



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ELEKTROTEHNIČKI FAKULTET OSIJEK
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA
U OSIJEKU

Vinkovci, 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/15-01/42
URBROJ: 613-18-16-6

Vinkovci, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ELEKTROTEHNIČKOGA FAKULTETA OSIJEK
SVEUČILIŠTA JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Elektrotehničkoga fakulteta Osijek Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (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 25. rujna 2015. do 13. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište, koje kao sastavnica Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište) ustrojava i izvodi stručni i sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u više znanstvenih i stručnih polja. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Fakultet je pravna osoba upisana 1995. u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku te Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija, koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. Sjedište Fakulteta je u ulici Kneza Trpimira 2b u Osijeku.

Djelatnosti Fakulteta su visokoškolsko obrazovanje, znanstveno istraživačka djelatnost, recenzija i revizija projekata i studija, savjetovanje o računalnoj opremi, savjetovanje i pribavljanje programske opreme, obrada podataka, promidžba, inženjering, projektni menadžment i tehničke djelatnosti, projektiranje, nadzor i savjetovanje u području elektrotehnike, tehnička ispitivanja i analize, energetske preglede i energetsko certificiranje objekata te druge djelatnosti koje služe unaprjeđenju djelatnosti i pridonose iskorištenju opreme, prostornih i kadrovskih kapaciteta. Visokoškolsko obrazovanje se provodi kroz sveučilišne (preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij) i stručni studij. Studiji su ustrojeni prema studijskom programu, a izvode se prema izvedbenom planu nastave koji je donio Fakultet.

Fakultet ima dopusnice Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za izvođenje sljedećih studija: stručni studij (elektrotehnika), program razlikovnih obaveza za upis na diplomatske sveučilišne studije Fakulteta, preddiplomski sveučilišni studiji (računarstvo, elektrotehnika), diplomski sveučilišni studiji (računarstvo, elektrotehnika - smjerovi elektroenergetika te komunikacije i informatika), poslijediplomski specijalistički studiji (napredne komunikacijske tehnologije, procesno računarstvo, elektrotehnika) i poslijediplomski doktorski studij (elektrotehnika).

Djelatnost se obavlja na dvije lokacije u Osijeku. Prostori (zgrada i parkiralište) u ulici Kneza Trpimira 2b su u vlasništvu Fakulteta, a prostori u ulici Cara Hadrijana 10/B (Sveučilišni campus) u vlasništvu Sveučilišta.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su šest zavoda, 14 katedri, laboratoriji, tajništvo i knjižnica.

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Djelokrug rada dekana je uređen Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15) i Statutom Fakulteta. Za svoj rad je odgovoran rektoru, Senatu Sveučilišta i Fakultetskom vijeću (kojima najmanje jednom godišnje podnosi izvješće o svom radu i poslovanju Fakulteta). Dekana je izabralo Fakultetsko vijeće na četiri godine (ista osoba može biti izabrana za dekana najviše dva puta uzastopno). U radu, dekanu pomažu četiri prodekana i tajnik. Od 1. listopada 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Drago Žagar. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine dekan, prodekani, svi redoviti profesori, izvanredni profesori, docenti, dva predstavnika nastavnika izabranih u nastavna zvanja, dva predstavnika suradnika izabranih u suradnička zvanja koja imaju ugovor o radu s Fakultetom, predstavnik zaposlenika te predstavnici studenata. Koncem 2014. Fakultetsko vijeće je imalo 51 člana.

U akademskoj godini 2013./2014. Fakultet je imao 2 070 studenata, a u 2014./2015. je imao 2 056 studenata (695 na preddiplomskim sveučilišnim studijima, 662 na diplomskim sveučilišnim studijima, 668 na stručnom studiju i 31 student na razlikovnoj godini). Uz ove studente, 86 studenata je upisano na poslijediplomski doktorski studij i devet na poslijediplomske specijalističke studije.

Upisna kvota za upis studenata na prvu godinu stručnog, preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija u akademskoj godini 2014./2015. bila je 720 studenata. U prvu godinu preddiplomskih sveučilišnih, diplomskih i stručnog studija su upisana 672 studenta, od kojih su 563 redoviti studenti, 100 izvanredni i devet je ponavljača.

