio dekan Fakulteta 2002., a izmjene i dopune 2003.) djelomično je utvrđena sistematizacija s popisom i opisom radnih mjesta te uvjetima koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje pojedinog radnog mjesta. Navedeni Pravilnici su doneseni prije donošenja Statuta i nisu usklađeni s odredbama Statuta, odnosno stvarnim stanjem, niti su međusobno usklađeni u dijelu koji se odnosi na broj i naziv ustrojbenih jedinica. Prema odredbama članka 112. Statuta, unutarnje akte Fakulteta trebalo je uskladiti s odredbama Statuta u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu (u 2006.).

U Pravilniku o ustroju radnih mjesta su navedeni Odsjek za mentalnu retardaciju i Odsjek za dijagnostiku, rehabilitacijsku informatiku i tehnologiju umjesto Odsjeka za inkluzivnu edukaciju i rehabilitaciju i Odsjeka za kriminologiju utvrđenih Statutom, te su navedeni Odsjek za motoričke poremećaje i kronične bolesti i Odsjek za art terapije i socioterapije umjesto Odsjeka za motorička oštećenja, kronične bolesti i art terapije utvrđenog Statutom. U Pravilniku o unutarnjem redu su navedeni Odsjek za mentalnu retardaciju i Opći edukacijsko-rehabilitacijski odsjek umjesto Odsjeka za inkluzivnu edukaciju i rehabilitaciju i Odsjeka za kriminologiju utvrđenih Statutom.

Pravilnikom o ustroju radnih mjesta i Pravilnikom o unutarnjem redu nije utvrđeno ustrojavanje Kabineta za tjelesni odgoj i rekreaciju te Zavoda za edukacijsko-rehabilitacijska istraživanja utvrđenih Statutom, a Pravilnikom o unutarnjem redu osim navedene dvije ustrojbene jedinice, nije utvrđeno ustrojavanje Centra za rehabilitaciju i Knjižnice utvrđenog Statutom.

Navedenim Pravilnicima nije naveden broj potrebnih izvršitelja za znanstveno-nastavne i stručne poslove u odsjecima (nastavnici u znanstveno-nastavnom zvanju i suradnici).

Fakultet od 2007. koristi dva objekta u okviru Znanstveno-učilišnog kampusa Borongaj, Zagreb, gdje je sjedište Fakulteta, bez pravnog temelja za korištenje (nema odluke ili ugovora o korištenju objekata i podmirivanju režijskih troškova zaključenog sa Sveučilištem kao vlasnikom prostora). Prema sporazumu zaključenim u prosincu 2012. između Sveučilišta, Ministarstva i Studentskog centra, režijske troškove za sve objekte u okviru navedenog kampusa plaćaju Sveučilište, Ministarstvo i Studentski centar.

Državni ured za reviziju nalaže odredbe Pravilnika o ustroju radnih mjesta i Pravilnika o unutarnjem redu uskladiti s odredbama Statuta, a sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj izvršitelja. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže sa Sveučilištem zaključiti ugovor kojim bi se utvrdio način korištenja objekata u Znanstveno-učilišnom kampusu Borongaj.

