



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET ZA MENADŽMENT U  
TURIZMU I UGOSTITELJSTVU  
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Pazin, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/15-01/78  
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FAKULTETA ZA MENADŽMENT U TURIZMU I UGOSTITELJSTVU  
SVEUČILIŠTA U RIJECI 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 za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 14. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje, kao sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište), obavlja djelatnost visokog obrazovanja ustrojavanjem i izvođenjem sveučilišnih i stručnih studija te razvojem znanstvenoistraživačkog i stručnog rada prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15). Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Rijeci te u upisnik visokih učilišta i upisnik znanstvenih organizacija, koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje u znanstvenom području društvenih djelatnosti, znanstvenom polju ekonomije, te srodnim i drugim znanstvenim područjima i poljima, znanstveno-istraživačka i stručna djelatnost (istraživanje aktualnih teorijskih i praktičnih gospodarskih problema, izrada znanstvenoistraživačkih i stručnih studija, projekata, ekspertiza, elaborata, analiza, vještačenja, savjetovanja, pružanja istraživačko razvojnih usluga, pružanje savjetodavnih usluga za potrebe gospodarstva, recenzije i revizije projekata, realizacija istraživačkih projekata s inozemnim ustanovama u okviru međunarodne suradnje, individualni istraživački rad znanstvenika koji svoje rezultate objavljuju u zbornicima fakulteta, knjigama, časopisima, organiziranje domaćih i međunarodnih znanstvenih i stručnih simpozija, savjetovanja, seminara, kongresa, konferencija i drugih znanstvenostručnih skupova, ustroj i izvedba programa cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, organiziranje tečajeva i drugih oblika dopunskog obrazovanja, te unaprjeđenje znanstvenog pomlatka) i druge djelatnosti (knjižničarska i izdavačka djelatnost za potrebe nastave, znanstveno-istraživačkog i stručnog rada, osiguranje informatičke baze za potrebe nastave i znanstveno istraživačkog rada, pisarnice, pružanje ugostiteljskih usluga putem automata za potrebe svojih studenata te druge djelatnosti propisane zakonom i Statutom). Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, projekata, upisnina, provođenjem programa cjeloživotnog obrazovanja te iz pomoći i drugih izvora. Fakultet svoju djelatnost obavlja u prostorima fakultetske zgrade u Primorskoj 42, Ika, Opatija, koja je u vlasništvu Sveučilišta te u dislociranom Studijskom centru u Zaboku.

Visoko obrazovanje na Fakultetu provodi se na sveučilišnim i stručnim studijama. Sveučilišni studij osposobljava studente za obavljanje poslova u znanosti i visokom obrazovanju, u poslovnom svijetu, javnom sektoru i društvu općenito te ih osposobljava za razvoj i primjenu znanstvenih i stručnih dostignuća. Sveučilišni studij obuhvaća preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij. Dopisnice i potvrde o upisu u upisnik za studijske programe izdalo je Ministarstvo obrazovanja, znanosti i športa. Fakultet kao ustanova, koja je u potpunosti orijentirana na edukaciju i znanstveni razvoj kadrova u području turizma i ugostiteljstva izvodi dva preddiplomska sveučilišna studija (Poslovna ekonomija u turizmu i ugostiteljstvu i Menadžment održivog razvoja) i četiri diplomatska sveučilišna studija (Marketing u turizmu, Menadžment u turizmu, Menadžment u hotelijerstvu i Održivi razvoj turizma). Na poslijediplomskom doktorskom studiju izvode se dva studija (Poslovna ekonomija u turizmu i ugostiteljstvu i Menadžment održivog razvoja) kao i na poslijediplomskom specijalističkom studiju (Zdravstveni turizam i Menadžment u turizmu i ugostiteljstvu). Nadalje, na stručnom studiju se izvodi studij Malo i srednje poduzetništvo u turizmu i ugostiteljstvu. Stručni studij izvodi se na Fakultetu i u studijskom centru Zabok.

Na navedene studije, studenti se upisuju kao redoviti ili izvanredni. Troškovi redovitog studija dijelom ili u cijelosti, ovisno o uspjehu tijekom prethodnog školovanja i studija te raspoloživim sredstvima, subvencioniraju se iz državnog proračuna. Izvanredni studenti studiraju uz rad ili drugu aktivnost, za što se donosi posebni izvedbeni plan nastave. Troškove izvanrednog studija u cijelosti podmiruju sami studenti.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i fakultetsko vijeće. Dekan upravlja Fakultetom i njegov je čelnik i zakonski predstavnik, a mandat mu traje tri godine. Odgovoran je za zakonitost rada, provedbu Statuta i odluka fakultetskog vijeća i sveučilišnih tijela, a za svoj rad odgovara fakultetskom vijeću i senatu Sveučilišta. Do srpnja 2014., dekan je bio dr. sc. Jože Perić. Od srpnja 2014., dr. sc. Dora Smolčić Jurdana bila je vršiteljica dužnosti dekana, a od listopada 2014. je dekanica Fakulteta. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine dekan, prodekani, svi nastavnici u znanstveno-nastavnim zvanjima, jedan predstavnik nastavnika u nastavnom zvanju, jedan predstavnik suradnika, jedan predstavnik stručnih službi te predstavnici studenata koji čine najmanje 15,0 % ukupnog broja članova vijeća. Fakultetsko vijeće prati i usmjerava obrazovnu i znanstveno-istraživačku djelatnost na Fakultetu i brine se o njezinu razvoju.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju utvrđene su unutarnje ustrojstvene jedinice: sedam zavoda, dvadeset katedri, devet centara i stručne službe (tajništvo, dekanat, ured za studente, služba općih i kadrovskih poslova, služba za financijsko-računovodstvene poslove, služba za informatičku potporu i knjižnica).