Početakom 2014. Fakultet je imao 147 zaposlenika (od kojih je 91 nastavno osoblje), dok je koncem 2014. imao 146 zaposlenika (od kojih je 89 nastavnog i 57 nenastavnog osoblja). U izvedbi nastavno znanstvenog programa Fakulteta u akademskoj godini 2014./2015. je sudjelovalo 19 vanjskih suradnika.

Planiranje

Financijskim planom Fakulteta za 2014. iz prosinca 2013., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 27.895.592,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2014., prihodi i rashodi su povećani za 3.434.005,00 kn ili 12,3 % te iznose 31.329.597,00 kn. Vrijednosno značajnije su povećani prihodi iz državnog proračuna za 2.370.734,00 kn ili 11,4 % i pomoći iz Europske unije (IPA projekti) za 1.114.700,00 kn ili 136,4 % te rashodi za zaposlene za 1.392.902,00 kn ili 7,0 % i materijalni rashodi za 1.114.668,00 kn ili 15,5 %. Financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana su sastavni dio konsolidiranog financijskog plana Sveučilišta koji je usvojio Senat.

Izvori sredstava su sredstva državnog proračuna u iznosu 23.699.346,00 kn ili 75,7 %, vlastiti i namjenski prihodi u iznosu 5.698.571,00 kn ili 18,2 % i drugi izvori u iznosu 1.931.680,00 kn ili 6,1 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 27.577.704,00 kn, te za 2016. u iznosu 28.348.935,00 kn.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.731.687,00 kn, što je za 1.607.752,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 3.402.090,00 kn ili 10,9 % 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	22.274.674,00	25.450.670,00	114,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	968.901,00	1.914.047,00	197,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.207.479,00	5.167.555,00	99,2
4.	Prihodi od imovine	1.098,00	4.212,00	383,6
5.	Pomoći	4.671.101,00	2.184.857,00	46,8
6.	Kazne upravne mjere i ostali prihodi	0,00	9.508,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	682,00	838,00	122,9
	Ukupno	33.123.935,00	34.731.687,00	104,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 25.450.670,00 kn ili 73,3 %. Svi drugi prihodi (pomoći, od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pruženih usluga, ostali prihodi i od prodaje nefinancijske imovine) iznose 9.281.017,00 kn ili 26,7 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2013. su kod prihoda iz proračuna, koji su ostvareni više za 3.175.996,00 kn ili 14,3 % i pomoći koje su ostvarene manje za 2.486.244,00 kn ili 53,2 %.

Sredstva za rad Fakulteta su najvećim dijelom osigurana u državnom proračunu, a vrijednosno značajnija su za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći u slučaju smrti, dar za djecu i druge naknade) u iznosu 20.160.159,00 kn ili 79,2 % i subvenciju školarina redovitih studenata u iznosu 3.464.937,00 kn ili 13,6 %. Slijede prihodi za financiranje prijevoza zaposlenika u iznosu 686.217,00 kn, materijalnih rashoda poslovanja (režijskih troškova, tekućeg i investicijskog održavanja te drugih tekućih izdataka) u iznosu 538.701,00 kn, znanstvene djelatnosti u iznosu 312.547,00 kn, službenih putovanja u iznosu 129.299,00 kn, realizaciju nastave na drugom Sveučilištu u iznosu 78.228,00 kn, rad Studentskog zbora u iznosu 45.983,00 kn te školarine za poslijediplomske studije znanstvenih novaka u iznosu 25.600,00 kn.

Sredstva za subvenciju školarina redovitih studenata su doznačena na temelju 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., Odluke Senata o linearnom modelu studiranja na Sveučilištu i Odluke Senata o raspodjeli sredstava za školarine na znanstveno-nastavnim i umjetničko-nastavnim sastavnicama Sveučilišta (participacija po studentu je iznosila 3.650,00 kn).

Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. 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).

U prihodima ostvarenim od pruženih usluga i donacija u iznosu 1.914.047,00 kn su iskazani prihodi od pruženih usluga u iznosu 909.090,00 kn (usluge mjerenja razine električnih i elektromagnetskih polja, dorade programa za obradu podataka, održavanje informatičkih sustava i drugo), donacija (računala i računalna oprema, za organiziranje konferencije, rad Studentskog zbora) u iznosu 438.265,00 kn, školarina za poslijediplomske specijalističke i doktorski studij u iznosu 418.000,00 kn i stručnog usavršavanja (za poslove dizajnera i programera aplikacija za mobilne uređaje i poslove projektanta računalnih mreža) u iznosu 148.692,00 kn.

