



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET POLITIČKIH ZNANOSTI
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Koprivnica, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/15-01/67
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 11. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FAKULTETA POLITIČKIH ZNANOSTI 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 političkih znanosti 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 15. listopada 2015. do 11. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je osnovan 1962., kao javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u području društvenih znanosti, politologije i informacijskih znanosti. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Upisan je u sudski registar ustanova i upisnik visokih učilišta koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Sjedište Fakulteta je Lepušićeva ulica 6, Zagreb.

Fakultet je u 2014., na temelju pribavljenih dopusnica, izvodio preddiplomske i diplomске studije novinarstva i politologije, diplomskog studija na engleskom jeziku Master of European Studies te poslijediplomske specijalističke studije - Sigurnosna politika Republike Hrvatske, Vanjska politika i diplomacija, Odnosi s javnošću i Prilagodba Europskoj uniji (upravljanje projektima i korištenje fondova i programa Europske unije). Doktorski studiji su Komparativna politika i Politologija. Također, nositelj je preddiplomskog studija Vojno vođenje i upravljanje, koji se izvodi na Hrvatskom vojnom učilištu. Pored navedenog, Fakultet ima dopusnice i za izvođenje poslijediplomskih specijalističkih studija koji se tijekom 2014. nisu izvodili - Lokalna demokracija i razvoj, Regionalne komparativne studije Srednje i Jugoistočne Europe, Vanjska politika Europske unije, Identitet Europe, Obrazovna politika Republike Hrvatske u europskom kontekstu i Mediji u digitalno doba.

Ukupan broj polaznika Fakulteta u akademskoj godini 2014./2015. je 1 707 studenata od čega 986 studenata preddiplomskih studija, 662 studenta diplomskih studija, 30 studenata poslijediplomskih studija i 29 studenata poslijediplomskih specijalističkih studija.

Upisna kvota u akademskoj godini 2014./2015., koju je odobrio Senat Sveučilišta, je 595 studenata. Od toga na preddiplomskim studijima novinarstva i politologije odobrena kvota je 250 studenata (po 120 redovitih studenata na svakom studiju te po pet stranih studenata po svakom studiju), a na diplomskim studijima novinarstva, politologije i diplomskom studiju na engleskom jeziku Master of European Studies 345 studenata (politologija 150 redovnih i 5 stranih studenata, novinarstvo 155 redovnih i pet stranih studenata te Master of European Studies 20 redovnih i deset stranih studenata). U akademskoj godini 2014./2015. upisan je ukupno 531 student, od čega 240 studenata na preddiplomskim studijima politologije i novinarstva, 280 studenata na diplomskom studiju politologije i novinarstva i jedanaest studenata na samostalnom diplomskom studiju na engleskom jeziku Master of European Studies.

Prema Pravilniku o ustrojstvu i radnim mjestima Fakulteta, ustrojstvene jedinice su znanstveni odsjeci, znanstvene jedinice, centri, studentske jedinice, bibliotečno-informacijska služba i tajništvo. U okviru Fakulteta ustrojeno je sedam odsjeka kao znanstveno nastavne ili stručno nastavne ustrojstvene jedinice: Odsjek za političku i socijalnu teoriju, komparativnu politiku, javne politike, menadžment i razvoj, međunarodnu politiku i diplomaciju, hrvatsku politiku, novinarstvo i odnose s javnošću te Odsjek za strane jezike, tjelesnu i zdravstvenu kulturu.

Od znanstvenih jedinica ustrojeni su centri i izdavačke jedinice. Osnovano je pet centara: Centar za europske studije (CES), Centar za istraživanje etničnosti, državljanstva i migracija (CEDIM), Centar za cjeloživotno obrazovanje (CCO), Centar za međunarodne i sigurnosne studije (CeMSS) i Centar za istraživanje medija i komunikacija (CIM). Izdavačka djelatnost organizirana je putem časopisa i biblioteke „Politička misao“.

U okviru studija novinarstva, ustrojene su studentske jedinice, radijska postaja i televizijski studio te studentska televizija. Za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova ustrojene su knjižnica i informatička radionica, tajništvo koje obuhvaća ured dekana i tajnika, računovodstvo i studentsku referadu te tehnička jedinica za održavanje, grijanje i portirnica.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet te ima prava i obveze u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta, a čine ga dekan, stalni zaposlenici Fakulteta u znanstveno-nastavnim zvanjima i u znanstvenim zvanjima, predstavnici stalnih zaposlenika u nastavnim i u suradničkim zvanjima te predstavnici studenata. Od 1. listopada 2012. do 30. rujna 2014. dekan je bio prof. dr. sc. Nenad Zakošek, a od 1. listopada 2014. dekanica je izv. prof. dr. sc. Lidija Kos - Stanišić.

Koncem 2014. Fakultet je imao 104 zaposlenika, od čega 51 nastavnog i 29 nenastavnog osoblja te 19 znanstvenih novaka, tri suradnika na projektima i dvoje zaposlenika na stručnom osposobljavanju.

