



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET ELEKTROTEHNIKE I RAČUNARSTVA  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Sisak, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/15-01/79  
URBROJ: 613-05-16-11

Sisak, 11. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FAKULTETA ELEKTROTEHNIKE I RAČUNARSTVA  
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU 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 Fakulteta elektrotehnike i računarstva 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 27. listopada 2015. do 11. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15). Prema odredbi članka 47. navedenog Zakona, visoka učilišta su sveučilište te fakultet i umjetnička akademija u njegovom sastavu, veleučilište i visoka škola. Sveučilište, fakultet i umjetnička akademija se osnivaju radi obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja, znanstvene, stručne i umjetničke djelatnosti te druge djelatnosti u skladu s navedenim Zakonom i statutom. U okviru djelatnosti visokog obrazovanja visoka učilišta organiziraju i izvode sveučilišne a, u skladu sa Zakonom, mogu organizirati i izvoditi i stručne studije. Sjedište Fakulteta je u Unskoj 3, Zagreb.

Fakultet je započeo s radom 1919. kao dio Tehničkog fakulteta. Odlukom Sabora Narodne Republike Hrvatske od 26. travnja 1956., od Tehničkog fakulteta su osnovana četiri nova fakulteta, među kojima i Elektrotehnički fakultet koji je samostalan od srpnja 1956. Od 1995. Fakultet koristi naziv Fakultet elektrotehnike i računarstva. Prema Statutu djelatnost Fakulteta je obrazovanje studenata na preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim studijima, obrazovanje znanstvenog podmlatka, znanstveno-istraživačka djelatnost, izrada znanstvenih, stručnih i razvojnih projekata i studija, tehničke dokumentacije, analiza, atesta, ekspertiza i stručnih vještačenja, nadzor nad projektiranjem i izvođenjem radova, pružanje stručnih i znanstvenih konzultacija, recenzije i revizija projekata, stručnih i znanstvenih radova, laboratorijska ispitivanja, razvoj i izrada prototipova uređaja i strojeva, tiskarstvo, nakladništvo, informatička djelatnost, pružanje usluga trgovačkim društvima i drugim organizacijama kada to služi razvoju osnovne djelatnosti i racionalnijem korištenju opreme, uređaja i strojeva te druge djelatnosti koje služe pružanju usluga ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz opisanu djelatnost. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), upisan je u sudski registar ustanova te u upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Fakultet ima dopusnice za preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Elektrotehnike i informacijskih tehnologija te Računarstva, diplomski sveučilišni studij Informacijska i komunikacijska tehnologija, poslijediplomski doktorski sveučilišni studij Doktorski studij Fakulteta elektrotehnike i računarstva te poslijediplomski specijalistički studij Transformatori. Senat Sveučilišta je donio odluke o osnivanju i izvođenju poslijediplomskih specijalističkih studija Informacijska sigurnost, Reguliranje tržišta elektroničkih komunikacija te Željeznički elektrotehnički sustavi. U prosincu 2012., Ministarstvo je izdalo Fakultetu potvrdu o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja i znanstvene djelatnosti utvrđene odredbama Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju. Međunarodnu akreditaciju preddiplomskih i diplomskih studijskih programa Fakulteta provela je akreditacijska agencija za studijske programe iz područja tehničkih znanosti, informatike, prirodnih znanosti i matematike te je akreditacija produžena do 30. rujna 2018.

Odobrene upisne kvote u akademskoj godini 2013./2014. i 2014./2015. za prvu godinu studija su bile 1 200 studenata od čega za preddiplomski studij 650, a za diplomski 550 studenata. Upisna kvota za doktorski studij u navedenim akademskim godinama bila je 60 doktoranada, a za specijalističke studije Transformatori, Reguliranje tržišta elektroničkih komunikacija i Željeznički elektrotehnički sustavi po 25 sveučilišnih specijalista odnosno za specijalistički studij Informacijska sigurnost 20 sveučilišnih specijalista.

Na prvu godinu studija u akademskoj godini 2013./2014. je bilo upisano 1 011 studenata, od kojih na preddiplomski studij 552, a diplomski 459 studenata. U navedenoj akademskoj godini upisano je 57 doktoranada i 41 sveučilišni specijalist. U akademskoj godini 2014./2015. na prvu godinu studija je upisano 1 084 studenata, od kojih na preddiplomski studij 650, a diplomski 434 studenata. U navedenoj akademskoj godini upisano je 56 doktoranada i 48 sveučilišnih specijalista.

U akademskoj godini 2013./2014. na preddiplomski, diplomski, doktorski i specijalističke studije je bilo upisano 3 358 studenata, a u akademskoj godini 2014./2015. je bio upisan 3 331 student.

Radi organiziranja i unaprjeđenja nastavnog i znanstveno-istraživačkog rada te provođenja praktične nastave na Fakultetu je ustrojeno dvanaest zavoda (Zavod za primijenjenu fiziku, Zavod za primijenjenu matematiku, Zavod za primijenjeno računarstvo, Zavod za osnove elektrotehnike i električka mjerenja, Zavod za elektrostrojarstvo i automatizaciju, Zavod za visoki napon i energetiku, Zavod za telekomunikacije, Zavod za elektroničke sustave i obradu informacija, Zavod za automatiku i računalno inženjerstvo, Zavod za elektroakustiku, Zavod za elektroniku, mikroelektroniku, računalne i inteligentne sustave i Zavod za radiokomunikacije), a radi obavljanja zajedničkih i administrativno-tehničkih poslova je ustrojeno Tajništvo u okviru kojeg djeluje šest službi (Ured dekana, Opća služba, Kadrovska služba, Studentska služba, Služba tehničke potpore i održavanja zgrada i instalacija te Služba zaštite na radu i zaštite od požara). Također su ustrojene financijska služba, knjižnični sustav, centar informacijske potpore, centar za potporu istraživanju i transfer tehnologije te laboratoriji.