- 2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Fakultet poduzimao aktivnosti radi usklađivanja Pravilnika o ustroju radnih mjesta iz 2000. sa Statutom Fakulteta iz 2005. Navodi da prema odredbi članka 83. stavak 2. Statuta Sveučilišta, Senat Sveučilišta daje suglasnost na akte o ustroju radnih mjesta sastavnica Sveučilišta, da je Senat Sveučilišta u srpnju 2008. donio odluku o obvezi usklađivanja do studenoga 2008. Pravilnika o ustroju radnih mjesta sastavnica s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja te je Fakultetsko vijeće na sjednicama u studenome 2008. i travnju 2009. usvojilo Pravilnik o ustroju radnih mjesta i uputilo Senatu Sveučilišta u svibnju 2009. radi davanja suglasnosti. Fakultet nije dobio povratnu informaciju Sveučilišta, osim odluke Senata iz lipnja 2011. o postupku davanja suglasnosti na pravilnike o ustroju radnih mjesta sastavnica Sveučilišta. Prema spomenutoj Odluci, ukupni zbirni koeficijent (UZKZ) utvrđuje se kao zbroj ukupnog zbirnog koeficijenta stalno zaposlenih na dan 31. svibnja 2011. Odstupanja od UZKZ-a dozvoljena su samo za sva redovna napredovanja u znanstveno-nastavna i suradnička zvanja i za to su osigurana sredstva u državnom proračunu, što znači da se suglasnost na akt o ustroju daje samo na zatečeno stanje na dan 31. svibnja 2011. za što su osigurana sredstva iz državnog proračuna, a svako daljnje zapošljavanje sukladno novom pravilniku, iznad utvrđenog UZKZ-a na spomenuti datum neće biti financirano. Nakon spomenute Odluke Senata, Dekanski kolegij je intenzivno radio na usklađivanju teksta Pravilnika o ustroju radnih mjesta. Obavljene su konzultacije s Uredom za ljudske resurse Sveučilišta te je nacrt pravilnika upućen u lipnju 2012. voditeljici Ureda za ljudske resurse Sveučilišta, a na sjednici Fakultetskog vijeća iz listopada 2012. je zaključeno da se rasprava o nacrtu Pravilnika obavi na odsjecima i da se daju prijedlozi dopuna te iskaže potreban broj izvršitelja u narednom razdoblju od pet godina i dostave Dekanskom kolegiju. Fakultetsko vijeće je u lipnju 2014. usvojilo Odluku o izmjenama i dopunama Pravilnika o ustroju radnih mjesta Fakulteta, koja je upućena Senatu Sveučilišta radi davanja suglasnosti, ali Fakultet nije dobio odgovor. Nadalje, Fakultet navodi da je u međuvremenu u ožujku 2014. Fakultetsko vijeće usvojilo novi Statut i uputilo Senatu Sveučilišta radi davanja suglasnosti, da je u srpnju 2015. Fakultet primio primjedbe Odbora za statutarna pitanja Sveučilišta te da je Fakultetsko vijeće ugradilo primjedbe u tekst Statuta i ponovno uputilo Sveučilištu, a do današnjega dana Fakultet nije primio suglasnost na Statut.*

3. Planiranje

- 3.1. Fakultet je obavezan sastavljati financijske planove prema propisima za proračunske korisnike. Fakultetsko vijeće je u studenom 2013. usvojilo financijski plan za 2014., te projekcije za 2015. i 2016. Prema financijskom planu, prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 21.089.815,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja (državni proračun, gradski proračun, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije). Rashodi su planirani prema računima propisanog računskog plana te po programima, a nisu planirani prema izvorima financiranja (iz državnog proračuna, iz vlastitih prihoda, iz drugih prihoda). Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja, a odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisana je struktura brojčanih oznaka svake klasifikacije. Prema odredbama članka 2. navedenog Pravilnika, proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i ovog Pravilnika. Praćenje izvršavanja rashoda prema izvorima financiranja nije omogućeno.

Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene iako ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih. Prihodi za 2014. su ostvareni više za 2.144.938,00 kn ili 10,2 % od planiranih, a rashodi više za 2.152.724,00 kn ili 10,2 % od planiranih. Vlastiti prihodi su ostvareni iznad plana za 2.671.972,00 kn ili 108,2 %, a prihodi za posebne namjene ostvareni su manje za 870.051,00 kn ili 97,8 % od plana. Rashodi za usluge su ostvareni iznad plana za 578.506,00 kn ili 29,9 %, naknade troškova zaposlenima za 473.699,00 kn ili 61,5 %, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 128.283,00 kn ili 53,6 % te naknade građanima i kućanstvima za 68.552,00 kn ili 163,0 %.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima su planirani u iznosu 350.000,00 kn, a nisu ostvareni. S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih pojedinih prihoda i rashoda od planiranih veličina, tijekom 2014. je trebalo donijeti izmjene financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan s propisanim elementima. Također, predlaže se donijeti izmjene financijskog plana u slučaju većih odstupanja.

- 3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je Fakultetsko vijeće donijelo financijski plan za 2015. i izmjene financijskog plana, s propisanim elementima.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na ustrojavanje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

Fakultet je ustrojio poslovne knjige, osim analitičkih evidencija potraživanja, obveza te dugotrajne nefinancijske imovine.