Prihodi od školarina za poslijediplomske specijalističke i doktorski studij su ostvareni u iznosu 418.000,00 kn. Koncem 2014. bilo je 86 studenata na poslijediplomskom doktorskom studiju (šest semestara) i devet na poslijediplomskim specijalističkim studijima (tri semestra). Odlukom o cijeni školarine poslijediplomskog dokorskog studija i poslijediplomskog specijalističkog studija iz 2006. je utvrđena školarina poslijediplomskog dokorskog studija u iznosu 48.000,00 kn i poslijediplomskog specijalističkog studija u iznosu 24.000,00 kn. Odlukama dekana je dana mogućnost obročne otplate školarina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.167.555,00 kn. Odnose se na prihode od školarina u iznosu 4.158.544,00 kn, naknade troškova upisa i upisnih materijala u iznosu 664.417,00 kn, naknade troškova za dovršetak studija (diplomski rad) u iznosu 252.693,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 58.863,00 kn i druge prihode u iznosu 33.038,00 kn.

Prihodi od školarina se odnose na školarine od preddiplomskih i diplomskih studija u iznosu 3.484.547,00 kn (od čega se na participacije u troškovima studija po ostvarenim ECTS bodovima odnosi 555.169,00 kn) i razlikovne godine u iznosu 673.997,00 kn. Odlukom Senata o linearnom modelu studiranja na Sveučilištu, školarina za preddiplomske i diplomske studije u području tehničkih znanosti iznosi 7.370,00 kn godišnje. Školarinu ne plaćaju studenti koji se prvi put upisuju u prvu godinu redovitog studiranja, redoviti studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS bodova 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). Drugi redoviti studenti plaćaju školarinu ovisno o broju ostvarenih ECTS bodova (od 24 do 54 ECTS boda). Visina školarine obračunava se množenjem broja neostvarenih ECTS bodova iz prethodne akademske godine s cijenom jednog ECTS boda (205,00 kn). Studenti koji su ostvarili manje od 24 ECTS boda plaćaju puni iznos školarine.

Odlukom dekana visina školarine za razlikovnu godinu iznosi 13.600,00 kn. Uvjet za upis je završeni stručni studij elektrotehnike Fakulteta ili stručni studij srodnih smjerova drugih visokih učilišta.

Prihodi od naknada troškova upisa i upisnih materijala su ostvareni u iznosu 664.417,00 kn. Odlukom i izmjenama Odluke Senata o posebnim naknadama na Sveučilištu i znanstveno-nastavnim sastavnicama su određene studentske naknade, kao što su troškovi prijave, upisa i upisnih materijala u iznosu 300,00 kn, troškovi dokumentacije za upis u višu godinu studija u iznosu 100,00 kn, troškovi izrade diplome u iznosu 500,00 kn, troškovi izrade svjedodžbe (stručni studij) u iznosu 400,00 kn i drugo. Naknada troškova za dovršetak studija je utvrđena u visini 20,0 % školarine, odnosno u 2014. je iznosila 1.474,00 kn.