Početakom 2014. Fakultet je imao 519 zaposlenika, a koncem 518, od čega 259 nastavnog osoblja, 124 nenastavnog osoblja i 135 zaposlenika koji sudjeluju u projektima.

Fakultetom upravljaju dekan i Fakultetsko vijeće. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće kojeg čine svi redovni profesori, izvanredni profesori, docenti, voditelj središnje knjižnice te predstavnici studenata, nastavnika i suradnika izabranih u nastavna i suradnička zvanja. Koncem 2014. je imalo 207 članova. Do 1. listopada 2014. dekan je bio prof. dr. sc. Nedjeljko Perić, a od 1. listopada 2014. prof. dr. sc. Mislav Grgić.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2014., koji je donesen u prosincu 2013., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 125.561.705,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja te aktivnostima i programima, a rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, aktivnostima i programima. Planirani prihodi/rashodi se odnose na tekuće aktivnosti u iznosu 119.061.705,00 kn i kapitalnu aktivnost u iznosu 6.500.000,00 kn. Za program osnovne djelatnosti planirani su prihodi/rashodi u iznosu 82.205.705,00 kn te za program dopunske djelatnosti u iznosu 43.356.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 88.293.860,00 kn ili 70,3 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2015. i 2016., prema kojima su prihodi odnosno rashodi planirani u iznosu 129.295.000,00 kn (jednako za obje godine). U odnosu na prihode i rashode planirane za 2014., predviđeno je povećanje od 3,0 %.

## 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 134.193.897,00 kn, što je za 15.824.633,00 kn ili 10,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 8.632.192,00 kn ili 6,9 % 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	78.569.751,00	74.736.007,00	95,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	24.061.156,00	25.495.774,00	106,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	23.181.845,00	24.454.046,00	105,5
2.2.	Donacije	879.311,00	1.041.728,00	118,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.012.842,00	15.053.204,00	115,7
4.	Prihodi od imovine	231.551,00	83.450,00	36,0
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	34.122.038,00	18.806.342,00	55,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.192,00	19.120,00	90,2
	Ukupno	150.018.530,00	134.193.897,00	89,5

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 74.736.007,00 kn ili 55,7 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 24.454.046,00 kn ili 18,2 %, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 18.806.342,00 kn ili 14,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.053.204,00 kn ili 11,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.144.298,00 kn i imaju udjel 0,9 % u ukupnim prihodima.

Prihodi iz proračuna u iznosu 74.736.007,00 kn se odnose na prihode za plaće zaposlenika u iznosu 65.691.240,00 kn, projekte u iznosu 4.696.369,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 1.777.370,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.064.394,00 kn i drugo (jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći i potpore, dar djeci) u iznosu 1.506.634,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 24.454.046,00 kn odnose se na prihode od stručnih projekata u iznosu 19.069.791,00 kn, školarina poslijediplomskog doktorskog studija u iznosu 2.698.745,00 kn, školarina poslijediplomskih specijalističkih studija u iznosu 912.000,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 751.873,00 kn, refundacije režijskih troškova u iznosu 406.096,00 kn, kotizacije seminara u iznosu 567.541,00 kn te izbora u zvanja u iznosu 48.000,00 kn. Odlukama Fakultetskog vijeća školarina za poslijediplomski sveučilišni studij za stjecanje akademskog stupnja doktora znanosti određena je u iznosu 60.000,00 kn, a za poslijediplomske sveučilišne specijalističke studije u iznosu 35.000,00 kn. Školarinu za poslijediplomski studij plaća student ili pravna osoba u kojoj je zaposlen i koja ga je uputila na studij.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 15.053.204,00 kn. Odnose se na prihode od školarina za preddiplomske i diplomске studije u iznosu 13.195.407,00 kn, prihode za posebne namjene u iznosu 906.701,00 kn, prihode od naknada za upisne pakete, troškove razredbenih postupaka, izrade i izdavanja studentskih iskaznica, potvrda o završetku studija u iznosu 450.248,00 kn te druge prihode u ukupnom iznosu 500.848,00 kn (refundacije putnih troškova i druge refundacije, zakasnine).

Prihodi od školarina za preddiplomski i diplomski studij ostvareni su u iznosu 13.195.407,00 kn (od čega Sveučilište 7.452.803,00 kn i studenti 5.742.604,00 kn). Plaćanje školarina za preddiplomski i diplomski studij utvrđeno je, između ostalog, Odlukom Vlade Republike Hrvatske o punoj subvenciji participacije u troškovima studija za redovite studente na javnim visokim učilištima u Republici Hrvatskoj u akademskoj godini 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., Ugovorom između Ministarstva i Sveučilišta o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., Odlukom Sveučilišta o ujednačavanju sustava participacija u troškovima studija redovitih studenata viših godina na Sveučilištu u Zagrebu, Pravilima participiranja redovitih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta te odlukama Fakulteta. Od plaćanja participacije u troškovima studija oslobođeni su redoviti studenti koji prvi put upisuju prvu godinu studija na Sveučilištu, redoviti studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 odnosno 30 ECTS bodova i redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % i više ako u prethodnoj godini steknu najmanje 30 ECTS bodova. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po studentu. Drugi studenti participiraju u troškovima studija na način da studenti koji ostvare manje od 30 ECTS bodova u prethodnoj godini plaćaju maksimalnu participaciju u iznosu 8.400,00 kn, dok studenti koji ostvare između 30 i 54 ECTS boda plaćaju iznos utvrđen množenjem broja ponovno upisanih, odnosno nepoloženih ECTS bodova iz prethodne akademske godine s cijenom jednog ECTS boda (140,00 kn).