Zbog navedenog nije vidljivo na što se odnosi oprema nabavljena ranijih godina u iznosu 885.320,00 kn te na koje subjekte se odnose obveze za materijalne rashode iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 47.241,00 kn i potraživanja od kupaca u iznosu 196.679,00 kn. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima te potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima, dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici vode i druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Prema poslovnim knjigama, ukupna potraživanja su koncem 2014. iznosila 2.542.824,00 kn. Od toga se vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 2.031.640,00 kn odnose na potraživanja na temelju ugovora o deponiranju sredstava zaključenog s poslovnom bankom u 1995., koja su 1999. prijavljena u stečajnu masu. Nad poslovnom bankom je u lipnju 2012. zaključen stečajni postupak. S obzirom da Fakultet po okončanju stečajnog postupka nije naplatio svoju tražbinu, Fakultet je trebao isknjižiti navedena potraživanja, radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.

Potraživanja za predujmove za službena putovanja, koja prema poslovnim knjigama koncem 2014. iznose 36.213,00 kn, ne prikazuju stvarno stanje, jer je u većini slučajeva predujam isplaćen, a potraživanja nisu evidentirana (isplata predujma je evidentirana samo u knjizi blagajne). U pojedinim slučajevima kada su potraživanja za isplaćeni predujam evidentirana, po obračunu putnih naloga u poslovnim knjigama potraživanja nisu zatvorena. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za najam dva stana (prihodi su ostvareni u iznosu 17.000,00 kn) te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prihodi su ostvareni u iznosu 3.662,00 kn, a naplatu potraživanja vodi poslovna banka) te nije razvidno jesu li svi dužnici podmirili svoje obveze. Osim navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost tri stana od kojih su dva stana ranijih godina dana u najam, uz plaćanje najamnine. Od toga, za stan u vlasništvu Fakulteta površine 55,61 m² je u travnju 2011. obavljena procjena tržišne vrijednosti po stalnom sudskom vještaku te iznosi 63.717,00 EUR (468.319,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan izrade elaborata), a za drugi stan površine 42 m² provodi se postupak rješavanja imovinsko-pravnih odnosa radi upisa vlasništva Fakulteta u zemljišnim knjigama (vrijednost nije utvrđena). Treći stan na kojem Fakultet ima pravo korištenja nalazi se u zgradi namijenjenoj za rušenje (površina i vrijednost nisu utvrđeni).

Odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 87. navedenog Pravilnika, na računima izvanbilančnih zapisa se evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, tuđa imovina dobivena na korištenje.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Odnose se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu, naknade troškova zaposlenima za službena putovanja te usluge upravljanja ispisom dokumenta. U većini ugovora o djelu je navedeno da se međusobna prava i obveze reguliraju jednim od unutarnjih akata Fakulteta, a nije navedeno zvanje vanjskog suradnika, odnosno zaposlenika te pobliza vrsta poslova i naknada, odnosno broj sati koje treba izvršiti. Iz obračuna naknade nije vidljivo zvanje vanjskog suradnika odnosno zaposlenika, o čemu ovisi cijena sata, odnosno visina naknade. Zbog navedenog nije razvidno jesu li naknade obračunane u skladu s ugovorima o djelu i unutarnjim aktima Fakulteta na koje se ugovor o djelu poziva.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima za službena putovanja ostvareni su u iznosu 591.962,00 kn (bez EU projekata). Putni nalozi uglavnom ne sadrže izvješće s puta, a pojedini putni nalozi ne sadrže neke propisane podatke za obračun troškova putovanja (za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije navedena marka i registarska oznaka automobila te početno i završno stanje brojila, nema iskazanog datuma i sata povratka sa službenog puta, nema priložene prijevozne karte, na putnim nalogima nije evidentiran datum primljene akontacije). Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, i podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila), vrijeme povratka s puta te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Rashodi za usluge upravljanja ispisom dokumenta ostvareni su u iznosu 56.000,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo kada i koje usluge su obavljene.

U poslovnim knjigama su poslovni događaji u većini slučajeva evidentirani na temelju dokumentacije (ulazni računi, obračuni, blagajnička dokumentacija) koja nije prethodno kontrolirana (nema potpisa ovlaštenih osoba). Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno pokazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Pojedini prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna. Na računima prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga evidentirani su prihodi od najamnina u iznosu 99.053,00 kn (umjesto na računima prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine), prihodi od donacija u iznosu 4.000,00 kn (umjesto na računima prihoda od donacija) te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.662,00 kn (umjesto na računima prihoda od prodaje građevinskih objekata). Dodatna ulaganja u poslovnu zgradu Fakulteta (Kušlanova 59 a, Zagreb) završena su ranijih godina, a koncem 2014. su iskazana na računima građevinskih objekata u pripremi u iznosu 109.864,00 kn, umjesto da su prenesena u upotrebu i obračunan ispravak vrijednosti.

