



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FILOZOFSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA
U OSIJEKU

Osijek, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/15-01/63
URBROJ: 613-16-16-7

Osijek, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FILOZOFSKOGA FAKULTETA
SVEUČILIŠTA JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU 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 Filozofskoga fakulteta Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 17. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište, znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište), koji ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustrojavanje i izvođenje preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih sveučilišnih studija i poslijediplomskih specijalističkih studija, organizacija i izvedba studijskih programa stručnih studija, istraživanje u području društvenih i humanističkih znanosti, znanstveno - istraživački rad u znanstvenim poljima u okviru društvenih i humanističkih znanosti te u interdisciplinarnim područjima znanosti, organizacija i izvođenje programa cjeloživotnog učenja i programa stručnog usavršavanja, te izdavačka, knjižnična i informatička djelatnost za potrebe nastave, znanstvenog i stručnog rada.

Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove upisana u registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku pod MBS 030003978, te u upisnik visokih učilišta i upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) pod rednim brojem 122. Sjedište Fakulteta je u Osijeku, Lorenza Jägera 9. Fakultet obavlja djelatnost u zgradi u svom vlasništvu.

Fakultet je na temelju dopusnica Ministarstva ustrojio i izvodi jedanaest sveučilišnih preddiplomskih i diplomskih studija (jednopedmetne hrvatski jezik i književnost, njemački jezik i književnost, informatologija i psihologija te dvopedmetne hrvatski jezik i književnost, njemački jezik i književnost, engleski jezik i književnost, mađarski jezik i književnost, povijest, pedagogija i filozofija) te poslijediplomske doktorske studije (književnost i kulturni identitet, jezikoslovlje te pedagogija i kultura suvremene škole). Pored navedenih sveučilišnih studija, Fakultet provodi program za cjeloživotno obrazovanje koji obuhvaća program pedagoško-psihološko-didaktičko-metodičke izobrazbe, program stručnog usavršavanja za lektorske i korektorske poslove, program učenja hrvatskoga jezika i latiničnoga pisma za strance i program stručnog usavršavanja iz konferencijskog prevođenja te međunarodne programe Erasmus (program akademske mobilnosti namijenjen visokom obrazovanju) i CEEPUS (srednjoeuropski program razmjene za sveučilišne studije).

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odsjeci, katedre, tajništvo i knjižnica. Na Fakultetu je ustrojeno osam odsjeka s 24 katedre, katedra za mađarski jezik i književnost, katedra za zajedničke sadržaje, jedna ustrojstvena jedinica u službi nastave (knjižnica) i tajništvo.

Tijela Fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće. Od 1. listopada 2010. do 30. rujna 2014. dekanica Fakulteta je bila prof. dr. sc. Ana Pintarić, a od 1. listopada 2014. prof. dr. sc. Loretana Farkaš.

Upisna kvota za akademsku godinu 2014./2015. za prvu godinu studija je bila 470 studenata (preddiplomski studij 220 i diplomski studij 250 studenata). Upisano je 386 studenta i to na preddiplomski studij 215 i diplomski studij 171 studenata. U akademskoj godini 2014./2015. na svim studijima ukupno je bilo 1 457 studenta i to 759 na preddiplomskom studiju, 577 diplomskom i 121 na poslijediplomskom doktorskom studiju.

Fakultet je koncem 2014. imao 180 zaposlenika, od čega je 144 zaposlenika nastavno osoblje, a 36 stručno, administrativno i tehničko osoblje. Pored navedenog, u izvođenju nastave na sveučilišnim studijima i u drugim programima tijekom 2014. sudjelovalo je 197 vanjskih izvršitelja.

Planiranje

Prijedlog financijskog plana Fakulteta za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. donijela je dekanica Fakulteta, a usvojio ga je Senat Sveučilišta u prosincu 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 38.450.738,00 kn. Prijedlog financijskog plana sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja i rashode predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama. Izmjenama i dopunama financijskog plana koji je usvojio Senat Sveučilišta u prosincu 2014., na prijedlog dekanice Fakulteta, prihodi i rashodi su povećani za 667.562,00 kn ili 1,7 % te iznose 39.118.300,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 33.379.253,00 kn ili 85,3 % i vlastite prihode u iznosu 5.188.671,00 kn ili 13,3 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 32.629.652,00 kn ili 83,4 % i materijalne rashode u iznosu 4.710.136,00 kn ili 12,0 % ukupno planiranih rashoda. U odnosu na plan prihodi su ostvareni u većem iznosu za 973.554,00 kn ili 2,5 %, a rashodi u većem iznosu za 950.037,00 kn ili 2,4 %.

Projekcijama su prihodi i rashodi za 2015. planirani u iznosu 39.644.667,00 kn, a za 2016. u iznosu 41.070.376,00 kn.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 40.091.854,00 kn, što je za 113.245,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 973.554,00 kn ili 2,5 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	34.238.421,00	34.697.283,00	101,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.780.747,00	5.190.870,00	89,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	79.564,00	48.287,00	60,7
4.	Prihodi od imovine	36.794,00	5.346,00	14,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	60.994,00	125.026,00	205,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	525,00	29,00	5,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.054,00	25.013,00	310,6
	Ukupno	40.205.099,00	40.091.854,00	99,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 34.697.283,00 kn ili 86,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 5.190.870,00 kn ili 13,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 203.701,00 kn ili 0,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 34.697.283,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 34.646.924,00 kn, od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za organizaciju i provedbu Erasmus intenzivnih jezičnih tečajeva u iznosu 37.423,00 kn i Hrvatske zaklade za znanost za istraživački projekt u iznosu 12.936,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi iz proračuna su ostvareni u većem iznosu za 458.862,00 kn ili 1,3 % zbog više ostvarenih prihoda od subvencija školarina iz državnog proračuna.

