



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET STROJARSTVA I BRODOGRADNJE  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/15-01/53  
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FAKULTETA STROJARSTVA I BRODOGRADNJE  
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Fakulteta strojarstva i brodogradnje 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 12. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad i razvija tehnološko stvaralaštvo. Fakultet ima svojstvo pravne osobe i upisan je u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. Sastavnica je Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koje u skladu s odredbama 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) ima nad Fakultetom osnivačka prava. Sjedište Fakulteta je Ivana Lučića 5, Zagreb.

Prema Statutu, djelatnost Fakulteta je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju; cjeloživotno obrazovanje stručnjaka iz gospodarstva; organiziranje znanstvenih i stručnih skupova; znanstveno-istraživačka djelatnost; obrazovanje znanstvenog podmlatka; izrada znanstvenih i stručnih projekata, analiza, atesta, ekspertiza i studija; nostrifikacija projekata izrađenih u inozemstvu; sudska vještačenja; poslovi stručnog nadzora u skladu sa zakonima i podzakonskim aktima; projektiranje, nadzor i revizije u graditeljstvu; stručne i znanstvene konzultacije; znanstveni i stručni poslovi razvoja, projektiranja i održavanja proizvoda, tehničkih procesa i sustava, uključujući i njihov utjecaj na društvo i okoliš; obavljanje recenzija i revizija projekata, stručnih i znanstvenih radova; laboratorijska ispitivanja i mjerenja, umjeravanje i ovjeravanje mjernih sredstava; izrada prototipova, raznolikih proizvoda, uređaja i strojeva; tiskarstvo; nakladništvo; informatička i marketinška djelatnost; pružanje usluga gospodarskim i drugim pravnim osobama kada to služi razvoju struke i racionalnijem korištenju opreme, uređaja i strojeva te ostalo usmjereno razvitku i unaprjeđenju struke i društvenoj dobrobiti.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre u okviru i izvan zavoda te Dekanat i Tajništvo. Ustrojeno je 13 zavoda u skladu s nastavnom i znanstveno-istraživačkom djelatnosti. Ustrojstvene jedinice zavoda su katedre s pripadajućim laboratorijima. Ustrojeno je 37 katedri unutar zavoda i tri samostalne katedre izvan zavoda te 44 laboratorija. Dekanat i Tajništvo obavljaju zajedničke stručne, administrativne i opće poslove putem Ureda dekana, Knjižnice, Računalnog centra te sedam službi. Tijela upravljanja Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće.

Fakultet je u listopadu 2004. dobio od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa dopusnicu za izvođenje preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija Strojарstva, Brodogradnje i Zrakoplovstva. U listopadu 2007. je dobio dopusnicu za izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Strojарstva i Brodogradnje, a prosincu 2007., dopusnicu za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija Strojарstva i Brodogradnje.

Na Fakultetu je u akademskoj godini 2014./2015. ukupno bilo 2 322 studenata, od kojih 1 621 na preddiplomskom studiju, 619 na diplomskom te 82 na poslijediplomskom sveučilišnom studiju (doktorski i specijalistički). Upisna kvota za upis u prvu godinu preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija u akademskoj godini 2014./2015. je 815 studenata, a upisano je 988 studenata od čega je 648 studenata upisano prvi put, a 340 studenata je ponavljača.

Koncem 2014. na Fakultetu su bila 394 zaposlenika, od čega 214 nastavnog i 180 nenastavnog osoblja.

Zakonski predstavnik Fakulteta od 1. listopada 2010. do 30. rujna 2014. je bio dekan prof. dr. sc. Ivan Juraga, a od 1. listopada 2014. dekan je prof. dr. sc. Zvonimir Guzović.

## **Planiranje**

Financijski plan Fakulteta za 2014. je donesen u siječnju 2014. te je iznosio 106.694.900,00 kn. Izmjenama i dopunama iz prosinca 2014., financijski plan je smanjen za 3.424.900,00 kn ili 3,2 % te iznosi 103.270.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći Europske unije te donacije. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 64.750.000,00 kn, što je 62,7 % ukupno planiranih rashoda, materijalne rashode u iznosu 27.480.000,00 kn, što je 26,6 % ukupno planiranih rashoda te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.310.000,00 kn, što je 10,0 % ukupno planiranih rashoda.

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 rashodi za 2015. u iznosu 106.247.000,00 kn te za 2016. u iznosu 115.578.100,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

### **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 97.101.424,00 kn, što je za 12.938.668,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 6.168.576,00 kn ili 6,0 % 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	76.337.853,00	68.264.537,00	89,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	76.110.205,00	68.264.537,00	89,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	227.648,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	15.913.654,00	15.053.746,00	94,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	15.241.461,00	12.983.084,00	85,2
2.2.	Donacije	672.193,00	2.070.662,00	308,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.633.563,00	8.181.222,00	176,6
4.	Prihodi od imovine	223.151,00	753.002,00	337,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	12.819.054,00	4.411.627,00	34,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	86.321,00	424.455,00	491,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	26.496,00	12.835,00	48,4
	Ukupno	110.040.092,00	97.101.424,00	88,2

Ukupni prihodi su, u odnosu na 2013., manji za 12.938.668,00 kn ili 11,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode iz proračuna, koji su manji za 8.073.316,00 kn ili 10,6 % te pomoći iz inozemstva, koje su manje za 8.407.427,00 kn ili 65,6 %.