Tijekom 2014. promet putem glavne blagajne iznosio je 920.584,00 kn. Isplate se odnose na predujmove i troškove službenih putovanja, reprezentaciju, naknade za prijevoz na posao i s posla, taksi prijevoz, nagrade studentima, raznu potrošnu robu i drugo. Iz dokumentacije nije vidljivo kome su sredstva isplaćena (nema ime i potpisa osobe) i na kojem računu glavne knjige su evidentirane gotovinske uplate odnosno isplate. Blagajnička dokumentacija (uplatnice i isplatnice) ne slijedi numerički niz.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 5. stavka 1. navedenog Pravilnika je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 5.134.186,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Fakultet je u poslovnim knjigama evidentirao prihode po vrstama prihoda, a rashodi nisu evidentirani po izvorima te nije razvidno za koje namjene su vlastiti prihodi utrošeni, odnosno jesu li utrošeni za namjene utvrđene unutarnjim aktom Fakulteta (Pravilnik o mjerilima i načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja svoje djelatnost iz 2008.). Odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je, između ostalog, da proračunske klasifikacije jesu izvori financiranja, a izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Fakultet je na mrežnim stranicama objavio, između ostalog, podatke vezane uz ustroj, upis i izvođenje preddiplomskih i diplomskih studijskih programa, poslijediplomskog specijalističkog studija i poslijediplomskog sveučilišnog studija, stručni rad, znanost te međunarodnu suradnju, a nije objavio financijski plan, izvješća o radu, financijske izvještaje te podatke o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora. Prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), proračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz ustrojavanje knjigovodstvenih evidencija, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te obavljanje popisa imovine i obveza.

Fakultet nije ustrojio evidenciju zaključenih ugovora, kojom bi se osigurala veća kontrola nad stvaranjem i kontrolom ugovornih obveza, naročito onih koje se odnose na razdoblje duže od proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja, obveza i dugotrajne nefinancijske imovine, evidentirati u poslovnim knjigama sva potraživanja i stanove, evidentirati rashode kronološki na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige na način koji omogućava praćenje korištenja vlastitih prihoda u skladu s unutarnjim aktom o raspodjeli vlastitih prihoda, odnosno uspostaviti analitičko praćenje rashoda prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže na mrežnim stranicama na lako pretraživ način objaviti podatke u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju zaključenih ugovora, koja bi sadržavala sve ugovore.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik Fakulteta je u siječnju 2015. donio Odluku o imenovanju povjerenstava za popis imovine kojom su imenovani članovi povjerenstva za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, potrošnog materijala i zaliha u skladištu, informatičkih i audiovizualnih sredstava, potraživanja, novčanih sredstava te obveza. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti, potraživanja i obveze te dio novčanih sredstava. Popisne liste ne sadrže inventarski broj, oprema i namještaj su iskazani količinski bez vrijednosnih podataka, a pojedini podaci o popisu opreme i namještaja nisu uneseni pojedinačno u popisne liste (stolice, police, radni stolovi, ormari, klupe, drugo). Povjerenstva su sastavila zapisnike o rezultatima popisa na dan 31. prosinca 2014. te prijedlog za rashodovanje opreme količinski, bez vrijednosnih podataka. Zajedničko izvješće o rezultatima popisa svih povjerenstava nije sastavljeno. Odluka o prihvaćanju popisa nije donesena, nego samo odluka o rashodovanju opreme u vrijednosti 3.069,00 kn. Zbog navedenog nije postignuta svrha popisa, a to je usklađenje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se 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.

Knjižnična građa nije popisana od 2008., a trebala je biti popisana koncem 2014. Odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), propisano je da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe. Prema knjizi inventara, koncem prosinca 2013. i 2014. Fakultet raspolaže s preko 10 000 komada knjižnične građe te je u obvezi obavljati popis i reviziju knjižnične građe svake šeste godine, prema kriterijima utvrđenim Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižnične građe.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže provoditi popis knjižnične građe u rokovima utvrđenim odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- Financijski izvještaji

Fakultet je sastavio financijske izvještaje za 2014. Podaci o imovini te obvezama i vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu i prema pojedinim vrstama imovine i obveza se razlikuju od podataka iskazanih u glavnoj knjizi. Ukupna vrijednost imovine te ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu 13.713.627,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanca) pogrešno je iskazana u iznosu 13.996.678,00 kn, što je više za 283.051,00 kn. U financijskim izvještajima je u odnosu na glavnu knjigu više iskazana vrijednost nefinancijske imovine za 1.715,00 kn, novčana sredstva za 281.336,00 kn te vlastiti izvori za 250.627,00 kn i obveze za 32.424,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Pojedine vrste rashoda su u financijskim izvještajima znatno više iskazane u odnosu na prethodnu godinu (računalne usluge za 872,4 %, sitni inventar za 703,2 %, uredski materijal za 131,9 %, reprezentacija za 90,6 %), a razlozi odstupanja nisu navedeni u Bilješkama uz financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima).