Planiranje

Financijski plan Fakulteta za 2014. donijelo je Fakultetsko vijeće u listopadu 2013. Prema navedenom planu, prihodi su planirani u iznosu 30.480.900,00 kn, rashodi u iznosu 32.269.179,00 kn te manjak prihoda u iznosu 1.788.279,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode za program osnovne djelatnosti u iznosu 26.625.800,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 3.855.100,00 kn. Planirani rashodi se odnose na program osnovne djelatnosti u iznosu 27.506.079,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 4.763.100,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 21.326.751,00 kn ili 66,1 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene. Rashodi za intelektualne usluge su planirani u iznosu 4.492.091,00 kn ili 13,9 %.

U skladu s odredbom članka 28. 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 31.633.900,00 kn i za 2016. u iznosu 32.296.598,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 27.634.258,00 kn, što je za 2.401.434,00 kn ili 8,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 2.846.642,00 kn ili 9,3 % 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	22.830.631,00	20.643.500,00	90,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	22.830.631,00	343.230,00	1,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	0,00	582.466,00	-
1.3.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza	0,00	19.717.804,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.656.953,00	5.210.738,00	92,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	5.651.953,00	5.189.149,00	91,8
2.2.	Donacije	5.000,00	21.589,00	431,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	747.335,00	789.794,00	105,7
4.	Prihodi od imovine	45.917,00	26.982,00	58,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	735.963,00	944.123,00	128,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.893,00	19.121,00	101,2
	Ukupno	30.035.692,00	27.634.258,00	92,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 20.643.500,00 kn ili 74,7 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.189.149,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.801.609,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima je 6,5 %.

U okviru prihoda iz proračuna evidentirani su prihodi za financiranje bruto plaća zaposlenika u iznosu 12.801.303,00 kn, plaća znanstvenih novaka 2.521.594,00 kn, drugih rashoda za zaposlene i naknada troškova zaposlenima u iznosu 480.400,00 kn, redovnih materijalnih troškova u iznosu 582.466,00 kn te prihodi za ostale materijalne troškove u iznosu 4.257.737,00 kn.

U okviru prihoda za ostale materijalne rashode evidentirana su sredstva primljena od Sveučilišta, prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., za participaciju školarina u iznosu 3.285.358,00 kn, od čega se za redovne studente prve godine studija odnosi 2.002.806,00 kn te studente viših godina studija 1.282.552,00 kn. Spomenuti Ugovor je zaključen između Ministarstva i Sveučilišta u prosincu 2012., na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više, ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.189.149,00 kn najvećim se dijelom odnose na prihode od školarina u iznosu 4.160.686,00 kn i upisnina i drugih naknada (indeksi, diplome, potvrde, preslike) u iznosu 754.507,00 kn.

Prihodi od školarina odnose se na školarine za poslijediplomske studije (doktorski i specijalistički studiji) u iznosu 2.206.215,00 kn i na školarine (participacija studenata) za preddiplomske i diplomatske studije (redovni i izvanredni studenti) u iznosu 1.954.471,00 kn. Fakultet je u veljači 2013. donio Pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti.

Na temelju članka 27. Statuta Fakulteta, Fakultetsko vijeće je u listopadu 2013. i rujnu 2014. donijelo Odluke o iznosu participacija (školarina) na preddiplomskim i diplomatskim studijima. Prema donesenim odlukama maksimalna školarina u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015. iznosi 7.200,00 kn. Redovni student, koji po prvi puta upisuje prvu godinu preddiplomskog ili diplomatskog studija, ne plaća školarinu (participacija iz sredstava državnog proračuna). Redovni student, koji po prvi puta upisuje prvu godinu preddiplomskog studija, a prethodno je već studirao neki drugi preddiplomski studij, plaća punu školarinu u iznosu 7.200,00 kn. Školarina za sveučilišni diplomatski studij na engleskom jeziku Master of European Studies iznosi 7.500,00 kn po semestru. Participacija školarine za redovite studente viših godina studija ovisi o broju neostvarenih ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini (cijena boda je 120,00 kn). Visina školarine za izvanredne studente iznosi 5.500,00 kn. Za poslijediplomske studije (doktorski i specijalistički) školarina iznosi 10.000,00 kn po semestru. Prema Odluci o visini naknada na Fakultetu za akademsku godinu 2014./2015. značajnije naknade odnose se na upisnine za prvu godinu studija koja iznosi 375,00 kn i za više godine studija 300,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 789.794,00 kn najvećim se dijelom odnose na prihode za posebne namjene (sredstva iz proračuna Grada Zagreba za studentska putovanja, od Ministarstva kulture za rad Radio studenta, po sudskoj presudi, sredstva od Fonda za poticanje pluralizma) u iznosu 507.377,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su za 208.160,00 kn ili 28,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 787.920,00 kn i tekuće pomoći od inozemnih vlada u iznosu 156.203,00 kn za financiranje ugovorenih projekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.517.416,00 kn, što je za 2.813.030,00 kn ili 8,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.751.763,00 kn ili 8,5 % 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	20.522.525,00	18.558.463,00	90,4
2.	Materijalni rashodi	10.929.678,00	9.880.723,00	90,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.115.604,00	1.074.516,00	96,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.107.283,00	920.627,00	83,1
2.3.	Rashodi za usluge	7.895.259,00	7.002.595,00	88,7
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	811.532,00	882.985,00	108,8
3.	Financijski rashodi	53.229,00	28.804,00	54,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	338.410,00	308.370,00	91,1
5.	Ostali rashodi	41.897,00	74.588,00	178,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	444.707,00	666.468,00	149,9
	Ukupno	32.330.446,00	29.517.416,00	91,3
	Manjak prihoda	2.294.754,00	1.883.158,00	82,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 18.558.463,00 kn ili 62,9 % i materijalne rashode u iznosu 9.880.723,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.078.230,00 kn ili 3,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 18.558.463,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 15.795.032,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.623.574,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, naknade za bolest i smrtni slučaj, dar za djecu, božićnica, otpremnine) u iznosu 139.857,00 kn.