Prihodi iz proračuna su ostvareni za plaće zaposlenika u iznosu 52.427.721,00 kn, plaće znanstvenih novaka 6.344.745,00 kn, projekte 3.748.848,00 kn, materijalne rashode 3.417.638,00 kn, financiranje znanstvene djelatnosti 1.080.781,00 kn, otpremnine 379.290,00 kn, vanjsku suradnju 199.752,00 kn, jubilarne nagrade i dar za djecu 169.857,00 kn, za knjige i časopise 147.832,00 kn, financiranje doktorata 143.294,00 kn, pomoći (za novorođeno dijete, bolovanje i smrtni slučaj) 75.888,00 kn, mobilnost (studenta, nastavnog i nenastavnog osoblja) 70.508,00 kn, zdravstvene preglede 46.785,00 kn i druge rashode u iznosu 11.598,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 15.053.746,00 kn se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 12.983.084,00 kn te donacija u iznosu 2.070.662,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnose na prihode od pruženih usluga zavoda, katedri i laboratorija Fakulteta u iznosu 10.507.623,00 kn, prihode od usluga iznajmljivanja prostora u iznosu 2.217.860,00 kn te prihode od prodaje proizvoda (prodanih knjiga i proizvoda) u iznosu 257.601,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga zavoda, katedri i laboratorija Fakulteta u iznosu 10.507.623,00 kn ostvareni su i raspoređeni na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju Fakulteta u suradnji s gospodarstvom iz 1996. i Odluke dekana o načinu raspoređivanja prihoda od suradnje s gospodarstvom, znanstveno-istraživačkih i stručnih projekata i programa iz veljače 2014. (za autorske honorare 3.573.501,00 kn, rashode za zaposlene 3.710.359,00 kn, ugovore o djelu 1.214.573,00 kn, druge materijalne rashode 1.269.687,00 kn, unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta 719.538,00 kn te ostale rashode 19.965,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.181.222,00 kn. Odnose se na prihode za sufinanciranje participacije školarina u iznosu 8.169.595,00 kn te ostale prihode za posebne namjene u iznosu 11.627,00 kn. U okviru prihoda za sufinanciranje participacije školarina su evidentirani prihodi iz državnog proračuna za sufinanciranje troškova studija u iznosu 3.635.389,00 kn, školarina za dodiplomske i diplomске studije u iznosu 2.699.023,00 kn, školarina za poslijediplomske sveučilišne studije u iznosu 908.198,00 kn, naknada koje plaćaju studenti (diploma, upisa, razredbenih postupaka i prijepisa ocjena) u iznosu 692.451,00 kn, poslijediplomskih specijalističkih studija u iznosu 143.434,00 kn, potpora Sveučilišta u iznosu 80.000,00 kn te usklađenja naziva u iznosu 11.100,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za sufinanciranje participacije školarine u iznosu 3.635.389,00 kn su ostvarene na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., kojeg su u prosincu 2012. zaključili Sveučilište i Ministarstvo. Prema ugovoru, subvenciju (3.650,00 kn po studentu) ostvaruju redovni studenti koji se prvi put upisuju u prvu godinu redovitog studiranja i studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS bodova te ako im je utvrđen invaliditet iznad 60,0 % (uz uvjet da u prethodnoj akademskoj godini na tom studiju ostvare 30 i više ECTS bodova).

Prihodi od školarina za dodiplomske i diplomске studije ostvareni su u iznosu 2.699.023,00 kn. Fakultetsko vijeće je donijelo odluke o plaćanju participacije školarine, kojima je utvrđen maksimalni iznos participacije za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 8.400,00 kn za akademsku godinu. Maksimalni iznos participacije plaćaju studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili manje od 30 ECTS bodova. Studenti koji su ostvarili od 30 do 54 ECTS boda plaćaju participaciju za neostvarene ECTS bodove (140,00 kn po neostvarenom ECTS bodu). Za poslijediplomski specijalistički studij određena je školarina u iznosu 8.000,00 kn po semestru, a za poslijediplomski doktorski studij u iznosu 9.000,00 kn po semestru.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 4.411.627,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 4.075.128,00 kn, institucija i tijela Europske unije u iznosu 328.999,00 kn te pomoći iz gradskog proračuna (pokroviteljstvo nad 22. veslačkim susretima) u iznosu 7.500,00 kn. Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija (REA, EACI, COFUND, OMNIDEA LDA, EASME) su vezane uz provedbu pojedinih programa i projekata (EUREKA, URP, IEE, HAWE, DISKNET, CARBEN, E! 8723 VISINEV) u iznosu 2.833.188,00 kn te pomoći vezane uz projekt IPA 2007/HR u iznosu 1.241.940,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni iznosu 103.502.059,00 kn, što je za 1.742.254,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 232.059,00 kn ili 0,2 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	66.887.969,00	63.478.994,00	94,9
2.	Materijalni rashodi	29.025.019,00	28.784.434,00	99,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.911.004,00	6.252.412,00	105,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.187.801,00	6.456.878,00	104,3
2.3.	Rashodi za usluge	15.069.516,00	14.350.701,00	95,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.856.698,00	1.724.443,00	92,9
3.	Financijski rashodi	242.908,00	133.248,00	54,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima	552.259,00	268.892,00	48,7
5.	Ostali rashodi	591.886,00	270.298,00	45,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.459.764,00	10.566.193,00	236,9
	Ukupno	101.759.805,00	103.502.059,00	101,7
	Višak prihoda	8.280.287,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.400.635,00	-

Prema vrstama rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 63.478.994,00 kn, što je 61,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 53.605.700,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8.843.793,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i ostale naknade) u iznosu 1.029.501,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 59.563.371,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 3.710.359,00 kn te drugih izvora (pomoći Europske unije i donacije) u iznosu 205.264,00 kn.

Obračun i isplata plaća su uređeni odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 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), Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09) te odredbama Pravilnika o radu Fakulteta.

Plaće se obračunavaju na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn. Dobiveni iznos uvećava se za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Tako dobiveni iznos uvećava se za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0 % odnosno 15,0 %) te dodatak prema Sporazumu iz 2006. u visini 13,725 %.



Odlukom o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13) od 27. prosinca 2013. s otkaznim rokom od tri mjeseca te Zakonom o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14, 157/14 i 36/15) Fakultet je s obračunom plaće za travanj 2014. prestao obračunavati dodatak za ostvarene godine staža u znanosti i visokom obrazovanju (4,0 %, 8,0 % i 10,0 %).

U sustav COP je uključen dio plaće koji se financira iz državnog proračuna. Za plaće financirane iz vlastitih i namjenskih prihoda postoje posebne obračunske liste za svakog zaposlenika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 28.784.434,00 kn, što je 27,8 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 14.350.701,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.456.878,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.252.412,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.701.470,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 5.653.546,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu 1.835.717,00 kn i drugo (znanstveno-istraživačke usluge, usluge agencije, studentskog servisa, revizorske usluge te ostale intelektualne usluge) 2.212.207,00 kn. Zaključeno je 715 ugovora o autorskom djelu i 446 ugovora o djelu, od čega s vanjskim suradnicima 236 i zaposlenicima Fakulteta 925. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za poslove vezane uz suradnju s gospodarstvom i poslove vezane uz međunarodne projekte (izrada izvedbene dokumentacije i troškovnika za provedbu projekata, izrada studija isplativosti ulaganja, izrada elaborata vezanih uz provedbu projekata, konzultacije i vođenje magistarskih radova vezanih uz međunarodne projekte, izrada studija vezanih uz IPA projekte i drugo), poslove pripreme i predavanja na poslijediplomskim i specijalističkim studijima te druge poslove. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove vezane uz suradnju s gospodarstvom (umjeravanje termometara, umjeravanje mjerila tlaka, poslovi vezani uz procjenu i proračun mjernih nesigurnosti i drugo), poslove izvođenja nastave te druge poslove. Ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu su zaključivani sa zaposlenicima za poslove vezane uz međunarodne projekte i projekte s gospodarstvom te poslove izvođenja nastave.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na energiju u iznosu 3.845.164,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.738.547,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 568.535,00 kn te materijal i sirovine u iznosu 155.984,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.566.193,00 kn, što je 10,2 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu laboratorijske opreme u iznosu 6.577.259,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 1.478.819,00 kn, licenci u iznosu 421.562,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 235.882,00 kn te opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 122.682,00 kn. Navedeni rashodi su, u odnosu na prethodnu godinu, veći za 6.106.429,00 kn ili 136,9 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavu laboratorijske opreme vezane uz provedbu IPA projekata.