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U siječnju 2015. je stupio na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz sastavljanje financijskih izvještaja.

Iz navedenog je razvidno da u pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu bile dovoljno učinkovite te su nepravilnosti utvrđene revizijom, između ostalog, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti radi učinkovitijeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Fakulteta.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će početkom 2016. isknjižiti iz poslovnih knjiga potraživanja na temelju ugovora o deponiranju sredstava s poslovnom bankom koja su 1999. prijavljena u stečajnu masu te evidentirati vrijednost stanova na izvanbilančnim zapisima. Navodi da će isplate po ugovorima o djelu ili autorskom djelu isplatiti po izvješćima uz isticanje zvanja i cijene sata utvrđene unutarnjim aktom; ovlastiti osobu za kontrolu financijske dokumentacije; prihode evidentirati na propisanim računima te dodatna ulaganja staviti u upotrebu i obračunati ispravak vrijednost.*

Navodi da će na blagajničkim isplatnicama staviti ime i prezime zaposlenika koji je sredstva primio i obavezno potpisati svaki dokument; slijediti numerički niz uplatnica i isplatnica (što će omogućiti novi program blagajničkog poslovanja); od 2016. evidentirati rashode po izvorima financiranja (što će omogućiti novi program za financijsko knjigovodstvo); od 2016. na web stranici Fakulteta objavljivati Financijski plan, izvješća i druge dokumente koji se odnose na rad Fakulteta te ustrojiti evidenciju svih ugovora na jednom mjestu (što je obveza prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti).

Vezano za usluge upravljanja ispisom dokumenata, Fakultet navodi da radne naloge i otpremnice uredno odlaže zaposlenik koji obavlja poslove informatičara, koji je zadužen za nadzor nad zamjenom tonera u pisačima Fakulteta. Zaposlenik kojem je izvršena zamjena tonera svojim potpisom isto i potvrđuje, a dokument koji svjedoči o tome, arhivira informatičar.

Vezano uz popis imovine i obveza navodi da će u 2016. detaljno napraviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te da je sva knjižnična građa uredno popisana u tiskanoj knjizi inventara i ima svoj inventarni broj, a otpis knjižnične građe rađen je 2008. u skladu s Pravilnikom o otpisu i reviziji knjižnične građe. Navodi da je u knjižnici 2009. implementiran knjižnični program u koji je intenzivno unošen knjižnični fond, za što je bilo potrebno određeno vrijeme, a rezultat toga je katalog knjižnice dostupan na mrežnoj stranici Fakulteta i na mrežnoj stranici knjižnice. Nadalje, navodi da od tada svaka knjiga ima bar kod, postoji modul posudbe i knjiga inventara te postoji mogućnost otpisa knjižnične građe kroz knjižnični program te da je isto tako napravljeno 2015., a ne 2014. iz objektivnih razloga budući unos građe u katalog nije bio okončan. Cijelo vrijeme je knjižnica bila otvorena za korisnike. U knjižnici je jedna osoba stalno zaposlena, a tek od prosinca 2013. postoji još jedna stručna osoba za rad u knjižnici na temelju stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa. Knjižnična građa je popisana za 2015., ali će se u 2016. napraviti popis cjelokupne građe te provesti otpis građe koja je u raspadnom stanju ili nedostaje.

Vezano uz financijske izvještaje, Fakultet navodi da su greškom unijeti krivi iznosi u financijsko izvješće, što je ispravljeno u obračunu za 2015.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi za 2014. ostvareni su u iznosu 23.242.539,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 17.928.455,00 kn ili 77,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u okviru rashoda za zaposlene i rashoda za školarine.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 17.928.455,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 15.324.357,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.506.847,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 97.251,00 kn. Financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 16.343.325,00 kn, vlastitim приходima u iznosu 1.154.978,00 kn te sredstvima Europske unije u iznosu 430.152,00 kn.