Visina naknada za upisne pakete, troškove razredbenih postupaka, materijalne troškove završetka studija, izrade i izdavanja studentskih iskaznica i potvrda o završetku studija utvrđeni su Odlukom o visini naknada za usluge. Do travnja 2014. primjenjivana je odluka iz 2010. Iznosi naknada su tijekom godine mijenjani te su donesene dvije nove odluke. Prva se primjenjivala od travnja do listopada 2014., a druga od listopada do prosinca 2014.

Fakultet je donio Odluku o rasporedu prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti prema kojoj navedeni prihodi obuhvaćaju prihode od znanstvene i stručne suradnje s gospodarstvom i drugim institucijama, školarina, zakupa i međunarodnih projekata. Raspoređuju se za unaprjeđenje djelatnosti, nabavu nove opreme, materijalne troškove poslovanja i naknadu plaća djelatnika, naknade izvoditeljima nastave poslijediplomskog studija, troškove izrade projekata i za Sveučilište (kapitalna ulaganja i razvojne programe).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 139.533.574,00 kn, što je za 8.506.670,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 13.971.869,00 kn ili 11,1 % 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	88.930.309,00	89.490.769,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	38.450.554,00	36.848.345,00	95,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.993.606,00	9.422.172,00	117,9
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	7.686.563,00	7.268.511,00	94,6
2.3.	Rashodi za usluge	19.932.668,00	17.596.378,00	88,3
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.837.717,00	2.561.284,00	90,3
3.	Financijski rashodi	345.124,00	227.817,00	66,0
4.	Pomoći	13.465.966,00	2.256.673,00	16,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima	242.719,00	245.714,00	101,2
6.	Ostali rashodi	132.691,00	202.054,00	152,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.472.881,00	10.262.202,00	158,5
	Ukupno	148.040.244,00	139.533.574,00	94,3
	Višak prihoda	1.978.286,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	5.339.677,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 89.490.769,00 kn ili 64,1 %, materijalni rashodi u iznosu 36.848.345,00 kn ili 26,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.262.202,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.932.258,00 kn i imaju udjel 2,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 75.714.225,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.108.940,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.667.604,00 kn. Financirani su iz sredstava proračuna u iznosu 66.440.495,00 kn i prihoda vlastite djelatnosti u iznosu 23.050.274,00 kn.



Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 17.596.378,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.422.172,00 kn, materijal i energiju u iznosu 7.268.511,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.655.624,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 905.660,00 kn.

Rashodi za usluge najvećim dijelom se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.258.935,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 7.962.842,00 kn te rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 862.768,00 kn. Tijekom 2014. ugovori o autorskom djelu zaključeni su sa 101 zaposlenikom Fakulteta i 67 vanjskih izvršitelja, a ugovori o djelu sa 60 vanjskih izvršitelja. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su za analizu elektroenergetskih sustava na brodovima, dogradnju informacijskog sustava održavanja opreme prijenosne mreže elektroprivrede, analizu bežičnih komunikacija, nadogradnju nacionalnog informacijskog sustav prijave i upisa u srednje škole te prijava na visoka učilišta, izradu informacijskog sustava poslijediplomskog studija medicinskog fakulteta, analizu sustava napajanja brodova, analizu rada i podešavanja relejne zaštite elektroenergetskog sustava Molve i pripadajućih polja, analizu kvalitete i pouzdanosti elektroenergetskog sustava televizije, otkrivanje i praćenje ljudi termovizijskom kamerom, izradu programske dokumentacije središnjeg turističkog informacijskog sustava, sustava za reprodukciju izraza lica te izradu drugih znanstvenih, stručnih i razvojnih projekata i studija. Ugovori o autorskim djelima financirani su iz prihoda vlastite djelatnosti. Ugovori o djelu najvećim dijelom su zaključivani s vanjskim suradnicima za realizaciju nastave i financirani su iz prihoda vlastite djelatnosti u iznosu 758.991,00 kn i sredstava proračuna u iznosu 103.777,00 kn. Na isplaćene naknade obračunane su propisane obveze.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na nabavu elektroničkih i mehaničkih instrumenata i uređaja u iznosu 4.728.791,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 3.299.186,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.139.091,00 kn, nabavu računalnih programa u iznosu 351.080,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 339.632,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 173.840,00 kn te pokretnih komunikacijskih uređaja u iznosu 162.649,00 kn.

U odnosu na rashode ostvarene u 2013. vrijednosno najznačajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom zbog povećane nabave instrumenata i uređaja za potrebe provođenja projekata, a vrijednosno najznačajnije su smanjeni rashodi za pomoći zbog smanjenih prijenosa sredstava inozemnim partnerima na projektima.

S obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 134.193.897,00 kn, a rashodi u iznosu 139.533.574,00 kn, manjak prihoda nad rashodima u 2014. iznosi 5.339.677,00 kn. Manjak je ostvaren zbog naplate prihoda po projektima u 2013. koji su trošeni za realizaciju projekata u 2014. Manjak je pokriven iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 25.168.958,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.829.281,00 kn i najvećim dijelom u iznosu 18.679.571,00 kn se odnosi na sredstva za provođenje projekata. Tijekom 2014. Fakultet je imao 572 aktivna projekta (projekti u tijeku) od čega se 348 odnosi na suradnju s gospodarstvom, 91 na istraživačke projekte financirane od Hrvatske zaklade za znanost i Sveučilišta, 77 na znanstvene projekte financirane od Ministarstva te 56 međunarodnih projekata. Fakultet je ustrojio praćenje prihoda i rashoda po svakom projektu. Rashodi projekata se odnose na plaće zaposlenika, autorske honorare, troškove službenih putovanja, materijala, reprezentacije, nabave opreme i drugo potrebno za izvođenje projekata.

Koncem 2014. na projektima je radilo 135 zaposlenika, čije su plaće financirane iz prihoda vlastite djelatnosti. Projekti se pribavljaju na temelju natječaja ili izravnom pogodbom, a odnose se na poslove iz područja elektrotehnike i računarstva. Izvještavanje se obavlja prema zahtjevima naručitelja projekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 154.343.833,00 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	107.884.295,00	110.143.185,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.023.491,00	3.023.491,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	78.161.361,00	76.563.074,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	9.368.874,00	12.022.789,00	128,3
1.4.	Prijevozna sredstva	16.355,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.750.334,00	11.722.605,00	109,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.563.880,00	6.811.226,00	103,8
2.	Financijska imovina	50.830.602,00	44.200.648,00	87,0
2.1.	Novčana sredstva	35.779.744,00	29.816.006,00	83,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	11.921,00	95.374,00	800,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	230.761,00	230.761,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.763.213,00	7.021.937,00	90,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.389.265,00	1.335.361,00	96,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.655.698,00	5.701.209,00	100,8
	<b>Ukupno imovina</b>	<b>158.714.897,00</b>	<b>154.343.833,00</b>	<b>97,2</b>
3.	Obveze	16.997.555,00	16.467.786,00	96,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.698.816,00	12.290.775,00	105,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	258.250,00	283.917,00	109,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5.040.489,00	3.893.094,00	77,2
4.	Vlastiti izvori	141.717.342,00	137.876.047,00	97,3
	<b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>	<b>158.714.897,00</b>	<b>154.343.833,00</b>	<b>97,2</b>

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata s pripadajućim zemljištem (zgrada Fakulteta, sportska dvorana i stan) u iznosu 79.586.565,00 kn, postrojenja i opremu (računalna i komunikacijska oprema, uredski namještaj, uređaji za hlađenje, mehanički i elektronički uređaji i instrumenti) u iznosu 12.022.789,00 kn te dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi (osnivanje i proširenje laboratorija i unaprjeđenje infrastrukture) u iznosu 11.722.605,00 kn.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva na računima i u blagajni u iznosu 29.816.006,00 kn, potraživanja u iznosu 8.452.672,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 5.701.209,00 kn (plaće za prosinac 2014.).

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 8.452.672,00 kn (od čega dospjela 5.214.519,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine manja su za 711.727,00 kn ili 7,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.021.937,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.335.361,00 kn i druga potraživanja u iznosu 95.374,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od suradnje s gospodarstvom u iznosu 5.379.795,00 kn, zakupnina u iznosu 839.875,00 kn i poslijediplomskih studija u iznosu 774.200,00 kn. U 2015. naplaćeno je 6.552.435,00 kn ili 77,5 % iskazanih potraživanja koncem 2014.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 16.467.786,00 kn (nisu evidentirane po dospjelosti). U odnosu na stanje početkom godine su manje za 529.769,00 kn ili 3,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.290.775,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 283.917,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 3.893.094,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 7.219.004,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.370.861,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.644,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 3.693.266,00 kn. Unutar drugih tekućih obveza vrijednosno su značajnije obveze prema Sveučilištu u iznosu 2.950.607,00 kn koje se odnose na obvezu Fakulteta (dio vlastitih prihoda) prema Sveučilištu za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Na obvezu prema obračunu za 2014. odnosi se 555.773,00 kn dok se 2.394.834,00 kn odnosi na ranije godine (od 2010. do 2013.). Odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju utvrđeno je da fakulteti dio vlastitih prihoda izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, u skladu s općim aktima sveučilišta.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 3.810.107,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 82.987,00 kn. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja najvećim dijelom odnose se na dobivena sredstva po projektima financiranim iz sredstava Europske unije za koje tijekom 2014. nisu ostvareni rashodi.

## **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 plana, 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, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2014.

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

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

### 1. Izvršenje naloga i preporuka 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji je nalog u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- pribavljena je suglasnost Senata na Pravilnik o ustroju
- financijski plan je usvojilo Fakultetsko vijeće
- ustrojena je knjiga autorskih djela, djela se pohranjuju u arhivu Fakulteta te se vodi evidencija o njihovom završetku
- ustrojena je analitička evidencija projekata u kojoj su iskazani podaci o prihodima i rashodima pojedinačnog projekta.

Nalog u postupku izvršenja:

- provedena je revizija i otpis knjiga, a u 2015. je započela revizija druge knjižnične građe (serijske publikacije).