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni radi financiranja plaća zaposlenih u iznosu 28.973.783,00 kn (od čega za plaće znanstvenih novaka u iznosu 962.577,00 kn), subvencija školarina u iznosu 2.671.298,00 kn, redovne materijalne troškove (rashodi za materijal, energiju i usluge) u iznosu 1.032.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima i druge rashode za zaposlene (prijevoz na posao i s posla, jubilarne nagrade, pomoći, dar djeci, otpremnine i drugo) u iznosu 989.236,00 kn, znanstvenu djelatnost u iznosu 331.175,00 kn, vanjsku suradnju u iznosu 272.248,00 kn, školarine zaposlenika Fakulteta za doktorske studije u iznosu 84.500,00 kn, izdavanje znanstvenih knjiga i časopisa u iznosu 53.167,00 kn i druge rashode u iznosu 239.517,00 kn (rad mentora, opremu doktorske disertacije, organizaciju znanstvenog skupa i drugo). Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od subvencija školarina iz državnog proračuna u iznosu 2.671.298,00 kn su ostvareni na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovnih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je Sveučilište zaključilo s Ministarstvom u prosincu 2012. Odnose se na primljena sredstva u 2014. u iznosu 1.982.700,00 kn i na prijenos u prihode s odgođenih prihoda u iznosu 688.598,00 kn (sredstva subvencije primljena u 2013.), od čega se na primljena sredstva za akademsku godinu 2013./2014. odnosi 2.562.937,00 kn i akademsku godinu 2014./2015. se odnosi 108.361,00 kn.

Prema spomenutom ugovoru, Ministarstvo se obvezalo isplatiti punu subvenciju školarina za pokrivanje troškova studiranja u iznosu 3.650,00 kn godišnje za redovne studente preddiplomskih i diplomskih studija koji prvi put upisuju prvu godinu studija te sve redovite studente koji narednu godinu upisuju s više od 55 ECTS bodova. Prema odlukama Senata Sveučilišta, Fakultetu prema ukupnom broju upisanih redovnih studenata koji upišu prvu godinu studija i svih redovnih studenata koji narednu godinu upisuju s više od 55 ECTS bodova (964 redovnih studenata) za akademsku godinu 2013./2014. pripada puna subvencija Ministarstva u iznosu 3.518.600,00 kn. Za akademsku godinu 2013./2014., Senat Sveučilišta je Fakultetu doznačio sredstva subvencije u ukupnom iznosu 2.562.937,00 kn od čega 1.759.300,00 kn (50,0 % pune subvencije) prema broju upisanih redovnih studenata i u iznosu 803.637,00 kn na temelju utvrđenih deset kriterija o raspodjeli namjenskih financijskih sredstava prema programskim ugovorima kojima se ocjenjuje poslovanje pojedinih sastavnica Sveučilišta. Ukupna subvencija Ministarstva za akademsku godinu 2014./2015. za ukupan broj redovnih studenata koji prvi put upisuju prvu godinu studija i koji upisuju narednu godinu studija s više od 55 ECTS bodova (861 redovnih studenata) iznosi 3.142.650,00 kn. Za akademsku godinu 2014./2015. Fakultetu su raspoređena sredstva subvencija školarina na temelju utvrđenih deset kriterija u iznosu 1.932.694,00 kn od čega u 2014. u iznosu 609.162,00 kn i u 2015. u iznosu 1.323.532,00 kn. Dio sredstava primljen u 2014. za akademsku godinu 2014./2015. iskazan je u iznosu 500.801,00 kn na računu prihoda budućih razdoblja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni u iznosu 5.190.870,00 kn odnose se na prihode od školarina u iznosu 1.561.176,00 kn, naknada za programe cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 2.886.385,00 kn, posebnih studentskih naknada u iznosu 580.746,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 57.225,00 kn, izdavačke djelatnosti 15.252,00 kn i drugih prihoda u iznosu 90.086,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vlastiti prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 589.877,00 kn ili 10,2 % zbog manje ostvarenih prihoda od školarina (studenti su plaćali školarine za manji broj ECTS bodova nego u 2013.), manje ostvarenih naknada za izvođenje programa cjeloživotnog obrazovanja zbog manjeg broja upisanih polaznika u 2014. u odnosu na 2013. i manje ostvarenih prihoda od upisnina zbog manjeg broja upisanih studenata u akademskoj godini 2014./2015. u odnosu na 2013./2014.

Prihodi od školarina ostvareni su od školarina za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 937.886,00 kn (školarina redovitih studenata u iznosu 745.086,00 kn i školarina za završetak studija-bez studentskih prava u iznosu 192.800,00 kn) te školarina za poslijediplomske sveučilišne (doktorske) studije u iznosu 623.290,00 kn. Prihodi od školarina za redovne studente preddiplomskih i diplomskih studija su ostvareni od naplate školarina studentima odnosno participacije u troškovima studija koja se naplaćuje linearno. Prema Odluci o linearnom modelu studiranja na Sveučilištu koju je donio Senat Sveučilišta u srpnju 2012., puna školarina za jednu godinu studija za preddiplomske i diplomatske studije iznosi 5.500,00 kn. Studenti koji ostvare od 24 do 54 ECTS boda te ispune ostale propisane uvjete za upis u višu godinu studija, participiraju u plaćanju troškova studija odnosno školarine u iznosu 5.500,00 kn (24 ECTS boda) do 916,22 kn (54 ECTS boda). Vrijednost ECTS boda iznosi 152,77 kn.