Obračun plaće sastavlja se zasebno za plaću financiranu iz proračunskih prihoda te zasebno za plaću financiranu iz vlastitih i drugih prihoda te se pri tom primjenjuje progresivna stopa poreza na dohodak. Plaće financirane iz proračunskih prihoda su od srpnja 2014. uključene u sustav Centralizirani obračun plaće (COP).

Osnovna plaća zaposlenika je obračunavana kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i utvrđene osnovice za obračun plaće u javnim službama (5.108,84 kn), uvećana 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Iz proračunskih prihoda je isplaćivana osnovna plaća za 85 zaposlenika, uvećana za dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini 15,0 % na temelju važećeg Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) te za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla u visini 13,725 % na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. Za preostalih šest zaposlenika Fakulteta je osnovna plaća također uvećana za navedene dodatke, a isplaćivana je iz vlastitih prihoda (jer zbog zabrane zapošljavanja javnih službenika i namještenika Fakultet nije mogao ishoditi suglasnost za financiranje iz državnog proračuna). Iz vlastitih prihoda isplaćivan je stalni mjesečni dodatak za povećani opseg poslova i pojedini povremeni dodaci.

Kao povremeni dodatak isplaćivan je dodatak za izradu i opremu doktorske disertacije, na temelju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), za vrijeme njegova važenja (travnja 2014.). Također je isplaćivan dodatak za nastavu održanu na fakultetu u Ljubljani te dodatak za rad za vrijeme prijavnih ispita i dodatak za stručne poslove u Centru za rehabilitaciju.

Nadalje, stalni mjesečni dodatak za povećani obujam poslova je tijekom cijele godine dobivalo 25 zaposlenika (uglavnom nenastavnog osoblja) u mjesečnom neto iznosu od 300,00 kn do 3.200,00 kn, na temelju Odluke dekanice iz studenoga 2013., a nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji za isplatu navedenih dodataka na plaću.

Fakultet nema ustrojenu evidenciju ostvarenog opterećenja u nastavi. Odredbom članka 90. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju je, između ostalog, propisano da visoka učilišta vode evidenciju nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi. Odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99) utvrđeni su sati (godišnje) nastavnog opterećenja te u kojim slučajevima nastavnici mogu izvoditi nastavu na teret Ministarstva više od punog nastavnog opterećenja. Također, odredbama članka 15. navedenog Pravilnika je utvrđeno da su nastavnici i suradnici čije je nastavno opterećenje manje od punog opterećenja dužni obveze do punog radnog vremena ispuniti radom u ostalim djelatnostima visokih učilišta, kao što su to ugovorni projekti, izvođenje nastave na poslijediplomskom studiju ili preddiplomskom studiju koje visoko učilište izvodi na drugom učilištu i drugo. Fakultet nije isplaćivao dodatke za rad iznad punog nastavnog opterećenja.

U slučaju isplate stalnog mjesečnog dodatka na plaću za povećani obujam poslova, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerljive kriterije te isplatu obavljati na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo da su dodaci isplaćeni na temelju utvrđenih kriterija. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju opterećenja u nastavi u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima.

- Rashodi za školarine

Rashodi za školarine su ostvareni u iznosu 101.600,00 kn. Od toga, 10.000,00 kn je doznačeno za poslijediplomski specijalistički studij jedne zaposlenice, na temelju odluke Dekanskog kolegija i ugovora o financiranju zaključenog sa zaposlenicom. Zaposlenica se obvezala nakon završetka studija ostati u radnom odnosu na Fakultetu još dvije godine. Školovanje zaposlenice je vezano uz radno mjesto zaposlenja. Preostala sredstva za školarine u iznosu 91.600,00 kn doznačena su drugom visokom učilištu za pet zaposlenika za poslijediplomske doktorske studije, na temelju odluke Dekanskog kolegija. S navedenim zaposlenicima i visokim učilištem nisu zaključeni ugovori o reguliranju međusobnih prava i obveza. Fakultet nije donio program stalnog usavršavanja. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, program stalnog usavršavanja, kao dio profesionalnog cjeloživotnog obrazovanja, donosi se za nastavno i stručno usavršavanje zaposlenika. Programi stalnog usavršavanja uređuju se unutarnjim aktima sastavnica.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program stalnog usavršavanja zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta te pri dodjeli školarina sa zaposlenicima zaključiti ugovore o utvrđivanju međusobnih prava i obveza.

