



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FILOZOFSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2014.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/15-01/82
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FILOZOFSKOGA FAKULTETA 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 Filozofskoga fakulteta 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 26. listopada 2015. do 17. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove, upisana u sudski registar i Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Sjedište Fakulteta je Sveučilišna avenija 4, Rijeka. Ustroj, djelatnosti i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim internim aktima u skladu s 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).

Prema Statutu, djelatnosti Fakulteta su visoko obrazovanje i znanstvena djelatnost. Visoko obrazovanje ostvaruje se kroz ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija: preddiplomski sveučilišni studij, diplomski studij, poslijediplomski sveučilišni studij (doktorski studij) i poslijediplomski specijalistički studij. Znanstvena djelatnost obuhvaća znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, ostvarivanje znanstvenih programa, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad, a posebno: izrada znanstveno-istraživačkih, umjetničkih, stručnih i razvojnih projekata, znanstveno-istraživačkih studija, elaborata, vještačenje, organiziranje znanstvenih i stručnih skupova, simpozija, savjetovanja, seminara, kongresa i drugih skupova, organiziranje stalnog stručnog obrazovanja i usavršavanja imajući u vidu koncept cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, davanje istraživačko-razvojnih usluga, obavljanje recenzija znanstveno-istraživačkih i stručnih projekata i provođenje nadzora nad izvođenjem tih radova, projektiranje i izrada tehničke dokumentacije, obavljanje laboratorijskih ispitivanja, izdavanja atesta i potvrda za izvršena laboratorijska ispitivanja. Fakultet može obavljati i druge djelatnosti kao što su knjižnična, informatička i izdavačka djelatnost.

Znanstveno-nastavna i stručna djelatnost Fakulteta se obavlja na temelju dopusnica za izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija. Na Fakultetu se izvode preddiplomski i diplomski sveučilišni studiji kao jednopredmetni i dvopredmetni u fiksnoj ili slobodnoj kombinaciji: Hrvatski jezik i književnost, Psihologija, Pedagogija, Kulturologija, Politehnika, Politehnika i informatika, Engleski jezik i književnost, Njemački jezik i književnost, Talijanski jezik i književnost, Filozofija, Povijest, Povijest umjetnosti, Pedagogija i Informatika. Izvode se i poslijediplomski specijalistički studiji Psihološko savjetovanje i Studij prevođenja, te poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studiji Filozofija i suvremenost, Povijest i dijalektologija hrvatskog jezika, Pedagogija, Psihologija te Izdavaštvo i mediji. Također se izvode tri izvanredna studija (Hrvatski jezik i književnost-smjer knjižničarstvo, Pedagogija, Politehnika i informatika), te 12 programa cjeloživotnog obrazovanja. Završetkom studija stječe se odgovarajući akademski ili stručni naziv, o čemu se izdaje diploma ili svjedodžba.

Radi obavljanja znanstvene, nastavne i stručne djelatnosti na Fakultetu je ustrojeno jedanaest odsjeka (Anglistika, Filozofija, Germanistika, Kroatistika, Kulturalni studiji, Politehnika, Pedagogija, Povijest, Povijest umjetnosti, Psihologija i Talijanistika), Katedra za tjelesnu i zdravstvenu kulturu, te stručno administrativne službe (Ured dekana, Tajništvo, Ured za znanost, Služba za financijsko-računovodstvene poslove, Služba za kadrovske poslove, Služba za opće poslove, Služba za studentske poslove, Knjižnica te zaposlenici vezani uz fakultetske odsjeke). Radom odsjeka i katedra upravlja pročelnik. Radi obavljanja znanstveno-istraživačke djelatnosti osnovani su centri kao ustrojbene jedinice Fakulteta, i to: Riječka kroatistička škola, Centar za obrazovanje nastavnika i Centar za ikonografske studije.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Fakultet ostvaruje najvećim dijelom iz državnog proračuna te iz prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti.

Tijela upravljanja Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Do konca rujna 2015. dužnost dekana je obavljao dr. sc. Predrag Šustar, izv. prof., a od listopada 2015. dužnost dekanice obavlja dr. sc. Ines Srdoč-Konestra, izv. prof. Prema Statutu, dekanu u radu pomažu prodekan za nastavu i studente, prodekan za znanost i međunarodnu suradnju, prodekan za opće poslove, prodekan za studijske programe i cjeloživotno obrazovanje te tajnik Fakulteta. Tijekom obavljanja revizije, Fakultet nije imao prodekana za studijske programe i cjeloživotno obrazovanje. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta koje čine redoviti i izvanredni profesori zaposleni na neodređeno vrijeme koji ostvaruju najmanje pola radnog vremena na Fakultetu, te predstavnici docenata, suradnika i studenata. U 2014. Fakultetsko vijeće je imalo 86 članova.

Upisne kvote u akademskoj godini 2014./2015. za prvu godinu studija su bile odobrene za 1 064 studenta, od kojih na preddiplomskom studiju 492 studenata, a na diplomskom 572 studenta. Na prvu godinu studija u akademskoj godini 2014./2015. upisano je 494 studenta (na preddiplomskom studiju 306 redovnih i na diplomskom studiju 188 redovnih studenata). Ukupno je na sve godine studija za akademsku godinu 2014./2015. upisano 1 515 studenata (na preddiplomskom studiju 1 003 redovnih studenata i na diplomskom studiju 512 redovnih studenata). Na izvanrednom diplomskom studiju (Pedagogija i Knjižničarstvo) upisana su 143 studenta. Broj studenata upisanih na poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij je 108, dok na poslijediplomskom specijalističkom studiju u akademskoj godini 2014./2015. nije bilo polaznika.

Koncem 2014. na Fakultetu bilo je 185 zaposlenika, od kojih je 146 nastavno, a 39 zaposlenika je nenastavno osoblje. U izvođenju nastave tijekom 2014. sudjelovalo je 95 vanjskih suradnika.