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- pri evidentiranju poslovnih promjena u poslovnim knjigama Fakultet se nije u potpunosti pridržavao propisa o proračunskom računovodstvu (evidentiranje dijela potraživanja od školarina i osnivačkog uloga te utvrđivanje stvarne vrijednosti obveznica)
- isplata autorskih honorara nije u potpunosti obavljena u skladu s propisima
- kriteriji za isplatu dodataka na plaću iz prihoda vlastite djelatnosti nisu utvrđeni

- nabava nije u potpunosti obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

1.2. *Fakultet je prihvatio navode iz ove točke Nalaza.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Fakultet je donio Statut, Pravilnik o ustroju, Pravilnik o sveučilišnom preddiplomskom i diplomskom studiju i Pravilnik o doktorskom studiju. Na Fakultetu su ustrojeni i provode se poslijediplomski specijalistički studiji za koje Fakultet nije donio pravilnik ili drugi akt kojim se uređuju pravila studija, uvjeti upisa, trajanje studija i drugo. Odredbama članka 39. Pravilnika o poslijediplomskim specijalističkim studijima Sveučilišta u Zagrebu je utvrđeno da sastavnice Sveučilišta donose pravilnike i druge akte o poslijediplomskim specijalističkim studijima.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnik ili drugi akt o poslijediplomskim specijalističkim studijima u skladu s Pravilnikom o poslijediplomskim specijalističkim studijima Sveučilišta u Zagrebu.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti pravilnik o poslijediplomskim specijalističkim studijama u skladu s Pravilnikom o poslijediplomskim specijalističkim studijima Sveučilišta u Zagrebu.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentiran je osnivački ulog u pravnoj osobi koja je 2013. brisana iz sudskog registra u iznosu 25.000,00 kn te ulaganje u obveznice javnog duga iz razdoblja 1976. do 1981. u iznosu 230.761,00 kn za koje je potrebno utvrditi stvarnu vrijednost odnosno opravdanost evidentiranja u poslovnim knjigama, a nisu evidentirana potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske studije u iznosu 70.778,00 kn (podatak iz pomoćne evidencije). U 2013. pripadajući dio naplaćenih školarina za preddiplomski i diplomski studij koji se odnosio na iduće obračunsko razdoblje (akademska godinu) u iznosu 4.943.416,00 kn evidentiran je na računu naplaćeni prihodi budućih razdoblja, dok je u 2014. ukupno naplaćeni prihod od navedenih školarina evidentiran na prihodima tekućeg razdoblja. U 2014. na prihode tekućeg razdoblja preneseni su i prihodi budućih razdoblja iz 2013. u iznosu 4.943.416,00 kn. Mijenjanjem načina evidentiranja utjecalo se na visinu prihoda od školarina i poslovni rezultat što nije obrazloženo u Bilješkama uz financijske izvještaje. Prihodi od školarina za preddiplomski i diplomski studij ostvareni na temelju Programskog ugovora evidentirani su na računu prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu trebali su biti evidentirani na prihodima iz proračuna.

Odredbama članaka 4., 5. i 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te da prihodi budućih razdoblja sadrže prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), koji na jednaki način propisuju evidentiranje poslovnih događaja te osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Koncem 2014. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost imovine u pripremi u iznosu 11.722.605,00 kn (osnivanje i proširenje laboratorija i unaprjeđenje infrastrukture). Za investicije nisu planirani izvori financiranja, rokovi završetka, odgovorne osobe za realizaciju investicije te nije uspostavljen sustavan postupak praćenja realizacije u odnosu na planirane rokove. Tijekom 2015. u funkciju je stavljena imovina u pripremi u vrijednosti 8.128.766,00 kn od čega dio tijekom obavljanja revizije. Pojedina imovina je evidentirana na računima imovine u pripremi (ne obračunava se ispravak vrijednosti) dulje od deset godina.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže za investicije planirati izvore financiranja, rokove završetka, odrediti odgovorne osobe za realizaciju, uspostaviti sustavan postupak praćenja realizacije u odnosu na planirane rokove i po završetku investiciju evidentirati kao imovinu u uporabi.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2016. isknjižio iz poslovnih knjiga osnivački ulog u pravnoj osobi koja je 2013. brisana iz sudskog registra u iznosu 25.000,00 kn. U 2011. je od Središnjeg klirinško depozitarnog društva zatražio očitovanje vezano za utvrđivanje stvarne vrijednosti obveznica javnog duga, ali odgovor nije dobio te će postupak ponoviti. Potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske studije evidentirat će u glavnoj knjizi, a metodologiju evidentiranja navedenih prihoda obrazložiti će u bilješkama uz financijske izvještaje. Prihode od školarina za preddiplomski i diplomski studij ostvarene na temelju Programskog ugovora evidentirat će na prihodima iz proračuna.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 134.193.897,00 kn, što je za 15.824.633,00 kn ili 10,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 74.736.007,00 kn ili 55,7 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 24.454.046,00 kn ili 18,2 %.

