



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET ELEKTROTEHNIKE,  
STROJARSTVA I BRODOGRADNJE  
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/15-01/30  
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI FAKULTETA ELEKTROTEHNIKE,  
STROJARSTVA I BRODOGRADNJE SVEUČILIŠTA U SPLITU  
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 Fakulteta elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje Sveučilišta u Splitu (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 14. rujna 2015. do 17. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije, razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom i stručnom području tehničkih znanosti, poljima elektrotehnike, strojarstva, brodogradnje, računarstva i temeljnih tehničkih znanosti, te s tim područjem povezanih sadržaja matematike i fizike. Fakultet je upisan u sudski registar ustanova pri Trgovačkom sudu u Splitu, Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija pri Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u Ruđera Boškovića 32., u Splitu.

Ustrojstvo, djelatnosti i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15).

Prema Statutu, djelatnost Fakulteta je visokoobrazovni nastavni, znanstveno istraživački, razvojni i stručni rad iz područja tehničkih znanosti znanstvenih polja elektrotehnike, strojarstva, brodogradnje i računarstva i s tim područjem povezani sadržaj matematike i fizike. Fakultet ustrojava i izvodi nastavu na sveučilišnim i stručnim studijima. U okviru područja svoje djelatnosti obavlja poslove nadzora i izrade znanstvenih i stručnih projekata, razvoj i izradu uređaja i konstrukcija, ispitivanja, mjerenja i stručne ekspertize, studije i elaborate, kontrolu tehničke dokumentacije, izradu atesta i stručnih vještačenja, obavlja djelatnost energetske certificiranja i energetske pregleda zgrada, poslove nadzora, izdavačke i informatičke djelatnosti te ustrojava i izvodi programe stručnog usavršavanja i obrazovanja odraslih.

Od Ministarstva su dobivene dopusnice za izvođenje sveučilišnih diplomskih studija (Automatika i sustavi, Elektronika i računalno inženjerstvo, Elektrotehnika, Komunikacijska i informacijska tehnologija, Računarstvo, Strojarstvo i industrijsko inženjerstvo) u trajanju dvije godine, stručnih studija (Brodogradnja, Računarstvo, Strojarstvo i Elektrotehnika) u trajanju dvije i pol godine, preddiplomskih studija (Elektrotehnika i informacijska tehnologija, Računarstvo, Strojarstvo, Industrijsko inženjerstvo i Brodogradnja) u trajanju tri godine te poslijediplomskog studija Strojarstva u trajanju tri godine.

Fakultet je ustrojen kao jedinstvena znanstveno-nastavna organizacija. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su ustrojbene jedinice: zavodi, odsjek općih predmeta, katedre, računski centar, knjižnica i dekanat.

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. U 2014. i do 30. rujna 2015. dekan Fakulteta bio je dr. sc. Srdjan Podrug, a od 1. listopada 2015. prof. dr. sc. Sven Gotovac.

Fakultet je koncem 2013. imao 236 zaposlenika, a koncem 2014. imao je 238 zaposlenika, od toga 174 nastavnog osoblja i 64 nenastavnog osoblja. U izvedbi nastavno znanstvenog programa Fakulteta sudjelovao je 81 vanjski suradnik.

Za prvu godinu studija, upisne kvote u akademskoj godini 2014./2015. su odobrene za 1 000 studenata, a upisana su 762 studenta (preddiplomski i stručni studij 560, a diplomski studij 202 studenta). U akademskoj godini 2014./2015. na sve godine studija upisana su 2 344 studenta.

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

## Planiranje

Financijski plan za 2014. s projekcijama za sljedeće dvije godine, usvojilo je Fakultetsko vijeće i Senat Sveučilišta u listopadu 2013. Financijskim planom za 2014. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 55.552.903,00 kn. Projekcijama plana za 2015. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 60.239.535,00 kn, a za 2016., u iznosu 54.876.572,00 kn.