Planiranje

Dekan Fakulteta je koncem listopada 2013. donio financijski plan za 2014. te projekcije za 2015. i 2016. Financijski plan usvojio je Senat Sveučilišta u prosincu 2013. Financijskim planom prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 43.668.900,00 kn. Navedeni plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana.

Planirani su izvori financiranja iz proračuna u iznosu 39.749.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 3.009.900,00 kn, od pomoći u iznosu 850.000,00 kn i donacija u iznosu 60.000,00 kn. Rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 35.844.230,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.148.694,00 kn, nabavu opreme u iznosu 474.000,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 180.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 21.976,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije financijskog plana za 2015. i 2016., prema kojima su prihodi i rashodi za 2015. planirani u iznosu 44.369.820,00 kn, a za 2016. u iznosu 45.741.540,00 kn.

U prosincu 2011. Fakultet je izradio Strategiju razvoja Fakulteta za 2011. do 2015., kojom je odredio misiju, viziju, smjernice te ciljeve i zadatke u sedam strateških područja Fakulteta (studiji i studijski programi, znanstveni i istraživački rad, suradnja sa zajednicom, međunarodna suradnja, organizacija i razvoj, financije i održivost, kvaliteta i radna etika). Navedena Strategija je objavljena na internetskim stranicama Fakulteta. U travnju 2014. donesena je Strategija razvoja Sveučilišta za 2014. do 2020.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su 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 43.898.149,00 kn, što je za 815.946,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 229.249,00 kn ili 0,5 % 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	38.681.152,00	39.051.134,00	101,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.400.988,00	3.615.448,00	106,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	3.343.298,00	3.603.918,00	107,8
2.2.	Donacije	57.690,00	11.530,00	20,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	211.757,00	333.159,00	157,3
4.	Prihodi od imovine	14.050,00	10.784,00	76,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	760.326,00	873.071,00	114,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.930,00	14.553,00	104,5
	Ukupno	43.082.203,00	43.898.149,00	101,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 39.051.134,00 kn ili 89,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 3.603.918,00 kn ili 8,2 % ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 873.071,00 kn ili 2,0 %. Svi drugi prihodi iznose 370.026,00 kn ili 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 39.051.134,00 kn, a odnose se na sredstva koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske za financiranje visokog obrazovanja i financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi za financiranje rashoda za zaposlene (plaće za redovan rad stalno zaposlenih, plaće za znanstvene novake i lektore, naknade za mentore, naknade za rad vanjskih suradnika izvan sustava visokog obrazovanja i druge rashode za zaposlene) u iznosu 33.391.817,00 kn, prihodi od subvencija za participaciju školarina u iznosu 2.530.455,00 kn, za financiranje projekata u iznosu 1.073.064,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 839.887,00 kn, projekte koji se financiraju iz sveučilišne i nacionalne zaklade u iznosu 324.722,00 kn, projekte međunarodne suradnje u iznosu 282.634,00 kn, za financiranje naknada za bolovanja, otpremnine, jubilarne nagrade, sistematske preglede zaposlenika u iznosu 182.990,00 kn te druge prihode (naknada za opremu, stipendije, program međunarodne mobilnosti, tiskanje stručne literature i drugo) u iznosu 425.565,00 kn.

Subvencije za participaciju u troškovima studija redovitih studenata u iznosu 2.530.455,00 kn su doznačene na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., kojeg su u prosincu 2012. zaključili Sveučilište i Ministarstvo, te odluka Senata Sveučilišta iz 2013. i 2014. o visini participacije u troškovima studija za studente za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. Prema navedenim odlukama, iznos koji Sveučilište odobrava Fakultetu iznosi 2.750,00 po studentu, umanjeno za dio sredstava (15,0 %) koje Sveučilište zadržava za financiranje projekata u vezi ostvarivanja ciljeva iz ugovora. Participacija je ostvarena za redovne studente koji se prvi put upisuju u prvu godinu redovitog studiranja i studente koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS te ako im je utvrđen invaliditet iznad 60,0 % (uz uvjet da u prethodnoj akademskoj godini na tom studiju ostvare 30 i više ECTS bodova). Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 3.615.448,00kn, a odnose se na prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 3.603.918,00 kn i prihode od donacija u iznosu 11.530,00 kn. Vlastiti prihodi se odnose na prihode od školarina za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 1.969.848,00 kn, školarine za poslijediplomske studije u iznosu 569.165,00 kn, upisnine u iznosu 441.860,00 kn, prihode od ispita, diploma, potvrda o akademskom nazivu, dodatne provjere znanja, lekture, kotizacije za znanstvene i stručne skupove u iznosu 299.851,00 kn, prihode od studija knjižničarstva u iznosu 281.201,00 kn i druge vlastite prihode u iznosu 41.993,00 kn. Prihodi od donacija u iznosu 11.530,00 kn primljeni su od jednog trgovačkog društva i Lučke uprave Korčula za pripremu tiska časopisa-zbornika Fakulteta i za tiskanje knjige.

Prihodi od školarina za redovni i izvanredni preddiplomski i diplomski sveučilišni studij su ostvareni na temelju odluka Sveučilišta iz ožujka 2013. i ožujka 2014. o kriterijima i uvjetima participiranja u troškovima studija, visini participacije u troškovima studija za studente koji će u 2013./2014. i 2014./2015. akademskoj godini upisati prvu godinu preddiplomskog sveučilišnog studija, integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija, integriranog (preddiplomskog i diplomskog) sveučilišnog studija, stručnog studija, diplomskog sveučilišnog studija i specijalističkog diplomskog stručnog studija na sastavnicama Sveučilišta te odluka dekana o utvrđivanju visine participacije u troškovima studija u akademskoj godini 2013./2014. i 2014./2015. za strane studente – strane državljanke. Navedenim odlukama je utvrđeno da studenti koji su tijekom akademske godine stekli manje od 30 ECTS bodova plaćaju participaciju u iznosu 5.500,00 kn, a studenti koji su ostvarili od 30 do 54 ECTS boda plaćaju školarinu za neostvarene ECTS bodove (cijena ECTS boda je 91,67 kn).

