



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET KEMIJSKOG INŽENJERSTVA I TEHNOLOGIJE
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2014.	15
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/59
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FAKULTETA KEMIJSKOG INŽENJERSTVA I TEHNOLOGIJE 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 kemijskog inženjerstva i tehnologije 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 5. listopada 2015. do 16. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom i obrazovnom području tehničkih znanosti, polje kemijsko inženjerstvo i polje druge temeljne tehničke znanosti te u području prirodnih znanosti, polje kemija. Fakultet je pravna osoba upisana u Sudski registar ustanova, u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstveno-istraživačkih pravnih osoba koji se vodi u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivač i nositelj osnivačkih prava Fakulteta je Sveučilište. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Marulićev trg 19. Pored navedene lokacije, Fakultet obavlja djelatnost još na tri lokacije u Zagrebu, Marulićev trg 20, Savska cesta 16 i Ilica 53 a.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim internim aktima te 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).

Fakultet je visoko učilište koje na znanstvenom polju kemijskog inženjerstva, drugih temeljnih tehničkih znanosti i kemije ustrojava i izvodi sveučilišne preddiplomske, diplomske i poslijediplomske znanstvene i specijalističke studije, ustrojava i izvodi znanstveni rad povezan s obrazovnim procesom i kroz znanstvene projekte, ostvaruje projekte za gospodarstvo i u suradnji s gospodarstvom, organizira škole, radionice, kolokvije, seminare, simpozije i druge znanstvene i stručne skupove, obavlja nakladničku djelatnost, surađuje sa znanstvenim, stručnim, obrazovnim i ostalim organizacijama na područjima svoje i srodnih djelatnosti, proučava kemijske pretvorbe, proučava i razvija tvari i materijale, razvija i unapređuje tehnološke procese, projektira procese, uređaje, opremu, objekte i složene sustave, osigurava i kontrolira kvalitetu materijala i procesa, pruža savjetodavne usluge iz područja svog djelovanja, nadzire radove izgradnje, ustrojava akreditirane i certificirane laboratorije s ciljem pružanja znanstveno - uslužne djelatnosti, izdaje potvrđnice o kvaliteti i svojstvima materijala te industrijskih proizvoda i procesa, obavlja znanstvene, obrazovne i stručne poslove s ciljem zaštite okoliša (voda, zrak, tlo, sediment) te obavlja druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom Sveučilišta.

Za obavljanje znanstvenog, nastavnog, istraživačkog i stručnog rada na Fakultetu ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: odjeli, zavodi, laboratoriji i kabineti, te Bibliotečno - informacijski centar i Tajništvo. Zavodi su ustrojeni u skladu s nastavnom i znanstveno - istraživačkom djelatnosti Fakulteta. Zajednički poslovi se obavljaju u okviru Tajništva, u kojem su ustrojeni Dekanat, Služba za administrativne i opće poslove, Služba za materijalno i financijsko poslovanje te tehničke i pomoćne poslove. Nastavu izvode nastavnici Fakulteta izabrani sukladno Zakonu o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Iznimno nastavu mogu izvoditi nastavnici drugih fakulteta na temelju odluke Fakultetskog vijeća.

Na Fakultetu su ustrojeni i izvode se sveučilišni preddiplomski i diplomski studiji iz područja tehničkih znanosti, polje kemijsko inženjerstvo i iz područja prirodnih znanosti, polje kemija. U razdoblju od 2005. do konca 2008. od Ministarstva su dobivene dopusnice za izvođenje sveučilišnih preddiplomskih studija i sveučilišnih diplomskih studija: Kemijsko inženjerstvo, Kemija i inženjerstvo materijala, Ekoinženjerstvo i Primijenjena kemija.

Preddiplomski studij traje tri godine (šest semestara) i njegovim završetkom stječe se najmanje 180 ECTS bodova. Diplomski studij traje dvije godine (četiri semestra) i njegovim završetkom stječe se najmanje 120 ECTS bodova. Preddiplomski i diplomski studiji ustrojavaju se prema studijskim programima koje na prijedlog Fakultetskog vijeća prihvaća Senat Sveučilišta. Sveučilišni preddiplomski i diplomski studiji izvode se kao redoviti studiji prema izvedbenom planu nastave kojeg donosi Fakultetsko vijeće. Fakultet upisuje studente u okviru utvrđenih upisnih kvota koje na prijedlog Fakulteta odobrava Senat Sveučilišta. Fakultet ima dopusnice za obavljanje poslijediplomskih sveučilišnih studija Kemijsko inženjerstvo i Inženjerska kemija u trajanju tri godine, te za izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Ekoinženjerstvo u trajanju jedne godine. U siječnju 2015. dobivene su suglasnosti Ministarstva o upisu u Upisnik studijskih programa poslijediplomskoga sveučilišnog specijalističkog (dokorskog) studija Kemijsko inženjerstvo i primijenjena kemija u trajanju od tri godine, te poslijediplomskog specijalističkog studija Naftno - petrokemijsko inženjerstvo u trajanju od jedne godine. Suglasnosti su izdane na temelju mišljenja Agencije za znanost i visoko obrazovanje (dalje u tekstu: Agencija) o usklađenosti studijskog programa sa strateškim dokumentom Mreže visokih učilišta. Izdavanjem navedenih suglasnosti Fakultet je stekao uvjete za izvođenje navedenih studijskih programa.

Fakultetom upravlja dekan koji je njegov čelnik i voditelj, te Fakultetsko vijeće. Dekana bira Fakultetsko vijeće na vrijeme od dvije godine, i za svoj rad je odgovoran Fakultetskom vijeću i rektoru Sveučilišta. Dekanu u radu pomažu tajnik i prodekani za nastavu, za poslovanje te za znanost i međunarodnu suradnju. Odlukama Fakultetskog vijeća iz listopada 2013. i svibnja 2015. izabran je dekan prof. dr. sc. Bruno Zelić, za mandatno razdoblje od dvije akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. te za mandatno razdoblje za akademske godine 2015./2016. i 2016./2017.

Koncem 2014. Fakultet je imao 180 zaposlenika, od kojih je 116 nastavno osoblje (59 zaposlenika u znanstveno nastavnom zvanju, tri u nastavnom, 52 suradničkom i dva u stručnom zvanju) i 64 nenastavno osoblje.

Na prvu godinu preddiplomskog studija u akademskoj godini 2014./2015. upisano je 220 studenata, koliko je i bila upisna kvota. Na prvu godinu diplomskog studija upisano je 89, a dozvoljena kvota upisa je 125 studenata. U akademskoj godini 2013./2014. Fakultet je pohađalo 989 studenata, a u akademskoj godini 2014./2015. Fakultet je pohađalo 1 040 studenata. Na poslijediplomski doktorski studija, u akademskoj godini studij 2014./2015., upisano je 48 polaznika, od kojih na studij Kemijsko inženjerstvo i Inženjerska kemija (studiji se gase) 32 polaznika a na studij Kemijsko inženjerstvo i primijenjena kemija (prvi upisi u 2014./2015.) 16 polaznika. Na sveučilišnom interdisciplinarnom poslijediplomskom specijalističkom studiju Ekoinženjerstvo u akademskoj godini 2014./2015. bilo je 29 polaznika.

Fakultet stječe sredstva za obavljanje djelatnosti iz državnog proračuna, Hrvatske zaklade za znanost, vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od školarina, istraživačkih i stručnih projekata, elaborata, ekspertiza, nakladničke i drugih djelatnosti, izravnih ulaganja fizičkih osoba, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, donacija, te ostalih izvora u skladu s djelatnošću Fakulteta. Školarinu za studije Fakulteta kao i broj studenata koji će u toj akademskoj godini studirati uz potporu Ministarstva utvrđuje Rektorski kolegij u širem sastavu.