Pravilnikom o financijskom poslovanju Sveučilišta iz 2010. su utvrđeni vlastiti i namjenski prihodi koje Sveučilište i sastavnice Sveučilišta (fakulteti) ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima od osnovne i ostalih djelatnosti koji se ne financiraju iz proračuna. U vlastite prihode su uključeni prihodi ostvareni od školarina, programa stručnog usavršavanja, domaćih i međunarodnih projekata, stručnih skupova, razredbenih postupaka i svih ostalih djelatnosti u kojima prevladava stručna komponenta te izdavaštvo i prodaja proizvoda koji su rezultat znanstvene, umjetničke i stručne djelatnosti. Namjenski prihodi i primici su pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine, naknade s naslova osiguranja te namjenski primici od zaduživanja i prodaje udjela. U skladu s Uputom Ministarstva financija o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u državni proračun Republike Hrvatske za 2015., Fakultet je dostavio Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta podatke o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni na račun državnog proračuna, te rashodima koji su iz tih prihoda plaćeni. Raspored sredstava je obavljan u skladu s Pravilnikom Fakulteta o stjecanju i raspodjeli prihoda izvan proračuna.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.184.857,00 kn, a odnose se na prihode od tri IPA projekta u iznosu 1.108.911,00 kn, Poslovno-inovacijske agencije Republike Hrvatske BICRO za provedbu osam projekata u iznosu 826.046,00 kn, Sveučilišta u iznosu 219.900,00 kn (realizacija nastave na Sveučilištu u Mostaru, stručno usavršavanje zaposlenika u sklopu projekta Erasmus i drugo) te Osječko-baranjske županije u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva su dobivena na temelju zaključenih ugovora i korištena su namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 30.802.951,00 kn, što je za 1.136.603,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 526.646,00 kn ili 1,7 % manje 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	21.631.415,00	21.952.635,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	8.842.247,00	7.575.514,00	85,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.437.294,00	1.609.390,00	66,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.819.096,00	2.024.927,00	111,3
2.3.	Rashodi za usluge	3.571.791,00	2.600.437,00	72,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.014.066,00	1.340.760,00	132,2
3.	Financijski rashodi	551.077,00	173.719,00	31,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	62.930,00	28.031,00	44,5
5.	Ostali rashodi	0,00	64.174,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	851.885,00	1.008.878,00	118,4
	Ukupno	31.939.554,00	30.802.951,00	96,4
	Višak prihoda	1.184.381,00	3.928.736,00	331,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.952.635,00 kn ili 71,3 %. Drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 8.850.316,00 kn i imaju udjel 28,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na 2013., vrijednosno su značajnija odstupanja kod materijalnih rashoda koji su ostvareni manje za 1.266.733,00 kn ili 14,3 % i financijskih rashoda koji su ostvareni manje za 377.358,00 kn ili 68,5 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u odnosu na 2013. ostvareni više za 156.993,00 kn ili 18,4 %.

U 2014. rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 21.952.635,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 18.414.183,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.016.597,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 521.855,00 kn. Iz sredstava državnog proračuna je financirano 20.088.752,00 kn, a iz vlastitih i namjenskih prihoda 1.863.883,00 kn.

Prema odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), osnovnu plaću službenika i namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Pri obračunu plaća, koje su financirane iz sredstava državnog proračuna, primijenjeni su koeficijenti propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14 i 151/14) i osnovica u iznosu 5.108,84 kn. Dodaci (po osnovi složenosti poslova ovisno o ostvarenim godinama radnog staža u visini 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, za povećanje obujma i složenosti poslova u visini 13,725 te za akademski stupanj magistra i doktora u visini 8,0 % i 15,0 %) su obračunani na osnovnu plaću. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, od travnja 2014. dodaci po osnovi složenosti poslova radnog mjesta na koji su imali pravo svi zaposleni ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %) se ne obračunavaju i ne isplaćuju. Plaće zaposlenika koje se financiraju iz sredstava državnog proračuna su od srpnja 2014. (plaća za lipanj 2014.) uključene u sustav Centraliziranog obračuna plaće.

Od rashoda za plaće i naknade isplaćene iz vlastitih, namjenskih i drugih sredstava na bruto plaće se odnosi 1.705.907,00 kn, a doprinose na plaće 157.976,00 kn. Iz vlastitih i namjenskih prihoda su isplaćivane naknade po ugovorima o djelu u iznosu 405.746,00 kn, bruto plaće zaposlenika na IPA projektima u iznosu 338.206,00 kn i bruto plaće nastavnica za rad iznad punog nastavnog opterećenja u iznosu 308.758,00 kn. Drugi rashodi u iznosu 811.173,00 kn se odnose na bruto novčanu nagradu zaposleniku, bruto plaće zaposlenima na određeno i neodređeno vrijeme, jubilarne nagrade i drugo. Plaće isplaćene iz vlastitih, namjenskih i drugih prihoda nisu uključene u sustav Centraliziranog obračuna plaće.