Izmjenama financijskog plana iz listopada 2014. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 57.037.903,00 kn, što je za 1.485.000,00 kn ili 2,7 % više od plana. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 43.069.947,00 kn ili 75,5 % planiranih sredstava. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 40.772.677,00 kn ili 71,5 % i materijalni rashodi u iznosu 11.983.169,00 kn ili 21,0 % planiranih sredstava. Značajnije odstupanje u odnosu na plan se odnosi na povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 1.485.000,00 kn i rashoda za usluge za 760.000,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 540.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su državni proračun, pomoći, vlastiti prihodi te prihodi od imovine. Financijskim planom su prihodi i rashodi razvrstani prema izvorima financiranja, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji.

Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 56.955.619,00 kn, a rashodi u iznosu 54.620.659,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 56.955.619,00 kn, što je za 716.483,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 82.284,00 kn ili 0,1 % 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	45.503.359,00	44.660.958,00	98,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	44.400.241,00	43.606.074,00	98,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.103.118,00	1.054.884,00	95,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	9.844.265,00	11.426.195,00	116,1
2.1.	Prihodi od prodaje robe i pruženih usluga (vlastiti prihodi)	9.711.524,00	11.308.884,00	116,4
2.2.	Donacije	132.741,00	117.311,00	88,4
3.	Prihodi od imovine	255.322,00	150.583,00	59,0
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	608.271,00	691.137,00	113,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.547,00	16.811,00	134,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.372,00	9.935,00	64,6
	Ukupno	56.239.136,00	56.955.619,00	101,3

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 43.606.074,00 kn ili 76,6 % i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 11.308.884,00 kn ili 19,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija, imovine, pomoći, ostalih prihoda i prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 2.040.661,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 44.660.958,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (bruto plaće zaposlenih i znanstvenih novaka, ostale rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.668.205,00 kn, subvencije za participaciju školarina redovitih studenata u iznosu 3.692.093,00 kn, znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 2.499.887,00 kn i materijalne troškove u iznosu 745.889,00 kn) te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.054.884,00 kn.

Sredstva za subvencioniranje troškova studija redovnih studenata (školarine) u iznosu 3.692.093,00 kn su doznačena 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. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, od čega Sveučilište u Splitu, na temelju odluke Senata iz travnja 2013., zadržava 10,0 % sredstava radi ostvarivanja općih i posebnih ciljeva u visokom obrazovanju. 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).

Sredstva su utrošena za namjene utvrđene odlukom Sveučilišta iz travnja 2013., prema kojoj Fakultet 70,0 % sredstava raspoređuje za plaćanje potrebnog rada u okviru i izvan normirane redovne djelatnosti (uključujući i vanjsku suradnju), za podmirenje troškova izvedbe programa 20,0 %, te za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta 10,0 %.

U okviru prihoda iz proračuna namijenjenih za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 2.499.887,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi za znanstveno istraživačke projekte u iznosu 2.341.764,00 kn. Odnose se na 29 projekata koje je financiralo Ministarstvo u iznosu 1.323.494,00 kn, četiri znanstveno istraživačka projekta koje je financirala Hrvatska zaklada za znanost u iznosu 742.210,00 kn i dva projekta koje je financirala Poslovno-inovacijska agencija Republike Hrvatske u iznosu 276.060,00 kn. Od ukupno doznačenih sredstava, utrošeno je 1.559.759,00 kn dok je za projekte čija je izrada u tijeku koncem 2014. ostalo neutrošeno 782.005,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 11.308.884,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji prihodi od školarina (participacije studenata u troškovima studiranja) u iznosu 4.962.760,00 kn, od pružanja usluga na tržištu po programu suradnje s gospodarstvom u iznosu 2.226.189,00 kn, po programu stručnog usavršavanja i cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 946.055,00 kn, upisnina u iznosu 869.290,00 kn, najma prostora i opreme u iznosu 853.944,00 kn, refundacije za troškove po projektima u kojima je Fakultet sudjelovao pružanjem pojedinih usluga u iznosu 586.326,00 kn, školarina za poslijediplomske doktorske studije u iznosu 357.930,00 kn te od međufakultetske suradnje u iznosu 338.468,00 kn.