##### - Prihodi od školarina

Na prihode od školarina za preddiplomske, diplomske i poslijediplomske studije odnosi se 16.806.152,00 kn. Dio studenata preddiplomskog i diplomskog studija participira u troškovima studija na način da student koji ostvari manje od 30 ECTS bodova u prethodnoj godini plaća maksimalni iznos participacije, dok student koji ostvari između 30 i 54 ECTS bodova plaća iznos koji se utvrđuje množenjem broja ponovno upisanih, odnosno nepoloženih ECTS bodova iz prethodne akademske godine s cijenom jednog ECTS boda. Visina maksimalne participacije je 8.400,00 kn, a vrijednost ECTS boda 140,00 kn. Visina školarine za doktorski studij iznosi 60.000,00 kn, a za specijalističke studije 35.000,00 kn. Fakultet sa studentima koji plaćaju troškove studija ne zaključuje ugovore o međusobnim pravima i obvezama (osim sa studentima koji dolaze studirati s drugih sveučilišta). Odredbama članka 14. Pravilnika o sveučilišnom preddiplomskom i diplomskom studiju na Sveučilištu u Zagrebu Fakultetu elektrotehnike i računarstva i članka 21. Pravilnika o poslijediplomskim specijalističkim studijima Sveučilišta u Zagrebu, utvrđeno je da je student dužan uplatiti školarinu odmah pri upisu akademske godine prema modelu školarine definiranom u ugovoru koji je potpisao s Fakultetom pri upisu studija odnosno da se s pristupnikom koji ostvari pravo na upis specijalističkog studija zaključuje ugovor o studiranju uz plaćanje. Navedenim ugovorom utvrđuje se status studenta, visina naknade te prava i obveze ugovornih strana. Studenti preddiplomskog i diplomskog studija se pri upisu u akademsku godinu zadužuju za iznos školarine u Informacijskom sustavu visokih učilišta. Iznosi školarine i podaci potrebni za plaćanje studentima su dostupni na studomatu. Za poslijediplomske studije plaćanje školarine se obavlja na temelju računa.

Državni ured za reviziju nalaže sa studentima koji plaćaju školarinu zaključivati ugovore u skladu s odredbama pravilnika Sveučilišta i Fakulteta.

##### - Potraživanja

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 8.452.672,00 kn (od čega dospjela 5.214.519,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine manja su za 711.727,00 kn ili 7,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.021.937,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.335.361,00 kn i druga potraživanja u iznosu 95.374,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja, najvećim dijelom odnose se na potraživanja od suradnje s gospodarstvom u iznosu 5.379.795,00 kn, zakupnina u iznosu 839.875,00 kn i poslijediplomskih studija u iznosu 774.200,00 kn. U 2015. naplaćeno je 6.552.435,00 kn ili 77,5 % iskazanih potraživanja koncem 2014. Za naplatu dospjelih potraživanja su upućivane opomene, a mjere naplate su poduzimane za manji dio potraživanja u iznosu 113.032,00 kn za koja su pokrenuti ovršni postupci.



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

Koncem 2014. potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske studije iznosila su 70.778,00 kn (sva dospjela) te poslijediplomske studije 774.200,00 kn (dospjela 407.500,00 kn). U akademskoj godini 2013./2014. dekan je odobrio obročno plaćanje školarine za 164 studenata, a u 2014./2015. za 128 studenata. S obzirom da Fakultet nema opći akt o mjerilima i kriterijima za obročno plaćanje školarine, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerila i kriterije za obročno plaćanje školarine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sa studentima koji plaćaju školarinu zaključivati ugovore te da je započeo s aktivnostima vezanim uz naplatu dospjelih potraživanja.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 139.533.574,00 kn, što je za 8.506.670,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.339.677,00 kn i pokriven je iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 25.168.958,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.829.281,00 kn. Manjak je ostvaren zbog naplate prihoda po projektima u 2013. koji su trošeni za realizaciju projekata u 2014. Novčana sredstva koncem 2014. iznose 29.816.006,00 kn i odnose se na sredstva za realizaciju projekata u iznosu 25.758.463,00 kn te za podmirenje obveza u iznosu 4.057.543,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 89.490.769,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 75.714.225,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.108.940,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.667.604,00 kn. Financirani su iz sredstava proračuna u iznosu 66.440.495,00 kn i prihoda vlastite djelatnosti u iznosu 23.050.274,00 kn (od čega plaće zaposlenika koji rade na projektima u iznosu 18.053.416,00 kn, dodaci na plaću za sudjelovanje u ostvarivanju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 4.020.776,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 976.082,00 kn). Na koncu 2014. Fakultet je imao 518 zaposlenika.

Plaće zaposlenika koje se financiraju iz proračuna uređene su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15 i 122/15), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. i do 27. ožujka 2014. Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10).

Fakultet je u sustavu Centralnog obračuna plaća od lipnja 2014., u koji nije uključen dio plaća financiran iz prihoda vlastite djelatnosti. Do ulaska u Centralni obračun plaća, obračun plaća nije obavljan u potpunosti prema propisima (način obračuna dodatka za povećanje obujma i složenosti poslova te dodatka za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja). Ulaskom u Centralni obračun plaća način obračuna je korigiran i obavljan je prema propisima na način da je koeficijent složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik i namještenik raspoređen množen s osnovicom za izračun plaće 5.108,84 kn i uvećavan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža (osnovna plaća). Tako dobiveni iznos osnovne plaće je uvećavan za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora. Plaće zaposlenika koji rade na projektima utvrđivane su odlukama dekana ovisno o visini sredstava osiguranih projektom na kojem zaposlenik radi.

Tijekom 2014. Fakultet je isplaćivao dodatke na plaću za sudjelovanje u ostvarivanju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti. Za isplatu navedenih dodataka u 2014. ostvareni su rashodi u iznosu 4.020.776,00 kn. Dodaci su utvrđivani u apsolutnom iznosu ili postotku od iznosa plaće financirane iz proračunskih sredstava odlukama dekana i zaposlenika na koje je dekan prenio ovlast (prodekan, voditelji projekata) iz 2011., 2012., 2013. i 2014. Dio odluka vrijedi do opoziva dok se dio odnosi na jednokratne isplate. Od studenoga 2014. veći dio odluka odnosi se na jednokratne (mjesečne) isplate. Dodaci na plaću su isplaćeni putem druge isplatne liste (primijenjen kumulativni obračun poreza na dohodak). Fakultet nije utvrdio mjerila i kriterije za isplatu dodataka na plaću za sudjelovanje u ostvarivanju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti.