Većinu materijalnih rashoda čine rashodi za usluge u iznosu 7.002.595,00 kn ili 70,9 %, od čega se na rashode za intelektualne i osobne usluge odnosi 4.491.769,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za naknade za autorske honorare u iznosu 2.436.429,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 1.072.136,00 kn, usluge student servisa u iznosu 583.460,00 kn (za demonstratore 246.642,00 kn te za druge usluge putem student servisa - kopiranje, prodaja knjiga, seljenje namještaja, unos podataka, rad na Radio studentu, rad na projektu, organizacija konferencije, usluga fotografiranja u ukupnom iznosu 336.818,00 kn), druge usluge (istraživanje tržišta za potrebe projekta, režija studijskih priloga, konzultantske usluge, izrada web stranica) u iznosu 341.724,00 kn i druge usluge (prijevod, znanstveno-istraživačke usluge, usluge odvjetnika) u iznosu 58.020,00 kn. Zaključeno je 638 ugovora o autorskom djelu i 111 ugovora o djelu. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su sa 64 zaposlenika i sa 132 vanjskih izvršitelja, a ugovori o djelu s 55 vanjskih izvršitelja. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za rad na poslijediplomskim studijima, izboru u zvanje, prijevode, lekture, znanstvenu produktivnost, vođenje i rad na projektima. Ugovori o djelu su zaključivani najvećim dijelom za poslove predavanja, seminara i vježbi na dodiplomskim i diplomskim studijima.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 660.881,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 279.069,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 104.505,00 kn i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 30.061,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 882.985,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (naknade troškova službenog puta, troškove studijskih putovanja i doprinose za mirovinsko osiguranje za stručno osposobljavanje) u iznosu 397.836,00 kn, evidentiranje prihoda i rashoda koji se odnose na međusobne unutarnje odnose pojedinih mjesta troška (najvećim dijelom pojedinih poslijediplomskih studija) i Fakulteta u iznosu 253.455,00 kn te rashode za reprezentaciju u iznosu 159.084,00 kn,

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima odnose se na rashode za stipendije, školarine i nagrade u iznosu 278.370,00 kn i naknade za troškove doktorata (izrada i oprema doktorata) u iznosu 30.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni za 221.761,00 kn ili 49,9 %, najvećim dijelom zbog nabave opreme za provedbu projekata Europske unije. Odnose se na nabavu računalne opreme, knjiga, računalnih programa, uredske opreme i licenci, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu računalne opreme u iznosu 386.739,00 kn.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 1.883.158,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.870.892,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.987.734,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.693.477,00 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	13.224.344,00	12.859.363,00	97,2
1.1.	Građevinski objekti	8.800.400,00	8.608.628,00	97,8
1.2.	Postrojenja i oprema	1.469.092,00	1.317.074,00	89,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	2.954.852,00	2.933.661,00	99,3
2.	Financijska imovina	7.779.463,00	5.834.114,00	75,0
2.1.	Novčana sredstva	7.152.776,00	5.042.301,00	70,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	299.862,00	362.028,00	120,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	111.288,00	79.361,00	71,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	203.394,00	338.281,00	166,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.143,00	12.143,00	100,0
	Ukupno imovina	21.003.807,00	18.693.477,00	89,0
3.	Obveze	1.585.813,00	1.378.354,00	86,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	618.708,00	524.648,00	84,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.522,00	0,00	-
3.3.	Prihodi budućeg razdoblja	963.583,00	853.706,00	88,6
4.	Vlastiti izvori	19.417.994,00	17.315.123,00	89,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.003.807,00	18.693.477,00	89,0

Koncem 2014. vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je za 2.310.330,00 kn ili 11,0 % manja u odnosu na stanje početkom 2014. najvećim dijelom zbog smanjenja novčanih sredstava na računu za 2.110.475,00 kn ili 29,5 %. Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 134.887,00 kn ili 66,3 % i odnose se na potraživanja za vlastite prihode.