Koncem 2014. Fakultet je imao 105 zaposlenika, od kojih se 76 zaposlenika odnosi na nastavno, a 29 zaposlenika na nenastavno osoblje. U izvedbi nastavno znanstvenog programa Fakulteta u akademskoj 2014./2015. sudjelovala su četiri vanjska suradnika.

Upisnim kvotama za akademsku 2014./2015. predviđena je mogućnost upisa 798 studenata na prvu godinu studija, i to 443 na preddiplomski sveučilišni studij i 355 na diplomski sveučilišni studij. Upisano je 614 studenta, i to 354 na preddiplomski sveučilišni studij i 260 na diplomski sveučilišni studij.

U akademskoj 2014./2015. na Fakultetu je studiralo ukupno 2 086 studenta, i to 1 614 na preddiplomskom sveučilišnom studiju (655 redovitih i 959 izvanrednih studenata), 120 na stručnom studiju (32 redovita i 88 izvanrednih studenata) i 352 na diplomskom sveučilišnom studiju (190 redovita i 162 izvanredna studenata).

## **Planiranje**

Financijski plan Fakulteta za 2014. donijelo je fakultetsko vijeće u studenom 2013. Ukupni prihodi i primici te rashodi Fakulteta planirani su u iznosu 63.968.000,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Planirani izvori sredstava za financiranje djelatnosti Fakulteta su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 27.270.000,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 20.382.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 12.986.000,00 kn te primici od zaduživanja u iznosu 3.330.000,00 kn.

Rashodi su planirani za obavljanje redovne djelatnosti Fakulteta u iznosu 62.073.000,00 kn, te za troškove školarina za diplomski i preddiplomski studij u iznosu 1.895.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.755.000,00 kn ili 48,1 % i za plaće zaposlenika u iznosu 20.495.000,00 kn ili 32,0 % ukupno planiranih rashoda. Tijekom 2014. nije bilo izmjena financijskog plana.

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 primici te rashodi za 2015. u iznosu 63.767.000,00 kn, a za 2016. u iznosu 54.784.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 38.292.240,00 kn, što je za 4.880.610,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 25.675.760,00 kn ili 40,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	20.226.698,00	20.002.372,00	98,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	11.525.984,00	5.250.613,00	45,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	11.473.375,00	5.250.613,00	45,8
2.2.	Donacije	52.609,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.104.356,00	8.772.081,00	794,3
4.	Prihodi od imovine	236.003,00	192.107,00	81,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	317.089,00	571.444,00	180,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.122,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.500,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.501.501,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>33.411.630,00</b>	<b>38.292.240,00</b>	<b>114,6</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 20.002.372,00 kn ili 52,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.772.081,00 kn ili 22,9 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.250.613,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici iznose 4.267.174,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 20.002.372,00 kn. Dio prihoda iz državnog proračuna u iznosu 17.404.764,00 kn ili 87,0 % namijenjen je za financiranje plaća u iznosu 16.742.237,00 kn, troškova prijevoza na posao i s posla, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 506.533,00 kn, troškova poslijediplomskih doktorskih studija u iznosu 85.892,00 kn i drugih rashoda za zaposlene (jubilarne nagrade, darove djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i drugo) u iznosu 70.102,00 kn. Dio prihoda iz državnog proračuna u iznosu 2.597.608,00 kn ili 13,0 % odnosi se na prihode od participacije školarina redovitih studenata u iznosu 2.026.758,00 kn, prihode za financiranje materijalnih rashoda u iznosu 359.609,00 kn, financijsku potporu za izdavanje znanstvene (stručne) knjige u iznosu 78.209,00 kn, vanjske suradnike u iznosu 36.057,00 kn i drugo u iznosu 96.975,00 kn. Sredstva za participaciju školarina raspoređena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je zaključen u prosincu 2012. između Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilišta, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 5.500,00 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 prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa). Fakultetu su tijekom 2014., razmjerno broju upisanih redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, raspoređena sredstva u iznosu 2.026.758,00 kn, od čega 1.549.633,00 kn za akademsku godinu 2013./2014., a 477.125,00 kn za akademsku godinu 2014./2015.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.772.081,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od školarina u iznosu 8.494.194,00 kn ili 96,8 % navedenih prihoda. Odlukom Senata Sveučilišta o kriterijima i uvjetima participiranja u troškovima studija iz ožujka 2013. te Odlukom fakultetskog vijeća o visini školarine za redovite i izvanredne studente diplomskog, preddiplomskog i stručnog studija u akademskoj 2014./2015. utvrđeno je da puni iznos školarine na svim studijima (preddiplomski, diplomski i stručni) koje izvodi Fakultet iznosi 5.500,00 kn, a za strane državljane iznosi 16.500,00 kn. Puni iznos participacije plaćaju studenti koji su u akademskoj godini 2013./2014. stekli 30 ECTS bodova i manje, redoviti i izvanredni studenti preddiplomskog sveučilišnog studija koji u pet odnosno šest godina nisu stekli ukupan broj ECTS bodova potreban za završetak studija, redoviti i izvanredni studenti stručnog studija koji u četiri odnosno pet godina nisu stekli ukupan broj ECTS bodova potreban za završetak studija te redoviti i izvanredni studenti sveučilišnog diplomskog studija koji u dvije godine nisu stekli ukupan broj ECTS bodova potreban za završetak studija. Nadalje, redoviti studenti koji su u akademskoj 2013./2014. stekli manje od 55 ECTS bodova, ali više od 30 ECTS bodova dužni su platiti participaciju u visini koju čini umnožak ECTS bodova nepoloženih predmeta i vrijednosti jednog ECTS boda koji iznosi 91,67 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 5.250.613,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od školarina od doktorskih studija u iznosu 1.294.340,00 kn, izrade studija i projekata u iznosu 1.019.483,00 kn, izvođenja programa cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 841.328,00 kn, diploma (štampanje i promocija) u iznosu 574.650,00 kn, upisa i indeksa u iznosu 560.835,00 kn, studentskog standarda u iznosu 392.889,00 kn i organiziranja simpozija u iznosu 179.503,00 kn.