Planiranje

Financijskim planom Fakulteta za 2014. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 44.857.945,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2013. izvršena je preraspodjela prihoda po izvorima financiranja, dok je ukupni iznos planiranih prihoda i rashoda ostao isti. Od ukupno planiranih prihoda na prihode iz proračuna se odnosi 33.976.785,00 kn, na vlastite prihode 5.677.900,00 kn, na prihode za posebne namjene 4.103.260,00 kn, te pomoći i donacije 1.100.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 32.986.719,00 kn, materijalne rashode u iznosu 9.860.226,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.340.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 180.000,00 kn, naknade građanima i druge naknade u iznosu 21.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 40.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 45.250.000,00 kn te za 2016. u iznosu 45.500.000,00 kn.

Fakultetsko vijeće je u veljači 2015. usvojilo financijske izvještaje za 2014. te izvješće o realizaciji financijskog plana, koji su u svibnju 2015. dostavljeni Sveučilištu.

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 primicima, rashodima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 38.941.767,00 kn, što je za 3.360.810,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 5.916.178,00 kn ili 13,2 % manje 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	34.545.801,00	30.691.803,00	88,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.759.394,00	4.178.911,00	111,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	3.729.517,00	4.146.363,00	111,2
2.2.	Donacije	29.877,00	32.548,00	108,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.335.575,00	3.795.115,00	113,8
4.	Prihodi od imovine	30.141,00	18.692,00	62,0
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	608.295,00	244.253,00	40,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	23.371,00	12.993,00	55,6
	Ukupno	42.302.577,00	38.941.767,00	92,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 30.691.803,00 kn i čine 78,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 3.853.998,00 kn ili 11,2 % manje, a u odnosu na plan tekuće godine ostvareni su za 3.284.982,00 kn ili 9,7 % manje.

Prihodi ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 30.691.803,00 kn se odnose na prihode za financiranje programa osnovne djelatnosti. Ostvareni su za zaposlene u iznosu 22.007.919,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.130.523,00 kn, za plaće i prijevoz znanstvenih novaka 5.234.596,00 kn, potpore istraživanjima po ugovoru (znanstveno istraživačke projekte) u iznosu 1.172.577,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 612.803,00 kn, potpore za doktorat u iznosu 178.448,00 kn, otpremnine u iznosu 104.077,00 kn, naknade za pomoći u slučaju smrti i rođenje djeteta u iznosu 51.835,00 kn, božićnice, darovi djeci i regres u iznosu 44.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 40.385,00 kn, vanjsku suradnju 38.940,00 kn, potpore iz interventnih fondova 24.210,00 kn, te za sistematske preglede, CEEPUS program i tehnologijadu u iznosu 50.990,00 kn. Fakultet raspoređuje sredstva unutar odobrenog iznosa prema stvarnim potrebama i sukladno svom planu proračuna.

Prihodi za potpore istraživanjima po ugovoru 1.172.577,00 kn, ostvareni su na temelju Odluke o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti na javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj u godinama 2013., 2014. i 2015. koju je Vlada RH donijela u lipnju 2013., Odluke Senata o raspodjeli sredstava za namjensko institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti na Sveučilištu u Zagrebu za 2014., te ugovora o korištenju novčanih sredstava za financiranje znanstvene djelatnosti u godinama 2013./2014. te 2014./2015. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 1.172.577,00 kn, na temelju ugovora sa Sveučilištem zaključenim u studenom 2014. Fakultetu su dodijeljena sredstva za 22 projekta u iznosu 1.072.577,00 kn, a iznos 100.000,00 kn se odnose na potpore za financiranje znanstvene djelatnosti na temelju ugovora iz studenoga 2013. Za potrebe Ministarstva sastavljen je Izveštaj o raspodjeli i potrošnji sredstava doznačenih za namjensko višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti u 2014., prema kojem su do konca 2014. utrošena sredstva u iznosu 1.029.481,00 kn, te je ostalo neutrošeno 43.096,00 kn.

Prema navedenom izvještaju, vrijednosno značajniji iznos utrošen je za nabavu laboratorijske opreme u iznosu 410.637,00 kn, te materijal i energiju u iznosu 347.473,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.178.911,00 kn i čine 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 4.146.363,00 kn, te donacija u iznosu 32.548,00 kn. Vlastiti prihodi se odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu 4.139.452,00 kn te prodaje proizvoda i robe (knjige, suvenirica) u iznosu 6.911,00 kn. Prihodi u iznosu 4.139.452,00 kn se odnose na prihode za realizaciju projekata ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 1.317.349,00 kn, evidentirane ovrhe vezane uz isplatu dodataka za posebne uvjete rada u iznosu 1.039.745,00 kn, suradnje s gospodarskim subjektima u iznosu 782.364,00 kn, školarina poslijediplomskog studija u iznosu 544.310,00 kn, uplata kotizacije u iznosu 167.979,00 kn, refundacija režijskih troškova u iznosu 139.827,00 kn, sufinanciranja projekta (sponzorstva - Škola ionske kromatografije) u iznosu 44.349,00 kn, naknade štete u iznosu 35.820,00 kn, zakupa 31.818,00 kn, naknada za izbor u znanstveno nastavno zvanje u iznosu 15.000,00 kn, prodaje promidžbenog materijala u iznosu 7.240,00 kn, te ostale prihode u iznosu 13.651,00 kn.

Prema Odluci Fakultetskog vijeća iz svibnja 2014. o utvrđivanju iznosa naknade troškova studiranja na doktorskim studijima Fakulteta, naknada za studiranje na poslijediplomskim doktorskim studijima Fakulteta u akademskoj godini 2014./2015. iznosi 18.000,00 kn (9.000,00 kn po semestru). Prema odlukama stručnih vijeća sveučilišnih interdisciplinarnih poslijediplomskih studija iz 2009. i 2011., naknada troškova sveučilišnog interdisciplinarnog poslijediplomskog specijalističkog studija Korozija i zaštita iznosi 15.000,00 kn po semestru, a za studij Ekoinženjerstvo troškovi studija za studente koji upisuju I i II semestar iznose 8.000,00 kn po semestru. Studenti koji upisuju i razlikovni nulti semestar uplaćuju dodatnu naknadu u visini od 4.000,00 kn. Cijena troškova upisnog materijala iznosi 300,00 kn. Određeno je da studenti koji sami plaćaju studij mogu troškove studija podmiriti u četiri rate.

Prihodi od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 1.317.349,00 kn ostvareni su za pet istraživačkih projekata, na temelju natječaja i ugovora o dodjeli sredstava. U listopadu 2015. izvršen je povrat neutrošenih sredstava po izvještajima za 2014. u iznosu 56.514,00 kn. Prihodi od suradnje s gospodarskim subjektima ostvareni u iznosu 782.364,00 kn, odnose se između ostalog na suradnju s 49 gospodarskih subjekata na poslovima analize i ispitivanja uzoraka, izrade elaborata, održavanje seminara, različite studije, izrada energetskog certifikata i ekspertize - stručno mišljenje. Za prihode ostvarene od suradnje s gospodarskim subjektima i drugim pravnim subjektima, organizacije škola, seminara i kongresa Fakultet je od 2013. obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi za ovrhe iznosu 1.039.745,00 kn evidentirani su na temelju sudskih rješenja i ovrha prema kojima je Fakultet kao poslodavac ovršenik po pravomoćnim i konačnim presudama za dodatke zaposlenim za posebne uvjete rada. Prema obrazloženju, Financijska agencija po nalogu suda ovrši sredstva sa žiro - računa Fakulteta i evidentira ih na posebnom računu. S obzirom da se izdvojena sredstva evidentiraju kao rashod, po okončanju postupka i isplati, ovršeni iznos se evidentira kao prihod i kao rashod, što ne utječe na konačni rezultat u financijskom izvještaju.