Građevinski objekti u vrijednosti 8.608.628,00 kn se odnose na poslovne objekte u vrijednosti 8.531.385,00 kn i stanove u vrijednosti 77.243,00 kn. Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 2.933.661,00 kn se odnosi na knjige u vrijednosti 2.735.321,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence) 136.657,00 kn, računalne programe 48.336,00 kn i umjetnička djela u vrijednosti 13.347,00 kn.

Koncem 2014. su ukupna potraživanja iskazana u iznosu 779.670,00 kn, što je za 165.126,00 kn ili 26,9 % više u odnosu na ukupna potraživanja početkom 2014. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 337.123,00 kn, dane zajmove u iznosu 79.361,00 kn i više plaćene poreze i doprinose (porez na dohodak i prirez, potraživanja za pretporez) u iznosu 77.609,00 kn. Potraživanja za školarine od studenata (zaduženja za akademsku godinu i plaćanja) prate se u Informatičkom Sustavu Visokih Učilišta (ISUV) u studentskoj referadi, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana.

Koncem 2014. su iskazane ukupne obveze u iznosu 1.378.354,00 kn, što je za 207.459,00 kn ili 13,1 % manje u odnosu na početak 2014. Odnose se na odgođene prihode budućeg razdoblja u iznosu 853.706,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 524.648,00 kn. Na smanjenje obveza najvećim dijelom su utjecale obveze za materijalne rashode koje su manje za 94.060,00 kn ili 15,2 % i odgođeni prihodi budućeg razdoblja koji su manji za 109.877,00 kn ili 11,4 %.

Prihodi budućih razdoblja odnose se najvećim dijelom na sredstva primljena za financiranje ugovorenih projekata iz sredstava Europske unije, za koje se prihodi evidentiraju u razdoblju kad nastaju rashodi. Obveza uplate dijela vlastitih prihoda Fakulteta u proračun Sveučilišta prema odredbi članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15), u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2014. nije obračunana niti evidentirana.

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. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog 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 te pravila, procedura i drugih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, vlastitih prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, intelektualnih usluga te ulaznih računa za vrijednosno značajnije rashode. Obavljeni su razgovori s dekanicom, prodekanom, tajnicom te drugim zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja vezana uz prihode iz proračuna i vlastite prihode, unutarnje akte, javnu nabavu, pojedine stavke bilance (potraživanja za predujmove, rezultat poslovanja, obveze poreza na dodanu vrijednost) te evidentiranje vlastitih prihoda.

Nalaz za 2014.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Fakultetsko vijeće donijelo je plan za 2014.
- Pravilnik o načinu raspodjele i korištenju prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti Fakulteta usklađen je s Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta
- dodaci na plaću za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno doktora znanosti obračunavani su na osnovnu plaću u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- plan nabave za 2014. nije donesen, registar ugovora o javnoj nabavi nije vođen, izvješće o javnoj nabavi za 2014. nije sastavljeno i dostavljeno Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave
- za stanove evidentirane u poslovnim knjigama Fakulteta nije utvrđen status vlasništva.

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

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Izvješće o javnoj nabavi za 2015. dostavljeno Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave putem web aplikacije te je Plan nabave za 2016. u izradi i do konca travnja 2016. bit će objavljen na mrežnoj stranici.*

Za stanove evidentirane u poslovnim knjigama Fakulteta započet je postupak utvrđivanja statusa vlasništva.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Vode se propisane poslovne knjige i sastavljaju propisani financijski izvještaji.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru imovine evidentirana je nabavna vrijednost dva stana u vrijednosti 177.881,00 kn. Fakultet nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo o kojim stanovima se radi te nema saznanja o korištenju stanova.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više su iskazani prihodi i rashodi u iznosu 253.455,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja međusobnih odnosa pojedinih organizacijskih jedinica (najvećim dijelom pojedinih poslijediplomskih studija) i Fakulteta. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashodi su smanjenja ekonomske koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja te višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje u manjem iznosu za 1.884.056,00 kn, od iskazanoga u Bilanci, odnosno glavnoj knjizi. Prema odredbi 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 korisnika i izvanproračunskih korisnika. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15) koji na isti način propisuje svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod sastavljanja financijskih izvještaja eliminirati sve transakcije koje proizlaze iz unutarnjih odnosa. Također, nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti vezano uz utvrđivanje vlasništva stanova čija je vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2014. donesena je odluka o osnivanju Centralnog povjerenstva za popis imovine i obveza koje rukovodi popisom, sastavlja izvještaj na temelju popisnih lista i priprema završni elaborat. Također su donesene pojedinačne odluke o osnivanju povjerenstava za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, informatičke opreme, inventara i opreme u TV studiju i na TV Studentu, inventara i opreme radio studenta te financijske imovine, obveza i potraživanja i popis ekonomata.