Rashodi za naknade po ugovorima o autorskom djelu ostvareni su u iznosu 7.962.842,00 kn. Tijekom 2014. ugovori o autorskom djelu zaključeni su sa 101 zaposlenikom Fakulteta i 67 vanjskih izvršitelja. Najvećim dijelom odnose se na izradu znanstvenih, stručnih i razvojnih projekata i studija. Ugovorima su utvrđeni autori, nazivi autorskih djela, iznosi honorara, rokovi izrade i ugovorne kazne za kašnjenje s izradom. U većini ugovora nije utvrđen način korištenja djela, što je prema odredbi članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14), obvezni dio ugovora o autorskom djelu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskom djelu u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Također, predlaže se, utvrditi mjerila i kriterije za isplatu dodataka na plaću za sudjelovanje u ostvarivanju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su plaće proračunskih zaposlenika do lipnja 2014. obračunavane na temelju pisanih lista Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta koje su za Fakultet imale karakter naloga za obračun i isplatu plaća. Na temelju nalaza Državnog ureda za reviziju za 2009. i zapisnika o obavljenom proračunskom nadzoru uputio je dopis Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa te Ministarstvu financija, Sektoru za proračunski nadzor.*

*U siječnju 2011. zaprimio je povratnu informaciju od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa s primjerom ispravnog obračuna bruto plaće koji su morale primijeniti sve sastavnice Sveučilišta u Zagrebu. Već idući mjesec navedeno Ministarstvo poslalo je novu uputu kojom je obračun plaća za veljaču 2011. vraćen na staru metodologiju. Ulaskom u sustav centralnog obračuna plaće, dotadašnji način obračuna je ukinut i obavlja se u skladu s propisima. Nadalje navodi da će donijeti akt o kriterijima za isplatu dodataka na plaću, a ugovorima o autorskom djelu počeo je utvrđivati način korištenja dijela.*

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Donesen je plan nabave za 2014. te izmjene plana u svibnju, rujnu i prosincu 2014. Zadnjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 34.777.028,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2014. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću u 2014. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave vrijednosti 1.560.799,00 kn i jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave vrijednosti 2.947.085,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina obavljena je nabava roba vrijednosti 4.392.037,00 kn i usluga vrijednosti 379.912,00 kn. Bagatelna nabava obavljena je u vrijednosti 9.824.855,00 kn za robe, 7.000.742,00 kn za usluge i 392.586,00 kn za radove. Tijekom 2014. nije bilo poništenja postupaka nabave. Izvršenje plana nabave prati se za nabave obavljene na temelju provedenih otvorenih i pregovaračkih postupaka javne nabave te manji dio bagatelne nabave te su podaci o bagatelnoj nabavi u izvješće o javnoj nabavi za 2014. uneseni na temelju podataka iz financijskih kartica glavne knjige. S obzirom da je bagatelna nabava značajna potrebno je uspostaviti cjelovito praćenje izvršenja plana nabave.

U otvorenim postupcima javne nabave za nabavu sonara, dvoručnog robota i autonomne ronilice za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.152.436,00 kn, zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda ne sadrže cjeloviti analitički prikaz traženih i danih dokaza sposobnosti ponuditelja što bi prema odredbi članka 23. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama trebali sadržavati (Narodne novine 10/12). Zapisnik o javnom otvaranju ponuda u otvorenom postupku javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na četiri godine za osobna računala, računalnu opremu i projektore nije potpisao jedan ovlašten predstavnik ponuditelja koji je prisustvovao otvaranju ponuda o čemu nije sastavljena bilješka. Odredbom članka 18. navedene Uredbe propisano je da ako netko od nazočnih ovlaštenih predstavnika ponuditelja odbije potpisati zapisnik o javnom otvaranju ponuda, naručitelj će o tome sastaviti bilješku koja se prilaže zapisniku.

Ponuda odabranog ponuditelja za opskrbu električnom energijom ne sadrži dokumentacijom za nadmetanje traženi dokaz tehničke i stručne sposobnosti (tražene tri potvrde o urednom ispunjenju ugovora u posljednje tri godine vrijednosti jednake ili veće od vrijednosti ponude, a dostavljena je jedna). Druge dostavljene potvrde bile su manje vrijednosti od vrijednosti ponude. Ponuda nije odbijena. Rashodi za opskrbu električnom energijom u 2014. ostvareni su u iznosu 1.134.824,00 kn.

Odredbom članka 93. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), između ostalog, je propisano da je javni naručitelj na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda obvezan odbiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost u skladu s dokumentacijom za nadmetanje i odredbama navedenog Zakona.