Studenti strani državljanima koji studiraju u statusu redovnog studenta, plaćaju participaciju u troškovima studija na preddiplomskom sveučilišnom studiju i diplomskom sveučilišnom studiju u iznosu 11.000,00 kn za godinu studija. Izvanredni studenti plaćaju puni iznos participacije u troškovima studija, osim studenata hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, djece smrtno stradali, zatočeni ili nestali branitelji iz Domovinskog rata, djece 100,0 %-tnih hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata prve skupine te osoba sa 60,0 %-tnim i većim tjelesnim oštećenjem (invaliditetom) koji plaćaju najviše 50,0 % punog iznosa participacije. Student koji je koristio pravo studiranja na nekom od visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u statusu redovitog studenta bez plaćanja studija te mijenja studij i ponovno upisuje prvu godinu studija iste razine u statusu redovitog studenta na nekoj od sastavnica Sveučilišta, obavezan je platiti puni iznos participacije u troškovima studija. Redoviti student prilikom prijelaza sa studija drugog visokog učilišta izvan Sveučilišta ili sa studija jedne sastavnice na drugu sastavnicu Sveučilišta, jednokratno plaća pola iznosa participacije u troškovima studija. Školarina za poslijediplomske doktorske studije iznosi od 36.000,00 kn do 54.000,00 kn, ovisno o izboru studija. Cijena je određena je od strane Fakultetskog vijeća prilikom raspisivanja natječaja za navedene studije.

Cijene usluga i visina naknada su utvrđeni odlukama Senata Sveučilišta te odlukama dekana Fakulteta. Senat Sveučilišta je donio Odluku o troškovima upisa u prvu i više godine studija, prema kojoj trošak upisa u prvu godinu studija iznosi 330,00 kn, a u više godine 250,00 kn. Prema odluci dekana Fakulteta iz listopada 2013., polaganje ispita iz hrvatskog jezika za strance iznosi 1.075,00 kn, polaganje ispita iz engleskog ili njemačkog jezika iznosi 500,00 kn, polaganje razlikovnog ispita iznosi 500,00 kn, izdavanje potvrde o istovrsnosti odgovarajućeg stručnog i akademskog naziva iznosi 400,00 kn, tiskanje diplome iznosi 200,00 kn, a prijepis i ovjera nastavnog plana i programa iznosi 150,00 kn.

Fakultet je u studenom 2010. donio Pravilnik o načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti Fakulteta i izmjene Pravilnika u rujnu 2012. i svibnju 2015. Prema navedenom Pravilniku, vlastiti i namjenski prihodi su prihodi koje Fakultet ostvari na tržištu od obavljanja: osnovne djelatnosti (participacija studenata u troškovima studija), dopunske i izvanredne nastavne djelatnosti i djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja (školarine i naknade), znanstveno-istraživačke i stručne djelatnosti koje se ne financiraju iz državnog proračuna (prihodi od stručnih projekata, elaborata, analiza studija, lektura i vještačenja), izdavačke djelatnosti, izvođenja poslijediplomskih i stručnih studija (školarina), prihodi od donacija i drugih oblika pomoći, iznajmljivanja prostora i opreme te obavljanje drugih djelatnosti (prodaja tiskanica, naplata zakasnina za knjige posuđene u knjižnici, kotizacije za znanstvene skupove i drugo).

Fakultet, u skladu s odredbama članka 109. navedenog Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, izdvaja 3,0 % vlastitih prihoda u sveučilišni proračun za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Od vlastitih prihoda Fakulteta, Sveučilištu su prenesena sredstva u iznosu 108.118,00 kn.

Prema Pravilniku o načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda, vlastiti prihodi od obavljanja osnovne djelatnosti se raspoređuju za sredstva odsjeka prema određenim postotnim udjelima ovisno o broju zaposlenih i broju studenata u odsjeku u visini 40,0 %, a 60,0 % u sredstva Fakulteta. Prihodi od obavljanja dopunske i izvanredne nastavne djelatnosti i djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja se raspoređuju na načina da se 70,0 % koristi za troškove izvedbe programa, a 30,0 % se izdvaja u sredstva Fakulteta. Prihodi od znanstveno-istraživačke i stručne djelatnosti se raspoređuju 90,0 % za podmirenje troškova izvedbe programa i 10,0 % se izdvaja u sredstva Fakulteta.