Odlukama je utvrđeno da popisna povjerenstva moraju unosom u popisne liste utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine, eventualne manjkove i viškove, posebno iskazati sredstva koja treba rashodovati sa stanjem 31. prosinca 2014. te sastaviti izvještaj o obavljenom popisu i dostaviti ga Centralnom povjerenstvu za popis.

Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. je obavljen, ali nije popisana cjelokupna imovina i obveze koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisna povjerenstva su popisne liste za popisanu imovinu te pojedinačna izvješća s prijedlozima imovine za rashodovanje i utvrđenim manjkovima dostavila Centralnom povjerenstvu. Povjerenstvo za popis informatičke opreme popis nije obavilo, a prema izvješću Povjerenstva za popis financijske imovine, obveza i potraživanja te popis ekonomata, obavljen je popis ekonomata i dijela financijske imovine, dok dio novčanih sredstava, potraživanja i obveze nisu popisani. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva na tri podračuna osnovnog žiro računa, koja su iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 442.527,00 kn, potraživanja u iznosu 779.670,00 kn i obveze u iznosu 524.648,00 kn. U popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara, podaci o popisu su uneseni u naturalnim izrazima, bez navođenja novčanih iznosa. Centralno povjerenstvo je, na temelju prikupljenih pojedinačnih izvješća, sastavilo prijedlog za rashodovanje osnovnih sredstava i sitnog inventara (zbog dotrajalosti ili zamjene osnovnih sredstava). Zakonski predstavnik je u siječnju 2015. donio Odluku o rashodovanju prema prijedlogu centralnog povjerenstva. S obzirom da godišnji popis imovine i obveza nije potpun, nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine na datum bilance te se podaci o popisu u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15) koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz iskazivanje imovine i obveza, prihoda i rashoda te popis imovine i obveza.

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

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2015. uklonjene transakcije koje proizlaze iz unutrašnjih odnosa te su financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima. Obavljen je cjelovit popis financijske imovine, obveza i potraživanja za 2015. Također su otklonjeni nedostaci zbog kojih za 2014. nije popisana informatička oprema, te će popisom za 2016. se provesti usklađenje vrijednosti spomenute imovine u poslovnim knjigama*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 27.634.258,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 20.643.500,00 kn ili 74,7 % i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.189.149,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vlastiti prihodi najvećim se dijelom odnose na prihode od školarina u iznosu 4.160.686,00 kn i upisnina te drugih naknada (indeksi, diplome, potvrde, preslike) u iznosu 754.507,00 kn. Prihodi od školarina odnose se na školarine za poslijediplomske studije (specijalistički studiji 1.369.933,00 kn i doktorski studij 836.282,00 kn) u iznosu 2.206.215,00 kn i na školarine (participacija studenata) za preddiplomske i diplomske studije (redovni i izvanredni studenti) u iznosu 1.954.471,00 kn. Način korištenja prihoda od vlastite djelatnosti visokih učilišta utvrđen je odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99). Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, prihode ostvarene od školarina visoka učilišta raspodjeljuju na temelju posebnog općeg akta i to najmanje 40,0 % prihoda za unaprjeđenje djelatnosti visokog učilišta (nabavka opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), dio prihoda za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja visokog učilišta i dio prihoda za plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti.

Fakultetsko vijeće je u veljači 2013. donijelo Pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti. Spomenutim Pravilnikom utvrđen je raspored odnosno postoci izdvajanja vlastitih prihoda, ostvarenih obavljanjem znanstveno istraživačke djelatnosti, iznajmljivanja prostora i donacija, za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta (oprema, literatura, investicijsko održavanje, druge svrhe koje vode unaprjeđenju vrijednosti nastavnog, znanstvenog i stručnog rada na Fakultetu). Za prihode od školarina za poslijediplomske specijalističke studije, Pravilnikom nije utvrđen način raspodjele vlastitih prihoda odnosno nije utvrđeno koliko prihoda će se raspodijeliti za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, a koliko za druge potrebe. Za raspodjelu prihoda od školarina na poslijediplomskim specijalističkim studijima, donesene su pojedinačne odluke kojima je utvrđeno izdvajanje dijela ostvarenih prihoda za određene materijalne troškove, a nije utvrđeno koliko se ostvarenih vlastitih prihoda od školarina izdvaja za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta.

Državni ured za reviziju predlaže u Pravilniku o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti cjelovito urediti način raspodjele prihoda ostvarenih od školarine za poslijediplomske specijalističke studije odnosno utvrditi udjel prihoda koji treba koristiti za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Pravilnik o načinu raspodjele i korištenja prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti uskladiti sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 29.517.416,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 18.558.463,00 kn ili 62,9 % i materijalne rashode u iznosu 9.880.723,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za zaposlene sufinancirani su iz državnog proračuna u iznosu 15.376.204,00 kn ili 82,9 % te vlastitih sredstava (vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene i drugi izvori) u iznosu 3.182.259,00 kn ili 17,1 %.