Fakultet je u 2014., ovisno o vrsti prihoda, dio vlastitih prihoda (od 10,0 % do 60,0 %) koristio za unaprjeđenje djelatnosti (nabavku opreme, literature, investicije, tekuće i investicijsko održavanje). U travnju 2015. je donesen Pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti Fakulteta, kojim su utvrđeni prihodi ostvareni na tržištu od obavljanja djelatnosti i način raspodjele tih prihoda. Od ostvarenih prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 11.308.884,00 kn utrošeno je 9.755.926,00 od čega za materijalne rashode 5.472.257,00 kn, plaće i dodatke na plaće 2.555.671,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.613.894,00 kn te financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i ostale rashode 114.104,00 kn te neutrošena sredstva na koncu godine iznose 1.552.958,00 kn.

Prihodi od školarina redovitih studenata koji plaćaju participaciju su ostvareni u iznosu 4.962.760,00 kn. Visina participacije školarina utvrđena je odlukama Senata Sveučilišta iz rujna 2012. i dekana Fakulteta iz rujna 2014. za akademsku godinu 2013./2014. i 2014./2015. Redoviti studenti, ako u prethodnoj akademskoj godini ostvare manje od 55 ECTS bodova, plaćaju participaciju školarine i to ako ostvare manje od 42 ECTS boda plaćaju punu participaciju u iznosu 8.000,00 kn, a ako ostvare od 42 do 54 ECTS boda plaćaju razmjerni dio participacije u iznosu 800,00 kn do 2.400,00 kn ovisno o broju ECTS bodova. Redoviti studenti koji nisu državljani Republike Hrvatske plaćaju participaciju, bez obzira na ostvarene ECTS bodove u prethodnoj godini. Školarine za poslijediplomske doktorske studije iznosi 54.000,00 kn.

Od siječnja 2015. prihodi od školarina (participacije studenata u troškovima studiranja), poslijediplomskih doktorskih studija i upisnina evidentiraju se u okviru prihoda po posebnim propisima kao namjenski prihodi u skladu s uputom nadležnog Ministarstva.

Prihodi od pružanja usluga na tržištu, po programu suradnje s gospodarstvom, ostvareni su u iznosu 2.226.189,00 kn. Ostvareni su na temelju 27 ugovora zaključenih u 2014. i u prethodnim godinama s pravnim osobama od čega su četiri ugovora zaključena s inozemnim pravnim osobama. Odnose se na izradu studija, elaborata, stručnih ekspertiza s ciljem usavršavanja tehničko-tehnoloških rješenja i prenošenja praktičnih znanja. U projekte su uključeni asistenti i znanstveni novaci. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 2.226.189,00 kn za predviđene namjene utrošeno je 1.833.875,00 kn te neutrošena sredstva na koncu godine iznose 392.314,00 kn.

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna evidentirane su tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 508.758,00 kn za pet međunarodnih projekata, na temelju ugovora zaključenih od 2012. do 2014., na rok od 12 do 48 mjeseci. Voditelji projekata su nadležnim tijelima, koji prema ugovorima provode nadzor nad projektima, dostavljali izvješća o provedbi projekata.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 54.620.659,00 kn, što je za 1.294.239,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.417.244,00 kn ili 4,2 % 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	40.642.597,00	39.765.468,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	11.532.317,00	11.540.669,00	100,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.141.588,00	1.985.087,00	92,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.733.926,00	2.454.883,00	89,8
2.3.	Rashodi za usluge	5.271.690,00	5.573.038,00	105,7
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.385.113,00	1.527.661,00	110,3
3.	Financijski rashodi	37.638,00	56.364,00	149,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	30.266,00	33.736,00	111,5
5.	Ostali rashodi	46.299,00	43.130,00	93,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.625.781,00	3.181.292,00	87,7
	Ukupno	55.914.898,00	54.620.659,00	97,7
	Višak prihoda	324.238,00	2.334.960,00	720,1

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 39.765.468 kn ili 72,8 % i materijalni rashodi u iznosu 11.540.669,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 3.314.522,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 39.765.468,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 33.804.954,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 5.588.308,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 372.206,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 877.129,00 kn ili 2,6 %.



Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 37.022.932,00 kn, te vlastitih prihoda 2.742.536,00 kn. Plaće zaposlenika financirane iz državnog proračuna, od srpnja 2014., uključene su u sustav Centralnog obračuna plaća (COP). Plaće i dodaci na plaće, financirane iz vlastitih sredstava, obračunavaju se putem posebnog knjigovodstvenog programa i isplaćuju putem posebnih isplatnih lista. Na navedene isplate obračunani su propisani doprinosi, porezi i prirez.

Plaće su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Uredbe 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, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), Pravilnika o radu iz listopada 2010. te odlukama dekana. Prema Pravilniku o radu, plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojeg je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn, uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radog staža. Koeficijenti su utvrđeni od 0,601 za poslove spremačice do 3,298 za poslove dekana.

Osnovna plaća je uvećana za dodatak za akademski stupanj doktora znanosti (15,0 %) i magistra znanosti (8,0 %) te dodatke iz Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, koji je zaključenu studenome 2006. između Vlade Republike Hrvatske i Nezavisnog sindikata znanosti i visokog obrazovanja. Dodatak na vjernost odnosno pravo na uvećanje plaće za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 % se ne obračunava od 28. ožujka 2014. u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2013., kojom je otkazan granski Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje uz otkazni rok tri mjeseca, odnosno u skladu sa Zakonom o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14).

Za rad preko norme nastavnom osoblju isplaćeno je bruto 776.956,00 kn iz prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za subvencioniranje troškova studija redovnih studenata (školarine). Prava zaposlenika, u vezi rada preko norme, koja su bila propisana Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje iz listopada 2010., koji je važio do 27. ožujka 2014., utvrđena su odlukom dekana iz veljače 2014. Odlukom se utvrđuje godišnja visina norma sati za puno nastavno opterećenje u okviru osnovne plaće, način vrednovanja za izračun norma sati i iznos bruto satnice za rad preko punog nastavnog opterećenja. Zaposlenicima koji rade iznad punog nastavnog opterećenja obračunava se prekonormni rad nakon što ispune godišnju normu sati. Evidencije radnog vremena za prekonormni rad su ustrojene, a isplata je izvršena na temelju naloga dekana za 89 zaposlenika za 5 415 sati preko punog nastavnog opterećenja, a jedinična cijena norma sata je iznosila od 90,54 kn za asistenta do 228,20 kn za redovitog profesora u skladu s odlukom Sveučilišta o bruto satnicu vanjskih suradnika iz travnja 2013. Za rad preko norme ostvaren na drugoj sastavnici Sveučilišta, isplaćeno je 322.473,00 kn. Naknada za prekonormni rad, ostvaren na drugoj sastavnici Sveučilišta (međufakultetska suradnja), isplaćuje se na temelju izvješća fakulteta na kojem je održana nastava. Za navedeni rad Fakultet izdaje račun, fakultetu na kojem je održana nastava, te nakon naplate isplaćuje nastavniku naknadu za prekonormni rad, prema bruto satnici vanjskih suradnika Sveučilišta. Evidencije radnog vremena za prekonormni rad su ustrojene, a naknade su isplaćivane na temelju mjesečnih izvještaja o radu te naloga za isplatu s utvrđenim satima rada, koje su kontrolirali prodekani za nastavu i poslovanje.