Za 2014. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 6.400.635,00 kn. S obzirom da preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosi 19.990.368,00 kn, višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.589.733,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 164.585.497,00 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	136.961.288,00	139.736.361,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.329.439,00	5.329.439,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	115.294.782,00	113.208.478,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	12.304.842,00	16.539.887,00	134,4
1.4.	Prijevozna sredstva	70.904,00	35.452,00	50,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	109.326,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.961.321,00	4.513.779,00	113,9
2.	Financijska imovina	29.279.028,00	24.849.136,00	84,9
2.1.	Novčana sredstva	14.002.008,00	8.348.008,00	59,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	8.373.554,00	8.679.957,00	103,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.804.942,00	1.804.942,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.864.913,00	5.803.250,00	119,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	233.611,00	212.979,00	91,2
	Ukupno imovina	166.240.316,00	164.585.497,00	99,0
3.	Obveze	3.284.660,00	4.400.378,00	134,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.606.693,00	3.888.106,00	149,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	677.967,00	512.272,00	75,6
4.	Vlastiti izvori	162.955.656,00	160.185.119,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	166.240.316,00	164.585.497,00	99,0

U odnosu na početak godine, ukupna imovina je koncem 2014. manja za 1.654.819,00 kn ili 1,0 %, što je najvećim dijelom rezultat smanjenja vrijednosti građevinskih objekata zbog ispravka vrijednosti.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme za 4.235.045,00 kn ili 34,4 % i druge nefinancijske imovine za 552.458,00 kn ili 13,9 % se odnosi na nabavu mjernih i kontrolnih uređaja, laboratorijske i računalne opreme te licenci.

Nefinancijska imovina u iznosu 139.736.361,00 kn se najvećim dijelom odnosi na vrijednost zgrada u iznosu 113.208.478,00 kn s pripadajućim građevinskim zemljištem u iznosu 5.329.439,00 kn te vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 16.539.887,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine, vrijednosno značajnija u iznosu 2.285.371,00 kn se odnosi na knjige te proizvedenu kratkotrajnu imovinu (zalihe robe za daljnju prodaju u skriptarnici i zalihe uredskog materijala te materijala za čišćenje i održavanje) u iznosu 1.248.562,00 kn.

Vrijednost financijske imovine je koncem 2014. u odnosu na početak godine manja za 4.429.892,00 kn ili 15,1 %. Financijska imovina u iznosu 24.849.136,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 8.617.327,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 8.348.008,00 kn, depozite u financijskim institucijama u iznosu 6.078.859,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.437.206,00 kn te vrijednosne papire (potraživanja od države iz ranijih godina po osnovi stare devizne štednje za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 367.736,00 kn.

Potraživanja koncem 2014. u iznosu 8.617.327,00 kn, u odnosu na početak godine manja su za 263.394,00 kn ili 3,0 %, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.803.250,00 kn, za dane predujmove dobavljačima u iznosu 2.347.765,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 212.979,00 kn i druga potraživanja u iznosu 253.333,00 kn (za pretporez na dodanu vrijednost, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana i od zaposlenih). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 4.976.361,00 kn i potraživanja za prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 657.532,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2014. u iznosu 8.617.327,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 8.022.873,00 kn, a nedospjela u iznosu 594.454,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2015.) su naplaćena potraživanja u iznosu 5.067.721,00 kn.

Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama u iznosu 6.078.859,00 kn se odnose na novčana sredstva oročena u dvije poslovne banke. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, depoziti su povećani za 1.493.502,00 kn ili 32,6 %. U jednoj poslovnoj banci, početkom 2014. je oročeno 500.000 USD ili 2.809.598,00 kn i 300.000 EUR ili 2.293.475,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 1,5 % i 3,0 % na rok od jedne godine. Na temelju obavijesti druge poslovne banke u ožujku 2014., je obnovljen ugovor o kunkskom oročenom depozitu zaključen u rujnu 2012., te je oročeno 632.501,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 0,6 % na rok od šest mjeseci, odnosno do rujna 2014. U rujnu 2014., nakon pripisa obračunane kamate za razdoblje od šest mjeseci u iznosu 1.931,00 kn, ponovno je obnovljen navedeni ugovor o oročenom depozitu te je oročeno 634.432,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 0,9 % na rok šest mjeseci, odnosno do ožujka 2015.

Dionice i udjeli u glavnici se najvećim dijelom odnose na udjele u dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Fakulteta u iznosu 1.404.095,00 kn.

Ukupne obveze na koncu 2014. su iznosile 4.400.378,00 kn, što je za 1.115.718,00 kn ili 34,0 % više u odnosu na početak 2014. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.888.106,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 512.272,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za primljene predujmove u iznosu 1.816.865,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.684.523,00 kn i druge obveze u iznosu 386.718,00 kn. Na koncu 2014., od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu 2.979.590,00 kn, a nedospjele u iznosu 1.420.788,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2014., do vremena obavljanja revizije (studeni 2015.) je podmireno 3.990.152,00 kn ili 90,7 %.

Odredbom članka 109. stavka 4. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, propisano je da sastavnice sveučilišta dio vlastitih prihoda iz članka 107. stavka 1. ovoga Zakona izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, u skladu s općim aktima sveučilišta. Odredbom članka 162. Statuta Fakulteta (a u skladu s odredbom članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, iz 2007.), je određeno da se dio sredstava koje Fakultet stječe na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti te od prihoda izvan programa osnovne djelatnosti, izdvaja u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica, u visini od 1,0 % do 6,0 %, ovisno o vrstama ostvarenih prihoda (od preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, od znanstvene, stručne i izdavačke djelatnosti, stručnog usavršavanja i drugih programa školovanja, od zakupnina te ostalih prihoda). Za 2014. je obračunana obveza za izdvajanje dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica u iznosu 569.867,00 kn, međutim nije evidentirana u poslovnim knjigama Fakulteta.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Fakulteta.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija vezana uz ostvarene prihode, rashode, postupke javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom, tajnicom Fakulteta, rukovoditeljicom Financijske službe, voditeljima službi te drugim zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i drugim poslovnim događajima).

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi 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, imovinu te rashode.