Prihodi od školarina za završetak studija su ostvareni od naplate školarina studentima koji studiraju dulje od propisanog roka. Visina školarine koju plaćaju studenti za završetak studija utvrđena je u Odluci Senata Sveučilišta o posebnim naknadama na Sveučilištu i znanstveno-nastavnim i umjetničko-nastavnim sastavnicama iz veljače 2011. Prema odluci, školarina za jednu godinu studija iznosi 5.500,00 kn, za jedan semestar 2.750,00 kn i za završni odnosno diplomski rad 1.100,00 kn.

Školarina za poslijediplomske sveučilišne (doktorske) studije su ostvarene za doktorski studij pedagogija i kultura suvremene škole u iznosu 299.240,00 kn, književnost i kulturni identitet u iznosu 172.050,00 kn te jezikoslovlje u iznosu 152.000,00 kn. Školarina za polaznike poslijediplomskog sveučilišnog studija (doktorski studij) utvrđena je odlukama Fakultetskog vijeća i iznosi 10.000,00 kn po semestru.

Prihodi od naknada za programe cjeloživotnog obrazovanja ostvareni su od polaznika programa pedagoško-psihološko-didaktičko-metodičke izobrazbe, učenja hrvatskoga jezika i latiničnoga pisma za strance i stručnog usavršavanja iz konferencijskog prevođenja. Cijene programa utvrđene su odlukama Senata Sveučilišta iz 2011. i iznose za program pedagoško-psihološko-didaktičko-metodičke izobrazbe 8.450,00 kn po polazniku, za program stručnog usavršavanja iz konferencijskog prevođenja 3.000,00 kn po polazniku i za program učenja hrvatskoga jezika i latiničnoga pisma za strance cijena programa iznosi 4.000,00 kn.

Prihodi od posebnih studentskih naknada ostvareni su od naknada za izradu svjedodžbi i diploma u iznosu 283.656,00 kn, upisnina u iznosu 198.620,00 kn, indeksa u iznosu 56.550,00 kn, naknada za obranu doktorskog rada u iznosu 21.000,00 kn i studentske iskaznice (iksice) u iznosu 20.920,00 kn. Visina naknada koje plaćaju studenti utvrđena je odlukom i izmjenama odluke Senata Sveučilišta o posebnim naknadama na Sveučilištu i znanstveno-nastavnim i umjetničko-nastavnim sastavnicama (izrada diploma 500,00 kn, izrada svjedodžbi 400,00 kn, naknada za obranu doktorskog rada 7.000,00 kn, indeksa 150,00 kn, troškova upisa i upisnih materijala u prvu godinu studija 300,00 kn te troškova upisa i upisnih materijala u višu godinu studija 130,00 kn) i odluke Ministarstva iz srpnja 2013. o cijeni studentske iskaznice (iksice) u iznosu 50,00 kn. Spomenute naknade su obračunavane i naplaćene u skladu s odlukama.

Pravilnikom o raspodjeli vlastitih prihoda kojeg je donijelo Fakultetsko vijeće u travnju 2014., utvrđena su mjerila i način korištenja vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostalih djelatnosti Fakulteta koje se ne financiraju iz državnog proračuna te vrste vlastitih prihoda. Prema odredbama Pravilnika, vlastiti prihodi se ostvaruju obavljanjem osnovne nastavne djelatnosti (školarine), provođenjem programa stručnog usavršavanja u okviru koncepta cjeloživotnog obrazovanja, iz znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, elaborata i ekspertiza, izdavačke djelatnosti, donacija i drugih oblika pomoći, iznajmljivanjem prostora i opreme te obavljanjem ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Vlastiti prihodi se raspoređuju, ovisno o vrsti prihoda, za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta (od 10,0 % do 97,0 %), uvećanje osnovne plaće zaposlenika (od 5,0 % do 10,0 %), za podmirenja materijalnih troškova izvedbe programa (od 10,0 % do 89,0 %), u Fond za razvoj Sveučilišta (u visini 1,0 % odnosno 5,0 %) te druge namjene. Vlastiti prihodi za 2014. ostvareni u iznosu 5.190.870,00 kn utrošeni su u iznosu 5.167.353,00 kn, a sredstva u iznosu 23.517,00 kn nisu utrošena.

Za financiranje rashoda za plaće zaposlenika (uvećanja osnovne plaće i prekovremeni rad) utrošeno je 3.784.963,00 kn, za financiranje drugih rashoda poslovanja (naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, druge rashode te za nabavu nefinancijske imovine) utrošeno je 1.218.084,00 kn, a sredstva u iznosu 164.306,00 kn su uplaćena u Fond za razvoj Sveučilišta.

Fakultet je u 2015. na obrascu Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po izvorima, izvijestio Ministarstvo o iznosu naplaćenih prihoda prema izvorima financiranja te svih rashoda koji su iz tih prihoda plaćeni, u skladu s Uputom o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 48.287,00 kn odnose se na prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje obveznih doprinosa po ugovorima o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 25.697,00 kn, tekuće pomoći iz institucija i tijela EU za projekt MIME – mobilnost i uključivanje u višejezičnoj Europi u iznosu 14.645,00 kn i druge prihode u iznosu 7.945,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 125.026,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći od Sveučilišta temeljem prijenosa sredstava EU za financiranje programa Erasmus odlazna mobilnost (ne)nastavnog osoblja u iznosu 116.026,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 5.000,00 kn, proračuna grada Osijeka u iznosu 2.000,00 kn i od trgovačkog društva u iznosu 2.000,00 kn za sufinanciranje organizacije znanstvenog skupa. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 40.068.337,00 kn, što je za 481.603,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 950.037,00 kn ili 2,4 % 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	32.539.727,00	33.053.388,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	5.622.687,00	5.147.715,00	91,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.581.497,00	1.411.308,00	89,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.433.713,00	1.128.276,00	78,7
2.3.	Rashodi za usluge	1.804.343,00	1.691.712,00	93,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	803.134,00	916.419,00	114,1
3.	Financijski rashodi	19.831,00	22.863,00	115,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	3.900,00	-
5.	Ostali rashodi	0,00	3.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.404.489,00	1.837.471,00	130,8
	Ukupno	39.586.734,00	40.068.337,00	101,2
	Višak prihoda	618.365,00	23.517,00	3,8