Uvećanje osnovne plaće za rad nastavnika preko punog nastavnog opterećenja se obračunavalo prema odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10). Nakon otkazivanja spomenutog Kolektivnog ugovora, koji je važio do 27. ožujka 2014., Fakultet je normiranje i obračun rada u nastavi, a time i rada nastavnika preko punog nastavnog opterećenja nastavio obavljati na način određen spomenutim Kolektivnim ugovorom. Unutarnji akt, kojim bi bila uređena prava u vezi s normiranjem i obračunom rada u nastavi do vremena obavljanja revizije nije donesen. Evidencije radnog vremena i rada iznad norme su ustrojene i vode se.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi za zaposlene se odnose na prigodne godišnje nagrade zaposlenicima u iznosu 422.122,00 kn (poklon bonovi te nagrade povodom obilježavanja 36. obljetnice rada Fakulteta i uspješnog završetka poslovne godine). Dodijeljene su na temelju odluka dekana, a isplaćene iz vlastitih sredstava u neoporezivim iznosima. Slijede rashodi za dar djeci u iznosu 45.000,00 kn, otpremnine u iznosu 24.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 11.918,00 kn, pomoći za rođenje djeteta u iznosu 8.315,00 kn, smrtni slučaj u iznosu 7.500,00 kn te druge pomoći u iznosu 3.000,00 kn. Isplaćeni su iz sredstava državnog proračuna.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.125.613,00 kn. Odnose se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 789.185,00 kn (od čega se na zaposlene odnosi 385.887,00 kn), naknade za službena putovanja vanjskim suradnicima u iznosu 125.432,00 kn, usluge Studentskog centra u iznosu 87.845,00 kn, naknadu za počasno zvanje profesor emeritus u iznosu 41.260,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 25.728,00 kn i druge rashode u iznosu 56.163,00 kn.

Tijekom godine je zaključeno deset ugovora o autorskom djelu (po pet s vanjskim suradnicima i zaposlenicima) temeljem kojih su ostvareni rashodi u iznosu 25.728,00 kn. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za usluge izrade i recenzije priručnika te izradu jedinstvene on-line sveučilišne ankete. Nakon umanjena autorskog honorara za 30,0 % (paušalno priznati izdaci), obračunane su zakonom propisane obveze.

U 2014. je zaključeno 180 ugovora o djelu, odnosno 58 s vanjskim suradnicima i 122 sa zaposlenicima. Naknade isplaćene putem ugovora o djelu su ostvarene u iznosu 1.194.931,00 kn (na zaposlene se odnosi 791.633,00 kn), od čega je 405.746,00 kn evidentirano u okviru rashoda za zaposlene, a 789.185,00 kn u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Ugovori o djelu zaključivani su sa zaposlenicima za sudjelovanje u stručnim projektima za usluge nadogradnje programskih paketa, stručni nadzor, mjerenje kvalitete elektromagnetskih polja, izradu mehaničkog proračuna provjesa za ACCC vodiče, modeliranje mreže i proračun kratkih spojeva, modeliranje releja i koordiniranje zaštite, sudjelovanje u radu povjerenstava na poslijediplomskim studijima, održavanje nastave u Erasmus projektu i na razlikovnoj godini te drugo. Kod ugovora o djelu zaključenih sa zaposlenima primjenjivana je i progresivna stopa poreza na dohodak i porezna stopa u visini 25,0 %. Na spomenute naknade su obračunane i druge zakonom propisane obveze.

S vanjskim suradnicima su zaključeni ugovori o djelu za usluge izvođenja nastave, sudjelovanje u radu povjerenstava na poslijediplomskim studijima, održavanje radionica, sudjelovanje u stručnim projektima, lekturu teksta i drugo. Kod ugovora o djelu zaključenih s vanjskim suradnicima obračunan je porez na dohodak u visini 25,0 %. Na naknade su obračunane i druge zakonom propisane obveze. Vanjskim suradnicima su naknade isplaćene na žiro račune. Sveučilištu su dostavljeni podaci o ugovorima o djelu zaključenima s vanjskim suradnicima.

Na naknade za službena putovanja (dnevnice, troškovi prijevoza i drugo) vanjskih suradnika koji su primili naknadu po ugovoru o djelu su obračunani porez na dohodak u visini 25,0 %, prirez i doprinosi.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavljena i dobivena računala i računalnu opremu u iznosu 612.131,00 kn te nabavljenu raznu laboratorijsku opremu u iznosu 347.763,00 kn (od čega iz sredstava projekata u iznosu 327.565,00 kn).