Prihode ostvarene od donacija i drugih oblika pomoći, iznajmljivanja prostora i opreme se raspoređuju na način da se najmanje 60,0 % koristi za unapređenje osnovne djelatnosti Fakulteta, a 40,0 % za podmirenje troškova poslovanja Fakulteta. Prema navedenom Pravilniku, prihodi ostvareni obavljanjem izdavačke djelatnosti i izvođenja poslijediplomskih i stručnih studija će se urediti posebnim pravilnicima. Do vremena obavljanja revizije, Fakultet nije donio pravilnik koji treba urediti raspored prihoda od izvođenja poslijediplomskih i stručnih studija. Navedeni prihodi se raspoređuju prema Odluci dekana iz lipnja 2012. na način da 87,3 % se izdvaja za troškove doktorskog i izvanrednog studija, 9,7 % u sredstva Fakulteta za troškove poslovanja i 3,0 % Sveučilištu. Prema navedenom Pravilniku, ostvareni prihodi koji se raspoređuju u sredstva Fakulteta koriste se za unapređenje djelatnosti Fakulteta (nabavu nastavne i informatičke opreme, literature za potrebe nastave, nabavu računalnih programa i programskih paketa, plaćanje godišnjih članarina u bazama podataka potrebnim za znanstveno-istraživački i nastavni rad djelatnika, kapitalna ulaganja u skladu s razvojnom politikom i strategijom Fakulteta, investicijsko održavanje, plaćanje inicijalnih troškova prilikom pripreme novih studijskih programa i programa cjeloživotnog obrazovanja za dobivanje dopusnice, za plaćanje troškova objavljivanja natječaja u javnim glasilima), troškove poslovanja Fakulteta (podmirenje troškova plaća dodataka na plaće i drugih rashoda djelatnika zaposlenih na vlastitim sredstvima, plaćanje nenastavnog osoblja u obavljanju raznih aktivnosti, plaćanje materijalnih rashoda, plaćanje troškova službenih putovanja za potrebe Fakulteta, troškove vanjske suradnje) te plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 333.159,00 kn, a odnose se prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 108.721,00 kn, povrate (refundacije) troškova putnih naloga (povrati Sveučilišta i Agencije za znanost i visoko obrazovanje za troškove održavanja predavanja gostujućih profesora na Fakultetu te održavanja izbora u znanstveno zvanje) u iznosu 54.616,00 kn, naknade štete za lom stroja za grijanje od osiguravajućeg društva u iznosu 50.888,00 kn, zakasnine za knjige u iznosu 28.558,00 kn, povrate za zajedničke troškove od Učiteljskog fakulteta u Rijeci u iznosu 27.403,00 kn te druge prihode (većinom se odnose na prihode od pokroviteljstva održavanja manifestacije „Rijeka psihologije“) u iznosu 62.973,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 10.784,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od financijske imovine u iznosu 8.571,00 kn i zakupnina u iznosu 2.213,00 kn. Prihodi od financijske imovine su ostvareni od kamata na depozite po viđenju, a prihodi od zakupnina su ostvareni od zakupa prostora za edukativno-promotivno oglašavanje i jednokratna najam dvorane za održavanje predavanja jedne udruge. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 873.071,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od inozemnih vlada izvan Europske unije u iznosu 458.249,00 kn, tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 267.045,00 kn, tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 59.777,00 kn te tekuće pomoći iz gradskog i županijskog proračuna u iznosu 88.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 14.553,00 kn, odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih uz obročnu otplatu. U državni proračun uplaćen je pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.811.752,00 kn, što je za 795.622,00 kn ili za 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 142.852,00 kn ili 0,3 % 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	34.106.043,00	33.784.188,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	8.344.440,00	9.008.991,00	108,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.856.713,00	1.965.354,00	105,9
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.654.404,00	1.566.020,00	94,7
2.3.	Rashodi za usluge	3.819.111,00	4.206.782,00	110,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.014.212,00	1.270.835,00	125,3
3.	Financijski rashodi	32.131,00	38.043,00	118,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	20.140,00	62.007,00	307,9
5.	Ostali rashodi	12.117,00	27.159,00	224,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	501.259,00	891.364,00	177,8
	Ukupno	43.016.130,00	43.811.752,00	101,8
	Višak prihoda	66.073,00	86.397,00	130,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 33.784.188,00 kn ili 77,1 % i materijalni rashodi u iznosu 9.008.991,00 ili 20,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.018.573,00 kn i imaju udjel 2,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 33.784.188,00 kn, što je za 321.855,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 28.882.287,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.744.530,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, otpremnine) u iznosu 157.371,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 32.208.890,00 kn (95,3 %), iz vlastitih prihoda u iznosu 1.356.409,00 kn (4,0 %) te iz sredstava projekata u iznosu 218.889,00 kn (0,7 %). Prosječna neto plaća u 2014. iznosila je 8.971,00 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 16.221,00 kn, a najniža 3.147,00 kn. Prema evidencijama Fakulteta, u 2014. za 156 zaposlenika i 25 znanstvenih novaka plaće se osiguravaju iz državnog proračuna, a za četiri zaposlenika iz vlastitih sredstava.

U svibnju 2014. Ministarstvo financija je obavilo proračunski nadzor plaća i naknada za 2012. i 2013. na Fakultetu, te su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pogrešno utvrđenu osnovicu za plaću. Navedena nepravilnost je ispravljena u travnju 2014. Plaću zaposlenika do travnja 2014. je činio umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za dodatak za višegodišnji rad 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %. Dobiveni iznos se uvećavao za dodatak od 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Na tako uvećan iznos dodavan je dodatak za povećanje obujma i složenosti posla. Dobiveni iznos uvećavan je i za dodatak na znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Od travnja 2014. osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, te se osnovna plaća uvećava za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Osnovica za izračun plaće za 2014. je iznosila 5.109,00 kn.

Obračun plaća za koje su sredstva osigurana u državnom proračunu obavlja se putem sustava Centraliziranog obračuna plaća (COP). Osim plaća primljenih iz proračunskih sredstava, Fakultet je u 2014. obračunavao i isplaćivao dodatke na plaću iz vlastitih prihoda, na temelju posebnih obračuna i odluka dekana u pojedinačnim mjesečnim bruto iznosima od 400,00 kn do 13.500,00 kn. Na plaće isplaćene iz državnog proračuna i iz vlastitih sredstava Fakulteta obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesena rješenja za utvrđivanje koeficijenta za isplatu plaće. Evidencije prisutnosti na radu, nastavnog opterećenja te evidencije obračuna i isplate plaća vode se u skladu s propisima. U travnju 2015. obavljena je financijska revizija procesa obračuna i isplate plaća na Fakultetu. Navedeno je obavio Odjel za unutarnju reviziju Sveučilišta. Prema danoj preporuci, Fakultet je donio Proceduru obračuna i isplate plaća zaposlenicima Fakulteta.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 157.371,00 kn, a odnose se na rashode za pomoći za bolovanja duža od 90 dana, invaliditet ili smrtni slučaj u iznosu 49.806,00 kn, darove djeci za Svetog Nikolu u iznosu 46.849,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 30.395,00 kn, pomoći za novorođeno dijete u iznosu 18.293,00 kn te otpremninu pri odlasku u mirovinu u iznosu 12.028,00 kn. Na isplate iznad porezno priznatih rashoda obračunani su pripadajući porezi i doprinosi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.008.991,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.206.782,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.965.354,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.566.020,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 556.839,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 713.996,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 4.206.782,00 kn se odnose na intelektualne usluge u iznosu 1.999.575,00 kn (vrijednosno najznačajniji su ugovori u djelu u iznosu 1.320.630,00 kn, ugovori o autorskom djelu u iznosu 413.351,00 kn i usluge student servisa u iznosu 214.287,00 kn), druge usluge u iznosu 733.847,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za tiskanje knjiga, časopisa i drugog u iznosu 229.562,00 kn, čuvanja imovine i osoba u iznosu 143.774,00 kn, usluge fotokopiranja u iznosu 110.933,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 462.944,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 346.974,00 kn, komunalne usluge u iznosu 345.874,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 117.832,00 kn, računalne usluge u iznosu 87.958,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 78.078,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu 33.700,00 kn.