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 33.053.388,00 kn ili 82,5 % i materijalni rashodi u iznosu 5.147.715,00 kn ili 12,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.867.234,00 kn i imaju udjel 4,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 27.950.881,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.670.619,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 431.888,00 kn. Plaće za zaposlene su financirane iz državnog proračuna u iznosu 29.206.475,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 3.821.216,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 25.697,00 kn. Odnose se na plaće za prosinac 2013. te za siječanj-studenj 2014. Pri obračunu plaće za prosinac 2013. te siječanj, veljaču i ožujak 2014. Fakultet je pri izračunu osnovne plaće koristio osnovicu u iznosu 5.810,00 kn koja predstavlja umnožak propisane osnovice (5.108,84 kn) i dodatka za povećanje obujma i složenosti posla prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti od 25. studenoga 2006. Osnovica za obračun plaće množena je s umnoškom dodatka za znanstveni stupanj magistra znanosti (8,0 %) ili doktora znanosti (15,0 %) i dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %). Tako utvrđena plaća uvećavana je za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Plaće za travanj-studenj 2014. su obračunavane na način da se koeficijent složenosti poslova množi s osnovicom za obračun plaće (5.108,84 kn) i uveća za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Tako dobivena osnovna plaća uvećavana je za dodatak za povećanje obujma i složenosti poslova (2,0 %, 2,1 %, 2,2 %, 2,2 %, 2,2 % i 2,3 %) po Sporazumu iz 2006. te za dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti (8,0 %) ili doktora znanosti (15,0 %). Za navedeno razdoblje plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima. Plaće financirane iz državnog proračuna od 1. lipnja 2014. obračunavane su putem centraliziranog obračuna plaća. Za plaće financirane iz vlastitih prihoda izrađeni su zasebni obračuni. Tijekom 2014. za zaposlenike kojima su isplaćene plaće iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda obračun poreza na dohodak obavljen je u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.147.715,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.691.712,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.411.308,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.128.276,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 916.419,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 748.710,00 kn od čega se na naknade po ugovorima o djelu odnosi 337.593,00 kn i po ugovorima o autorskom djelu 150.781,00 kn. Zaključeno je 197 ugovora o djelu i 32 ugovora o autorskom djelu, od čega sa zaposlenicima 23 i vanjskim izvršiteljima devet. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su za izrade elaborata preddiplomskih studija, izdavanje znanstvenih knjiga, recenzije knjiga, zbornika, izradu tehničkih unapređenja (izrada i prilagodba alata za e-obrazovanje), organizaciju znanstvenih skupova i simpozija te drugo. Ugovori o djelu zaključivani su za izvođenje nastave na doktorskim studijima, članstvo u povjerenstvu za ocjenu i obranu doktorske disertacije, lekturu zbornika, obavljanje mentorskih poslova, održavanje razlikovnih ispita i drugo. Na bruto naknade po ugovorima o autorskom djelu isplaćene vanjskim izvršiteljima i zaposlenicima, nakon odbitka 30,0 % paušalnih izdataka, obračunavan je porez na dohodak po stopi od 25,0 % i prirez porezu na dohodak. Na naknade po ugovorima o djelu obračunan je doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 20,0 %, porez na dohodak po stopi od 25,0 % i eventualni prirez porezu na dohodak i doprinos za zdravstveno osiguranje na bruto naknadu po stopi od 13,0 % odnosno 15,0 %. Ugovori o djelu nisu zaključivani sa zaposlenicima. U okviru naknada troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 547.061,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za energiju u iznosu 519.291,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za intelektualne i osobne usluge (ugovore o djelu s vanjskim izvršiteljima) u iznosu 557.867,00 kn koji su greškom evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.837.471,00 kn odnose se na ulaganja na zgradi Fakulteta u iznosu 720.530,00 kn (renoviranje učionica u iznosu 432.881,00 kn, montažu bežičnog interneta u iznosu 235.700,00 kn, krovopokrivačke radove i druge radove u iznosu 51.949,00 kn), nabavu računala i računalne opreme u iznosu 367.299,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 293.569,00 kn, knjiga u iznosu 229.168,00 kn, audio video opreme u iznosu 130.875,00 kn, klima uređaja u iznosu 71.371,00 kn i nabavu druge opreme u iznosu 24.659,00 kn.