Na bruto plaće zaposlenika odnosi se 15.795.032,00 kn, doprinose na plaće 2.623.574,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za bolest i pomoć u slučaju smrti, dar za djecu, božićnica i nagrade) 139.857,00 kn. Plaće zaposlenika su uređene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine (25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15 i 122/15), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine broj 141/12, 150/13 i 153/13) i do 27. ožujka 2014. Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10).

Fakultetsko vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u studenome 2008. Za spomenuti Pravilnik je u travnju 2009. zatražena suglasnost Sveučilišta, koja u vrijeme obavljanja revizije (studen 2015.) nije pribavljena. Pravilnikom su utvrđena, između ostalog, radna mjesta i uvjeti, koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje određenih poslova te pripadajući koeficijenti radnih mjesta. Pravilnik nije u cijelosti usklađen s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, koja je na snazi od ožujka 2013., jer nazivi pojedinih radnih mjesta i pripadajući koeficijenti za nenastavno osoblje ne odgovaraju nazivima radnih mjesta propisanih važećom Uredbom. U ožujku 2013. zaposlenicima su ispostavljena nova rješenja o nazivima radnih mjesta i plaći u kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u skladu s jedinstvenim nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, a odredbe Pravilnika koje nisu u skladu s Uredbom nisu primijenjene.

Plaće za zaposlene koje se financiraju iz sredstava proračuna obračunane su u skladu s važećim propisima. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Plaće su obračunane na način da su na osnovnu plaću (umnožak osnovice za obračun plaće u javnim službama u 2014. u iznosu 5.108,84 kn i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) obračunani dodaci na plaću koji se odnose na dodatke po Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz studenoga 2006. (osnovna plaća se množi s 13,725 % da bi se dobio dodatak na plaću po Sporazumu) te dodaci za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini 15,0 %. Kod obračuna plaća postupljeno je u skladu s Uputom nadležnog Ministarstva iz ožujka 2014. te od travnja 2014. plaće nisu uvećavane za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 % "dodatka za vjernost".

Fakultetsko vijeće je u 2013. donijelo Pravilnik o dodacima na plaću i ostalim materijalnim potporama koji se isplaćuju na teret vlastitih prihoda, odnosno koji nisu osigurani iz državnog proračuna. Spomenutim Pravilnikom su utvrđeni sljedeći dodaci na plaću: položajni dodatak, dodatak za rad preko punog nastavnog opterećenja, prekovremeni rad za nenastavno osoblje, dodatak za obavljanje dodatnih poslova i povećan opseg posla (rad na projektu, povećan broj studenata), dodatak za povećani opseg posla (za nenastavno osoblje). Za navedene dodatke na plaću utvrđeni su uvjeti za stjecanje prava na određeni dodatak, način izračuna te donošenje odluka za osnovicu (bruto ili neto) pojedinih vrsta dodataka. Osim dodataka na plaću, utvrđene su materijalne potpore koje se obračunavaju i isplaćuju u obliku autorskog honorara (potpore za znanstvenu i stručnu produktivnost) te potpore za znanstveno-nastavno i stručno usavršavanje (konferencije, školarina, troškovi prijevoza, smještaja i dnevnice).

Fakultet je tijekom 2014. na temelju spomenutog Pravilnika i pojedinačnih odluka iz vlastitih prihoda u iznosu 3.182.259,00 kn obračunavao i isplaćivao položajni dodatak, rad preko punog nastavnog opterećenja, dodatak za povećani opseg poslova (povećan broj studenata), povećan opseg poslova za nenastavno osoblje (do listopada 2014.), plaće zaposlenika koji obavljaju poslove vlastite djelatnosti te za koje plaća nije osigurana u proračunu, dodatke na plaću koja se odnosi na razliku plaće od koeficijenta složenosti poslova priznatog od strane nadležnog Ministarstva i višeg koeficijenta prema nazivu radnog mjesta (interni koeficijent), dodaci za rad na Radio studentu, za prekovremeni rad. Odlukom dekana od 1. listopada 2014. stavljene su van snage određene odredbe spomenutog Pravilnika pa se dodaci na plaću, koji se odnose na položajni dodatak, dodatak za povećani broj studenata i dodatak nenastavnom osoblju za povećan opseg poslova, nisu obračunavali niti isplaćivali. Od listopada 2014. kao dodaci na plaću obračunane su naknade za rad na poslijediplomskim studijama (doktorski studij) i poslijediplomskim specijalističkim studijima, koje su do tada obračunavane i isplaćivane kao drugi dohodak (autorski honorari). Položajni dodatak koji se financira iz vlastitih prihoda uređen je odredbama članka 6. Pravilnika, prema kojima su utvrđeni koeficijenti za pravo na položajni dodatak dekanu (1,4), prodekanima (1,3) i voditeljima diplomskih studija (0,2) zbog povećanog opsega poslova. Položajni dodatak čini umnožak pripadajućeg koeficijenta za položaj, bruto osnovice za obračun plaće u javnim službama i dodataka iz Sporazuma o osnovici za plaću u javnim službama te pripadajućeg minulog rada. Za osobe koje su ostvarile pravo na položajni dodatak ispostavljene su pojedinačne odluke u kojima su utvrđeni novi koeficijenti koji su manji od koeficijenata utvrđenih Pravilnikom (dekan i prodekani).