- 5.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz evidenciju opterećenja u nastavi navodi da su u pripremi informatički programi za vođenje evidencije radnog vremena nenastavnog osoblja i evidencije opterećenja u nastavi te mjerljivi kriteriji za plaćanje povećanog obujma poslova nenastavnog osoblja. Nadalje, Fakultet navodi da svaki nastavnik i suradnik popunjava obrazac o održanoj nastavi nastavnika i suradnika za svaki predmet po semestrima i predaje u kadrovsku službu, da se na spomenutom obrascu prati i nazočnost studenata na nastavi s obzirom da student vlastoručnim potpisom to potvrđuje te se na taj način evidentira tjedno, a ne dnevno, opterećenje nastavnika nastavom. Ukoliko se usporedi postojeći raspored nastave s evidencijama o održanoj nastavi, moguće je utvrditi realizaciju nastavnog opterećenja po semestru.*
- Vezano uz školarine, Fakultet navodi da je Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje bilo utvrđeno da suradnici u suradničkom zvanju asistenta imaju pravo na podmirenje troškova poslijediplomskog doktorskog studija na način da visoko učilište plati školarinu za svog zaposlenika i nadoknadi uplaćeni iznos od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Međutim nakon otkaza Kolektivnog ugovora u ožujku 2014., Fakultet plaća školarinu asistentima na način da podmiruje troškove ispostavljenih računa visokoškolske ustanove na kojoj asistent pohađa doktorski studij. Temelj za ovu isplatu predstavlja ugovor o radu koji je asistent zaključio s Fakultetom u kojem je utvrđena obveza asistenta da upiše i završi doktorski studij, odnosno stjecanja akademskog stupnja doktora znanosti u roku od šest godina za koje vrijeme se s njim i zaključuje ugovor o radu na određeno vrijeme.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Fakultet je prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) obveznik primjene navedenog Zakona. Planom nabave za 2014. (bez datuma donošenja) planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 471.216,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pojedine robe i usluge nisu planirane planom nabave, a nabavljene su izravnim ugovaranjem. Odnose se, između ostalog, na nabavu računala i računalnu opremu u iznosu 279.158,00 kn, usluge tiska u iznosu 132.927,00 kn, usluge prijevoda u iznosu 82.804,00 kn, usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 77.514,00 kn, materijal za higijenu u iznosu 57.500,00 kn, usluge izrade diploma i futrola u iznosu 57.500,00 kn te usluge upravljanja ispisom dokumenta u iznosu 56.000,00 kn.

Odlukom Fakulteta o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti utvrđeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi pozivom za dostavu ponuda od najmanje tri ponuditelja ili objavom poziva za dostavu ponuda objavljenog na mrežnim stranicama Fakulteta. Unutarnjim aktima nisu utvrđene nadležnosti za donošenje i praćenje izvršenja plana nabave, praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi, vođenje evidencije i sastavljanje godišnjih izvješća o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže planirati i provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na utvrđene nepravilnosti u procesu nabave bagatelne vrijednosti i javne nabave, Državni ured za reviziju predlaže urediti ovlasti i odgovornosti u provođenju postupaka javne nabave i nabave bagatelne vrijednosti.

- 6.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nabavljali robe i usluge u vrijednosti do 200.000,00 kn na temelju Odluke Fakulteta o nabavi bagatelne vrijednosti te da svake godine donosi plan nabave, a prigodom planiranja suočava se s teškoćama, jer kao korisnik sredstava državnog proračuna nema unaprijed informaciju o iznosu sredstava koji će odobriti nadležno ministarstvo. Navodi da se priljev sredstava koja Fakultetu doznačava nadležno ministarstvo ili Sveučilište odvija tijekom cijele godine te je teško planirati nabavu početkom godine, a neusklađenost plana nabave postoji i zbog nedovoljne koordinacije potreba nabave za EU projekte.*

Vezano uz uređivanje ovlasti i odgovornosti u provođenju postupaka javne nabave i nabave bagatelne vrijednosti, Fakultet navodi da su aktivnosti započete, da će donijeti unutarnje procedure odnosno pisana pravila kojima se razrađuju postupci, definiraju nadležnosti i odgovornosti svih sudionika te uređuju kontrolni postupci (zaprimanje zahtjeva za nabavu od pojedinih organizacijskih jedinica, odabir odgovarajuće procedure, izrada dokumentacije za nadmetanje, zaprimanje i evidentiranje ponuda, pregled i ocjena ponuda, zaključivanje ugovora s dobavljačem i praćenje izvršenja ugovora).