### 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, rashode, oročavanje sredstava i ulaganje u investicijske fondove te postupke javne nabave.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijski plan Fakulteta za 2014. je donesen u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- ustrojene su evidencije o korištenju službenih vozila i utrošku goriva
- kontrolira se dokumentacija vezana uz ostvarenje prihoda od najamnina i zakupnina prostora i opreme
- uspostavljen je sustav kontrole i usklađuju se knjigovodstvene i pomoćne evidencije vezane uz projekte
- u zemljišnim knjigama je upisano pravo vlasništva Fakulteta za stan površine 69,5 m<sup>2</sup>
- prihodi od najamnina se evidentiraju na propisanom računu Računskog plana i u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11, 124/14 i 115/15)
- plaćanje predujmom je obavljano u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- plaće su obračunavane u skladu s propisima
- u 2014. Fakultet nije kupovao udjele u investicijskim fondovima

- revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku je donošenje novog Pravilnika o ustroju Fakulteta i radnih mjesta.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis knjiga u knjižnici nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- za naplatu potraživanja nisu pravodobno poduzimane mjere naplate
- za oročavanje sredstava nisu pribavljene suglasnosti Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta
- u pojedinim slučajevima primici, rashodi i izdaci te potraživanja i obveze nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

- 1.2. *Fakultet u očitovanju navodi da je u tijeku donošenje novog Pravilnika o ustroju Fakulteta i radnih mjesta. Navodi da je dekan imenovao radnu skupinu od devet članova za izradu Pravilnika. Nadalje, navodi da su tijekom obavljanja revizije na temelju odluke dekana o popisu i reviziji knjižnične građe započele aktivnosti vezane uz obavljanje cjelovitog popisa knjiga u knjižnici. U vezi s pravodobnom naplatom potraživanja, navodi da će u što kraćem roku propisati detaljnu proceduru s precizno određenim aktivnostima i rokovima te da poduzima mjere vezane uz rokove zastare. U vezi s oročavanjem sredstava navodi da je tijekom 2015. produljen rok oročavanja sredstava do iznosa od 1.000.000,00 kn. Ukoliko se budu oročavala sredstva u iznosima većim od 1.000.000,00 kn, navodi da će pribaviti suglasnost Fakultetskog vijeća, a za iznose iznad 3.000.000,00 kn suglasnost Senata Sveučilišta.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ustrojena je glavna knjiga i dnevnik. Pojedine pomoćne knjige imovine nisu ustrojene, a pojedine nisu ustrojene na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ne osiguravaju cjelovite podatke za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. U glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci sa stanjem koncem 2014. je iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 5.329.439,00 kn, za koje nije ustrojena analitička evidencija. U poslovnim knjigama je evidentirana jedna zgrada (pod nazivom jug s istokom) u vrijednosti 9.930.281,00 kn, koja je u vlasništvu Fakulteta.

Prema podacima iz zemljišnih knjiga, Fakultet ima u vlasništvu i koristi 21 799 m<sup>2</sup> zemljišta i sedam zgrada tlocrtne površine 8 640 m<sup>2</sup>, koje su u poslovnim knjigama evidentirane kao jedna zgrada jug s istokom. Nadalje, u poslovnim knjigama je evidentirana zgrada sjever u vrijednosti 43.046.283,00 kn, a prema podacima iz zemljišnih knjiga odnosi se na dvije zgrade s pripadajućim zemljištem površine 4 493 m<sup>2</sup> koje Fakultet koristi, a nekretnine su upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske. Za navedene nekretnine je u tijeku postupak prijenosa vlasništva s Republike Hrvatske na Fakultet.

U okviru dugotrajne imovine, analitička evidencija knjiga nije cjelovita. Vrijednost knjiga je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2014. u iznosu 2.285.371,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 213.048,00 kn, što je za 2.072.323,00 kn manje od vrijednosti knjiga evidentirane u glavnoj knjizi. Također, nije ustrojena analitička evidencija imovine u pripremi (postrojenja i oprema), koja je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 109.326,00 kn. Odredbom članka 8. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 7. stavka 1. Pravilnika, koji je na snazi od 25. listopada 2014., propisano je da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Nadalje, u okviru imovine su pogrešno evidentirane zalihe uredskog te materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 238.467,00 kn, koje su prema obrazloženju utrošene. Zbog navedenog, više je iskazana vrijednost imovine koncem 2014. za navedeni iznos. Početkom 2015. proveden je ispravak pogrešnog evidentiranja.

U poslovnim knjigama, u siječnju 2014. nisu evidentirani primici od povrata sredstava oročenih u siječnju 2013. u iznosu 3.983.740,00 kn (oročeno je 300.000 USD i 300.000 EUR) te izdaci u iznosu 5.103.073,00 kn koji se odnose na oročena sredstva u siječnju 2014., na rok od jedne godine (do siječnja 2015.) Zbog navedenog, manje su iskazani ukupni prihodi i primici za 3.983.740,00 kn, a rashodi i izdaci za 5.103.073,00 kn. Povrat sredstava oročenih iz 2013., evidentiran je u poslovnim knjigama u 2014. samo odobrenjem računa potraživanja (depoziti), a ne i preko računa primitaka. Oročavanje sredstava u siječnju 2014. evidentirano je samo zaduženjem računa potraživanja (depozita), a ne i preko računa izdataka. Odredbom članka 62. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 60. stavka 2. Pravilnika koji je na snazi od 25. listopada 2014., propisano je da se dugoročni i kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka u podskupini 518 - Izdaci za depozite i jamčevne pologe te se istodobno zadužuje račun u skupini 12 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.



Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za kamate u iznosu 101.601,00 kn, na sredstva oročena u poslovnim bankama (oročeno je 500.000 USD i 300.000 EUR te 629.364,00 kn), a kamate su isplaćene u 2015. Prema odredbi članka 78. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno prema odredbi članka 76. stavka 4. Pravilnika koji je na snazi od 25. listopada 2014., kamate na dane zajmove i depozite evidentiraju se zaduženjem računa potraživanja za kamate na dane zajmove u skupini 16 i odobrenjem računa obračunanih prihoda od kamata na dane zajmove u skupini 96. Kada se kamate naplate, zadužuje se račun novčanih sredstava i odobrava račun potraživanja za kamate, istodobno se zadužuje račun obračunanih prihoda i odobrava račun prihoda od kamata na dane zajmove u skupini 64.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode iz državnog proračuna u iznosu 620.358,00 kn, koja se odnose na prihode za naknade zaposlenima za posebne uvjete rada za razdoblje od ožujka 2009. do konca 2014. Navedene naknade su obračunane na temelju odredbi članka 55. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, a isplaćene su iz vlastitih prihoda Fakulteta u skladu sa zaključenim nagodbama sa 61 zaposlenikom.

Rashodi i obveze prema demonstratorima ostvareni u 2014. u iznosu 41.800,00 kn su evidentirani u 2015., što nije u skladu odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 20. Pravilnika koji je na snazi od 25. listopada 2014. Navedenim odredbama, propisano je između ostalog, da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Posljedica opisanog načina evidentiranja je netočno iskazana razlika (manjak) prihoda i rashoda u financijskim izvještajima za 2014.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za zaposlene u iznosu 5.227.398,00 kn, koje se odnose na plaće zaposlenih za prosinac 2014., obračunane i isplaćene u siječnju 2015. U poslovnoj godini su evidentirani kontinuirani rashodi za 12 mjeseci (uključujući rashode za zaposlene za prosinac 2013.), a ovakav način evidentiranja se prema obrazloženju Fakulteta primjenjuje dugi niz godina. Odredbama članka 51. stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 39. stavaka 2. i 3. Pravilnika, koji je na snazi od 25. listopada 2014., propisano je da rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi iz prethodnog stavka koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja-kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