Višak prihoda iznosi 23.517,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.508.598,00 kn (višak prihoda iz 2013. u iznosu 618.365,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 3.890.233,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.532.115,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.464.931,00 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	12.356.895,00	13.065.003,00	105,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	660.153,00	660.153,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.647.814,00	9.994.288,00	103,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.369.155,00	1.676.201,00	122,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	679.773,00	734.361,00	108,0
2.	Financijska imovina	9.057.461,00	9.399.928,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	5.352.422,00	5.745.205,00	107,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	63.940,00	112.048,00	175,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	917.619,00	824.619,00	89,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	329.730,00	262.300,00	79,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.393.750,00	2.455.756,00	102,6
Ukupno imovina		21.414.356,00	22.464.931,00	104,9
3.	Obveze	3.310.872,00	3.812.197,00	115,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	169.133,00	402.614,00	238,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.468,00	9.273,00	43,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.120.271,00	3.400.310,00	109,0
4.	Vlastiti izvori	18.103.484,00	18.652.734,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21.414.356,00	22.464.931,00	104,9

Vrijednost zemljišta odnosi se na zemljište na kojem se nalazi zgrada Fakulteta, a vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrade Fakulteta. Druga nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost knjiga u iznosu 637.059,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 57.483,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 39.819,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. u odnosu na stanje početkom godine je veća za 708.108,00 kn ili 5,7 % zbog ulaganja i nabave nefinancijske imovine.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 112.048,00 kn se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 110.468,00 kn i dane predujmove u iznosu 1.580,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za školarine preddiplomskih i diplomskih studija te doktorskih studija u iznosu 533.824,00 kn i naknade za programe cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 268.590,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 820.317,00 kn, a nedospjela 4.302,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2015.) su naplaćena potraživanja u iznosu 427.927,00 kn. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 262.300,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu.

Obveze su iskazane u iznosu 3.812.197,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 153.830,00 kn, obveze prema zaposlenicima za isplatu plaća za provedbu programa cjeloživotnog obrazovanja i doktorskih studija u iznosu 138.316,00 kn i naknada za bolovanje preko 42 dana u iznosu 110.468,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine (knjiga) u iznosu 9.273,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 3.400.310,00 kn. Koncem godine su dospjele obveze iznosile 273.572,00 kn, a nedospjele 3.538.625,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom 2014. veće su za 501.325,00 kn ili 15,1 %. Do vremena obavljanja revizije (studen 2015.), dospjele obveze u cijelosti su plaćene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 3.400.310,00 kn odnosi se na odgođeno plaćanje rashoda (plaće za zaposlene za prosinac 2014.) u iznosu 2.455.756,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 944.554,00 kn (naplaćene školarine u iznosu 500.801,00 kn, neutrošena sredstva za financiranje projekata u iznosu 382.995,00 kn, unaprijed doznačena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje programa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 35.475,00 kn i druge naplaćene prihode u iznosu 25.283,00 kn).

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, obračuna plaća i naknada, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom te zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz planiranje, računovodstveno poslovanje i druge poslovne događaje.

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode (za zaposlene i naknade troškova službenog puta) te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vodi se analitička evidencija potraživanja od studenata za školarine, a potraživanja su iskazana u glavnoj knjizi
- Fakultet prati naplatu dospjelih rata po ugovorima o prodaji stanova na obročnu otplatu te provjerava uplatu pripadajućeg djela sredstava u državni proračun
- plaće financirane iz državnog proračuna se obračunavaju i isplaćuju u skladu s propisima
- kod isplate naknada troškova službenog puta vanjskim suradnicima obračunavaju se i plaćaju propisani doprinosi i porezi
- plan nabave sadrži propisane podatke.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- isplata uvećanih plaća iz vlastitih prihoda na temelju dokumentacije iz koje treba biti vidljivo koja vrsta posla je obavljena te u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te popis imovine i obveza.

- Planiranje

Prijedlog financijskog plana Fakulteta za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. donijela je dekanica Fakulteta, a usvojio ga je Senat Sveučilišta u prosincu 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 38.450.738,00 kn. Prijedlog financijskog plana sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja i rashode predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama. Izmjenama i dopunama financijskog plana koji je usvojio Senat Sveučilišta u prosincu 2014., na prijedlog dekanice Fakulteta, prihodi i rashodi za 2014. su povećani za 667.562,00 kn ili 1,7 % te iznose 39.118.300,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana rashodi nisu razvrstani po proračunskim klasifikacijama (po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja), nego samo po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Fakultet nije izradio obrazloženje financijskog plana, odnosno nije utvrdio pokazatelje učinka i rezultate te nije moguće kvalitetno praćenje uspješnosti rada Fakulteta. Prema odredbama članaka 28., 30. i 31. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Fakultet je kao proračunski korisnik državnog proračuna obavezan na osnovi uputa Ministarstva izraditi prijedlog financijskog plana koji sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju. Isto tako, Fakultet nema uspostavljen informacijski sustav i ustrojene računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), utvrđeno je da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja, iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže izradu i donošenje financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže evidentiranje prihoda i rashoda te praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Računovodstveno poslovanje

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana. Pomoći primljene od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za organizaciju i provedbu Erasmus intenzivnih jezičnih tečajeva u iznosi 34.423,00 kn i od Hrvatske zaklade za znanost za istraživački projekt u iznosu 12.936,00 kn su iskazane na računu prihoda iz proračuna, a trebalo ih je iskazati na računu pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna. Pomoći iz institucija i tijela Europske unije za projekt MIME – mobilnost i uključivanje u višejezičnoj Europi u iznosu 14.645,00 kn su iskazani na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama, a trebalo ih je iskazati na računu pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna. Na računu rashoda za zaposlene, osim rashoda za zaposlene, evidentirane su naknade troškova zaposlenima u iznosu 59.454,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 27.262,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 5.278,00 kn. Na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, osim ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, evidentirane su i intelektualne i osobne usluge u iznosu 557.867,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji je stupio na snagu u listopadu 2014., proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o godišnjem popisu donesena je u studenome 2014. Odlukom je određen sastav povjerenstava za popis i rashod osnovnih sredstava, popis sitnog inventara i novca u blagajni, rok za obavljanje popisa i dostavu izvješća. Spomenutom odlukom nije određeno povjerenstvo za obavljanje popisa potraživanja, obveza, novca u banci te knjiga (knjižnične građe). Povjerenstva za godišnji popis obavila su sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. popis dugotrajne nefinancijske imovine i novca u banci i blagajni, sastavila su izvješća o popisu te zbog dotrajalosti predložila za otpis namještaj i opremu neotpisane vrijednosti 8.623,00 kn. Po obavljenom popisu dugotrajne nefinancijske imovine (zemljište, građevinski objekti, oprema, nematerijalna imovina i sitan inventar) u popisne liste nije unesena pojedinačna vrijednost popisane imovine te nije uspoređeno stvarno stanje popisane imovine s knjigovodstvenim stanjem imovine u količini i vrijednosti. Popis potraživanja, obveza i knjiga (knjižnične građe) nije obavljen.