Vlastiti prihodi su korišteni za namjene određene Odlukom dekana iz veljače 2014. te Uputom za evidentiranje prihoda i rashoda po fondovima i projektima iz srpnja 2012. Sastavni dio Upute je Shematski prikaz raspodjele i korištenja prihoda Fakulteta.

Dekan je u veljači 2014. donio Odluku o načinu raspodjele sredstava Fakulteta doznačenih za znanstveno - istraživačke, tehnologijske i međunarodne projekte, sredstva školarine polaznika studija Fakulteta te sredstva koje Fakultet ostvari na tržištu temeljem suradnje s gospodarskim i drugim pravnim subjektima. Odlukom su određene stope izdvajanja sredstava u Fond Sveučilišta, Fond unapređenja djelatnosti, Fond Fakulteta, troškove specijalističkog studija, troškove projekta i njihova namjena.

Raspodjela sredstava i njihovo korištenje implementirano je kroz informatički program. Fakultet prati ostvarivanje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja te mjestu troška (zavodi, projekti, aktivnosti). Ustrojena je analitička evidencija „Iskaz ostvarenih i neposredno utrošenih sredstava projekata“ po voditeljima projekta odnosno, po projektima, radi praćenja stanja projekata. Voditelji jednom godišnje podnose izvješće o napretku i financijskom poslovanju odnosno po završetku podnosi završno izvješće. U skladu s Uputom o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015., Fakultet je izvještavao nadležno Ministarstvo.

Prihodi po posebnim propisima (namjenski prihodi) ostvareni su u iznosu 3.795.115,00 kn i čine 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na školarine studenata za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 2.173.596,00 kn (preddiplomski studij 2.136.171,00 kn i diplomski 37.425,00 kn), subvenciju participacije u troškovima studija u iznosu 1.268.770,00 kn, upisnine 101.400,00 kn, prihode za realizaciju ciljeva u iznosu 87.120,00 kn, namjenska sredstva za pet projekata znanstvenih novaka u iznosu 30.727,00 kn, tiskanja diploma, ispita, obrane, osiguranje studenata, laboratorijska šteta, prijepis ocjena, potvrde, indeksi i drugo u iznosu 133.502,00 kn. Iznosi naknada za izdavanje raznih potvrda, prijepisa ocjena, uvjerenja kopija, troškova prelaska s drugih Fakulteta, uvjerenja, izdavanje duplikata izdanih diploma, svjedodžbi određene su Odlukom dekana iz 2010. u iznosima od 20,00 kn do najviše 300,00 kn. Trošak razredbenog postupka (100,00 kn) i troškovi upisnih materijala, osiguranje, indeks i studentska iskaznica (300,00 kn) određeni su Odlukom o uvjetima upisa i razredbenog postupka za diplomatske studije u akademskoj godini 2014./2015.

Sredstva za subvenciju participacije u troškovima studija u iznosu 1.268.770,00 kn su ostvarena iz proračuna na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., zaključenog u prosincu 2012. između Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilišta. Ugovor je zaključen na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Prema navedenoj Odluci, subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju ostvaruju 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. Sveučilište je u travnju 2015. dostavilo pregled subvencija participacija prema navedenom Ugovoru i prijedlog konačne doznake po sastavnicama za akademsku godinu 2014./2015., prema kojem Fakultetu pripada iznos subvencije participacije školarine za redovne studente prve godine studija 1.047.550,00 kn, te iznos 609.550,00 kn za redovne studente viših godina studija (55 ECTS i više) odnosno ukupan iznos subvencija participacija školarina u akademskoj godini 2014./2015. iznosi 1.657.100,00 kn, odnosno nakon izdvajanja Sveučilištu 115.997,00 kn (7,0 % iznosa subvencije participacije prema Odluci Senata iz veljače 2015. sastavnice izdvajaju na račun Rektorata Sveučilišta, te Sveučilište doznava sastavnici već umanjeni iznos participacije) Fakultetu pripada subvencija u iznosu 1.541.103,00 kn.

Fakultetu su tijekom 2014., razmjerno broju upisanih redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, doznačena sredstva na ime participacija školarine u iznosu 1.268.770,00 kn, od čega iznos 740.750,00 kn za akademsku godinu 2013./2014., a iznos 528.020,00 kn za akademsku godinu 2014./2015. Ostatak do ukupnog iznosa (1.013.083,00 kn), za akademsku godinu 2014./2015. doznačen je u travnju 2015., te je ukupno doznačeno 1.541.103,00 kn.

Prihodi od školarina studenata za preddiplomski i diplomski studij ostvareni su u iznosu 2.173.596,00 kn. Studenti koji u prethodnoj akademskoj godini ostvare manje od 55, a više od 30 ECTS bodova plaćaju iznos dobiven množenjem broja neostvarenih ECTS bodova iz prethodne akademske godine s cijenom ECTS boda (140,00 kn). Studenti koji u prethodnoj akademskoj godini ostvare manje od 30 ECTS bodova plaćaju maksimalni iznos participacije, koji iznosi 8.400,00 kn. Odlukom Fakultetskog vijeća su utvrđeni uvjeti oslobođenja djelomičnog ili cijelog iznosa školarina, a ugovorima zaključenim sa studentima određena je i mogućnost plaćanja školarine u obrocima.

Sredstva pomoći u iznosu 244.253,00 kn se odnose na tekuće pomoći od inozemnih vlada u iznosu 80.076,00 kn za bilateralne projekte po odluci Ministarstva (kojima se financiraju troškovi uzajamnih posjeta radi zajedničkog rada, suradnja s Kinom, Slovenijom i Francuskom), te tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 164.177,00 kn za financiranje međunarodnih znanstvenih projekata (na temelju zaključenih ugovora o suradnji radi provedbe međunarodnog znanstvenog projekta Pseudomonas 2.0, zaključenog u siječnju 2011. s Ministarstvom). Za primljena sredstva se vode analitičke evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima, odnosno o namjenskom trošenju sredstava. Izvješća o provedbi projekata dostavljena su Ministarstvu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnosno od prodaje 15 stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 33.438,00 kn. Od ostvarenih prihoda, u državni proračun je uplaćeno 21.734,00 kn (65,0 % prihoda), od čega u prosincu 2014. iznos 20.445,00 kn, a u prosincu 2015. uplaćena je razlika u iznosu 1.289,00 kn za razdoblje od 5. do 31. prosinca 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 39.805.844,00 kn, što je za 3.731.995,00 kn ili 8,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 5.052.101,00 kn ili 11,3 % 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	30.291.232,00	27.923.212,00	92,2
2.	Materijalni rashodi	10.598.514,00	9.859.108,00	93,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.726.362,00	1.715.805,00	99,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.368.015,00	2.515.252,00	106,2
2.3.	Rashodi za usluge	4.091.355	3.196.240,00	78,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi Poslovanja	2.412.782,00	2.431.811,00	100,8
3.	Financijski rashodi	88.110,00	78.660,00	89,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima	37.568,00	70.858,00	188,6
5.	Ostali rashodi	34.680,00	39.700,00	114,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.487.735,00	1.834.306,00	73,7
	Ukupno	43.537.839,00	39.805.844,00	91,4
	Manjak prihoda i primitaka	1.235.262,00	864.077,00	70,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima čine rashodi za zaposlene sa 70,1 % i rashodi za usluge s 8,0 %, dok se na sve druge rashode odnosi 21,9 %. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.429,00 kn ili 26,3 %, te rashode za usluge u iznosu 895.115,00 kn ili 21,9 %, dok se najznačajnije povećanje odnosi na rashode za materijal i sirovine, koji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 235.529,00 kn ili 42,4 % zbog povećanja broja projekata i potpora istraživanjima.