Odlukama fakultetskog vijeća utvrđena je visina školarina za studente poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija. U akademskoj 2014./2015. upisano je 99 studenta na poslijediplomskim studijima, od čega 71 na doktorskom, a 28 na specijalističkom studiju.

Fakultet provodi posebne programe cjeloživotnog obrazovanja na temelju Pravilnika o vrednovanju programa cjeloživotnog učenja Sveučilišta. Programi se provode kroz stručno usavršavanje za poslove specijalista odjela hrane i pića, hotelske domaćice, stručnog suradnika u zdravstvenom turizmu, održavanjem seminara za voditelje poslovnica i turističke vodiče, organiziranjem tečajeva za učenje stranih jezika te provođenjem programa internog izvještavanja u hotelijerstvu. Nadalje, prema programu cjeloživotnog obrazovanja, provode se i upisi polaznika u razlikovni program kao preduvjet za upis na diplomski sveučilišni studij. Visina školarina odnosno naknada za programe cjeloživotnog obrazovanja utvrđena je odlukama tijela fakulteta (fakultetskog vijeća te dekana). Cijenu stručnog ispita za voditelje poslovnica i turističke vodiče utvrdila je ispitna komisija. Vrijednosno značajniji projekti i studije financirani su iz proračuna Primorsko-goranske županije, Ministarstva turizma te Grada Opatije.

Na temelju Odluke Senata Sveučilišta o troškovima upisa u prvu i više godine studija na sastavnicama Sveučilišta iz ožujka 2013. utvrđen je trošak upisa u prvu godinu studija u iznosu 330,00 kn te u više godine u iznosu 250,00 kn. Prema navedenoj odluci, iz upisnina se pokrivaju troškovi studentske elektroničke kartice (smartX kartice), riznice za kreditiranja studenata, studentski programi u kulturi, program „Solidarnost“ Fonda Aleksandar Abramov te programi studentskog zbora. Nadalje, na temelju odredbi Statuta i navedene Odluke, dekan Fakulteta je donio cjenik kojim su osim troškova upisa u prvu i više godine studija obuhvaćeni i troškovi promocije (priprema dokumentacije za tiskanje diplome, tiskanje diplome, izrada mape za diplomu, tiskanje dodatka diplome, iznajmljivanje i održavanje toga i kapa za promociju) u iznosu 600,00 kn, troškovi izdavanja potvrde o izjednačavanju akademskih naziva u iznosu 400,00 kn, tiskanja duplikata diplome u iznosu 400,00 kn, ovjera kopije diplome u iznosu 50,00 kn, izvadaka položenih ispita u iznosu 100,00 kn, studijski program i izvedbeni plan nastave u iznosu 100,00 kn te troškovi izvadaka iz nastavnog plana i programa u iznosu 100,00 kn. Cijena izrade diploma definirana je na temelju ugovora o izradi, tisku i isporuci kompleta diploma za sastavnice Sveučilišta.

Prihodi od studentskog standarda ostvareni su na temelju Odluke dekana Fakulteta o dekanskom ispitnom roku za studente završnih godina studija u akademskoj 2013./2014. Na temelju navedene Odluke, studentima završne godine stručnog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija kao i polaznicima razlikovnog programa kojima je ostao nepoložen jedan predmet iz zimskog odnosno ljetnog semestra, a koji nisu zadovoljili na prvom, drugom odnosno trećem ispitnom roku, odobrava se izlazak na dekanski ispitni rok. Studenti koji koriste mogućnost polaganja ispita na dekanskom roku dužni su uplatiti 500,00 kn na račun Fakulteta.

Drugi vlastiti prihodi u iznosu 387.585,00 kn odnose se na prihode od stručne literature, skriptarnice, stručnog časopisa Tourism and Hospitality Management, reklama, automata i drugo.

Korištenje i raspoređivanje prihoda ostvarenih na tržištu te prihoda od školarina (vlastiti prihodi) utvrđeno je Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primanjima Fakulteta. Prihodi ostvareni na tržištu obuhvaćaju prihode od znanstvenoistraživačkih i stručnih projekata, elaborata i ekspertiza, nakladničke djelatnosti, donacija, organizacija kongresa, simpozija i savjetovanja, kamata, najma te prodaje imovine.