Zaključena su 133 ugovora o autorskom djelu, od čega s vanjskim suradnicima 117 i zaposlenicima 16. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za lektoriranje, prevođenje i recenzije znanstvenih članaka, gostujuća predavanja, izradu mrežnih stranica, grafičku obradu teksta, poslove vezanih za rad na projektima i drugo. Na ugovore o autorskom djelu obračunani su i plaćeni propisani porez i prerez. Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 1.320.630,00 kn. Zaključeno je 237 ugovora o djelu, od čega 231 ugovor s vanjskim suradnicima i šest sa zaposlenicima Fakulteta. Zaključivani su za izvođenje nastave za vanjske suradnike, mentorski rad sa studentima, rad u stručnim povjerenstvima za izbor u znanstveno zvanje, dodatne poslove upisa studenata, izvođenje nastave na poslijediplomskim studijima i drugo. Ugovori o autorskom djelu sa zaposlenicima Fakulteta su zaključeni radi obavljanja poslova prevođenja teksta na Internet stranici, prijevod i lekturu teksta na engleskom jeziku za projekte, lektoriranje znanstvene monografije te recenziju članka za časopis, a ugovori o djelu sa zaposlenicima su zaključeni za poslove izrade statistike za izradu dokumenta samoanalize u reakreditacijskom postupku, za administrativne poslove prijave na natječaje za projekte te poslove lektorstva za makedonski jezik.

Na zaključene ugovore o djelu obračunani su doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i pripadajući porezi i prirezi.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima su ostvareni u iznosu 1.965.354,00 kn, a odnose se na rashode za troškove službenih putovanja u iznosu 1.034.633,00 kn (troškovi prijevoza 430.434,00 kn, dnevnica 369.023,00 kn, smještaja 159.948,00 kn, troškovi službenih putovanja koji se refundiraju u iznosu 67.923,00 kn i drugi troškovi u iznosu 7.305,00 kn), naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu 655.387,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 271.039,00 kn i drugi rashodi u iznosu 4.295,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.566.020,00 kn. Odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 572.887,00 kn, plin i motorni benzin u iznosu 421.985,00 kn, uredski materijal u iznosu 337.557,00 kn (najznačajniji se odnose na uredski materijal u iznosu 102.901,00 kn, materijal za higijenske potrebe u iznosu 91.690,00 kn, papir u iznosu 55.101,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu 30.904,00 kn), materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 98.893,00 kn, sitni inventar u iznosu 92.777,00 kn i namirnice u iznosu 41.921,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 1.270.835,00 kn se odnose na naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 556.839,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 713.996,00 kn (najznačajnije se odnose na troškove reprezentacije, izdvajanje 3,0 % vlastitih prihoda za Sveučilište, izdvajanja za kreditiranje studenata i studentske stipendije, članarine i drugo).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu računala i pisača u iznosu 540.891,00 kn te nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu 195.242,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 86.397,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 337.320,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 423.717,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.094.208,00 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	14.942.560,00	15.213.192,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.690.494,00	1.690.494,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	7.816.729,00	7.663.225,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.668.886,00	2.071.382,00	124,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.766.451,00	3.788.091,00	100,6
2.	Financijska imovina	3.686.912,00	4.881.016,00	132,4
2.1.	Novčana sredstva	3.426.756,00	4.639.667,00	135,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i ostalo	66.685,00	106.864,00	160,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	94.481,00	50.047,00	53,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	98.990,00	84.438,00	85,3
	Ukupno imovina	18.629.472,00	20.094.208,00	107,9
3.	Obveze	3.308.273,00	4.474.968,00	135,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.214.390,00	1.751.504,00	144,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	4.240,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	2.093.883,00	2.719.224,00	129,9
4.	Vlastiti izvori	15.321.199,00	15.619.240,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.629.472,00	20.094.208,00	107,9

Koncem 2014. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je povećana u odnosu na stanje početkom godine za 1.464.736,00 kn ili 7,9 %. U okviru imovine je veća vrijednost financijske imovine za 1.194.104,00 kn ili 32,4 % i vrijednost nefinancijske imovine za 270.632,00 kn ili 1,8 %. U okviru obveza i vlastitih izvora, obveze su veće u odnosu na stanje početkom godine za 1.166.695,00 kn ili 35,3 %, a vlastiti izvori su veći za 298.041,00 kn ili 1,9 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 15.213.192,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 1.690.494,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.663.225,00 kn (vrijednost zgrada u kojima je bilo sjedište Fakulteta do konca 2010.), opreme u iznosu 2.071.382,00 kn (računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, oprema za održavanje prostorija, mjerni, kontrolni uređaji, medicinska i laboratorijska oprema i druga oprema) i druge nefinancijske imovine u iznosu 3.788.091,00 kn (najznačajnija se odnosi na vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 3.407.201,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 286.264,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 4.881.016,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.639.667,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 106.864,00 kn (najznačajnija se odnose na potraživanja za naknadu bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 97.264,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 84.438,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 50.047,00 kn. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 241.349,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 156.911,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, potraživanja su naplaćena u iznosu 200.265,00 kn ili 83,0 % ukupnih potraživanja.