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. iskazana su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja u iznosu 1.198.967,00 kn, obveze u iznosu 3.812.197,00 kn i vrijednost knjiga u iznosu 637.059,00 kn. Dekanica fakulteta je donijela odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva o obavljenom popisu i otpisu dugotrajne imovine. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a iznimno 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. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik proračunskog korisnika. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni. Prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), proračunski korisnici koji u svom sastavu imaju knjižnicu obvezni su provoditi redovite revizije fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe. Knjižnica Fakulteta sadrži do 100 000 jedinica knjižnične građe te je u obvezi provoditi redovitu reviziju svakih osam godina. Prema podacima Fakulteta, zadnja revizija knjižnične građe provedena je u 2007., a Fakultetsko vijeće je u siječnju 2015. donijelo odluku o provođenju revizije knjižnične građe tijekom 2015.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa cjelokupne imovine i obveza na kraju svake poslovne godine te popis knjižnične građe u roku koji nije duži od osam godina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 40.091.854,00 kn, što je za 113.245,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 973.554,00 kn ili 2,5 % više od planiranih. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 34.697.283,00 kn ili 86,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.190.870,00 kn ili 13,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 203.701,00 kn ili 0,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 5.190.870,00 kn. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi ostvareni su od naknada za programe cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 2.886.385,00 kn i školarina u iznosu 1.561.176,00 kn. Mjerila i način korištenja vlastitih prihoda utvrđena su Pravilnikom o raspodjeli vlastitih prihoda iz travnja 2014. Prema odredbama navedenog Pravilnika, prihodi ostvareni od provođenja programa usavršavanja i osposobljavanja (provedbu programa cjeloživotnog obrazovanja) trebaju se koristiti za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta (nabavku opreme, literature, investicija i investicijsko održavanje) u visini 40,0 %, za uvećanje osnovne plaće svih zaposlenika 5,0 %, za Fond za razvoj Sveučilišta u visini 1,0 %, za donacije u visini 1,0 % i preostalih 53,0 % za troškove izvođenja programa (materijalne i putne troškove te plaćanje potrebnog rada zaposlenika i vanjskih suradnika).

Prihodi ostvareni obavljanjem nastavne djelatnosti (školarina) trebaju se koristiti za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta u visini 40,0 %, za uvećanje osnovne plaće svih zaposlenika 10,0 %, za plaćanje potrebnog rada iznad normirane redovne djelatnosti u visini 10,0 %, za uvećanje osnovne plaće zaposlenika koji izravno ne sudjeluju u radu za tržište ali im je opseg poslova povećan zbog rada za tržište, a isplaćuje se po odluci dekanice u visini 5,0 %, za godišnji fond podmirenja troškova izvedbe programa u visini 10,0 %, za Fond za razvoj Sveučilišta u visini 5,0 % i preostalih 20,0 % za druge namjene. Također je određen raspored i drugih vlastitih prihoda (prihoda od znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, elaborata i ekspertiza, od iznajmljivanja prostora i opreme, izdavačke djelatnosti, donacija i drugih oblika pomoći te od ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima). Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 5.190.870,00 kn utrošeni su u iznosu 5.167.353,00 kn, a sredstva u iznosu 23.517,00 kn nisu utrošena. Utrošeni su za isplatu uvećanja osnovnih plaća zaposlenika u iznosu 3.752.724,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 32.239,00 kn, za financiranje drugih rashoda poslovanja (naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, druge rashode te za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 1.218.084,00 kn, a sredstva u iznosu 164.306,00 kn su uplaćena u Fond za razvoj Sveučilišta. Fakultet nije u svojim poslovnim knjigama osigurao podatke o raspodjeli i korištenju vlastitih prihoda za utvrđene namjene kako bi se omogućio nadzor i kontrola korištenja vlastitih prihoda u skladu s navedenim Pravilnikom, odnosno ne može se potvrditi da su vlastiti prihodi raspoređeni za financiranje rashoda u skladu s Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati podatke o načinu raspodjele vlastitih prihoda te osigurati podatke koji omogućavaju nadzor i kontrolu korištenja vlastitih prihoda u skladu s internim aktom o raspodjeli vlastitih prihoda.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 40.068.337,00 kn, što je za 481.603,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 950.037,00 kn ili 2,4 % više od planiranih. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 33.053.388,00 kn ili 82,5 % i materijalni rashodi u iznosu 5.147.715,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.867.234,00 kn i imaju udjel 4,7 % u ukupnim rashodima. Utvrđene nepravilnosti odnose se na isplatu plaća iz vlastitih prihoda i naknada za uporabu privatnog automobila u službene svrhe.