Prihodi od školarina odnose se na prihode ostvarene na preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom studiju i stručnom studiju, poslijediplomskom specijalističkom studiju, poslijediplomskom doktorskom studiju, poslijediplomskom znanstvenom magistarskom studiju, izvandoktorskom studiju i programima cjeloživotnog obrazovanja. Pravilnikom je utvrđeno da se godišnje iz vlastitih prihoda izdvaja 3,0 % i uplaćuje u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Nadalje, sredstva ostvarena na tržištu raspoređuju se za kapitalna ulaganja i razvojne programe Fakulteta, za podmirivanje troškova izvedbe određenog programa te za plaćanje rada na određenom programu. Prihodi od školarina raspoređuju se za podmirivanje troškova za provedbu aktivnosti kojima se ostvaruju prihodi od školarina i podmirivanje dijela troškova Fakulteta za redovnu djelatnost, isplatu stimulativnog dijela plaće nastavnim i nenastavnim osoblju koji se isplaćuje za rad iznad nastavne norme i prema rezultatima rada na podizanju kvalitete nastave te pravodobnom, stručnom i kvalitetnom izvršavanju dodatnih zaduženja i poslova i za razvojne programe. Prihodi ostvareni na tržištu i prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 14.216.923,00 kn, a utrošeni su u iznosu 14.200.417,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 16.506,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 571.444,00 kn, a odnose se na sredstva Europske unije za financiranje programa prekogranične suradnje, odnosno projekta stvaranja mreže postojećih događanja i festivala na području Jadrana, zahvaljujući usvajanju zelenih rješenja kroz upotrebu informacijskih i komunikacijskih tehnologija (zero waste) u iznosu 428.676,00 kn, projekta razmjene znanja o turizmu između zemalja jadranske regije (star) u iznosu 142.075,00 kn i programa razvoja turizma u ruralnim područjima (equestrian routes) u iznosu 693,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 192.107,00 kn, odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 187.328,00 kn, pozitivne tečajne razlike u iznosu 3.918,00 kn i prihod od prodaje stana sa stanarskim pravom u iznosu 861,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.275.734,00 kn, što je za 4.879.050,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 25.692.266,00 kn ili 40,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	19.416.479,00	21.459.405,00	110,5
2.	Materijalni rashodi	12.383.393,00	12.315.674,00	99,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.338.522,00	2.177.430,00	93,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.270.883,00	1.339.084,00	105,4
2.3.	Rashodi za usluge	7.390.023,00	7.574.012,00	102,5
2.4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	1.365.249,00	1.193.888,00	87,4
2.5.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	18.716,00	31.260,00	167,0
3.	Financijski rashodi	57.793,00	61.240,00	106,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	115.844,00	113.410,00	97,9
5.	Ostali rashodi	140.574,00	71.137,00	50,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.282.601,00	1.481.452,00	115,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	2.773.416,00	-
	Ukupno	33.396.684,00	38.275.734,00	114,6
	Višak prihoda i primitaka	14.946,00	16.506,00	110,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.459.405,00 kn ili 56,1 %, materijalni rashodi u iznosu 12.315.674,00 kn ili 32,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.773.416,00 kn ili 7,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.481.452,00 kn ili 3,9 % ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 245.787,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 21.459.405,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 18.168.811,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.023.573,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 267.021,00 kn. Financirani su prihodima iz proračuna u iznosu 16.834.155,00 kn, te iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene i iz drugih izvora u iznosu 4.625.250,00 kn. Od lipnja 2014. obračun plaća obavlja se putem Centralnog obračuna plaća i to za plaće koje se financiraju iz državnog proračuna.

Plaće i druga primanja zaposlenih su regulirana Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), odnosno Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), 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, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15), Pravilnikom o plaćama i Pravilnikom o radu Fakulteta te Kriterijima za obračun rada u nastavi i drugim odlukama dekana.

Osnovnu plaću službenika i namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža. Fakultet je do ožujka 2014. koristio osnovicu za obračun plaće u iznosu 5.810,02 kn, a od travnja 2014. osnovicu u iznosu 5.108,84 kn bruto. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaje se dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0 % i za znanstveni stupanj doktora znanosti 15,0 % te dodatak za povećanje obujma i složenosti posla u visini 13,725 % (na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.). Ustrojene su propisane evidencije o prisutnosti na radu, te evidencije obračuna i isplate plaća. Na isplaćene plaće obračunane su propisane obveze.

Osim plaće koja se isplaćuje iz državnog proračuna, Fakultet isplaćuje dio plaće iz vlastitih prihoda. Odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima utvrđeno je da zaposlenicima Fakulteta iz ostvarenih prihoda na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti i školarina, pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće sukladno posebnim odlukama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 12.315.674,00 kn, a vrijednosno značajniji s udjelom 61,5 % se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.574.012,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 3.488.315,00 kn ili 46,1 %, rashodi za ostale usluge ostvareni u iznosu 1.972.886,00 kn ili 26,0 % i rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu 793.825,00 kn ili 10,5 %, dok su preostali rashodi (za usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zdravstvene usluge i računalne usluge) ostvareni u iznosu 1.318.986,00 kn i čine 17,4 % ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 3.488.315,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 2.264.481,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 973.511,00 kn i drugo (studentski servis, usluge odvjetnika i druge intelektualne usluge) u iznosu 250.323,00 kn.