Prihodi iz proračuna za subvenciju participacije u troškovima studija ostvareni na temelju Programskog ugovora u iznosu 3.635.389,00 kn pogrešno su evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane pomoćne evidencije imovine po vrsti, količini i vrijednosti te uskladiti podatke analitičkih evidencija i glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže evidentirati prihode, primitke i potraživanja te rashode, izdatke i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Fakultet je u obvezi obavljati popis imovine i obveza prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nakon obavljenog popisa, Središnje povjerenstvo je izradilo i dostavilo dekanu izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem koncem 2014. U prilogu izvješća je zapisnik o pregledu stanja novca na računima u banci, ostalim novčanim sredstvima te potraživanjima i obvezama (uz koje je priložen ispis potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima). Na prijedlog povjerenstva, donesena je odluka o rashodovanju neupotrebljive, zastarjele i oštećene opreme i sitnog inventara sadašnje vrijednosti 91.151,00 kn te otpisu neupotrebljive robe u skriptarnici u vrijednosti 2.737,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nije popisana dio nefinancijske imovine evidentirana u poslovnim knjigama u ukupnoj vrijednosti 120.968.066,00 kn (građevinski objekti u vrijednosti 113.208.478,00 kn, zemljište u vrijednosti 5.329.439,00 kn, knjige u vrijednosti 2.285.371,00 kn, imovina u pripremi u vrijednosti 109.326,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 35.452,00 kn) te dio potraživanja u iznosu 2.765.179,00 kn i obveza u iznosu 2.419.211,00 kn. Dio potraživanja u iznosu 5.852.148,00 kn te obveza u iznosu 1.981.167,00 kn je popisana prema skupinama računa iz računskog plana u ukupnim iznosima prema stanjima računa evidentiranim u glavnoj knjizi. Potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci koncem 2014. u ukupnom iznosu 2.765.179,00 kn, nisu popisana. Odnose se na potraživanja za dane predujmove, naknade koje se refundiraju, više plaćeni porez na dodanu vrijednost, kazne i ostale prihode, potraživanja za prihode iz proračuna te za administrativne prihode i prihode po posebnim propisima. Također, nisu popisane obveze evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u Bilanci koncem 2014. u ukupnom iznosu 2.419.211,00 kn, a odnose se na obveze za naknade troškova zaposlenima, za ostale nespomenute rashode poslovanja, za financijske rashode i ostale tekuće obveze (za predujmove i ostale nespomenute obveze, za porez na dodanu vrijednost). Popisom imovine i obveza je popisana i u poslovnim knjigama evidentirana udjel Fakulteta u jednom trgovačkom društvu u iznosu 25.000,00 kn. Navedeno društvo je brisano iz sudskog registra u prosincu 2013.

Odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika, koji je na snazi od 25. listopada 2014., propisano je između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, između ostaloga, odlučuje i o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično.

Prema inventarnim knjigama, Fakultet ima u vlasništvu 57 877 svezaka knjižnične građe, od čega se 24 587 svezaka nalazi u okviru Centralne knjižnice koja vodi tri inventarne knjige. Postupci revizije i otpisa, su provedeni 2007., 2011. i 2013. u okviru Centralne knjižnice. Na pojedinim katedrama i zavodima Fakulteta se nalazi 33 290 svezaka knjižnične građe, za koje se vodi više inventarnih knjiga. Popis knjižnične građe, kao i postupak usklađivanja podataka u inventarnim knjigama sa stvarnim stanjem nije proveden, osim jednog zavoda (za robotiku) koji je u 2006. proveo reviziju i otpis 255 svezaka knjižnične građe.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 25. listopada 2014., propisano je između ostalog, da proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), propisano je da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe, odnosno za knjižničnu građu od 50 000 do 100 000 jedinica svakih osam godina.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit godišnji popis imovine i obveza, uskladiti stanje evidentirano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže provoditi popis i reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. S obzirom na broj svezaka knjižnične građe, Državni ured za reviziju predlaže posvetiti posebnu pažnju popisu i reviziji knjižnične građe, tako da se odrede mjere, metode i svi drugi bitni elementi za odgovarajući popis i reviziju knjižnične građe. Popisom knjižnične građe usklađuju se podaci evidentirani u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem knjižnične građe.

- 2.2. *U vezi s računovodstvenim poslovanjem, Fakultet obrazlaže da će tijekom 2016. ustrojiti analitičke evidencije zemljišta i građevinskih objekata prema podacima iz zemljišnih knjiga. Analitičke evidencije knjiga u okviru dugotrajne imovine se vode od 1. siječnja 2012., a od 1. siječnja 2013. se obračunava ispravak vrijednosti u skladu s propisanim stopama otpisa. Nadalje, obrazlaže da će cjelovitu analitičku evidenciju knjiga ustrojiti nakon obavljenog popisa i revizije knjižnične građe te da je dekan 29. listopada 2015. donio Odluku o načinu procjenjivanja vrijednosti knjiga. Navodi, da se osnovna sredstva u pripremi ne vode analitički kroz modul osnovna sredstva, nego samo kroz financijsko knjigovodstvo na računima 05. Nakon izjave voditelja projekta (osnovnog sredstva u pripremi) da je sredstvo spremno za upotrebu unosi se u analitiku dugotrajne imovine, osnovna sredstva u pripremi nemaju zadane elemente. Navodi, primjer vezan uz laboratorijsku opremu pod nazivom INGPOS financiranu iz tehnologijskog projekta za što je prva aktivnost (račun) bila 25. svibnja 2009., a u upotrebu je stavljena 2. siječnja 2013. S obzirom na navedeno, za upis osnovnog sredstva u analitičke evidencije će se definirati naziv, nadnevak nabave, stopa amortizacije, smještaj i zadužena osoba.*

*U vezi s pogrešno iskazanim zalihama uredskog materijala, navodi da je od 1. siječnja 2014. implementiran novi poslovno-informacijski sustav te je pogrešno iskazivanje zaliha uredskog materijala u Bilanci nastalo zbog prilagođavanja na novi program za robno-materijalno poslovanje. Pogreška je ispravljena u 2015. U vezi s oročavanjem sredstava i povratom oročenih sredstava koja se prenose u sljedeću godinu, navodi da će evidentirati na računu primitaka i izdataka te da će zatražiti od poslovne banke obračun kamata prije isteka roka oročenja, kako bi se mogla evidentirati potraživanja za kamate na oročena sredstva. Fakultet obrazlaže da nije evidentirao u poslovnim knjigama potraživanja za prihode iz državnog proračuna, koja se odnose na prihode za naknade zaposlenima za posebne uvjete rada, na temelju odredbi Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Ukoliko se sredstva iz državnog proračuna doznače, evidentirat će se u okviru skupine računa 67, izvor 11. Nadalje navodi da se rashodi i obveze prema demonstratorima evidentiraju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja te da se od početka akademske godine 2015./2016. demonstrature obračunavaju i isplaćuju semestralno putem ugovora sa Studentskim centrom. U vezi s obvezama za zaposlene, navodi da će se obveze za plaće obračunane za prosinac 2016., a koje će se isplatiti u siječnju 2017., evidentirati u prosincu 2016. Rashodi se neće uključivati u tekuće izvještajno razdoblje, nego će se iskazivati kao aktivna vremenska razgraničenja. Također, navodi da su prema Uputi Sveučilišta u Zagrebu za izradu financijskih izvještaja, prihodi iz proračuna za subvenciju participacije školarina ostvareni na temelju programskog ugovora, u 2104. evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Navodi, da se prema Uputi Ministarstva financija od 19. siječnja 2016., navedeni prihodi evidentiraju kao prihodi iz proračuna, podskupina 671, izvor 11 te da su u 2015. spomenuti prihodi evidentirani na navedeni način. U vezi s popisom imovine i obveza navodi da će obaviti cjelovit popis te da ju u tijeku popis svih knjiga, nakon kojeg će se uskladiti podaci evidentirani u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem knjižnične građe. Popis dijela nefinancijske imovine, obaviti će se pri obavljanju popisa za 2016., kao i popis svih potraživanja i obveza prema vrstama. Popis prijevoznih sredstava je obavljen i iskazan u popisnim listama dugotrajne imovine. Knjižnica provodi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe, ovisno o obujmu knjižnične građe.*