Na žiro računu nalaze se najvećim djelom neutrošena sredstva od projekata, školarina, viška prihoda i drugo. Tijekom 2014. Fakultet nije oročavao sredstva.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.474.968,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.719.224,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.751.504,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.240,00 kn. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na prihode od projekata Sveučilišta u iznosu 1.410.596,00 kn i prihode od školarina izvanrednih i doktorskih studija (raspoređene prema sredstvima odsjeka) u iznosu 1.308.628,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.046.244,00 kn. Do vremena obavljanja revizije sve obveze su podmirene.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je 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. Obavljeni su razgovori s dekanicom Fakulteta, prodekanom za opće poslove, voditeljem službe financija i računovodstva te pravnom savjetnicom dekanice.

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.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Fakultet je ustrojio i vodi poslovne knjige te sastavlja propisane financijske izvještaje.

U poslovnim knjigama, u okviru računa građevinsko zemljište i građevinski objekti, iskazana je vrijednost zgrade (koja se sastoji od glavne zgrade, dvorišne zgrade i trafostanice) u iznosu 9.282.667,00 kn. U navedenoj zgradi bilo je sjedište Fakulteta do konca 2010., a od početka 2011. nastava se održava u novoj zgradi u okviru Sveučilišnog kampusa. U travnju 2008. Fakultet je zaključio ugovor o zamjeni nekretnina s Riječkom nadbiskupijom i Sveučilištem. Prema navedenom ugovoru, Fakultet prenosi zgradu Fakulteta evidentiranu u poslovnim knjigama u iznosu 9.282.667,00 kn, u vlasništvo Riječke nadbiskupije, a Riječka nadbiskupija prenosi prava vlasništva na zgradi u kojoj se nalazi Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu u Opatiji, Sveučilištu. Na temelju navedenog ugovora na nekretnine koje su bile u vlasništvu Fakulteta, upisana je Riječka nadbiskupija, a na zgradi u kojoj se nalazi Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, u zemljišnim knjigama je kao vlasnik upisano Sveučilište. Prema obrazloženju dekanice, s obzirom da Fakultet nije dobio naknadu za izgubljenu nekretninu, a ugovorom nije određeno što Fakultet dobiva za uzvrat, Fakultet u svojim poslovnim knjigama i dalje vodi bivšu zgradu Fakulteta. Do dana obavljanje revizije, Sveučilište i Fakultet nisu zaključili ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi korištenja nove zgrade u kojoj sada Fakultet obavlja djelatnost u okviru Sveučilišnog kampusa.

Popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. te su povjerenstva sastavila izvještaje o popisu. Popisom nije utvrđen višak ni manjak. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 84.438,00 kn.

Također, popisom nisu obuhvaćene obveze (obveze za zaposlene, obveze za financijske rashode, obveze za predujmove te naplaćene prihode budućeg razdoblja koji se odnose na neutrošena sredstva projekata i školarina) iskazane u iznosu 4.137.600,00 kn, nego samo obveze prema dobavljačima u iznosu 337.368,00 kn. Skreće se pozornost na Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza koju je Ministarstvo financija donijelo u kolovozu 2015. Uputom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Fakultet nije obavio popis knjiga u knjižnici Fakulteta za 2014. ni ranijih godina. Prema objašnjenju voditeljice Knjižnice, u tijeku je revizija knjižničnog fonda nabavljenog od 1953. do konca 2010. Knjižnica je za 2014. sastavila izvješće o količini i vrijednosti nabavljenih knjiga tijekom 2014., a prema evidencijama Službe financija i računovodstva, posljednja odluka o otpisu knjižnične građe donesena je u prosincu 2010. U poslovnim knjigama vrijednost knjiga evidentirana je u iznosu 3.407.201,00 kn, a prema podacima voditeljice Knjižnice, Knjižnica ima 74 118 svezaka knjižnične građe, 407 časopisa i novina te 857 jedinica elektroničke građe. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost, popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), prema kojem 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. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe. Knjižnice koje imaju od 50 000 do 100 000 jedinica knjižnične građe, reviziju provode svakih osam godina.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 147.414,00 kn, što je za 67.137,00 kn ili 83,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže opis poslovnog događaja, ni osobe koje su ugošćavane. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, obaviti popis knjiga i bibliotečne građe te evidentiranje u poslovnim knjigama obavljati na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže sa Sveučilištem urediti međusobne imovinsko pravne odnose u vezi zgrade u okviru Sveučilišnog kampusa koju koristi Fakultet.

1.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže u vezi zgrade Fakulteta da je zatražena pomoć pravnih stručnjaka i Državnog odvjetništva Republike Hrvatske, te da će nastojati urediti međusobne imovinsko pravne odnose sa Sveučilištem na način da se zaštiti interes Fakulteta, u skladu s propisima. Nadalje, navodi da će sljedećim popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze, a na računima za reprezentaciju naznačiti opis poslovnog događaja i podatke o ugošćenim osobama.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 43.898.149,00 kn, što je za 815.946,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 39.051.134,00 kn ili 89,0 % i prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 3.603.918,00 kn ili 8,2 % ostvarenih prihoda.

Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti Fakulteta i izmjenama Pravilnika iz rujna 2012. i svibnja 2015., utvrđeni su prihodi koje Fakultet ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti (participacija studenata u troškovima studija), dopunske i izvanredne nastavne djelatnosti i djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja (školarine i naknade), znanstveno-istraživačke i stručne djelatnosti koje se ne financiraju iz državnog proračuna (prihodi od stručnih projekata, elaborata, analiza studija, lektura i vještačenja), izdavačke djelatnosti, izvođenja poslijediplomskih i stručnih studija (školarina), prihodi od donacija i drugih oblika pomoći, iznajmljivanja prostora i opreme te obavljanje drugih djelatnosti (prodaja tiskanica, naplata zakasnina za knjige posuđene u knjižnici, kotizacije za znanstvene skupove i drugo). Vlastiti prihodi od obavljanja osnovne djelatnosti se raspoređuju za troškove odsjeka prema određenim postotnim udjelima, ovisno o broju zaposlenih i broju studenata u odsjeku u visini 40,0 %, a 60,0 % u sredstva Fakulteta. Prihodi od obavljanja dopunske i izvanredne nastavne djelatnosti i djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja se raspoređuju za troškove izvedbe programa 70,0 %, a 30,0 % se izdvaja u sredstva Fakulteta. Prihodi od znanstveno-istraživačke i stručne djelatnosti se raspoređuju za podmirenje troškova izvedbe programa 90,0 % i 10,0 % se izdvaja u sredstva Fakulteta. Prihode ostvarene od donacija i drugih oblika pomoći, iznajmljivanja prostora i opreme se raspoređuje na način da se najmanje 60,0 % koristi za unapređenje osnovne djelatnosti Fakulteta, a 40,0 % za podmirenje troškova poslovanja Fakulteta. Prema navedenom Pravilniku, ostvareni prihodi koji se raspoređuju u sredstva Fakulteta koriste se za unapređenje djelatnosti, troškove poslovanja Fakulteta te plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 3.603.918,00 kn utrošeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.356.409,00 kn, rashode za usluge u iznosu 775.595,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 495.974,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 406.793,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 227.623,00 kn te druge rashode u iznosu 341.524,00 kn. Pravilnikom su određene namjene vlastitih prihoda koji se raspoređuju za troškove poslovanja Fakulteta, ali nije utvrđeno u kojem postotku se prihodi mogu koristiti za pojedine namjene te nije moguća kontrola namjenskog korištenja vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže detaljnije propisati korištenje vlastitih prihoda Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti Fakulteta.

2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će detaljnije propisati korištenje vlastitih i namjenskih prihoda.*

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.811.752,00 kn, što je za 795.622,00 kn ili za 1,8 % više od ostvarenih prethodne godine.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 33.784.188,00 kn ili 77,1 % i materijalni rashodi u iznosu 9.008.991,00 ili 20,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.018.573,00 kn i imaju udjel 2,3 % ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.206.782,00 kn, koji se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.999.575,00 kn (ugovori o djelu u iznosu 1.320.630,00 kn, ugovori o autorskom djelu u iznosu 413.351,00 kn i usluge student servisa u iznosu 214.287,00 kn) i druge usluge u iznosu 2.207.208,00 kn.

Fakultet je tijekom 2014. isplaćivao plaće za 185 zaposlenika, od kojih je 146 nastavno i 39 nenastavno osoblje. Financirane su iz državnog proračuna u iznosu 32.208.890,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 1.356.409,00 kn te iz sredstava projekata u iznosu 218.889,00 kn. Fakultet vodi evidencije prisutnosti na radu i nastavnog opterećenja. Prema podacima Fakulteta, dodaci na plaću financirani iz vlastitih prihoda odnose se na nastavno osoblje u iznosu 1.078.453,00 kn, a za nenastavno osoblje (stručne službe) u iznosu 277.956,00 kn. Iz vlastitih sredstava Fakultet je u 2014. obračunavao i isplaćivao dodatke na plaće, na temelju posebnih obračuna te na temelju pojedinačnih odluka dekana i jedne odluke dekana za 18 zaposlenika (stručne službe) koja je vrijedila do rujna 2015. U listopadu 2015. dekan je donio Odluku za dodatke na osnovnu plaću za pojedine vrste poslova koje obavljaju većinom zaposlenici stručnih službi. Ovisno o vrsti posla, dodaci na plaću se isplaćuju u bruto iznosu 150,00 kn do 1.400,00 kn mjesečno. Dodaci za nastavno osoblje su se isplaćivali prema pojedinačnim odlukama za održavanje nastave na izvanrednim i poslijediplomskim doktorskim studijima, izbornim kolegijima, za mentorstva, organizaciju i održavanje prezentacije u okviru projekta Erasmus, i to 400,00 kn do 13.500,00 kn u bruto iznosima. Fakultet nije donio mjerila za iznos naknade po pojedinim vrstama poslova te kriterije i mjerila za isplatu dodataka na plaće iz vlastitih prihoda za nastavno osoblje.

U okviru intelektualnih i osobnih usluga, ostvareni su rashodi za autorske honorare u iznosu 413.351,00 kn. Zaključena su 133 ugovora o autorskom djelu, od čega s vanjskim suradnicima 117 i zaposlenicima 16. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za lektoriranje, prevođenje i recenzije znanstvenih članaka, gostujuća predavanja, izradu mrežnih stranica, grafičku obradu teksta, poslove u vezi rada na projektima i drugo, a sa zaposlenicima Fakulteta su zaključeni radi obavljanja poslova prevođenja teksta na Internet stranici, prijevod i lekturu teksta na engleskom jeziku za projekte, lektoriranje znanstvene monografije te recenziju članka za časopis. U većini ugovora o autorskom djelu zaključenih tijekom 2014., ugovorena je naknada u neto iznosu. Na ugovore o autorskim djelu obračunani su i plaćeni propisani porez i prirez. U pojedinim ugovorima o autorskom djelu, ugovor je zaključen nakon što je usluga obavljena.

U izvođenju nastave tijekom 2014., sudjelovalo je 95 vanjskih suradnika s kojima su zaključeni ugovori o djelu za izvođenje nastave (predavanja, seminari i vježbe), Tijekom 2014. na Fakultetu su izvodili nastavu vanjski suradnici zaposleni na drugim visokim učilištima, a sporazum o vanjskoj suradnji s drugim visokim učilištima, Fakultet nije zaključio. Navedenim sporazumom između institucija trebaju biti uređena bitna pitanja za izvođenje nastave.