- Isplata plaća iz vlastitih prihoda

Plaće za zaposlene financirane iz vlastitih prihoda u iznosu 3.528.760,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 3.029.071,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 499.689,00 kn. Po vrijednosti značajniji iznosi bruto plaća s osnove plaća iz vlastitih prihoda isplaćeni su nastavnom i nenastavnom osoblju za provođenje programa cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 2.092.477,00 kn i zaposlenicima (nastavnom i nenastavnom osoblju) na određenim radnim mjestima kao stalni dodatak za povećani opseg poslova te povećanu odgovornost i napore u iznosu 369.901,00 kn.

Za provođenje programa cjeloživotnog obrazovanja isplaćene su uvećane plaće u iznosu 1.120.080,00 kn nastavnom osoblju za obavljene dodatne poslove na tržištu za provođenje spomenutog programa u skladu s odredbama Pravilnika o raspodjeli vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu i Odluci dekanice o cijeni sata rada nastavnika na programu Pedagoško-psihološko-didaktičko-metodičke izobrazbe. Spomenutim Pravilnikom su utvrđena mjerila za isplatu uvećanja plaća, a navedenom odlukom je utvrđena naknada po satu nastave i ispita (sat ispita obuhvaća četiri kandidata). Uz odluke dekanice o isplati uvećanja osnovnih plaća zaposlenicima priložene su evidencije o održanoj nastavi s podacima o vrsti i opsegu poslova te vremenu u kojem su poslovi obavljeni. Plaće nastavnom i nenastavnom osoblju za provođenje navedenog programa u iznosu 972.397,00 kn su isplaćene za 27 zaposlenika na temelju odluka dekanice u kojima je utvrđen neto iznos naknade. Navedena odluka ne sadrži podatke o vrsti obavljenih poslova, u kojem opsegu i u kojem vremenu te na koji način je utvrđena cijena rada. Stalni dodaci na plaću zaposlenicima na određenim radnim mjestima isplaćeni su u iznosu 369.901,00 kn na temelju internog Pravilnika o plaćama iz 2002. i izmjenama Pravilnika iz 2003. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, iz prihoda ostvarenih od znanstveno-istraživačke, stručne i ostale djelatnosti, plaća zaposlenika uvećava se za dodatak dekanu u visini 30,0 %, prodekanu 20,0 %, rukovoditelju odsjeka u središnjoj službi (za zajedničke poslove) i voditelju ispostave za 15,0 %, a u slučaju povećanog opsega poslova i povećane odgovornosti i napora koji se pojave kod drugih zaposlenika odluku o uvećanju plaća donosi dekan. Stalni dodaci na plaću za povećani opseg poslova te povećanu odgovornost i napore isplaćeni su sedmorici zaposlenika u utvrđenom postotku u iznosu 347.984,00 kn. Na temelju pojedinačnih odluka dekanice, četvorici zaposlenika na određenim radnim mjestima isplaćeni su dodaci na plaću u iznosu 450,00 kn i 500,00 kn za povećani opseg poslova te povećanu odgovornost i napore u iznosu 21.917,00 kn. Spomenutim Pravilnikom nisu utvrđene vrste poslova na temelju kojih se ostvaruje pravo na isplatu dodatka na plaću te iznos naknade za pojedine vrste poslova.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu dijela plaće iz vlastitih prihoda na temelju dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koja vrsta posla je obavljena, u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljeni. Državni ured za reviziju predlaže internim aktom urediti postupak utvrđivanja iznosa pojedinog dodatka na plaću zaposlenika, mjerljive kriterije za uvećanje svih oblika uvećanja plaće zaposlenika te na jasan način utvrditi njihov obračun.

- Naknada za uporabu privatnog automobila u službene svrhe

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirane su naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 125.006,00 kn. Uz pojedine putne naloge zaposlenici nisu prilagali isprave kojima se dokazuju nastali izdaci - cestarine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine br. 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), kojima je propisano da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata i računi za smještaj. U internoj Uputi o načinu otvaranja, ispunjavanja, obračuna i isplati putnih naloga te naknadi troškova službenog puta iz veljače 2012., navedeno je da zaposlenici uz ispunjeni putni nalog obavezno prilažu: putne karte ovlaštenih prijevoznika, račune za smještaj te u slučaju putovanja osobnim automobilom obavezno naznačiti početnu i završnu kilometražu i priložiti isprave kojima se dokazuju nastali izdaci - cestarine.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za korištenja privatnog automobila u službene svrhe obavljati na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane elemente u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Upute o načinu otvaranja, ispunjavanja, obračuna i isplati putnih naloga te naknadi troškova službenog puta.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2014., a izmjene plana nabave u veljači i lipnju 2014. Izmjenama plana nabave, procijenjena vrijednost nabave planirana je u iznosu 3.355.600,00 kn. Na mrežnim stranicama Fakulteta je objavljena samo zadnja izmjena plana nabave. U izmjenama i dopunama plana nabave nisu vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da plan nabave te sve njegove izmjene i dopune koje moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan, javni naručitelj odmah objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Fakultet vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na internetskim stranicama.

U 2014. Fakultet nije nabavljao robu, usluge i radove u vrijednostima na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. U Izvještaju o sklopljenim ugovorima (tablici bagatelne nabave) iskazan je podatak o nabavi roba u vrijednosti 485.584,00 kn, usluga u vrijednosti 865.725,00 kn i radova u vrijednosti 50.970,00 kn, a nije iskazana nabava radova bagatelne vrijednosti u iznosu 668.581,00 kn. U skladu s odredbom članka 181. navedenog Zakona i Uputi Ministarstva gospodarstva, Uprave za sustav javne nabave o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2014., naručitelji koji su u 2014. imali samo bagatelne nabave obvezni su u izvješće unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga u 2014., s porezom na dodanu vrijednost.