### 3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine je koncem 2014. iskazana u iznosu 164.585.497,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 139.736.361,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 24.849.136,00 kn. U okviru financijske imovine evidentirana su potraživanja u iznosu 8.617.327,00 kn i oročena sredstva u iznosu 6.078.859,00 kn.

#### - Potraživanja

Potraživanja evidentirana u iznosu 8.617.327,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 5.633.893,00 kn, potraživanja za dane predujmove dobavljačima u iznosu 2.347.765,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 212.979,00 kn, za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 131.499,00 kn i druga potraživanja (za prihode po posebnim propisima-školarine, prihode iz proračuna, od zaposlenih, za kazne i druge prihode) u iznosu 291.191,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu 8.022.873,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2014. potraživanja su manja za 263.394,00 kn ili 3,0 %.

Potraživanja za dane predujmove u iznosu 2.347.765,00 kn se najvećim dijelom odnose na predujmove dane tijekom 2013. i 2014. trgovačkim društvima (na temelju zaključenih ugovora ili ponuda (u pojedinačnim iznosima do 50.000,00 kn) za nabavu opreme i usluga (znanstveno-istraživačke usluge, promidžbe i informiranja, održavanja opreme, prijevoza, grafičke, tiskarske i druge usluge). Ugovoreni rok za isporuku opreme i izvršenje usluga je do godinu dana od dana zaključenja ugovora. Iako je ugovoreni rok za isporuku opreme i izvršenje usluga istekao do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), potraživanja za dane predujmove evidentirana u poslovnim knjigama nisu zatvorena. Prema obrazloženju, dio potraživanja za dane predujmove nije zatvoren iako su roba, odnosno usluge isporučene, ali nema odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije (računi, dostavnice i drugo) na temelju kojih bi se u poslovnim knjigama zatvorila potraživanja za dane predujmove.

U okviru dospjelih potraživanja za prihode od pruženih usluga, koja iznose 5.208.936,00 kn, na potraživanja starija od jedne godine se odnosi 1.510.742,00 kn ili 29,0 % (potraživanja od više pravnih osoba u pojedinačnim iznosima od 100,00 kn do 430.365,00 kn). Tijekom 2014. za dospjela potraživanja u iznosu 825.394,00 kn su pokrenuti sudski postupci, ovrhe, stečajevi ili predstečajne nagodbe. Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 4.383.542,00 kn, osim poslanih opomena i obrazaca (izvodi otvorenih stavaka), druge mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja, odnosno zakašnjela plaćanja kupaca nisu obračunane kamate. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je između ostalog, da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere u cilju zatvaranja potraživanja za dane predujmove (pribaviti dokumentaciju za robu i usluge koje su isporučene, odnosno poduzeti mjere za naplatu danih predujmova za koje dužnici nisu izvršili ugovorene obveze). Također, nalaže se poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura kojima bi se detaljnije odredile aktivnosti vezane uz učinkovitu i pravodobnu naplatu potraživanja i način obračuna kamata na zakašnjela plaćanja.

#### - Oročavanje sredstava

Fakultet je tijekom 2014. i ranijih godina oročavao sredstva ostvarena iz vlastitih prihoda.

Koncem 2014., u poslovnim knjigama su evidentirani depoziti u iznosu 6.078.859,00 kn, koji se odnose na sredstva oročena u dvije poslovne banke (od čega u jednoj banci 5.103.073,00 kn, a u drugoj banci 634.432,00 kn) uvećana za obračunane tečajne razlike koncem 2014. u iznosu 341.354,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, stanje depozita je veće za 1.493.502,00 kn ili 32,6 %.

U jednoj poslovnoj banci, na temelju ponuda i ovjerenih zaključnica od 31. siječnja 2014., oročeno je 500.000 USD ili 2.809.598,00 kn i 300.000 EUR ili 2.293.475,00 kn, odnosno ukupno je oročeno 5.103.073,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 1,5 % i 3,0 % na rok od jedne godine.

Za oročavanje sredstava nisu pribavljene suglasnosti Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta, što nije u skladu s odredbama članka 11. Statuta, prema kojima dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Za pravne radnje u vrijednosti do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta za vrijednost iznad tog iznosa.

Fakultet je tijekom godine oročavao sredstva iako ima značajne iznose nepodmirenih dospjelih obveza. Ukupne obveze Fakulteta na koncu 2014. su iznosile 4.400.378,00 kn, što je za 1.115.718,00 kn ili 34,0 % više u odnosu na početak 2014. Na dospjele obveze se odnosi 2.979.590,00 kn ili 67,7 % ukupnih obveza.

Od dospjelih obveza na prekoračenje roka dospijeća do 60 dana se odnose obveze u iznosu 1.290.243,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu 455.921,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu 823.625,00 kn te preko 360 dana u iznosu 409.801,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode i ostale tekuće obveze) i za nabavu nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13), u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava (osobe javnog prava su javni naručitelji kako su uređeni propisima o javnoj nabavi) u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može se ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, ali iznimno ne duži od 60 dana. Ako ugovorom između poduzetnika i osobe javnog prava u kojem je osoba javnog prava dužnik novčane obveze nije ugovoren rok za ispunjenje novčane obveze, dužnik je dužan, bez potrebe da ga vjerovnik na to pozove, ispuniti novčanu obvezu u roku 30 dana.

Državni ured za reviziju nalaže za oročavanje slobodnih novčanih sredstava, pribavljanje suglasnosti Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, nalaže se podmirivanje dospjelih obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi.