U 2014. zaključeno je 513 ugovora o autorskom djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 175, a sa zaposlenicima 338 ugovora o autorskom djelu. Također, zaključeno je 225 ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 137, a sa zaposlenicima 88 ugovora o djelu.

Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za izradu recenzija, izradu prijevoda, lektoriranje tekstova, održavanje predavanja pozvanih predavača na doktorskom studiju, znanstvene i tehničke studije, izradu znanstvenih i stručnih projekata, pisana djela vezana za izdavaštvo, izradu računalnog programa i drugo. Plaćanja koja se odnose na pojedine projekte obavljaju se prema doprinosu pojedinog učesnika u određenom poslu (projektu). Za druge aktivnosti naknada se utvrđuje prema cjeniku aktivnosti na poslijediplomskom studiju. Naknade su obračunavane i isplaćivane u ugovorenim iznosima umanjnjem porezne osnovice za 30,0 %, primjenjujući poreznu stopu 25,0 % uvećano za odgovarajuću stopu prireza. Naknade su isplaćivane na žiro račun autora nakon ispunjenja ugovorenih obveza.

Ugovori o djelu su zaključivani za održavanje nastave vanjskih suradnika (prema studijskim programima), izradu i doradu pravnih mišljenja, specifičnih ugovora i drugo. S obzirom na dislociranost objekata, a kako bi se nastava na Fakultetu mogla kvalitetno obavljati, osim vlastitog nastavnog kadra nastavu izvode i vanjski suradnici koji su stručnjaci iz gospodarstva angažirani za izvođenje nastave pojedinih specifičnih stručnih predmeta. Ugovorena je satnica na temelju Odluke o utvrđivanju iznosa naknade za održavanje predavanja gostujućih profesora na preddiplomskim i diplomskim studijima

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu 793.825,00 kn, a odnose se na zakup učionica i sportske dvorane na temelju zaključenih ugovora s hotelijerskim društvom i osnovnom školom.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 113.410,00 kn i čine 0,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na dane stipendije studentima i poslijediplomske doktorske studije. Dodjeljivanje stipendija uređeno je odlukama Ministarstva obrazovanja, znanosti i športa i Agencije za mobilnost.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.481.452,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 198.851,00 kn ili 15,5 %. U ukupnim rashodima imaju udjel 3,9 %. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izradu projektne dokumentacije za potrebe proširenja i izgradnje zgrade Fakulteta u iznosu 781.669,00 kn i za nabavu računalne opreme, knjiga u knjižnici, ulaganja u računalne programe, nabavu uredskog namještaja u iznosu 668.088,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 16.506,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 410.567,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 427.073,00 kn

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.704.662,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.800.996,00	4.524.015,00	119,0
1.1.	Oprema	1.220.125,00	1.062.459,00	87,1
1.2.	Knjige i umjetnička djela	810.907,00	885.824,00	109,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.582.704,00	2.364.373,00	149,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	187.260,00	211.359,00	112,9
2.	Financijska imovina	20.870.575,00	22.180.647,00	106,3
2.1.	Novčana sredstva	20.567.216,00	18.602.797,00	90,4
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	25.904,00	22.808,00	88,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	17.928,00	2.788.884,00	15 556,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	259.527,00	766.158,00	295,2
	Ukupno imovina	24.671.571,00	26.704.662,00	108,2
3.	Obveze	20.194.413,00	21.712.306,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	413.773,00	481.424,00	116,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	108.771,00	41.856,00	38,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.501.501,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	19.671.869,00	17.687.525,00	89,9
4.	Vlastiti izvori	4.477.158,00	4.992.356,00	111,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.671.571,00	26.704.662,00	108,2

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na izradu projektne dokumentacije za potrebe proširenja i izgradnje zgrade Fakulteta u iznosu 2.364.373,00 kn ili 52,3 %, opremu (računala i računalnu opremu, uredski namještaj i drugo) u iznosu 1.062.459,00 kn ili 23,5 %, te na vrijednost knjiga u knjižnici i umjetničkih djela u iznosu 885.824,00 kn ili 19,6 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine. U odnosu na konac 2013. povećana je vrijednost projektne dokumentacije za potrebe proširenja zgrade Fakulteta za 781.669,00 kn ili 49,4 %. Zgrada u kojoj Fakultet obavlja djelatnost je u vlasništvu Sveučilišta.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 18.602.797,00 kn i potraživanja u iznosu 3.577.850,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.788.884,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 766.158,00 kn i druga potraživanja u iznosu 22.808,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 3.274.491,00 kn zbog danog zajma kojeg nije bilo u 2013.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja za obročnu prodaju stana sa stanarskim pravom u iznosu 15.468,00 kn i zajam kojeg je Fakultet dao Gradu Opatiji za izgradnju pristupne ceste na temelju ugovora o financiranju troškova za izgradnju pristupne ceste u zoni luke u vrijednosti 3.900.000,00 kn. Tijekom 2014. Grad Opatija je izvršio povrat zajma u iznosu 1.126.584,00 kn te stanje danog zajma koncem 2014. iznosi 2.773.416,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana koncem 2014. se odnose na potraživanja od školarina i upisnine u iznosu 460.921,00 kn, specijalističkih doktorskih studija i programa cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 147.690,00 kn, projekata u iznosu 121.875,00 kn, knjiga u iznosu 9.243,00 i drugo u iznosu 26.429,00 kn. Od ukupnih potraživanja za prihode poslovanja, dospjela potraživanja iznose 300.388,00 kn ili 39,2 %. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 249.408,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 21.712.306,00 kn, što je za 1.517.893,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 481.424,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.856,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 3.501.501,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 17.687.525,00 kn. Koncem 2014. dospjele obveze su iznosile 450.743,00 kn. Podmirene su u potpunosti početkom 2015.