U odnosu na plan, najznačajnije iznad plana su ostvareni rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 776.899,00 kn ili 155,4 % i rashodi za materijal i energiju u iznosu 510.252,00 kn ili 25,4 %. Rashodi za nabavku medicinske i laboratorijske opreme znatno su veći od plana iz razloga što su koncem studenoga 2014. doznačena sredstva za potpore istraživanjima i financiranje znanstveno - istraživačke djelatnosti u iznosu 982.577,00 kn s obvezom realizacije troškova do 31. prosinca 2014., a koja nisu planirana. Značajnije ispod plana su ostvareni rashodi za zaposlene u iznosu 5.063.507,00 kn ili 15,3 % i rashodi za usluge koji su manje ostvareni za 608.828,00 kn ili 16,0 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 27.923.212,00 kn te su za 2.368.020,00 kn ili 7,8 % manji u odnosu na prošlu godinu kada su iznosili 30.291.232,00 kn. Rashodi za zaposlene znatno su manji zbog uskrate prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža, odlaska u mirovinu deset zaposlenika i smanjenja broja znanstvenih novaka te dužih bolovanja. Odnose se na bruto plaće u iznosu 23.804.316,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 203.460,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 3.915.436,00 kn. Od ukupnih rashoda za zaposlene iz državnog proračuna financirano je 27.438.769,00 kn, iz vlastitih prihoda 476.458,00 kn te iz prihoda za posebne namjene u iznosu 7.985,00 kn (stručno osposobljavanje).

Prema odredbama članka 51. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Tako utvrđena osnovna plaća uvećava se za dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti (8,0 %) ili doktora znanosti (15,0 %) te dodatak u visini 13,725 %, prema odredbama članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti od 25. studenoga 2006. Do travnja 2014., osnovna plaća je uvećavana za dodatak za ostvarene godine staža u znanosti i visokom obrazovanju (4,0 %, 8,0 % i 10,0 %). Odlukom o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13), od 27. prosinca 2013. s otkaznim rokom od 3 mjeseca te Zakonom o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14, 157/14 i 36/15), navedeni dodatak je ukinut.

Od lipnja 2014., plaće se obračunavaju unutar Centralnog obračuna plaća (dalje u tekstu: COP). Prije uvođenja u COP, pri izračunu osnovne plaće korištena je osnovica, koja predstavlja umnožak propisane osnovice (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećavanog za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla po Sporazumu (13,725 %), dodatak za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu znanosti i visokog obrazovanja (do travnja 2014.) te dodatak za akademski stupanj (8,0 % i 15,0 %). Tako utvrđena plaća je uvećavana 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Provođenjem obračuna plaće kroz COP (lipanj 2014.), redovna plaća s pripadajućim dodacima je obračunana u skladu s važećim propisima.

Iz vlastitih prihoda Fakultet je obračunao i isplatio plaće u iznosu 476.458,00 kn. Plaće financirane iz vlastitih prihoda nisu obračunane kroz COP te kao takve čine posebne obračunske liste. Odnose se na plaće troje zaposlenika na projektima i plaću portira (mjesečne isplate), dodatke na plaću za troje zaposlenika na projektima isplaćene jednom do dva puta godišnje, razlike koeficijenata složenosti poslova za pet zaposlenika do svibnja 2014.. Dodaci na plaće iz vlastitih prihoda isplaćivani su u rasponu od 5.530,00 kn do 9.622,00 kn bruto s doprinosima na plaću, na temelju zahtjeva voditelja projekta ovjerenog od strane prodekana za poslovanje. Svi doprinosi, porez i prirez su obračunani i isplaćeni u skladu s propisima. Razlike koeficijenata složenosti poslova isplaćivane su do konca svibnja 2014., na temelju privremenih rješenja dekana iz ožujka 2013. zbog složenosti i povećanja opsega posla u rasponu od 0,097 do 0,388, odnosno od 318,00 kn do 1.307,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 9.859.108,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.196.240,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.515.252,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.431.811,00 kn, te naknade troškova zaposlenima (naknade troškova prijevoza na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, stručno usavršavanje i drugo) u iznosu 1.715.805,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge u iznosu 3.196.240,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne usluge u iznosu 1.321.005,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 701.309,00 kn, te komunalne usluge u iznosu 437.469,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge se odnose na rashode za ugovore o djelu u iznosu 606.669,00 kn, autorske honorare u iznosu 196.938,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu 133.165,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 90.944,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 293.289,00 kn. Tijekom 2014. zaključeno je 35 ugovora o autorskom djelu, od čega sedam s vanjskim izvršiteljima i 28 sa zaposlenicima. Vrijednosno značajniji su zaključeni za poslove izrade Projektnog programa za izgradnju nove zgrade Fakulteta u Kampusu Borongaj, za recenzije knjige. Također je zaključeno i isplaćeno 87 ugovora o djelu, od čega 46 s vanjskim izvršiteljima i 41 sa zaposlenicima.

Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za poslove izvođenja nastave, a sa zaposlenicima za poslove mentorstva na Sveučilišnom interdisciplinarnom postdiplomskom znanstvenom i stručnom studiju Ekoinženjerstvo, poslove izrade nastavnih materijala za predavanja u obliku prezentacija na tečajevima u suradnji s gospodarskim subjektima, izradu elaborata za potrebe gospodarskih subjekata, te izrade idejnog i grafičkog rješenja internetske stranice časopisa CABEQ i časopisa „Kemija u industriji“.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 2.515.252,00 kn. Odnose se na rashode za energiju u iznosu 871.906,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 790.391,00 kn (osnovni materijal i sirovine - kemikalije u iznosu 447.745,00 kn, pomoćni materijal u iznosu 319.025,00 kn i drugo), sitni inventar i auto gume u iznosu 364.314,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 275.416,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 182.998,00 kn te službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 30.227,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 2.431.811,00 kn se odnose na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.257.995,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 173.816,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji se odnose na isplate po provedenim ovrhama za materijalna prava zaposlenika (dodaci za posebne uvjete rada) u iznosu 1.988.258,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 70.858,00 kn se odnose na školarine poslijediplomskog studija dvoje zaposlenika Fakulteta u suradničkom zvanju, stipendije (program mobilnosti CEEPUS), te nagrade studentima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.834.306,00 kn. Odnose se na ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 1.276.899,00 kn, uredsku opremu i namještaj 402.407,00 kn, knjige 85.059,00 kn, ulaganja u računalne programe 44.941,00 kn, te dodatna ulaganja na postrojenju i opremu u iznosu 25.000,00 kn.