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.928.736,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.386.164,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2013. odnosi 1.184.381,00 kn, a iz prethodnih godina 201.783,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.314.900,00 kn, koji je u skladu s odlukom dekana o raspodjeli rezultata poslovanja za 2014. namijenjen za pokriće rashoda poslovanja u 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.326.856,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	21.565.400,00	21.766.255,00	100,9
1.1.	Građevinski objekti	20.228.820,00	19.913.030,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	1.079.988,00	1.592.390,00	147,4
1.3.	Druga nefinancijska imovina	256.592,00	260.835,00	101,7
2.	Financijska imovina	4.090.815,00	7.560.601,00	184,8
2.1.	Novčana sredstva	1.438.020,00	4.695.147,00	326,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	36.982,00	170.228,00	460,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	72.312,00	72.312,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.543.501,00	2.581.942,00	101,5
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	40.972,00	-
	Ukupno imovina	25.656.215,00	29.326.856,00	114,3
3.	Obveze	2.718.328,00	2.136.021,00	78,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.633.132,00	2.133.997,00	81,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	83.946,00	24,00	0,0
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	1.250,00	2.000,00	160,0
4.	Vlastiti izvori	22.937.887,00	27.190.835,00	118,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.656.215,00	29.326.856,00	114,3

Koncem 2014. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 21.766.255,00 kn i u odnosu na početak godine je veća za 200.855,00 kn ili 0,9 %. Tijekom godine je evidentirano povećanje vrijednosti za 1.005.954,00 kn (nabavljena i dobivena imovina), te smanjenje za 805.099,00 kn (ispravak vrijednosti).

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (zgrada, sjenica i parkiralište) u vrijednosti 19.913.030,00 kn, opremu (računalna, uredska, laboratorijska, za grijanje i hlađenje, telefoni i drugo) u vrijednosti 1.592.390,00 kn, knjige u vrijednosti 9.944,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 218.085,00 kn i robu za daljnju prodaju (knjige) u vrijednosti 32.806,00 kn.

U ranijim godinama i 2014. ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) je evidentiran u okviru ispravka vrijednosti opreme što je uvjetovalo da je vrijednost opreme iskazana manje, a ulaganja u računalne programe više za 212.723,00 kn. Ispravak knjiženja je proveden u poslovnim knjigama za 2015.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 2.824.482,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.581.942,00 kn, druga potraživanja u iznosu 170.228,00 kn i dane zajmove u iznosu 72.312,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su veća za 171.687,00 kn ili 6,5 %. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2014., dospjela su u iznosu 2.381.725,00 kn ili 84,3 %. Za naplatu potraživanja su upućene opomene, a student koji ne podmiri obvezu iz prethodnih godina ne može upisati višu godinu studija. Do vremena obavljanja revizije je od ukupnih potraživanja naplaćeno 1.402.638,00 kn ili 49,7 %.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 2.136.021,00 kn i u odnosu na iskazane početkom godine su manje za 582.307,00 kn ili 21,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.734.538,00 kn (plaće za prosinac 2014.), materijalne rashode u iznosu 257.661,00 kn i druge obveze u iznosu 143.822,00 kn. Od iskazanih obveza, dospjele su u iznosu 56.441,00 kn ili 2,6 %. Do vremena obavljanja revizije je od ukupnih obveza podmireno 2.070.239,00 kn ili 96,9 %.