Obveze za rashode poslovanja iskazane u iznosu 481.424,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 410.817,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 70.607,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze za najamnine i zakupnine u iznosu 93.515,00 kn, uredski materijal u iznosu 51.362,00 kn i energiju u iznosu 46.398,00 kn. Druge tekuće obveze odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost, refundaciju bolovanja i drugo.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.501.501,00 kn odnose se na sredstva koja je Sveučilište u Rijeci doznačilo Fakultetu za izgradnju pristupne ceste koja je preduvjet za pribavljanje potrebnih dozvola za rekonstrukciju zgrade Fakulteta. Sveučilište u Rijeci je Fakultetu doznačilo 3.900.000,00 kn, tijekom 2014. vraćeno je 398.499,00 kn, te obveza za zajam koncem 2014. iznosi 3.501.501,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2014. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 17.687.525,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na unaprijed plaćene školarine u iznosu 12.296.599,00 kn, doktorske i specijalističke studije u iznosu 3.049.512,00 kn, projekte u iznosu 952.188,00 kn, programe cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 697.729,00 kn i EU projekte u iznosu 515.664,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Fakulteta. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji koji su u propisanom roku dostavljeni nadležnim institucijama.

#### - Planiranje

U studenom 2013. fakultetsko vijeće je donijelo financijski plan za 2014. kojim su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 63.968.000,00 kn. Planirani izvori sredstava za financiranje djelatnosti Fakulteta su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 27.270.000,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 20.382.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 12.986.000,00 kn te primici od zaduživanja u iznosu 3.330.000,00 kn. Financijskim planom nije obuhvaćen preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 410.567,00 kn. Ostvareni prihodi i primici Fakulteta znatno odstupaju od planiranih, što je rezultat manje ostvarenih prihoda od pomoći iz Europske unije, koji su planirani u iznosu 23.340.000,00 kn, a u 2014. nisu ostvareni te pomoći iz proračuna koji su za 2.728.556,00 kn ili 85,5 % manji od planiranih. Zbog neostvarenih prihoda od pomoći iz Europske unije nisu izvršena ulaganja u zgradu fakulteta i izgradnju nove zgrade ugostiteljsko-turističke namjene te su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 29.273.548,00 kn ili 95,2 % manji od planiranih. S obzirom na odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda, Fakultet je trebao donijeti izmjene i dopune Financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnijeg smanjenja ili povećanja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

#### - Poslovne knjige

U svibnju 2014. Fakultet je u proračun Sveučilišta uplatio 287.966,00 kn ostvarenih vlastitih prihoda za kapitalna ulaganja i razvojne programe odnosno 3,0 % ostvarenih vlastitih prihoda u 2013. Fakultet nije koncem 2014. u poslovnim knjigama evidentirao i u Financijskim izvještajima iskazao obvezu za uplatu dijela vlastitih prihoda u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe za 2014. u iznosu 351.133,00 kn.

Prema odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, sastavnice Sveučilišta dio vlastitih prihoda iz članka 107. Zakona, izdvajaju u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Prema odredbama članka 140. Statuta Sveučilišta koji je bio na snazi do 28. srpnja 2015., odnosno odredbama članka 146. Statuta Sveučilišta, koji je stupio na snagu u srpnju 2015., sastavnice Sveučilišta i njihove ustrojbene jedinice raspoređuju najmanje 3,0 % od bruto sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina u godišnji sveučilišni proračun za kapitalna ulaganja, sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata ili programa koji su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti.

Zemljište i objekt u kojem Fakultet obavlja svoju djelatnost u Opatiji u vlasništvu su Sveučilišta te su na temelju ugovora o davanju nekretnina na trajnu uporabu bez naknade, dani na korištenje Fakultetu. Zemljište i objekt koje koristi Fakultet nisu iskazani u izvanbilančnim evidencijama Fakulteta. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u listopadu 2014., propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Na računu danih zajmova iskazano je potraživanje od prodaje stana sa stanarskim pravom u iznosu 15.468,00 kn, a prema odredbi članka 38. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 37. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u listopadu 2014., trebalo je biti evidentirano na računu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u Financijskim izvještajima iskazati obvezu za uplatu dijela vlastitih prihoda u proračun Sveučilišta u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Nadalje, nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje iskazati u izvanbilančnim zapisima te evidentiranje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Popis imovine i obveza

Fakultet je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu te predložilo rashod dugotrajne imovine u iznosu 455.047,00 kn čija je sadašnja vrijednost 0,00 kn, potraživanja u iznosu 117.788,00 kn, sitnog inventara u iznosu 31.638,00 kn i knjiga u iznosu 15.454,00 kn. Prihvaćen je prijedlog povjerenstva te su u poslovnim knjigama provedena usklađenja sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nije obuhvaćena nematerijalne imovina, nefinancijska imovina u pripremi te odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u listopadu 2014., proračun i proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.



Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ostvareni prihodi i primici Fakulteta znatno odstupaju od planiranih zbog manje ostvarenih prihoda od pomoći iz Europske unije. Fakultet navodi da su uloženi napori za pripremu dokumentacije potrebne za povlačenje sredstava iz europskih fondova i Europske investicijske banke, ali zbog proračunskog limita zaduživanja, Vlada Republike Hrvatske je povukla dio kreditne linije EIB-a i to u iznosu potrebnom za učešće u korištenju strukturnog fonda za izgradnju i uređenje studentskih objekata na Sveučilištima u Rijeci i Zagrebu, a povodom održavanja Europskih sveučilišnih igara. Nadalje, Fakultet navodi da su prema odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, sastavnice Sveučilišta obvezne dio vlastitih prihoda iz članka 107. Zakona, izdvajati u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe te da se uplata navedenih sredstava obavlja nakon što Sveučilište od svojih sastavnica zatraži uplatu u određenom vremenskom roku. Uplata sredstava obavljena je u 2015. te iz navedenog razloga nisu u poslovnim knjigama evidentirana i u Financijskim izvještajima iskazana u 2014. Također, Fakultet navodi da zbog nenamjernog propusta, popisom imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije obuhvaćena nematerijalna imovina, nefinancijska imovina u pripremi te odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja. Isto tako navodi da je nenamjernim propustom stan sa stanarskim pravom evidentiran na računu zajmovi građana umjesto na računu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.*

## 2. Potraživanja

2.1. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.577.850,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.274.491,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.788.884,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 766.158,00 kn te druga potraživanja u iznosu 22.808,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 766.158,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 300.388,00 kn, a na nedospjela 465.770,00 kn. Odnose se na potraživanja od školarina i upisnina u iznosu 460.921,00 kn, za specijalističke doktorske studije i programe cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 147.690,00 kn, projekte u iznosu 121.875,00 kn, (knjige) stručnu literaturu u iznosu 9.243,00 i drugo u iznosu 26.429,00 kn. U srpnju 2014. Fakultet je donio Odluku o proceduri praćenja i naplate prihoda i primitaka. Navedenom Odlukom utvrđene su obveze te propisane procedure, odnosno način i rokovi praćenja i naplate prihoda i primitaka Fakulteta te su utvrđene ustrojstvene jedinice koje su obvezne obavljati te pratiti naplatu prihoda i primitaka. Odlukom su obuhvaćene procedure prilikom naplate dugovanja odnosno slanje opomena za potraživanja koja su starija od 60 dana od dana dospijeća, a naplatu nadzire Služba financijsko-računovodstvenih poslova. Nadalje, nakon što dug nije naplaćen na temelju poslanih opomena utvrđene su procedure pokretanja ovršnog postupka za sve dužnike osim onih koji su zaključili ugovor o obročnoj otplati. U 2014. Fakultet je za dospjela potraživanja preko godinu dana poslao obavijest dužnicima, a mjere naplate nije poduzimao. Navedeno nije u skladu s unutarnjom Odlukom o proceduri praćenja i naplate prihoda i primitaka.

Nadalje, prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i unutarnjom Odlukom o proceduri praćenja i naplate prihoda i primitaka.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se naplata potraživanja u najvećoj mjeri odnosi na dugovanja po osnovi školarina te zbog socijalne osjetljivosti prema studentima, a u svrhu omogućavanja završetka studija (što je jedan od ciljeva Strategije razvoja Sveučilišta u Rijeci 2014.-2020.), mjere naplate nisu poduzimane.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.275.734,00 kn, što je za 4.879.050,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.459.405,00 kn ili 56,1 %, materijalni rashodi u iznosu 12.315.674,00 kn ili 32,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.773.416,00 kn ili 7,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.481.452,00 kn ili 3,9 % ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 245.787,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 21.459.405,00 kn, a financirani su prihodima iz državnog proračuna u iznosu 16.834.155,00 kn te iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene i iz drugih izvora u iznosu 4.625.250,00 kn, od čega su sredstvima Europske unije za realizaciju projekata financirani rashodi za zaposlene u iznosu 495.154,00 kn. Od lipnja 2014. obračun plaća obavlja se putem Centralnog obračuna plaća i to za plaće koje se financiraju iz državnog proračuna. Iz državnog proračuna osigurava se plaća za prosječno 92 zaposlenika, a iz vlastitih i drugih prihoda 13 zaposlenika (osam zaposlenih na teret vlastitih prihoda te pet na teret projekata Europske unije).

Fakultet isplaćuje dio plaća iz vlastitih prihoda na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima kojima je utvrđeno da zaposlenicima Fakulteta iz ostvarenih prihoda na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti te prihoda od školarina, pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće sukladno posebnim odlukama. Fakultet je u 2014. iz vlastitih prihoda i školarina isplaćivao plaće zaposlenicima koje se u cijelosti financiraju iz navedenih sredstava u iznosu 1.699.229,00 kn, naknade za rad na poslijediplomskom doktorskom studiju u iznosu 727.309,00 kn. Isplate su izvršene na temelju rješenja o plaći te cjenika aktivnosti za poslijediplomski doktorski studij.