Prema financijskom izvješću za 2014. ostvaren je ukupni manjak prihoda u iznosu od 864.077,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.439.659,00 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	22.109.569,00	21.852.398,00	98,8
1.1.	Građevinski objekti	12.612.852,00	12.358.477,00	98,0
1.2.	Postrojenja i oprema	5.072.693,00	4.936.493,00	97,3
1.3.	Prijevozna sredstva	35.798,00	35.798,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.388.226,00	4.521.630,00	103,0
2.	Financijska imovina	8.200.270,00	7.587.261,00	92,5
2.1.	Novčana sredstva	5.205.621,00	4.467.623,00	85,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	103.107,00	276.703,00	268,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.875.691,00	2.814.946,00	97,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.851,00	19.286,00	121,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	8.703,00	-
Ukupno imovina		30.309.839,00	29.439.659,00	97,1
3.	Obveze	397.984,00	635.704,00	159,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	371.005,00	559.591,00	150,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	26.979,00	76.113,00	282,1
4.	Vlastiti izvori	29.911.855,00	28.803.955,00	96,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.309.839,00	29.439.659,00	97,1
Izvanbilančni zapisi		925.483,00	925.483,00	100,0

Ukupna imovina iskazana koncem 2014. u iznosu 29.439.659,00 kn, manja je u odnosu na stanje početkom 2014. za 870.180,00 kn ili 2,9 %. Na smanjenje imovine je utjecao obračun ispravka vrijednosti na nefinancijsku imovinu i smanjenje novčanih sredstava na računu u poslovnoj banci.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. iskazana u iznosu 21.852.398,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 12.358.477,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 4.936.493,00 kn, prijevozna sredstava u iznosu 35.798,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 4.521.630,00 kn (vrijednosno značajnija druga imovina se odnosi na vrijednost knjiga u iznosu 4.354.028,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 7.587.261,00 kn se odnosi na novčana sredstva 4.467.623,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.814.946,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 276.703,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.286,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 8.703,00 kn.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 3.119.638,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.814.946,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 276.703,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.286,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 8.703,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja za prihode poslovanja koncem 2014. u iznosu 2.814.946,00 kn vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za školarinu studenata za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 1.360.816,00 kn, potraživanja od gospodarskih subjekata na ime suradnje u iznosu 687.784,00 kn, te školarine za poslijediplomske studije u iznosu 434.266,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2014., dospjela su potraživanja u iznosu 1.393.163,00 kn, od čega potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.163.216,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 210.661,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.286,00 kn. Studentima preddiplomskog i diplomskog studija se ne šalju opomene za dospjele školarine, već im se putem ISVU sustava onemogućuje izlazak na ispite i ostvarenje drugih studentskih prava do trenutka podmirenja dugovanja, a studentima poslijediplomskih studija se šalju opomene. Utužena su potraživanja od tri društva u iznosu 590.620,00 kn, poslana su dvije opomene za potraživanja u iznosu 12.225,00 kn. U lipnju 2015. podnesen je prijedlog za ovrhu nad trgovačkim društvom s kojim je u prosincu 2011. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje usluge pripreme i posluživanja hrane i pića za potraživanja u iznosu 67.363,00 kn (zakup poslovnog prostora i režijski troškovi). Prema pisanom obrazloženju, naplata navedenog potraživanja nije realizirana, jer zakupac prema obavijesti FINA-e iz rujna 2015. nema aktivnih računa s kojih bi se mogla izvršiti ovrha na novčanim sredstvima.

Obveze u iznosu 635.704,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja 559.591,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 76.113,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 237.720,00 kn ili 59,7 % zbog povećanih obveza za materijalne rashode. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2014. dospjele obveze iznose 515.805,00 kn. Prema pisanom obrazloženju sve obveze iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2014. su podmirene u siječnju 2015.

Odredbama članka 109. Zakona je utvrđeno da sastavnice Sveučilišta, odnosno fakulteti dio vlastitih prihoda izdvajaju u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, sukladno općim aktima Sveučilišta. Prema pisanom obrazloženju, Fakultet je obračunavao i izdvajao dio vlastitih prihoda za Fond za razvoj Sveučilišta, ali sredstva nisu uplaćivana na račun Sveučilišta i nije evidentirana obveza. Obveza Fakulteta za 2013. iznosi 88.016,00 kn te za 2014. iznosi 103.340,00 kn, odnosno ukupno 191.356,00 kn, a uplata sredstva će se izvršiti prema zahtjevu Sveučilišta.

U okviru vlastitih izvora, koji iznose 28.803.955,00 kn, iskazani su vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 26.968.481,00 kn, manjak prihoda u iznosu 864.077,00 kn, obračunani prihodi poslovanja u iznosu 2.680.265,00 kn i obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.286,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje je ranijih godina Fakultet prodao zaposlenicima i otplaćuju se obročno. Fakultet vodi pomoćne evidencije o obročnoj otplati, odnosno evidencije potraživanja i naplatu prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenja 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, naknada po zaključenim ugovorima o djelu i autorskim djelima, javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanom za poslovanje, tajnicom Fakulteta, zaposlenicima u računovodstvu i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., financijski izvještaji, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, 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 revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti i propusti 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola su poduzete
- pribavljena je suglasnost Senata Sveučilišta na Pravilnik o ustroju Fakulteta
- podaci se unose u poslovne knjige na temelju ovjerenih knjigovodstvenih isprava
- prati se ostvarivanje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja te mjestu troška (zavodi, projekti, aktivnosti)
- predujmovi se evidentiraju na propisanim računima
- evidentirana su potraživanja i obračunani prihodi za školarine i prati se dospelost potraživanja i obveza
- donesena je odluka o raspodjeli rezultata
- ustrojena je analitička evidencija projekata u kojim su iskazani podaci o prihodima i rashodima, radi praćenja stanja projekata.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizija knjižne građe po zavodima je u tijeku.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan nije u potpunosti donesen u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- u financijskim izvještajima nije ispravno iskazan financijski rezultat
- podaci o imovini iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima iz poslovnih knjiga
- potraživanja i obveze su popisani po skupinama računa računskog plana, a nisu popisani po kupcima i dobavljačima.

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

- 1.2. *U vezi s donošenjem financijskog plana Fakultet u svom očitovanju navodi da planira prihode i rashode prema tablicama zadanim od strane Sveučilišta u Zagrebu. Tablica prihoda kreirana je prema izvorima i aktivnostima (projektima). Izvršenje programa prati se po aktivnostima (projektima) za koje se troškovi prate u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Navedeni nedostatak moguće je riješiti izmjenom zadane tablice što je u nadležnosti Sveučilišta u Zagrebu.*

U vezi s iskazivanjem rezultata u financijskim izvještajima navodi da je u financijskim izvještajima prikazan manjak, odnosno višak na nivou kalendarske godine, dok preneseni manjak nije prikazan uslijed nedorečenosti obrasca. Odlukom o rasporedu rezultata manjak na dan 31. prosinca 2013. pokriven je u 2014. i ne predstavlja preneseni manjak. Na računu viška, odnosno manjka uredno su prikazana sva knjiženja i naredna godina uvijek započinje s pokrivenim manjkom od prethodne fiskalne godine.

U vezi s iskazivanjem podataka o imovini u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Fakultet navodi da se prema sintetičkim podacima u financijske izvještaje unose pokazatelji na četvrtoj razini koji su kompatibilni s pokazateljima iz poslovnih knjiga. Analitička evidencija osnovnih sredstava razlikovala se zbog usklađenja i naknadne promjene knjiženja za tri računa što je izvršeno u veljači 2015., dok je rok za dostavu financijskog izvještaja za 2014. skraćen na 31. siječanj 2015. Navodi da se slaže da je u konkretnom slučaju riječ o propustu, no isti je odmah po uočenosti otklonjen i nije imao utjecaja na konačni manjak.

U vezi s popisom potraživanja i obveza Fakultet u svom očitovanju navodi da prema važećim propisima nije zadana forma već sadržaj popisa koji je u konkretnom slučaju u cijelosti zadovoljen, a potraživanja su iskazana na sedmoj razini u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji se primjenjivao do 25. listopada 2014., odnosno Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji se primjenjuje od 25. listopada 2014. te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Pojedini prihodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Prihodi ostvareni iz državnog proračuna po programskom ugovoru za subvenciju participacije u troškovima studija u iznosu 1.268.770,00 kn te za realizaciju ciljeva utvrđenih programskim ugovorom u iznosu 87.120,00 kn evidentirani su u okviru prihoda po posebnim propisima (prihodi za posebne namjene). Odredbama članka 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno odredbama članka 72. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 67 - Prihodi iz nadležnog proračuna, a temeljem ugovornih obveza obuhvaća prihode proračunskih korisnika ostvarene iz nadležnog proračuna za financiranje njihove redovne djelatnosti. Iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika razvidno je da je Ministarstvo nadležno za sva sveučilišta i njihove sastavnice (fakultete) te je radi konsolidacije financijskih izvještaja Ministarstva potrebno evidentiranje navedenih prihoda u okviru skupine računa - Prihodi iz nadležnog proračuna. Nadalje, u okviru prihoda ostvarenih prodajom proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvarenih u iznosu 4.146.363,00 kn evidentirani su prihodi od projekata Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 1.317.349,00 kn. Navedene prihode je trebalo u skladu s odredbama članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima (prihodi za posebne namjene).

Rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu, ostvareni u iznosu 803.607,00 kn, većim dijelom se odnose na usluge obavljene tijekom 2013., za koje su ugovori zaključeni naknadno u 2014. te su stoga i rashodi evidentirani u 2014.

Za navedene usluge obavljene tijekom 2013. trebalo je zaključiti ugovore prije početka obavljanja poslova za koje su zaključeni kako bi se utvrdile obveze izvršitelja i naručitelja.

Pojedini podaci o imovini i obvezama u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetni. U financijskom izvještaju ostala potraživanja iskazana su u iznosu 222.694,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 236.619,00 kn, što je za 13.925,00 kn više. U financijskom izvještaju su vlastiti izvori iz proračuna iskazani u iznosu 26.968.481,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 26.775.701,00 kn ili 192.780,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji nisu potpuni, jer pojedine pozicije nisu popunjene te financijski rezultat nije ispravno iskazan. U financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda u 2013. u iznosu 1.235.262,00 kn i u 2014. u iznosu 864.077,00 kn, međutim iz financijskog izvještaja nije vidljiv preneseni višak, odnosno manjak iz ranijih razdoblja kao ni višak odnosno manjak koji se prenosi u naredno razdoblje.

Prema pisanom obrazloženju, manjak prihoda je ostvaren jer su namjenska sredstva za potpore istraživanjima evidentirana po doznaci u prihodima u 2013., a realizacija troškova izvršena je do konca lipnja 2014. te su rashodi evidentirani u 2014.

Navodi se da je u veljači 2015. donesena Odluka o raspodjeli rezultata na temelju koje je u 2015. podmiren manjak u iznosu 864.077,00 kn iz namjenskih prihoda te je u devetomjesečnom izvještaju za 2015. iskazan podatak o stanju na računu prenesenog viška prihoda u iznosu 93.160,00 kn.

S obzirom da nisu popunjene sve pozicije u financijskim izvještajima, da podaci u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu istovjetni te da je navedena nepravilnost uočena i revizijom za 2009., podaci u financijskim izvještajima nisu pouzdani.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Od početka siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15), koji na isti način propisuje postupanje u vezi s izvještavanjem.

U izvanbilančnim evidencijama i Bilješkama uz Bilancu nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, u kojima je Fakultet tuženik. Rashodi po sudskim presudama, odnosno ovršnim rješenjima za 2014. iznose 1.039.745,00 kn (za 23 zaposlenika u bruto iznosu s obračunatim zateznim kamata, doprinosima na plaću, porezom i prirezom za neisplaćene dodatke od 2005. nadalje). Tužbe su podnesene radi isplate dodatka na posebne uvjete rada. U srpnju 2015. Fakultet je uputio Sveučilištu dopis vezan uz regresni zahtjev zbog isplate dodatka za posebne uvjete rada. U dopisu se navodi da je u razdoblju od 2012. do 2014. po pravomoćnim presudama na teret rashoda Fakulteta isplaćeno 6.812.820,00 kn te da Fakultet ima zaprimljenih tužbi zaposlenika za neisplaćene dodatke za posebne uvjete rada u iznosu 2.439.291,00 kn. Navedeni iznos će biti isplaćen ovrhovoditeljima po okončanim sudskim sporovima u idućem razdoblju.

Obveza uspostave evidencija o sudskim sporovima u tijeku, propisana je odredbom članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj su obvezne Bilješke uz Bilancu, a sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Fakultet za obavljanje djelatnosti koristi poslovne prostore u Zagrebu na lokacijama Marulićev trg 19 i 20, Savska cesta 16 te u Ilici 53a. U poslovnim knjigama Fakulteta evidentirane su zgrade na lokacijama Marulićev trg 20 i Savska 16. Poslovni prostor na lokaciji Marulićev trg 19, koji je dobiven na korištenje od Ministarstva, te poslovni prostor na lokaciji Ilica 53a dobiven na korištenje od Grada Zagreba, nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza te nisu iskazani u izvanbilančnim evidencijama Fakulteta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da skupina računa Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 postupanje u vezi s izvanbilančnim evidencijama i sastavljanje Bilješki.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014., Objedinjeno izvješće Centralnog popisnog povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza za 2014. nije sastavljeno. Stanje evidentirano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popisom je utvrđena vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 17.450.820,00 kn bez vrijednosti knjiga i časopisa (revizija časopisa po zavodima je u tijeku), a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 17.498.370,00 kn ili 47.550,00 kn manje. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno članka 15. novog Pravilnika, nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku.

Popisom su obuhvaćena potraživanja i obveze po skupinama računa računskog plana, a ne po kupcima i dobavljačima, što upućuje na formalni pristup popisu imovine i obveza. Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija iz kolovoza 2015., kojom je utvrđena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U Uputi je navedeno da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja, koja između ostalog osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja. Popis imovine je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza (i vlastitih izvora - kao razlike između imovine i obveza) prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Također se nalaže zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu prije početka obavljanja poslova za koje su zaključeni kako bi se utvrdile obveze izvršitelja i naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju na nalaz koji se odnosi na evidentiranje pojedinih prihoda Fakultet obrazlaže da su prihodi od projekata financiranih iz sredstava Hrvatske zaklade za znanost sukladno uputi Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta iz 1998. godine (kada je dobio prvi projekt takve vrste) evidentirani na odjeljku 6615 iz razloga što na nivou Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta isti nisu predmet konsolidacije. Navodi da će izvršiti prijenos svih doznaka s računa 6615102 na novootvoreni račun skupine 6526 – Prihodi po posebnim propisima - projekti HRZZ-a. Isto se odnosi i na programske ugovore i prihode po programskim ciljevima koji su evidentirani na skupini 6526, a ubuduće će se evidentirati na skupini 6711 – prihodi iz Državnog proračuna.*

U vezi s nalogom za pravodobno zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu Fakultet u cijelosti prihvaća uz napomenu da od konca listopada 2015. postupa na način predviđen preporukom. Navodi da je tijekom srpnja i rujna 2015. Zajednički ured za reviziju Sveučilišta u Zagrebu na zahtjev Fakulteta obavio reviziju ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu.

Konačno izvješće o obavljenoj reviziji uz preporuku zaključivanja svih ugovora prije početka obavljanja posla zaprimljeno je 13. listopada 2015.

Fakultet je postupio u skladu s preporukom i u okviru rokova utvrđenih za primjenu preporuke (31. listopada 2015.).

U vezi s razlikom u podacima o imovini i obvezama iskazanim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Fakultet obrazlaže da je razlika u podacima rezultat naknadnog usklađenja bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.222,00 kn radi zakašnjelog primitka dokumenta koji je temelj za knjiženje i nepravodobnog brisanja potraživanja za namjenski prihod stručnog osposobljavanja u iznosu od 8.703,00 kn što predstavlja trošak 2015. Propust je nastao zbog skraćenog roka predaje financijskog izvješća, a ispravno knjiženje je provedeno u veljači 2015. godine. Na nalaz u vezi razlike u podacima o vlastitim izvorima iz proračuna Fakultet se nije očitovao.