Kod obračuna položajnog dodatka i dodataka za povećani opseg posla za nenastavno osoblje (obračunavani i isplaćivani do listopada 2014.) i dodataka za prekovremeni rad i rad subotom nije postupljeno u skladu s Pravilnikom. Pravilnikom je uređeno da dodatak na plaću za povećan obim poslova za nenastavno osoblje čini umnožak koeficijenta radnog mjesta i bruto osnovice koju utvrđuje dekan (od travnja 2014. iznosila je 800,00 kn), a dodatak za prekovremeni rad se obračunava na način utvrđen odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Prema odredbi članka 54. navedenog Kolektivnog ugovora, osnovna plaća zaposlenika (umnožak koeficijenta radnog mjesta i osnovice u iznosu 5.108,84 kn, uvećan za 0,5 % za svaku godinu navršenog staža) uvećat će se za prekovremeni rad 50,0 %, za rad subotom 25,0 %. Dodaci iz navedenog članka međusobno se ne isključuju.

Kod obračuna dodatka za povećani obim posla za nenastavno osoblje dodatak je uvećan za minuli rad, iako to Pravilnikom nije utvrđeno. Dodatak na plaću za prekovremeni rad i dodatak za rad u neradne dane obračunan je uvećanjem osnovne plaće i dodatka na plaću iz vlastitih prihoda (dodatak na plaću za nenastavno osoblje zbog povećanog obima posla). Ako se prekovremeni rad odnosio na rad subotom, uvećana plaća za prekovremeni uvećala se još za 25,0 %.

Pojedinim zaposlenicima (nenastavno osoblje) su, pored rješenja o nazivu radnog mjesta i plaći iz sredstava proračuna u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, ispostavljena rješenja o nazivima radnih mjesta s višim koeficijentima te je utvrđeno da se iz vlastitih prihoda isplaćuje razlika plaće koja proizlazi iz primjene unutarnjih koeficijenata. Bruto plaća, koja je obračunana na temelju razlike koeficijenata, pored neto plaće sadrži minuli rad i dodatak po sporazumu. Navedeni dodatak (razlika koeficijenata) nije utvrđen spomenutim Pravilnikom, nego se obračunava na temelju pojedinačnih rješenja o nazivu radnog mjesta i plaći svakog pojedinog zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama u dijelu koji se odnosi na nazive radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova. Također, nalaže obračun dodataka na plaću za prekovremeni rad u skladu odredbama Pravilnika o dodacima na plaću i ostalim materijalnim potporama. Predlaže se donošenje novog Pravilnika o dodacima na plaću i ostalim materijalnim potporama kojim će se urediti svi oblici dodataka na plaću koje Fakultet obračunava i isplaćuje, na temelju kojih poslova se određeni dodaci ostvaruju te utvrditi način obračuna pojedinih dodataka.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku postupak donošenja Pravilnika o ustroju radnih mjesta Fakulteta. Obračun dodataka na plaću za prekovremeni rad uskladit će sa zakonskim odredbama. Fakultet je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će pristupiti izradi novog Pravilnika o dodacima na plaću i ostalim materijalnim potporama.*

5. Pozajmljivanje

5.1. Fakultet je u 2014. i ranijih godina dao pozajmice zaposlenicima u ukupnom iznosu 190.483,00 kn (u 2014. je dano 14.000,00 kn i ranijih godina 176.483,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za dane pozajmice koncem 2014. u iznosu 79.361,00 kn. Za dane pozajmice zaključivani su ugovori sa zaposlenicima u kojima je utvrđen početak otplate, rok povrata, visina kamate te obveza korisnika pozajmice u slučaju prestanka radnog odnosa na Fakultetu. Pozajmice su ugovarane na vrijeme od 24 do 36 mjeseci, početak od tri do osam mjeseci uz godišnju kamatu 4,0 %. Pozajmicu vraća jedna zaposlenica, a s četiri zaposlenice su zaključeni dodaci ugovora prema kojima je otplata stavljena u mirovanje do listopada 2015.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Fakultet ne može davati pozajmice, odnosno da sredstva kojima raspolaže moraju biti u funkciji djelatnosti koju obavlja.