Nadalje, iz prihoda od školarina isplaćene su stimulacije zaposlenicima u iznosu 1.690.652,00 kn, a odnose se na stimulatívni dio plaće svim zaposlenicima u iznosu 3,0 % na osnovnu plaću, stimulatívni dio plaće za pomoćnike dekana i voditelje preddiplomskog studija, diplomskog studija i studijskog centra Zabok u neto iznosu 1.000,00 kn odnosno 500,00 kn mjesečno te stimulatívni dio plaće zbog stručnog i kvalitetnog izvršavanja dodatnih zaduženja i poslova. Isplate su izvršene na temelju odluka dekana osim što su isplate stimulatívnog dijela plaće zbog stručnog i kvalitetnog izvršavanja dodatnih zaduženja i poslova do srpnja 2014. izvršene na temelju obavijesti o obračunu drugog dijela plaća ovjerenog od dekana, a od kolovoza 2014. na temelju mjesečnih odluka dekana. Isplate stimulatívnog dijela plaće zbog stručnog i kvalitetnog izvršavanja dodatnih zaduženja su izvršene bez obrazloženja o kojim se dodatnim zaduženjima i poslovima radi odnosno koji je obujam poslova obavljen te bez utvrđenih kriterija na temelju kojih se vrednuje kvaliteta i uspješnost u njihovom obavljanju.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom urediti mjerljive kriterije na temelju kojih se vrednuje kvaliteta izvršenih dodatnih zaduženja i poslova te uz odluke o isplatama stimulatívnog dijela plaće zbog stručnog i kvalitetnog izvršavanja dodatnih zaduženja i poslova obrazložiti o kojim se dodatnih poslovima i zaduženjima radi i zbog čega se stimulatívni dio plaće isplaćuje.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da kriterije, mjerila i iznose naknada za isplatu stimulatívnog djela plaće zaposlenicima Fakulteta utvrđuje dekan na temelju članka 14. Statuta Fakulteta od 1. srpnja 2011., nakon uvida u izvršene aktivnosti svakog pojedinog zaposlenika kojima se isti isplaćuje, a odnosi se isključivo na povećani obujam posla. Nadalje, navodi da pojedine poslove koji se izvršavaju u okviru obavljanja djelatnosti, a koji nisu propisani Pravilnikom o unutarnjem ustroju kao poslovi određenog radnog mjesta, a odnose se isključivo na povećani obujam posla i/ili iznimnu kvalitetu i uspješnost u njegovom obavljanju, vrlo je teško normirati i propisati kriterije. Navedeni poslovi ovise o potrebama i stanju na Fakultetu u periodu na koji se odluka dekana odnosi.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen (bez datuma donošenja) i objavljen je na mrežnim stranicama Fakulteta u veljači 2014. Ukupno je planirana vrijednost nabave u iznosu 32.309.000,00 kn, od čega je planirano provesti pet otvorenih postupka nabave u vrijednosti 30.850.000,00 kn te 23 postupka nabave bagatelne vrijednosti u iznosu 1.459.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Nadalje, iako tijekom 2014. nije ostvareno ulaganje u zgradu Fakulteta te u izgradnju zgrade ugostiteljsko turističke namjene planirano u vrijednosti 28.000.000,00 kn, izmjene i dopune plana nabave nisu donesene.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena dva ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 938.634,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti 215.075,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga iznosila je 7.301.863,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave cjelovito iskazivanje obveznih podataka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zbog nenamjernog propusta plan nabave ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Fakultet je visoko učilište čiji je osnivač Sveučilište u Rijeci. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje u znanstvenom području društvenih djelatnosti, znanstvenom polju ekonomije, te srodnim i drugim znanstvenim područjima i poljima, znanstveno-istraživačka i stručna djelatnost i druge djelatnosti (knjižničarska i izdavačka djelatnost za potrebe nastave, znanstveno-istraživačkog i stručnog rada (monografije, udžbenici, časopisi, zbornici, publikacije), osiguranje informatičke baze za potrebe nastave i znanstveno istraživačkog rada, pisarnice, pružanje ugostiteljskih usluga putem automata za potrebe svojih studenata te druge djelatnosti propisane zakonom i Statutom. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, projekata, upisnina i drugih izvora. Koncem 2014. Fakultet je imao 105 zaposlenika, od kojih se 76 odnosi na nastavno, a 29 na nenastavno osoblje. Do srpnja 2014., dekan je bio dr. sc. Jože Perić. Od srpnja 2014., dr. sc. Dora Smolčić Jurdana bila je vršiteljica dužnosti dekana, a od listopada 2014. je dekanica Fakulteta. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 38.292.240,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 38.275.734,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 16.506,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 410.567,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 427.073,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 20.002.372,00 kn ili 52,2 %, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.772.081,00 kn ili 22,9 %, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.250.613,00 kn ili 13,7 % i od primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.501.501,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ostvareni prihodi i primici korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.577.850,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.274.491,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.788.884,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 766.158,00 kn te druga potraživanja u iznosu 22.808,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 21.495.405,00 kn ili 56,2 %, materijalni rashodi u iznosu 12.315.674,00 kn ili 32,2 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.773.416,00 kn ili 7,2 % ostvarenih rashoda i izdataka.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 21.712.306,00 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 481.424,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.856,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 3.501.501,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 17.687.525,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 1.517.893,00 kn ili 7,5 %. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i izdatke te postupke javne nabave, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.