Iz vlastitih sredstava zaposlenicima su isplaćeni dodaci na plaću u bruto iznosu 761.239,00 kn. Odnose se na isplatu jednokratne nagrade svim zaposlenicima za ostvarene rezultate rada (pojedinačno od 337,00 kn do 1.000,00 kn) u bruto iznosu 393.736,00 kn i dodatak za povećani opseg posla pojedinim zaposlenicima u bruto iznosu 367.503,00 kn. Isplate dodataka na plaću su izvršene na temelju pojedinačnih odluka dekana kojima su obrazloženi kriteriji isplate i iznos naknade za pojedine vrste poslova. Za prekovremeni rad osam zaposlenika (1 018 sati prekovremenog rada) isplaćeno je bruto 35.942,00 kn na temelju izvještaja o radu ovjerenog od ovlaštenih osoba i evidencije radnog vremena.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.540.669,00 kn. Odnose se rashode za usluge u iznosu 5.573.038,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.454.883,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.985.087,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.527.661,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.894.196,00 kn, energiju u iznosu 1.522.575,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 1.114.881,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.527.661,00 kn (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 646.409,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja 284.607,00 kn, reprezentacija 261.424,00 kn, članarine 203.234,00 kn, premije osiguranja 81.952,00 kn te pristojbe i naknade 50.035,00 kn).

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 3.894.196,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 1.933.071,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 1.185.819,00 kn i druge intelektualne usluge 775.306,00 kn. Zaključeno je 166 ugovora o autorskom djelu od čega 125 sa zaposlenicima i 41 s vanjskim izvršiteljima i 106 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima. S vanjskim izvršiteljima su zaključena 63 ugovora o djelu za održavanje nastave i 43 ugovora o djelu za druge poslove. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za rad na projektima za potrebe tržišta. Rashodi za intelektualne usluge financirani su iz vlastitih prihoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.181.292,00 kn. Odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.742.018,00 kn (računalna, laboratorijska i druga oprema u iznosu 2.540.407,00 kn, računalni programi 170.731,00 kn i knjige u knjižnici 30.880,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 336.558,00 kn i nabavu licenci za korištenje softvera u iznosu 102.716,00 kn. Navedeni rashodi financirani su iz vlastitih prihoda.

Višak prihoda nad rashodima za 2014. iskazan je u iznosu 2.334.960,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.995.926,00 kn i tijekom godine je umanjen za 188.464,00 kn zbog povrata neutrošenih sredstava Hrvatskoj zakladi za znanost i Agenciji u Bruselu za projekt SPRINT (sredstva su dobivena u ranijim godinama za projekte koji su okončani koncem 2013.) Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.142.422,00 kn i odnosi se na vlastite prihode.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 58.836.604,00 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	33.057.008,00	32.724.952,00	99,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.119,00	21.119,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	24.165.294,00	23.895.428,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	7.563.312,00	7.391.579,00	97,7
1.4.	Prijevozna sredstva	122.538,00	121.480,00	99,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	72.590,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.184.745,00	1.222.756,00	103,2
2.	Financijska imovina	18.860.066,00	26.111.652,00	138,4
2.1.	Novčana sredstva	6.846.719,00	10.971.276,00	160,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.060.060,00	8.192.628,00	101,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.953.287,00	3.835.845,00	97,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	3.111.903,00	-
	Ukupno imovina	51.917.074,00	58.836.604,00	113,3
3.	Obveze	3.583.662,00	8.771.370,00	244,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	698.898,00	6.052.884,00	866,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	32.396,00	311.318,00	961,0
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.852.368,00	2.407.168,00	84,4
4.	Vlastiti izvori	48.333.412,00	50.065.234,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.917.074,00	58.836.604,00	113,3

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 23.895.428,00 kn, a odnosi se na vrijednost zgrade i sportskih terena u vlasništvu Fakulteta.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 10.971.276,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računu preko kojeg se obavlja poslovanje u iznosu 9.947.906,00 kn, žiro računu kod poslovne banke kod koje se oročavaju sredstva u iznosu 646.046,00 kn, deviznom računu za financiranje EU projekta COST u iznosu 376.359,00 kn te u blagajni u iznosu 965,00 kn. Devizni račun je otvoren uz suglasnost Ministarstva financija za financiranje EU projekta COST za koji je Fakultet voditelj projekta. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, novčana sredstva su veća za 4.124.557,00 kn ili 60,2 % većim dijelom zbog doznačenih, a neutrošenih sredstava za međunarodne projekte.