Državni ured za reviziju predlaže urediti kriterije i mjerila za isplatu dodataka na plaće iz vlastitih prihoda za nastavno osoblje. Nadalje, predlaže se uz izvođenje nastave s vanjskim suradnicima zaposlenim na drugim visokim učilištima zaključiti sporazume o vanjskoj suradnji s visokim učilištem.

3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će urediti kriterije i mjerila za isplatu dodatka na plaće iz vlastitih prihoda za nastavno osoblje. Nadalje, navodi da će osim što zaključuje ugovore s vanjskim suradnicima i suglasnosti matičnih ustanova, Fakultet nastojati s drugim visokim učilištima zaključiti sporazume o vanjskoj suradnji.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen početkom veljače 2014., a izmjene i dopune plana u travnju i studenom 2014. Objavljeni su na mrežnim stranicama Fakulteta. Plan nabave i izmjene plana nabave podijeljen je na dvije cjeline, od kojih se prva odnosi na predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, a druga na predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama plana nabave procijenjena vrijednost nabave prve cjeline je planirana u iznosu 980.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a druge cjeline u iznosu 2.160.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu električne energije, toplinske energije, tisak diploma, održavanje termotehničkih sustava i elektroinstalacija, sigurnosnih i protupožarnih sustava te centralno nadzorno-upravljačkog sustava, postupke nabave provodi Sveučilište.

Prema podacima godišnjeg izvješća, provedeno je šest postupaka nabave bagatelne vrijednosti u iznosu 414.642,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2014. nije bilo postupaka nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

U siječnju 2014. Fakultet je donio Pravilnik o postupku nabave bagatelne vrijednosti, prema kojem za predmete nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova manja od 500.000,00 kn sve bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj je dužan objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim Internet stranicama i uputiti poziv za dostavu ponuda trima gospodarskim subjektima.

Za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj provodi postupak pozivom na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekata.

U travnju 2014. Fakultet je proveo postupak nabave bagatelne vrijednosti za računala i računalnu opremu te zaključio ugovor s odabranim ponuditeljem u iznosu 133.275,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću o provedenim postupcima, ukupna vrijednost nabavljenih računala i računalne opreme od odabranog ponuditelja iznosi 246.100,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 112.825,00 kn ili 84,7 % više od ugovorenog iznosa. Pravilnikom o postupku nabave bagatelne vrijednosti nije utvrđeno postupanje u vezi kontrole izvršenja ugovora o javnoj nabavi i vođenje evidencija o javnoj nabavi.

Nabava prijenosnih računala u vrijednosti 220.019,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je izravnim ugovaranjem na temelju ispostavljenih računa. Nabavljeno je 38 prijenosnih računala pojedinačne vrijednosti od 1.878,00 kn do 12.514,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava prijenosnih računala nije obuhvaćena planom nabave. Navedena prijenosna računala nabavljena su na temelju ispostavljenih računa 14 dobavljača bez provedenih postupaka bagatelne nabave (nabava male vrijednosti). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o postupku nabave bagatelne vrijednosti prema kojoj za nabavu roba čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim Internet stranicama, a istodobno može poslati i poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o postupku nabave bagatelne vrijednosti Fakulteta utvrditi postupanje u vezi kontrole izvršenja ugovora o javnoj nabavi, vođenju evidencija o javnoj nabavi te pratiti izvršavanje ugovora. Također predlaže postupke nabave bagatelne vrijednosti obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o postupku nabave bagatelne vrijednosti.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je glavni razlog odstupanja vrijednosti nabavljenih računala i računalne opreme od plana nabave neusklađenost vremenske dinamike ostvarenih prihoda i ugovorenih rokova trošenja sredstava potpora znanstvenim istraživanjima za 2013. i 2014.*

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 javno visoko učilište koje, kao sastavnica Sveučilišta, izvodi sveučilišne studije humanističkog, društvenog i politehničkog usmjerenja. Na Fakultetu se izvode preddiplomski i diplomski sveučilišni studiji kao jednopredmetni i dvopredmetni u fiksnoj ili slobodnoj kombinaciji: Hrvatski jezik i književnost, Psihologija, Pedagogija, Kulturologija, Politehnika, Politehnika i informatika, Engleski jezik i književnost, Njemački jezik i književnost, Talijanski jezik i književnost, Filozofija, Povijest, Povijest umjetnosti, Pedagogija i Informatika. Izvode se i dva poslijediplomska specijalistička studija te pet poslijediplomskih sveučilišnih (doktorskih) studija. Na Fakultetu se izvode tri izvanredna studija te 12 programa cjeloživotnog obrazovanja. Do konca rujna 2015. dužnost dekana je obavljao dr. sc. Predrag Šustar, izv. prof., a od listopada 2015. dužnost dekanice obavlja dr. sc. Ines Srdoč-Konestra, izv. prof. Koncem 2014. na Fakultetu bilo je 185 zaposlenika. Na prvu godinu studija u akademskoj godini 2014./2015. upisano je 494 studenata. Ukupno je na sve godine studija za akademsku godinu 2014./2015. upisano 1 515 studenata. Za 2014. prihodi su ostvareni u iznosu 43.898.149,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 39.051.134,00 kn ili 89,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 3.603.918,00 kn ili 8,2 % i prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 873.071,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 241.349,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 156.911,00 kn. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.811.752,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 33.784.188,00 kn ili 77,1 % i materijalni rashodi u iznosu 9.008.991,00 ili 20,6 % ukupnih rashoda. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 86.397,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 337.320,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 423.717,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.094.208,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 4.474.968,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.046.244,00 kn. Fakultet se u 2014. i ranijih godina nije zaduživao, pozajmljivao niti oročavao novčana sredstva.

Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i 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.