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 u vezi s poslovanjem Fakulteta.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Fakulteta. Obavljeni su razgovori s dekanom i zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. 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.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbama članaka 15. do 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, u kojima je, između ostalog, potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U 2014. i ranijim godinama su dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnica i mjenica) u iznosu 310.000,00 kn. Analitička evidencija danih instrumenata osiguranja je ustrojena ali nisu iskazani u izvanbilančnim zapisima. Također, u izvanbilančnim zapisima nije iskazana zgrada u Osijeku (vlasništvo Sveučilišta) koju je u 2013. Fakultet dobio na korištenje bez naknade. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima 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. Odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014., propisano je 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, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Na računu rashoda budućih razdoblja su evidentirani dani predujmovi za nabavu opreme i materijala, usluge prijevoza i drugi rashodi u iznosu 40.972,00 kn, umjesto da su evidentirani na računu potraživanja za predujmove. Potraživanja za prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 72.312,00 kn su evidentirana kao potraživanja za dane zajmove, umjesto da su evidentirana kao potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Isto tako, na računu rashoda za zaposlene su evidentirani rashodi za naknade po ugovorima o djelu zaključenima sa zaposlenima u iznosu 405.746,00 kn, umjesto da su evidentirani na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge. Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke utvrđene Računskim planom proračuna.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su pojedina potraživanja pogrešno iskazana, dok pojedine obveze i rashodi nisu iskazani. Na dan 31. prosinca 2014., u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su više iskazana potraživanja od zaposlenika za predujmove u vezi sa službenim putovanjima u iznosu 103.790,00 kn, a nisu iskazana potraživanja od Sveučilišta u iznosu 25.947,00 kn i rashodi u iznosu 129.737,00 kn (u vezi sa službenim putovanjima). Sveučilište se ugovorom zaključenim s Fakultetom u 2014. obvezalo dodijeliti Fakultetu financijsku potporu za projekt Erasmus plus mobilnost osoblja, koja obuhvaća i sredstva namijenjena za troškove službenih putovanja zaposlenika koji sudjeluju u navedenom Projektu. Sveučilište je za navedene namjene doznačilo Fakultetu sredstva u iznosu 103.790,00 kn, koja su u ukupnom iznosu isplaćena sudionicima projekta (predujmovi za službena putovanja). Do konca 2014. sudionici projekta su podnijeli pisana izvješća i obračune prema kojima su priznati troškovi službenih putovanja u iznosu 129.737,00 kn. Fakultet nije u poslovnim knjigama proveo odgovarajuće evidencije po navedenim obračunima službenih putovanja, odnosno nisu zatvorena potraživanja od zaposlenih za dane predujmove u iznosu 103.790,00 kn, nisu evidentirana potraživanja od Sveučilišta u iznosu 25.947,00 kn (za obveze Sveučilišta u vezi s troškovima navedenih službenih putovanja) i nisu evidentirani rashodi za službena putovanja u iznosu 129.737,00 kn. Također su iskazana potraživanja za prodani stan u iznosu 62.481,00 kn, koja su naplaćena, a nisu iskazane obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 213.322,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je na jednaki način propisano evidentiranje potraživanja, obveza i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže evidentiranje izvanbilančnih zapisa, potraživanja, obveza i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio Izvješće Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2015. detaljnije razrađeni i dopunjeni podaci iskazani u financijskim izvještajima te su pojašnjene izvršene ispravke i razlozi većih odstupanja od ostvarenja prethodnog izvještajnog razdoblja. Nadalje, navodi da su instrumenti osiguranja plaćanja iskazani u izvanbilančnim zapisima. U vezi s evidentiranjem zgrade dobivene na korištenje, Fakultet navodi da je od Sveučilišta zatražena dokumentacija temeljem koje će vrijednost zgrade biti iskazana u izvanbilančnim zapisima. Isto tako, navodi da su u poslovnim knjigama provedene ispravke knjiženja potraživanja, obveza i rashoda.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su za 2014. ostvareni u iznosu 30.802.951,00 kn, što je za 1.136.603,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 21.952.635,00 kn ili 71,3 % i materijalni rashodi u iznosu 7.575.514,00 kn ili 24,6 %.

- Naknade troškova službenih putovanja

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za naknade troškova službenih putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 792.925,00 kn (obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze). Evidentirani su na temelju putnih naloga s priloženim dokumentima. Putni nalozi Fakulteta sadrže propisane podatke, osim što obračuni nisu likvidirani. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nadalje, odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) je određeno da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila–kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće sa službenog putovanja.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu i isplati naknada na temelju putnih naloga postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak.

- Naknade za ugovore o djelu

U 2014. je zaključeno 180 ugovora o djelu, od kojih 122 sa zaposlenima. Naknade isplaćene putem ugovora o djelu zaključenih sa zaposlenima su ostvarene u iznosu 791.633,00 kn, od čega je 405.746,00 kn evidentirano u okviru rashoda za zaposlene, a 385.887,00 kn u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Različito evidentiranje naknada za ugovore o djelu je uvjetovalo primjenu različitih poreznih stopa, odnosno na naknade evidentirane u okviru rashoda za zaposlene primijenjena je progresivna stopa, a na naknade evidentirane u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge porezna stopa u visini 25,0 %.

Naknade po ugovorima o djelu zaključenima sa zaposlenima oporezuju se kao primici od nesamostalnog rada (plaća). Odredbom članka 11. stavka 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) je propisano da su primici od nesamostalnog rada (plaća) svi primici koje poslodavac, odnosno isplatitelj primitka od nesamostalnog rada (plaće) u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radnicima i osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. stavaka 1. i 3. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 125/13, 148/13, 143/14 i 136/15), a po osnovi obavljenog rada prema stavcima 1. i 2. članka 11. spomenutog Pravilnika, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu naknada po ugovorima o djelu postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o porezu na dohodak.