Depozit u bankama i jamčevni polozi u iznosu 8.018.000,00 kn se odnose na kratkoročno oročene depozite u iznosu 8.000.000,00 kn i jamčevni plog u iznosu 18.000,00 kn. Početno stanje oročenih sredstava kao i stanje koncem 2014. iskazano je u iznosu 8.000.000,00 kn. Oročavanja su kontinuirano produžavana, zaključivanjem novih ugovora. Tijekom 2014. je oročeno i razročeno 2.000.000,00 kn. Sredstva su oročavana uz kamatnu stopu od 0,90 % do 1,15 % godišnje. Ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 148.590,00 kn.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 4.010.473,00 kn, od čega je dospjelo 2.574.917,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 2.874,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.835.845,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 166.598,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 8.030,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su od kupaca u iznosu 2.400.289,00 kn (potraživanja od studenata za školarine, od obavljanja poslova na tržištu i zakupa). Za naplatu potraživanja tijekom godine dužnicima su upućivane opomene.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su iskazani u iznosu 3.111.903,00 kn, a odnose se na troškove plaća zaposlenih i jubilarnih nagrada u iznosu 3.080.040,00 kn i prijevoza u iznosu 31.863,00 kn, za prosinac 2014.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 8.771.370,00 kn, od čega je dospjelo 387.478,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.052.884,00 kn (za zaposlene 3.080.040,00 kn, ostale tekuće obveze 2.615.036,00 kn i obveze za materijalne rashode 357.808,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 311.318,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.407.168,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, ukupne obveze su veće za 5.187.708,00 kn ili 144,8 %, zbog iskazanih obveza za plaće zaposlenih za prosinac 2014. u iznosu 3.080.040,00 kn, dok obveze za plaće za prosinac 2013. nisu bile iskazane početkom godine (obveze za za plaće zaposlenih za prosinac 2013. su evidentirane u poslovnim knjigama u siječnju 2014. u okviru obveza i rashoda). U okviru ostalih tekućih obveza, iskazani su primljeni predujmovi za međunarodne projekte u iznosu 2.287.921,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 2.407.168,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na unaprijed naplaćene školarine u iznosu 2.402.775,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 internih 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Fakultet u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim odgovornim osobama u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## 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., računovodstveno poslovanje i rashode.

### 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- podmirene su obveze prema Sveučilištu koje se odnose na izdvajanje dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Fakultet ima 17 608 jedinica knjižnične građe. Popis i revizija knjižnične građe nije obavljen. S obzirom na fond knjižnične građe, trebalo je u roku od šest godina provesti reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), što nije učinjeno ni u prethodnom razdoblju.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

Fakultet je u prethodnim godinama i u 2014. oročavao slobodna novčana sredstva od uplaćenih školarina kod poslovnih banaka u iznosu 8.000.000,00 kn. Oročavanja su kontinuirano produžavana, zaključivanjem novih ugovora, na rok od tri do šest mjeseci. Stanje oročenih sredstava početkom godine kao i stanje koncem 2014. iskazano je u iznosu 8.000.000,00 kn (tijekom 2014. je oročeno i razročeno 2.000.000,00 kn).