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, potraživanja i postupke javne nabave, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Statut je donesen 2005., a Pravilnik o ustroju radnih mjesta i Pravilnik o unutarnjem redu Fakulteta nisu usklađeni s odredbama Statuta niti su međusobno usklađeni. (točka 2. Nalaza)
 - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 21.089.815,00 kn. Rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene, a pojedini prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih. (točka 3. Nalaza)
 - Fakultet je ustrojio poslovne knjige, osim analitičkih evidencija potraživanja, obveza te dugotrajne nefinancijske imovine. Zbog navedenog nije vidljivo na što se odnosi oprema nabavljena ranijih godina u iznosu 885.320,00 kn te na koje subjekte se odnose obveze iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 47.241,00 kn i potraživanja od kupaca u iznosu 196.679,00 kn. Ukupna potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.542.824,00 kn, od čega se potraživanja u iznosu 2.031.640,00 kn odnose na potraživanja od banke nad kojom je stečajni postupak okončan u ranijem razdoblju i naplata nije moguća. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za najam dva stana i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također, nije evidentirana vrijednost tri stana. U pojedinim slučajevima poslovni događaji su evidentirani bez dokumentacije iz koje je vidljivo da su usluge obavljene, a u većini slučajeva na temelju dokumentacije koja nije prethodno kontrolirana (nema potpisa ovlaštenih osoba). Rashodi u glavnoj knjizi nisu evidentirani po izvorima te nije razvidno za koje namjene su vlastiti prihodi utrošeni, odnosno jesu li utrošeni za namjene utvrđene unutarnjim aktom Fakulteta. Najveći dio imovine i obveza nije popisao koncem 2014. Zadnji popis knjižnične građe obavljen je 2008., a prema propisima treba se obaviti svakih šest godina, odnosno popis knjižnične građe je trebalo obaviti u 2014. U financijskim izvještajima su u odnosu na glavnu knjigu više iskazana novčana sredstva za 281.336,00 kn, vlastiti izvori za 250.627,00 kn, obveze za 32.424,00 kn i vrijednost nefinancijske imovine za 1.715,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Fakultet ne vodi evidenciju opterećenja u nastavi, što je obveza propisana odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. (točka 5. Nalaza)
 - Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 471.216,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2014., vrijednost bagatelne nabave iznosi 1.030.373,00 kn. Pojedine robe i usluge nisu planirane, a nabavljene su izravnim ugovaranjem (računala i računalna oprema 279.158,00 kn, usluge tiska 132.927,00 kn, usluge prijevoda 82.804,00 kn, usluge održavanja građevinskih objekata 77.514,00 kn, materijal za higijenu 57.500,00 kn, usluge izrade diploma i futrola 57.500,00 kn, usluge upravljanja ispisom dokumenta 56.000,00 kn). (točka 6. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u znanstvenom području društvenih znanosti, polje odgojnih znanosti. Za izvođenje preddiplomskih, diplomskih te poslijediplomskog specijalističkog i doktorskog studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2014./2015. na Fakultetu je 811 studenata, od kojih je na prvoj godini preddiplomskog studija 150 studenata, a na prvoj godini diplomskog studija 138 studenata. Financira se većim dijelom iz državnog proračuna te iz vlastitih i drugih prihoda. Na koncu 2014. je imao 91 zaposlenika, od kojih 66 nastavnog (od čega devet znanstvenih novaka) i 25 nenastavnog osoblja. Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 23.234.753,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 23.242.539,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.092.238,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.084.452,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 18.054.983,00 kn ili 77,7 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 5.134.186,00 kn ili 22,1 %. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 17.928.455,00 kn ili 77,1 %, usluge u iznosu 2.514.369,00 kn ili 10,8 % te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.244.133,00 kn ili 5,4 % ukupnih rashoda. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je koncem 2014. iskazana u iznosu 13.996.678,00 kn, od čega potraživanja iznose 2.542.824,00 kn, a obveze 1.434.064,00 kn. U 2014. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.889.978,00 kn (nefinancijska imovina 403.566,00 kn, druge nabave 1.486.412,00 kn). Utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponovljene nepravilnosti iz ranije revizije, usklađenost pojedinih akata Fakulteta, planiranje, računovodstveno poslovanje, vođenje evidencije opterećenja u nastavi i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.