Pravilnikom o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (dalje u tekstu: Pravilnik o bagatelnoj nabavi) utvrđeni su rokovi za pokretanje postupaka nabave prije isteka prethodnih ugovora, dostavu ponuda te donošenje odluke o odabiru ili poništenju. Također je utvrđeno da se zaprimljene ponude analiziraju nakon proteka roka za dostavu ponuda, ali nije utvrđeno vrijeme u kojem se treba obaviti otvaranje ponuda te u pojedinim slučajevima otvaranje ponuda nije započinjalo u vrijeme istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o bagatelnoj nabavi utvrditi da otvaranje ponuda započinje u vrijeme istodobno s istekom roka za dostavu ponuda. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže cjelovito praćenje izvršenja plana nabave te nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Fakultet je prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će cjelovito pratiti izvršenje plana nabave. U otvorenim postupcima javne nabave za nabavu sonara, dvoručnog robota i autonomne ronilice dostavljena je sva tražena dokumentacija koja dokazuje sposobnost ponuditelja ali nije evidentirana u analitičkom prikazu. U slučajevima kada zapisnik o javnom otvaranju ponuda ne potpiše ovlašteni predstavnik ponuditelja koji je prisustvovao otvaranju ponuda sastavit će bilješku. Pri pregledu i ocjeni ponuda pridržavat će se odredbi Zakona o javnoj nabavi. Nadalje navodi da će uskladiti vrijeme otvaranja ponuda s istekom roka za dostavu ponuda.*

### 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 evidentiranje dijela potraživanja i osnivačkog uloga, utvrđivanje stvarne vrijednosti obveznica, utvrđivanje kriterija za isplatu dodataka na plaću za sudjelovanje u ostvarivanju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti, sadržaj ugovora o autorskim djelima te nabavu, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentiran je osnivački ulog u pravnoj osobi koja je 2013. brisana iz sudskog registra u iznosu 25.000,00 kn te ulaganje u obveznice javnog duga u iznosu 230.761,00 kn za koje je potrebno utvrditi stvarnu vrijednost odnosno opravdanost evidentiranja u poslovnim knjigama, a nisu evidentirana potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske studije u iznosu 70.778,00 kn (podatak iz pomoćne evidencije). U 2014. promijenjena je metodologija iskazivanja prihoda od školarina za preddiplomski i diplomski studij na način da su ukupno naplaćeni prihodi od navedenih školarina evidentirani na prihodima tekućeg razdoblja, dok je u 2013. pripadajući dio naplaćenih školarina koji se odnosio na iduće obračunsko razdoblje bio evidentiran na računu naplaćeni prihodi budućih razdoblja što je utjecalo na visinu iskazanih prihoda za 2014., a nije obrazloženo u Bilješkama uz financijske izvještaje. (točka 3. Nalaza)
  - Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 8.452.672,00 kn od čega dospjela u iznosu 5.214.519,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja su upućivane opomene, a mjere naplate su poduzimane za manji dio potraživanja u iznosu 113.032,00 kn za koja su pokrenuti ovršni postupci. (točka 4. Nalaza)
  - Rashodi za opskrbu električnom energijom u 2014. ostvareni su u iznosu 1.134.824,00 kn. Ponuda odabranog ponuditelja za opskrbu električnom energijom ne sadrži dokumentacijom za nadmetanje traženi dokaz tehničke i stručne sposobnosti (tražene tri potvrde o urednom ispunjenju ugovora u posljednje tri godine vrijednosti jednake ili veće od vrijednosti ponude, a dostavljena je jedna). Druge dostavljene potvrde bile su manje vrijednosti od vrijednosti ponude. Ponuda nije odbijena. (točka 6. Nalaza)

4. Djelokrug Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, upisan je u sudski registar ustanova te u upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Fakultet ima dopusnice za preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Elektrotehnike i informacijskih tehnologija i Računarstva, diplomski sveučilišni studij Informacijska i komunikacijska tehnologija, poslijediplomski doktorski sveučilišni studij Doktorski studij Fakulteta elektrotehnike i računarstva te poslijediplomski specijalistički studij Transformatori. Senat Sveučilišta je donio odluke o osnivanju i izvođenju poslijediplomskih specijalističkih studija Informacijska sigurnost, Reguliranje tržišta elektroničkih komunikacija te Željeznički elektrotehnički sustavi. U prosincu 2012., Ministarstvo je izdalo Fakultetu potvrdu o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja i znanstvene djelatnosti utvrđene odredbama Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju. Fakultetom upravljaju dekan i Fakultetsko vijeće. Do listopada 2014. dekan je bio prof. dr. sc. Nedjeljko Perić, a od 1. listopada 2014. prof. dr. sc. Mislav Grgić. Koncem 2014. bilo je 518 zaposlenika. U sastavu Fakulteta je dvanaest zavoda te tajništvo i stručne službe. U akademskoj godini 2014./2015. bio je upisan 3 331 student. Prihodi su ostvareni u iznosu 134.193.897,00 kn, a rashodi u iznosu 139.533.574,00 kn te je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 5.339.677,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 25.168.958,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.829.281,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 74.736.007,00 kn ili 55,7 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 24.454.046,00 kn ili 18,2 %. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 89.490.769,00 kn ili 64,1 %, materijalni rashodi u iznosu 36.848.345,00 kn ili 26,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.262.202,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda. Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 8.452.672,00 kn, a obveze u iznosu 16.467.786,00 kn. Zadnjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 34.777.028,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2014. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću u 2014. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave vrijednosti 1.560.799,00 kn i jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave vrijednosti 2.947.085,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina obavljena je nabava roba vrijednosti 4.392.037,00 kn i usluga vrijednosti 379.912,00 kn. Bagatelna nabava obavljena je u vrijednosti 9.824.855,00 kn za robe, 7.000.742,00 kn za usluge i 392.586,00 kn za radove. Tijekom 2014. nije bilo poništenja postupaka nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalozima i preporukama ranije revizije, računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.