Kratkoročni depozit s ugovorenim rokom vraćanja u 2015. u iznosu 8.000.000,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima na računu depozita, a trebao je biti evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima i na računu izdataka. Prema odredbama članaka 62. i 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 60. i 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., između ostalog, propisano je da se kratkoročni depoziti, koji se vraćaju u sljedećoj godini, evidentiraju odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove kreditnim ili drugim financijskim institucijama u skupini računa 51 te se istodobno zadužuje račun depozita u skupini računa 12 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora, a u godini kada se vrate evidentiraju se kao primici.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati kratkoročne depozite, koji se vraćaju u sljedećoj godini na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prilikom obavljanja revizije Fakulteta za 2009. nije utvrđena nepravilnost niti propust zbog računovodstvenog evidentiranja depozita, iako nije bio evidentiran u skladu s tada važećim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojem je, između ostalog, propisano da se dugoročni depoziti evidentiraju kao dani zajmovi na računu izdataka u godini kada se sredstva daju odnosno na računu primitaka u godini kada se sredstva podižu. Iznos deponiranih sredstava na koncu 2009. je iznosio 8.000.000,00 kn i prilikom formiranja istih nije evidentiran na računu izdataka. Od konca 2009. do konca 2014. iznos deponiranih sredstava nije se mijenjao odnosno na početku i na kraju svake proračunske godine iznosio je 8.000.000,00 kn. Kako prilikom formiranja depozita nije zadužen odgovarajući račun izdataka za dane zajmove bankama i drugim financijskim institucijama, prilikom povlačenja sredstava nije mogao biti evidentiran primitak u podskupini računa 815. Prema sugestiji Državnog ureda za reviziju, u prosincu 2015. deponirana sredstva su podignuta i transferirana na redovni žiro račun Fakulteta. Od 2016. oročena sredstva će evidentirati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 54.620.659,00 kn, što je za 1.294.239,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 39.765.468,00 kn ili 72,8 % i materijalni rashodi u iznosu 11.540.669,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su dodaci na plaću u bruto iznosu 761.239,00 kn, koji su financirani iz vlastitih prihoda. Odnose se na isplatu jednokratne nagrade svim zaposlenicima za ostvarene rezultate rada (pojedinačno od 337,00 kn do 1.000,00 kn) u bruto iznosu 393.736,00 kn i dodataka za povećani opseg posla pojedinim zaposlenicima u bruto iznosu 367.503,00 kn.

Isplate nagrada i dodataka na plaću su obavljene na temelju pojedinačnih odluka dekana kojima su obrazloženi kriteriji isplate i iznos naknade za pojedine vrste poslova. Za isplate dodataka na plaću iz vlastitih prihoda, Fakultet je trebao donijeti interni akt kojim se unaprijed utvrđuju kriteriji i mjerila za isplatu naknada, nagrada i dodataka na plaću na temelju kojih se vrednuje radni doprinos i uspješnost na radu te jedinična cijena rada odnosno iznos naknade za pojedine vrste poslova.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom urediti isplate naknada, nagrada i dodataka na plaću iz vlastitih prihoda kako bi kriteriji i mjerila za isplatu bili unaprijed poznati.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do svibnja 2016. donijeti pravilnik za isplatu naknada, nagrada i dodataka na plaću iz vlastitih prihoda.*



### 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije u znanstvenom i stručnom području tehničkih znanosti, poljima elektrotehnike, strojarstva, brodogradnje i računarstva te izvodi i razvija znanstveni stručni rad. Na Fakultetu je koncem 2014. bilo 238 zaposlenika. U 2014. i do 30. rujna 2015. dekan Fakulteta bio je dr. sc. Srdjan Podrug, a od 1. listopada 2015. prof. dr. sc. Sven Gotovac. Prihodi su ostvareni u iznosu 56.955.619,00 kn, a rashodi u iznosu 54.620.659,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.334.960,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.995.926,00 kn i tijekom godine je umanjen za 188.464,00 kn zbog povrata neutrošenih sredstava za dva projekta realizirana u 2013. te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.142.422,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 43.606.074,00 kn ili 76,6 % i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 11.308.884,00 kn ili 19,8 %. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 4.010.473,00 kn, od čega je dospjelo 2.574.917,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), naplaćeno je 3.965.486,00 kn ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 8.771.370,00 kn, od čega je dospjelo 387.478,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), podmireno je 8.224.350,00 kn ukupnih obveza. Fakultet se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva. Stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 8.000.000,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna namjenski su utrošeni za materijalne rashode, rashode za zaposlene, vanjsku suradnju, znanstveno istraživačke projekte, diplomatske, poslijediplomske i stručne studije te nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 43.878.953,00 kn, dok je za znanstvene projekte ostalo neutrošeno 782.005,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 39.765.468 kn ili 72,8 % i materijalni rashodi u iznosu 11.540.669,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.600.409,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. proveden je otvoreni postupak javne nabave nakon kojeg su zaključena dva ugovora za nabavu računalne opreme u vrijednosti 457.249,00 kn.

Nabava čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove ostvarena je u vrijednosti 12.373.629,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Fakultet vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.