Fakultet je u veljači 2014. donio Pravila za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn prema kojoj se nabava procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost, provodi na temelju odobrenog zahtjeva za nabavu, objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Fakulteta ili dostavom poziva na najmanje tri adrese gospodarska subjekta, sastavljanjem zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda i donošenjem odluke o odabiru koju donosi i potpisuje dekan te popunjavanjem narudžbenice. U skladu sa spomenutim Pravilima, tijekom 2014. su provedena dva postupka nabave male vrijednosti u iznosu 541.857,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (nabava stolova/katedri i stolica te uredskih stolica u iznosu 195.552,00 kn i renoviranje učionica u iznosu 346.305,00 kn). U tri postupka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u ukupnom iznosu 396.366,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (montaža bežičnog interneta na zgradi Fakulteta u iznosu 188.560,00 kn, stolna računala u iznosu 119.522,00 kn i električna energija u iznosu 88.284,00 kn) nisu primijenjeni postupci nabave male vrijednosti utvrđeni navedenim Pravilima. U postupku nabave stolnih računala i električne energije nisu objavljeni pozivi za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Fakulteta niti dostavljeni gospodarskim subjektima, a nabava je obavljena bez prikupljanja ponuda putem narudžbenice. U postupku nabave radova na montaži bežičnog interneta na zgradi Fakulteta prikupljene su tri ponude, ali nije sastavljen zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda i dekan Fakulteta nije donio i potpisao odluku o odabiru, a nabava je obavljena putem narudžbenice od najpovoljnijeg ponuditelja.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti plan nabave i izmjene i dopune plana nabave u kojima će biti vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan te u Izvještaj o zaključenim ugovorima unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također se nalaže kod nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, postupanje u skladu s Pravilima o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti.

Fakultet je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na isplatu uvećanih plaća iz vlastitih prihoda bez dokumentacije o vrsti poslova te vremenu i opsegu u kojem su obavljani poslovi, ponovljena je u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja, obveze i knjige (knjižnična građa), a za popisanu dugotrajnu nefinancijsku imovinu (zemljište, građevinski objekt, opremu, nematerijalnu imovinu i sitan inventar), u popisne liste nije unesena pojedinačna vrijednost popisane imovine te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza)
 - Mjerila i način korištenja vlastitih prihoda utvrđena su Pravilnikom o raspodjeli vlastitih prihoda iz travnja 2014. Fakultet nije u svojim poslovnim knjigama osigurao podatke o raspodjeli i korištenju vlastitih prihoda za utvrđene namjene kako bi se omogućio nadzor i kontrola korištenja vlastitih prihoda u skladu s navedenim Pravilnikom, odnosno ne može se potvrditi da su vlastiti prihodi raspoređeni za financiranje rashoda u skladu s Pravilnikom. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom u iznosu 3.784.963,00 kn ili 73,2 % ukupno utrošenih vlastitih prihoda, korišteni za isplatu uvećanja osnovnih plaća zaposlenika. (točka 3. Nalaza)
 - Pojedinim zaposlenicima (nastavnom i nenastavnom osoblju) su iz vlastitih prihoda isplaćena uvećanja osnovne plaće i stalni dodaci na plaću za povećan opseg poslova te povećanu odgovornost i napore u ukupnom iznosu 1.342.298,00 kn. Iz dokumentacije na temelju kojih su obavljene isplate uvećanih plaća nije vidljivo koja vrsta poslova je obavljena, u kojem opsegu i u kojem vremenu te na koji način je utvrđena cijena rada. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave za 2014. nije objavljen na mrežnim stranicama Fakulteta odnosno objavljena je samo zadnja izmjena plana nabave iz lipnja 2014. Za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti u ukupnom iznosu 396.366,00 kn nisu provedeni postupci nabave utvrđeni internim Pravilima o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište, znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustrojavanje i izvođenje preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih sveučilišnih studija i poslijediplomskih specijalističkih studija, organizacija i izvedba studijskih programa stručnih studija, istraživanje u području društvenih i humanističkih znanosti, znanstveno-istraživački rad u znanstvenim poljima u okviru društvenih i humanističkih znanosti te u interdisciplinarnim područjima znanosti, organizacija i izvođenje programa cjeloživotnog učenja i programa stručnog usavršavanja, te izdavačka, knjižnična i informatička djelatnost za potrebe nastave, znanstvenog i stručnog rada.
- U akademskoj godini 2014./2015. na prvu godinu studija upisano je 386 studenata, a na svim godinama studijima ukupno je bilo upisano 1 457 studenata. Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Koncem 2014. bilo je 180 zaposlenika, od toga 144 znanstveno nastavnog osoblja i 36 nenastavnog osoblja. Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 40.091.854,00 kn, a rashodi u iznosu 40.068.337,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 23.517,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.508.598,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.532.115,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 34.697.283,00 kn ili 86,6 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.190.870,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2014. iznose 1.198.967,00 kn. Dospjela su u iznosu 930.785,00 kn, a 268.182,00 kn nisu dospjela. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 112.322,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 824.619,00 kn ili 68,8 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije ukupna potraživanja su naplaćena u iznosu 538.395,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 3.812.197,00 kn i veće su za 501.325,00 kn ili 15,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 273.572,00 kn, a 3.538.625,00 kn nisu dospjele. Do studenoga 2015. dospjele obveze su u cijelosti plaćene. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 33.053.388,00 kn ili 82,5 % i materijalne rashode u iznosu 5.147.715,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje (popis imovine i obveza), prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.