- 3.2. *U vezi s potraživanjima, Fakultet navodi da će poduzeti sve potrebne mjere u cilju zatvaranja potraživanja za dane predujmove te pribaviti svu potrebnu dokumentaciju za robu i usluge koje su isporučene. Navodi, da će donijeti procedure s propisanim aktivnostima, rokovima i nositeljima pojedinih aktivnosti, prvenstveno proceduru za pravodobnu naplatu potraživanja od kupaca, kao i proceduru plaćanja prema predračunima. Procedure će sadržavati i mjere koje će se poduzeti ukoliko ih se korisnici ne pridržavaju. Žurno će se svim sudionicima u procesima poslati obavijest o nezatvorenim potraživanjima za dane predujmove, a koji se odnose na znanstveno-istraživačke projekte, suradnju s gospodarstvom i slično. Korištenjem novog poslovno-informacijskog sustava, svi financijski dokumenti unose se kroz radni nalog. Na taj način, plaćeni predujmovi ne predstavljaju trošak na projektu (radnom nalogu) pa će se kontinuiranom kontrolom radnih naloga na vrijeme uočavati nezatvorena potraživanja za dane predujmove. U vezi s prekoračenjem rokova plaćanja nepodmirenih dospjelih obveza, izjavljuje da navedeno nije uzrokovano nedostatkom slobodnih likvidnih sredstava, nego internim kolanjem dokumentacije. Poduzet će se mjere za korisnike koji se ne pridržavaju propisanih uputa i procedura ili će se nekompletirani računi vraćati dobavljačima.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 103.502.059,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 63.478.994,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 28.784.434,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.566.193,00 kn te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 268.892,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.701.470,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.456.878,99 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.252.412,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 1.322.951,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 9.701.470,00 kn. Odnose se na autorske honorare u iznosu 5.653.546,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 1.835.717,00 kn, znanstveno-istraživačke usluge u iznosu 824.698,00 kn, usluge agencije, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo) u iznosu 254.366,00 kn, revizorske usluge u iznosu 13.000,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 1.120.143,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni u iznosu 5.653.546,00 kn. Financirani su iz vlastitih prihoda u iznosu 3.573.501,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 461.841,00 kn, donacija u iznosu 109.490,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 15.402,00 kn te ostalih prihoda u iznosu 1.493.312,00 kn. Odnose se na naknade isplaćene na temelju ugovora o autorskom djelu zaključena sa 152 zaposlenika Fakulteta u iznosu 4.774.829,00 kn i na temelju ugovora o autorskom djelu zaključena sa 64 vanjska suradnika u iznosu 872.223,00 kn te obračunani porez na dodanu vrijednost na autorske honorare u iznosu 6.494,00 kn.

Naknade prema ugovorima o autorskom djelu su isplaćene autorima u ukupnim bruto iznosima od 380,00 kn do 266.491,00 kn, za obavljanje poslova vezanih uz suradnju s gospodarstvom i poslova vezanih uz međunarodne projekte (izrada izvedbene dokumentacije i troškovnika za provedbu projekata, izrada studija isplativosti ulaganja, izrada elaborata vezanih uz provedbu projekata, konzultacije i vođenje magistarskih radova vezanih uz međunarodne projekte, izradu studija vezanih uz IPA projekte i drugo), poslove pripreme i predavanja na poslijediplomskim i specijalističkim studijima te druge poslove. Fakultet je na isplaćene naknade prema ugovorima o autorskom djelu obračunao propisane poreze i prireze. Izrađena autorska djela su pohranjena u zavodima i katedrama. Fakultet nije sastavljao potvrde o primitku izrađenih autorskih djela te nema ustrojenu evidenciju naručenih, izrađenih i isporučenih autorskih djela. U većini zaključenih ugovora, ugovoreni rok izrade autorskog djela je isti nadnevku zaključivanja ugovora, a u pojedinim ugovorima ugovoreni rok izrade autorskog djela prethodi nadnevku zaključenja ugovora o autorskom djelu. Iz navedenog proizlazi da su spomenuti ugovori zaključivani s autorima nakon izrade autorskih djela. Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 1.835.717,00 kn. Financirani su iz vlastitih prihoda u iznosu 1.214.573,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 368.686,00 kn, sredstava državnog proračuna u iznosu 199.752,00 kn te ostalih prihoda u iznosu 52.706,00 kn.

U 2014. je sa 143 vanjska suradnika i zaposlenika Fakulteta zaključeno 446 ugovora o djelu, od čega je s 52 vanjska suradnika zaključeno 86 ugovora o djelu u iznosu 753.786,00 kn, a s 91 zaposlenikom Fakulteta je zaključeno 360 ugovora o djelu u iznosu 1.081.931,00 kn. Naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene izvršiteljima u ukupnim bruto iznosima od 1.496,00 kn do 68.171,00 kn za obavljanje poslova vezanih uz suradnju s gospodarstvom (umjeravanje termometara, umjeravanja mjerila tlaka, poslovi vezani uz procjenu i proračun mjernih nesigurnosti i drugo), poslove izvođenja nastave te druge poslove. Fakultet je na isplaćene naknade prema ugovorima o djelu obračunao propisane doprinose, poreze i prireze. Naknade prema ugovorima o djelu su obračunavane i isplaćivane zaposlenicima Fakulteta, u okviru obračuna plaće (kod obračuna je primjenjivana progresivna stopa poreza na dohodak). U većini zaključenih ugovora o djelu, ugovoreni rok završetka poslova je isti nadnevku zaključivanja ugovora, a u pojedinim ugovorima ugovoreni rok završetka poslova prethodi nadnevku zaključenja ugovora o djelu. Iz navedenog proizlazi da su spomenuti ugovori zaključeni s izvršiteljima nakon završetka poslova.

S obzirom da se ugovorom utvrđuju prava i obveze ugovornih strana, Državni ured za reviziju nalaže ugovore o autorskom djelu i ugovore o djelu zaključivati prije početka izrade autorskog djela, odnosno prije početka obavljanja posla. Također, predlaže sastavljanje potvrda o primitku izrađenih autorskih djela te ustrojavanje evidencija o naručenim, izrađenim i isporučenim autorskim djelima, kako bi se uspostavila kontrola u pogledu izvršenja kvalitete, poštivanja rokova izrade te korištenja autorskih djela.

- Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada su ostvareni u iznosu 268.892,00 kn. U okviru navedenih rashoda su evidentirane naknade studentima (demonstratorima) za pomoć nastavnicima u izvođenju vježbi pojedinih predmeta i provođenje konzultacija u iznosu 134.500,00 kn. Na temelju odluka dekana iz listopada 2013. i listopada 2014., za obavljanu demonstraturu naknade su isplaćivane mjesečno u neto iznosu od 200,00 kn, izravno na žiro račune studenata. Odredbom članka 10. točke 6. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15) je propisano da se porez na dohodak ne plaća na primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do propisanog iznosa. Odredbom članka 45. stavka 1. točke 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) je propisano da se oporezivim primicima fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak iz članka 32. Zakona i članka 44. ovoga Pravilnika, ne smatraju primici po posebnim propisima učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga iz članka 10. točke 6. Zakona, što ih isplaćuju isplatalji do visine 50.000,00 kn godišnje.

S obzirom da naknade za obavljene demonstrature nisu isplaćivane studentima preko studentskih udruga (student servis) nego izravno na žiro račune studenata, na navedene isplate je trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez i prirez.