- Naknade za ugovore o autorskom djelu

U okviru rashoda za usluge su evidentirani rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 25.728,00 kn. Zaključeno je deset ugovora o autorskom djelu (od kojih je pet zaključeno sa zaposlenicima Fakulteta). Zaključeni su za usluge izrade i recenzije priručnika te izradu jedinstvene on-line sveučilišne ankete. Spomenuti ugovori su zaključeni nakon što je autorsko djelo izrađeno.

Državni ured za reviziju nalaže, u cilju uređenja međusobnih prava i obveza Fakulteta i autora djela, zaključivanje ugovora o autorskom djelu prije početka obavljanja posla.

- 2.2. *Fakultet u očitovanju navodi da su putni nalozi u 2015. kontrolirani, likvidirani i evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te sadrže sve podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje navodi, da su naknade za ugovore o djelu zaključene sa zaposlenicima, u 2015. obračunavane kao primici od nesamostalnog rada (plaća) te da će ugovore o autorskom djelu zaključivati prije početka obavljanja posla.*

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:
 - U izvanbilančnim zapisima i bilješkama, koncem 2014., nisu iskazani dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 310.000,00 kn te tuđa imovina dobivena na korištenje.
U pojedinim slučajevima poslovni događaji (rashodi u iznosu 405.746,00 kn, potraživanja u iznosu 72.312,00 kn i dani predujmovi u iznosu 40.972,00 kn) nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
Na dan 31. prosinca 2014., u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su više iskazana potraživanja od zaposlenika za predujmove u vezi sa službenim putovanjima u iznosu 103.790,00 kn, a nisu iskazana potraživanja od Sveučilišta u iznosu 25.947,00 kn i rashodi u iznosu 129.737,00 kn. Također su iskazana potraživanja za prodani stan u iznosu 62.481,00 kn, koja su naplaćena, a nisu iskazane obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 213.322,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Pri obračunu dijela naknada po ugovorima o djelu zaključenih sa zaposlenicima nije postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o porezu na dohodak. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta ustrojava i izvodi stručni i sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, znanstveno istraživačka djelatnost, recenzija i revizija projekata i studija, pružanje savjeta o računalnoj opremi, savjetovanje i pribavljanje programske opreme, obrada podataka, savjetovanje i poslovanje u elektrotehničkoj djelatnosti i drugo. Za izvođenje studija Fakultet je pribavio dopusnice Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Ustrojstvene jedinice Fakulteta su Tajništvo, zavodi, katedre, laboratoriji i Knjižnica, a tijela su dekan i Fakultetsko vijeće. Od 1. listopada 2013. dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Drago Žagar. U akademskoj godini 2013./2014. Fakultet je imao 2 070 studenata, a u 2014./2015. ima 2 056 studenata. Koncem 2014. Fakultet je imao 146 zaposlenika (89 nastavnog i 57 nenastavnog osoblja). Prihodi su za 2014. ostvareni u iznosu 34.731.687,00 kn, a rashodi u iznosu 30.802.951,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.928.736,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 1.386.164,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.314.900,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 25.450.670,00 kn ili 73,3 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2014. iznose 2.824.482,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 171.687,00 kn ili 6,5 %. Dospjela potraživanja iznose 2.381.725,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 21.952.635,00 kn ili 71,3 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2014. iznose 2.136.020,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 582.307,00 kn ili 21,4 %. Dospjele obveze iznose 56.441,00 kn. Za 2014. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u iznosu 7.027.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabave robe i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova vrijednosti do 500.000,00 kn odnosi 5.227.000,00 kn). Plan i izmjene i dopune plana nabave su objavljeni na mrežnoj stranici Fakulteta, a Upravi za sustav javne nabave je dostavljena poveznica. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, proveden je postupak javne nabave usluge opskrbe toplinskom energijom u vrijednosti 610.545,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn su u 2014. obavljene u vrijednosti 3.194.111,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi, objavljen je na mrežnoj stranici Fakulteta, a poveznica je dostavljena Upravi za sustav javne nabave. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.