U vezi sa sastavljanjem financijskih izvještaja i iskazivanjem rezultata poslovanja Fakultet obrazlaže da se Odlukom o rasporedu rezultata pokriva manjak dok višak ostaje za pokriće manjka u budućem razdoblju. Stanje manjka na dan 31. 12. prethodne godine razlikuje se od podatka prenesenog manjka, jer je pokriven knjiženjem na temelju Odluke o rasporedu rezultata u godini za koju se podnosi financijsko izvješće.

U vezi s izvanbilančnim evidentiranjem potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, u kojima je Fakultet tuženik obrazlaže da potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane iz razloga što je uslijed čimbenika na koje Fakultet ne može utjecati (krajnji ishod spora i vremenska dinamika rješavanja sporova od strane nadležnih sudskih tijela, a samim time i nemogućnost izračuna glavnice i kamata kao osnove potraživanja) nemoguće predvidjeti barem približno realan iznos potraživanja po sudskim sporovima.

Također, u vezi s izvanbilančnim evidentiranjem poslovnih prostora koje Fakultet koristi, a u vlasništvu su Ministarstva i Grada Zagreba navodi da je poslovni prostor na Marulićevom trgu 19 evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta dok je poslovni prostor u Ilici 53a u vlasništvu Grada Zagreba i nije poznato u čijim je poslovnim knjigama evidentiran. Navodi da iz razloga što isti poslovni prostor ne može biti istodobno evidentiran kod dva pravna subjekta Fakultet navedene prostore nije iskazao u svojim poslovnim knjigama. Fakultet se obvezao prikupiti podatak o knjigovodstvenoj vrijednosti prostora u Ilici 53a i izvanbilančno ga iskazati ukoliko nije iskazan u poslovnim knjigama Grada Zagreba.

Nalaz u vezi sa sastavljanjem objedinjenog izvješća Centralnog popisnog povjerenstva Fakultet prihvaća u cijelosti i navodi da će ubuduće postupati prema odredbama propisa kojima je navedeno područje regulirano.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 27.923.212,00 kn te su za 2.368.020,00 kn ili 7,8% manji u odnosu na prošlu godinu kada su iznosili 30.291.232,00 kn. Rashodi za zaposlene su manji zbog uskrate prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža, odlaska u mirovinu deset zaposlenika i smanjenja broja znanstvenih novaka te dužih bolovanja.

Odnose se na bruto plaće u iznosu 23.804.316,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 203.460,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 3.915.436,00 kn. Od ukupnih rashoda za zaposlene iz državnog proračuna financirano je 27.438.769,00 kn, iz vlastitih prihoda 476.458,00 kn te iz prihoda za posebne namjene u iznosu 7.985,00 kn (stručno osposobljavanje). Dodaci na plaće iz vlastitih prihoda isplaćivani su na temelju zahtjeva voditelja projekta ovjerenog od strane prodekana za poslovanje, a razlika koeficijenata složenosti poslova isplaćivana je do svibnja 2014. na temelju privremenih rješenja dekana iz ožujka 2013.

Fakultet vodi evidenciju radnog vremena nastavnog i nenastavnog osoblja. Također, vodi evidenciju nastavnog opterećenja (ostvarenih norma sati) nastavnog osoblja po pojedinoj akademskoj godini. Utvrđeno je da je značajan broj nastavnika izabranih u znanstveno-nastavno zvanje, nastavno zvanje te zaposlenika izabranih u suradnička i stručna zvanja za akademsku godinu 2013./2014. ostvario i do 319,0 % norma sati više od punog nastavnog opterećenja propisanog odredbama članka 33. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014.). Također je utvrđeno da je značajan broj nastavnog osoblja za navedenu akademsku godinu ostvario norma sate manje i do 65,0 % od punog nastavnog opterećenja. Zaposlenicima koji su ostvarili rad iznad punog nastavnog opterećenja nije obračunan i isplaćen dodatak za rad iznad punog nastavnog opterećenja, odnosno za rad ispod punog nastavnog opterećenja nije umanjivana plaća. Obračun i financiranje rada iznad i ispod pune norme propisan je Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, od 24. listopada 2007. Prema odredbama članaka 24. i 25. navedenog Pravilnika, zaposlenici za svoj rad iznad punog nastavnog opterećenja imaju pravo na uvećanje prema Kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje koji se primjenjivao do 27. ožujka 2014.

Odredbama članka 42. Statuta, određeno je da se studij izvodi prema izvedbenom planu nastave koji Fakultet donosi u skladu sa Zakonom i pravilnikom Sveučilišta. Izvedbenim planom nastave utvrđuju se nastavnici i suradnici koji će izvoditi nastavu prema studijskom programu, oblici nastave i ostale važne činjenice za uredno izvođenje nastave. Odredbama članka 14. Pravilnika o ustroju Fakulteta iz ožujka 2015., određeno je da se potreban broj nastavnika i suradnika utvrđuje na temelju studijskih programa i izvedbenih planova te broja studenata na studijima Fakulteta, u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, podzakonskim aktima i kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje.

S obzirom na velike razlike u nastavnom opterećenju, Državni ured za reviziju predlaže izraditi analizu rada nastavnog osoblja te donijeti izvedbeni plan nastave kojim bi se ravnomjernije uredilo nastavno opterećenje.

- 3.2. *U vezi s prijedlogom ravnomjernijeg uređenja nastavnog opterećenja, Fakultet u očitovanju navodi da vodi evidenciju radnog vremena nastavnog i nenastavnog osoblja. Evidencija nastavnog opterećenja (planiranih i realiziranih norma sati) nastavnog osoblja vodi se za svaku akademsku godinu od akademske godine 2010./2011. Evidencija nastavnog opterećenja iskazuje se pojedinačno za zaposlenike u znanstveno-nastavnim, nastavnim, suradničkim i stručnim zvanjima, dakle za sve one zaposlenike koji neposredno sudjeluju u nastavnom procesu i čiji se rad u nastavi normira na način definiran Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014. godine.*

Osim evidencije nastavnog opterećenja iskazane za zaposlenike koji neposredno sudjeluju u nastavnom procesu vodi se i evidencija nastavnog opterećenja po ustrojstvenim jedinicama Fakulteta, zavodima i kabinetima. Obje evidencije se od akademske godine 2013./2014. koriste kao primarni kriterij pri donošenju i vođenju kadrovske politike Fakulteta i dugoročnom planiranju potrebnog profila zaposlenika Fakulteta za nesmetanu i učinkovitu provedbu nastavnog procesa. Kako bi se donekle pomirio evidentan nesrazmjer u nastavnom opterećenju zaposlenika Fakulteta, od akademske godine 2013./2014. dekan i prodekan za nastavu na početku svakog semestra planiraju ispomoć svih zaposlenika u suradničkim i stručnim zvanjima koji nemaju dostatno opterećenje nastavom (definirano Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014. godine) na onim zavodima gdje su opterećenja zaposlenika i opterećenja na nivou zavoda veća od propisanih. Navodi da će dodatno ujednačavanju opterećenja nastavom pridonijeti i korištenje Razvojnih koeficijenata za kadrovsku obnovu sveučilišta (mjera Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta iz lipnja 2015.) kojom je omogućeno da se koeficijenti zaposlenika oslobođeni izlaskom znanstvenih novaka iz sustava znanosti (istekom ugovora o radu) iskoriste za zapošljavanje docenata, asistenata i viših asistenata isključivo prema potrebama u nastavi, odnosno na način da se smanji opterećenje nastavom preopterećenih zaposlenika i zavoda. Očekuje se da bi ovakav način vođenja kadrovske politike Fakulteta, temeljen na evidenciji nastavnog opterećenja, korištenju Razvojnih koeficijenata za kadrovsku obnovu sveučilišta i iskorištavanju zajedničkih koeficijenata zaposlenika koji će se osloboditi odlaskom u mirovinu dijela zaposlenika u predstojećem razdoblju, omogućiti ujednačavanje opterećenja nastavom svih zaposlenika Fakulteta koji neposredno sudjeluju u nastavnom procesu do 2020. na način da će isti biti usklađen s odredbama koje propisuje Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje, koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014. U vezi s obračunom plaća za rad ispod standardnog opterećenja kao i za rad iznad norme, navodi da Fakultet uredno izvještava Sveučilište u Zagrebu i posredno Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta, o nastavnom opterećenju zaposlenika u znanstveno-nastavnim zvanjima, ali trenutno se ne može putem Centralnog obračuna plaća obračunati uvećanje za rad iznad standardnog opterećenja, odnosno umanjenje za rad ispod standardnog opterećenja. Uvećanje plaće moguće je obračunati izvan sustava Centralnog obračuna plaća te za ovaj trošak teretiti vlastita sredstva Fakulteta, ali je pitanje na koji način i kroz koji sustav treba provesti obračun plaće zaposlenicima za rad ispod standardnog opterećenja. Fakultet navodi da uz sve prethodno navedeno treba uzeti u obzir da je opterećenje u nastavi bilo definirano Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014. godine te da u ovom trenutku ne postoji formalni pravni okvir kojim je uređeno normiranje rada u nastavi za sve kategorije zaposlenika koji neposredno sudjeluju u nastavnom procesu.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2014. je planirana nabava u vrijednosti 8.352.368,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Fakultet vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Registar ugovora, plan nabave te izmjene i dopune plana nabave su objavljeni na internetskim stranicama.