Državni ured za reviziju nalaže u vezi s naknadama za obavljene demonstrature postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

- Drugi rashodi poslovanja

U okviru drugih rashoda poslovanja, ostvarenih u iznosu 1.322.951,00 kn, evidentirani su rashodi za pilates tečaj zaposlenika Fakulteta u iznosu 29.700,00 kn. Odlukom dekana iz siječnja 2012. odobreno je financiranje pilates rekreacija zaposlenicima Fakulteta. Cijena mjesečnog programa, na temelju ponude, ugovorena je u iznosu 3.300,00 kn i odnosi se na deset polaznika. U 2015. (zaključno sa studenom 2015.) za pilates tečaj zaposlenika Fakulteta ispostavljeni su računi u iznosu 37.950,00 kn, koji su plaćeni iz vlastitih prihoda Fakulteta. Prema odredbi članka 14. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak, primicima u naravi smatraju se i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće daju radnicima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada, u skladu s odredbom članka 14. stavka 3. Zakona, smatraju se i primici radnika i osoba koje ostvaruju primitke iz članka 14. Zakona u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi), u koje posebice ulaze: primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. Zakona u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Odredbom članka 21. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14), propisano je, između ostalog, da mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi primitaka u naravi postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

- 4.2. *U vezi s ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu, Fakultet navodi da je početkom 2016. postupio prema nalazu Državnog ureda za reviziju te da se ugovori kojima se utvrđuju prava i obveze ugovornih strana zaključuju prije početka obavljanja posla. Fakultet je uspostavio proceduru o zaprimanju izrađenih autorskih djela te navodi da će ustrojiti evidenciju o naručenim, izrađenim i isporučenim autorskim djelima, kako bi se uspostavila kontrola u pogledu izvršenja kvalitete, poštivanja rokova izrade te korištenja autorskih djela. Također, navodi da se naknade studentima za pomoć nastavnicima u izvođenju vježbi pojedinih predmeta (demonstrature) od početka akademske godine 2015./2016. obračunavaju i isplaćuju semestralno putem ugovora sa Studentskim centrom. Navodi, da su tijekom obavljanja revizije ukinute pogodnosti zaposlenicima koje su imale karakter primitaka u naravi. Napominje, da se tijekom obavljanja revizije dio uočenih nepravilnosti i propusta ispravio, a u tijeku su aktivnosti vezane uz ispravljanje ostalih utvrđenih nepravilnosti i propusta.*

### 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 za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis knjiga, evidentiranje primitaka, rashoda i izdataka te potraživanja i obveza, kao i naplate potraživanja, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Za dio imovine (zemljište, imovina u pripremi i dio knjiga) evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 7.511.088,00 kn, nisu ustrojene analitičke evidencije, a za građevinske objekte analitička evidencija nije usklađena s podacima iz zemljišnih knjiga. U 2014. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima primici od povrata oročenih sredstava u iznosu 3.983.740,00 kn, izdaci za oročena sredstva u iznosu 5.103.073,00 kn, potraživanja za kamate na oročena sredstva u iznosu 101.601,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna (za naknade zaposlenima za posebne uvjete rada) u iznosu 620.358,00 kn te obveze za zaposlene za prosinac 2014. u iznosu 5.227.398,00 kn. Rashodi i obveze prema demonstratorima u iznosu 41.800,00 kn nisu evidentirani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja. Prihodi iz proračuna ostvareni na temelju programskog ugovora u iznosu 3.635.389,00 kn pogrešno su evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 113.208.478,00 kn, zemljište u vrijednosti 5.329.439,00 kn, knjige u vrijednosti 2.285.371,00 kn, imovina u pripremi u vrijednosti 109.326,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 35.452,00 kn te dio potraživanja u iznosu 2.765.179,00 kn i obveze u iznosu 2.419.211,00 kn. Revizija i otpis dijela dotrajale i zastarjele knjižnične građe, smještene na pojedinim katedrama i zavodima nije obavljena. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 7.197.479,00 kn nisu pravodobno poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad i razvija tehnološko stvaralaštvo. Prema Statutu, djelatnost Fakulteta je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju; cjeloživotno obrazovanje stručnjaka iz gospodarstva; organiziranje znanstvenih i stručnih skupova; znanstveno-istraživačka djelatnost; obrazovanje znanstvenog podmlatka; izrada znanstvenih i stručnih projekata, sudska vještačenja; pružanje usluga gospodarskim i drugim pravnim osobama kada to služi razvoju struke i racionalnijem korištenju opreme, uređaja i strojeva te ostalo usmjereno razvitku i unaprijeđenju struke i društvenoj dobrobiti. Koncem 2014., na Fakultetu su bila 394 zaposlenika, od čega 214 nastavnog i 180 nenastavnog osoblja. Zakonski predstavnik Fakulteta od 1. listopada 2010. do 30. rujna 2014. je bio dekan prof. dr. sc. Ivan Juraga, a od 1. listopada 2014. zakonski predstavnik Fakulteta je dekan prof. dr. sc. Zvonimir Guzović. Izvori financiranja su državni proračun, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći Europske unije te donacije. U 2014. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 97.101.424,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 103.502.059,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 6.400.635,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 19.990.368,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.589.733,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 97.101.424,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 68.264.537,00 kn te prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 12.983.084,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 103.502.059,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 63.478.994,00 kn, materijalne rashode u iznosu 28.784.434,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.566.193,00 kn. Potraživanja su na koncu 2014. iskazana u iznosu 8.617.327,00 kn, što je za 263.394,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na početak 2014. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.803.250,00 kn, dane predujmove dobavljačima u iznosu 2.347.765,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 212.979,00 kn te druga potraživanja u iznosu 253.333,00 kn. Od ukupnih potraživanja na koncu 2014., dospjela su potraživanja u iznosu 8.022.873,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2014. iznose 4.400.378,00 kn, što je za 1.115.718,00 kn ili 34,0 % više u odnosu na početak 2014. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.888.106,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 512.272,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za primljene predujmove u iznosu 1.816.865,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.684.523,00 kn te druge obveze u iznosu 386.718,00 kn. Na koncu 2014., dospjele su obveze u iznosu 2.979.590,00 kn. Fakultet je za 2014. donio plan nabave te više izmjena i dopuna, prema kojima ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 7.554.850,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune planova nabave su objavljeni na internetskim stranicama Fakulteta, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, u skladu s odredbama navedenog Zakona objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2014., Fakultet je zaključio sedam ugovora i jedan okvirni sporazum o javnoj nabavi roba u vrijednosti 4.653.145,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno šest ugovora i jedan okvirni sporazum o nabavi roba u vrijednosti 1.582.691,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave je zaključen jedan ugovor o nabavi robe u vrijednosti 3.070.454,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Fakultet u 2012. i 2013., u 2014. su zaključena tri ugovora o nabavi roba u vrijednosti 1.008.577,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 7.469.803,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije te računovodstveno poslovanje i naplatu potraživanja, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.