5.2. *Fakultet je prihvatio mišljenje Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zatečeno stanje ne može mijenjati, te mora postupiti prema zaključenim ugovorima.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Fakultet je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Odredbom članka 20. navedenog Zakona, propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, podatke koje najmanje treba sadržavati te da je obvezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku od 60 dana od donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Plan nabave za 2014. nije donesen. U lipnju 2014. je donesen Pravilnik o stvaranju ugovornih obveza i procedura za provođenje postupaka nabave kojim je propisana procedura za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn za koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Utvrđeno je da je, za navedene nabavke, potrebno prikupiti najmanje tri ponude, kad god je to moguće, vodeći računa o predmetu nabave. Spomenutim Pravilnikom nisu potpuno utvrđeni uvjeti u kojima treba prikupiti ponude, mjerljivi kriteriji za odabir najpovoljnije ponude, osobe zadužene za provođenje postupaka kao ni način praćenja izvršenja ugovora.

Bez provedenog propisanog postupka javne nabave nabavljene su računalne usluge za koje je u lipnju 2014. zaključen sporazum o obavljenim uslugama u iznosu 444.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je Fakultet kao javni naručitelj obavezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Registar ugovora o javnoj nabavi nije vođen. Izvješće o javnoj nabavi za 2014. nije sastavljeno i dostavljeno Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Prema odredbi članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Prema odredbi članka 181. navedenog Zakona, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2014., slabosti su utvrđene kod donošenja plana nabave, objave na mrežnim stranicama Fakulteta popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa, vođenje registra ugovora o javnoj nabavi te kod dostavljanja izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu za javnu nabavu. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2014., predviđeno je otklanjanje slabosti i nepravilnosti koncem ožujka 2015. U vrijeme obavljanja revizije (studen 2015.), navedene slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže pratiti izvršenje zaključenih ugovora, kako bi se osigurali podaci za vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi, sastavljanje i dostavu izvješća o javnoj nabavi te radi pravodobne pripreme za provođenje novih postupaka javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže dopunu Pravilnika o stvaranju ugovornih obveza i procedura za provođenje postupaka nabave kojim je propisana procedura za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na način da se propišu kriteriji za odabir najpovoljnije ponude, procedure za provođenje postupka nabave te način praćenja izvršenja ugovora.

- 6.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Fakultet trenutno nema zaposlenu osobu s certifikatom za obavljanje postupaka javne nabave te da će nakon donošenja novog Pravilnika o ustroju radnih mjesta to ishoditi.*

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 postupke javne nabave i utvrđivanje statusa vlasništva stanova evidentiranih u poslovnim knjigama, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. obavljen je djelomično jer nije popisana informatička oprema te potraživanja koja su evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 779.670,00 kn, obveze u iznosu 524.648,00 kn i novčana sredstva u iznosu 442.527,00 kn. Izvješće o obavljenom popisu nije potpuno i nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza)
 - Bez provedenog propisanog postupka javne nabave nabavljene su računalne usluge za koje je u lipnju 2014. zaključen sporazum o obavljenim uslugama u iznosu 444.000,00 kn. Plan nabave za 2014. nije donesen, Registar ugovora o javnoj nabavi nije vođen, a Izvješće o javnoj nabavi za 2014. nije sastavljeno i dostavljeno Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. (točka 6. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u području društvenih znanosti, politologije i informacijskih znanosti (komunikologija). Za izvođenje dodiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2014./2015., Fakultet je pohađalo 1 707 studenata od čega 986 studenata preddiplomskih studija, 662 studenta diplomskih studija, 30 studenata poslijediplomskih studija i 29 studenata poslijediplomskih specijalističkih studija. Koncem 2014. Fakultet je imao 104 zaposlenika, od čega 51 nastavnih, 29 nenastavnih, 19 znanstvenih novaka, tri suradnika na projektima i dvoje na stručnom osposobljavanju. Do 1. listopada 2014. dekan Fakulteta bio je prof. dr. sc. Nenad Zakošek, a od 1. listopada 2014. i u vrijeme obavljanja revizije dekanica je izv. prof. dr. sc. Lidija Kos - Stanišić. Za 2014. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 27.634.258,00 kn, rashodi u iznosu 29.517.416,00 kn te manjak prihoda u iznosu 1.883.158,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 5.754.949,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 20.643.500,00 kn ili 74,7 % i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.189.149,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 18.558.463,00 kn ili 62,9 % i materijalne rashode u iznosu 9.880.723,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2014. iskazana je u iznosu 18.693.477,00 kn. U okviru imovine vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u iznosu 8.608.628,00 kn ili 46,1 %. Novčana sredstva u iznosu 5.042.301,00 kn čine 26,9 % vrijednosti ukupne imovine. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 338.281,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.378.354,00 kn od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na prihode budućeg razdoblja u iznosu 853.706,00 kn (naplaćena sredstva primljena iz Europske unije za financiranje ugovorenih projekata, potpore za školarine i knjige za koje se prihodi evidentiraju u razdoblju kad su nastali rashodi). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.