Podaci u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanim rokovima, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2014. u propisanom roku. Prema navedenom izvješću, u 2014. su provedena tri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena dva okvirna sporazuma i to: za nabavu računala i računalne opreme te za nabavu laboratorijskog posuđa i pribora, kao i godišnji ugovor za nabavu opskrbe plinom u vrijednosti 1.105.521,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima iz Izvještaja o sklopljenim ugovorima, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 5.329.649,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2014., Fakultet je na temelju okvirnih sporazuma zaključio dva godišnja ugovora od kojih jedan na temelju okvirnog sporazuma iz ranijih godina (opskrba električnom energijom) i jedan ugovor (za nabavu računala i računalne opreme) na temelju okvirnog sporazuma iz 2014. U svibnju 2014. donesena je Uputa o provedbi postupaka nabave robe, radova i usluga bagatelne vrijednosti.

Ugovori za nabavu računala i računalne opreme, laboratorijskog posuđa i pribora te opskrbe prirodnim plinom zaključeni su na temelju provedenih postupaka javne nabave u srpnju 2014., odnosno u listopadu i studenom 2014., a obavijest o zaključenim ugovorima su poslani koncem siječnja 2015. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Tijekom 2014. nabavljena je računalna oprema u vrijednosti 287.580,00 kn. Dio cijena i vrsta nabavljene računalne opreme je različit od ugovorenih, a dio je nabavljen, iako nije bio ugovoren. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Fakultet u cijelosti prihvaća nalaz u vezi s usklađivanjem postupanja s odredbama Zakona o javnoj nabavi i obvezuje se postupiti po nalogu. U vezi nabave računala i računalne opreme Fakultet obrazlaže da je proveo otvoreni postupak nabave i odabrao cjenovno najpovoljnijeg ponuditelja s kojim je zaključio okvirni sporazum i ugovor o nabavi. Način odabira postupka (javni natječaj) ukazuje na namjeru transparentnog postupanja prilikom odabira dobavljača predmetne nabave. S obzirom da Fakultet provodi znanstvene i druge projekte koji nerijetko zahtijevaju nabavu sofisticirane računalne opreme koja nije mogla biti planirana u vrijeme donošenja Plana javne nabave, jer u navedeno vrijeme Fakultet nema saznanja da će provoditi određeni projekt, nemoguće je troškovnikom predvidjeti svu opremu koja će se u dvogodišnjem razdoblju nabavljati. Također, čest je slučaj da specifikacija planirane opreme već nakon nekoliko mjeseci ne odgovara (barem ne u potpunosti) konkretnim potrebama rada na određenom projektu slijedom čega dolazi do odstupanja u nabavi.*

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 računovodstveno poslovanje su ponovljene. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu, ostvareni u iznosu 803.607,00 kn, većim dijelom se odnose na usluge obavljene tijekom 2013., za koje su ugovori zaključeni naknadno u 2014. te su stoga i rashodi evidentirani u 2014.
 Pojedini podaci o imovini i obvezama u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetni. U financijskom izvještaju ostala potraživanja iskazana su u iznosu 222.694,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirana u iznosu 236.619,00 kn, što je za 13.925,00 kn više. Vlastiti izvori iz proračuna iskazani su u financijskom izvještaju u iznosu 26.968.481,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 26.775.701,00 kn ili 192.780,00 kn manje od iskazanih u financijskom izvještaju. Financijski izvještaji nisu potpuni, jer pojedine pozicije nisu popunjene te financijski rezultat nije ispravno iskazan. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda u 2013. u iznosu 1.235.262,00 kn i u 2014. u iznosu 864.077,00 kn, međutim iz financijskog izvještaja nije vidljiv preneseni višak, odnosno manjak iz ranijih razdoblja kao ni višak odnosno manjak koji se prenosi u naredno razdoblje.
 Stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Također, stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima nije u cijelosti usklađeno sa stvarnim stanjem. Popisom je utvrđena vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 17.450.820,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 17.498.370,00 kn ili 47.550,00 kn manje. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom i obrazovnom području tehničkih znanosti, polje kemijsko inženjerstvo i polje druge temeljne tehničke znanosti te u području prirodnih znanosti, polje kemija. Koncem 2014. Fakultet je imao 180 zaposlenika, od kojih je 116 nastavno osoblje (59 zaposlenika u znanstveno nastavnom zvanju, 3 nastavnom, 52 suradničkom i 2 stručnom zvanju) i 64 nenastavno osoblje. Zakonski predstavnik Fakulteta za 2014. je dekan prof. dr. sc. Bruno Zelić.

Fakultet stječe sredstva za obavljanje djelatnosti iz sredstava proračuna, Hrvatske zaklade za znanost, vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od školarina, istraživačkih i stručnih projekata, elaborata, ekspertiza, nakladničke i drugih djelatnosti, izravnih ulaganja fizičkih osoba, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, donacija te ostalih izvora. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 38.941.767,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 30.691.803,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 4.146.363,00 kn, te prihode po posebnim propisima (namjenski prihodi) u iznosu 3.795.115,00 kn (vrijednosno značajniji prihodi se odnose na školarine studenata za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 2.173.596,00 kn). Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 39.805.844,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima čine rashodi za zaposlene sa 70,1 % i rashodi za usluge s 8,0 %, dok se na sve ostale rashode odnosi 21,9 %. Prema financijskim izvještajima za 2014., Fakultet je ostvario ukupni manjak prihoda u iznosu od 864.077,00 kn. Ukupna imovina iskazana je koncem 2014. u iznosu 29.439.659,00 kn. Odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 21.852.398,00 kn te financijske imovine u iznosu 7.587.261,00 kn. Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 3.119.638,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.814.946,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 276.703,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.286,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 8.703,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja za prihode poslovanja koncem 2014. u iznosu 2.814.946,00 kn, vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za školarinu studenata za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 1.360.816,00 kn, potraživanja od gospodarskih subjekata na ime suradnje u iznosu 687.784,00 kn te školarine za poslijediplomske studije u iznosu 434.266,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2014. dospjela su potraživanja u iznosu 1.393.163,00 kn. Obveze u iznosu 635.704,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 559.591,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 76.113,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2014. dospjele obveze iznose 515.805,00 kn. Ponovljene nepravilnosti iz ranije revizije te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.