



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FILOZOFSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/51
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FILOZOFSKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Filozofskoga fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 13. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (u daljnjem tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni, istraživački i visokostručni rad u više znanstvenih polja i područja. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove i upisana je u upisnik visokih učilišta. Ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju utvrđene su Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15), drugim zakonima i propisima te Statutom Sveučilišta. Sjedište je u Zagrebu, Ivana Lučića 3.

Djelatnost Fakulteta je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom znanstvenom i stručnom studiju u znanstvenim područjima društvenih i humanističkih znanosti, stručno usavršavanje nastavnika, znanstveno - istraživačka djelatnost, izrada i provedba znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, provedba postupaka izbora u odgovarajuća zvanja, obrazovanje odraslih, tiskarstvo, nakladništvo, izdavaštvo, kao i obavljanje drugih djelatnosti koje služe osnovnoj djelatnosti.

Na temelju dopusnica izdanih od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta na Fakultetu se provodi 115 studijskih programa, od čega 45 preddiplomskih, 49 diplomskih, 16 poslijediplomskih, četiri specijalistička i jedan integrirani studij. Fakultet je u akademskoj godini 2014./2015. pohađalo 6 365 studenata, upisna kvota je bila 2 496 studenata, a na prvu godinu studija je bilo upisano 1 870 studenata.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, donacije i drugi izvori.

U okviru Fakulteta ustrojene su jedinice koje se bave znanstvenim, nastavnim i stručnim radom (odsjeci, katedre, zavodi, centri i knjižnica), te druge ustrojstvene jedinice koje se bave upravno - administrativnim i stručnim poslovima. Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 705 zaposlenika, od čega 545 nastavnog i 160 nenastavnog osoblja.

Tijela upravljanja su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i upravlja Fakultetom, njegov je čelnik i voditelj. Fakultetsko vijeće ima 82 člana, a čine ga dekan, prodekani, pročelnici odsjeka, članovi pojedinog odsjeka u znanstveno - nastavnom zvanju, predstavnici zaposlenika nastavnih i suradničkih zvanja te predstavnici studenata. Fakultet ima pet prodekana za različita područja rada. Osim navedenih tijela upravljanja, osnovana su i druga tijela radi pomoći u obavljanju poslova iz svojih nadležnosti (Dekanski kolegij, Vijeće odsjeka, stalna i povremena radna tijela).

Zakonski predstavnik do 30. rujna 2014. je bio prof. dr. sc. Damir Boras, a od 31. listopada 2014. zakonski predstavnik je prof. dr. sc. Vlatko Previšić.

Planiranje

Financijski plan, koji je usvojilo Fakultetsko vijeće koncem travnja 2014., je iznosio 186.795.600,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz proračuna u iznosu 160.540.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 24.370.000,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 1.700.000,00 kn i donacija u iznosu 185.600,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani za nastavnu djelatnost u iznosu 158.120.000,00 kn ili 84,6 % ukupno planiranih sredstava i znanstveno - istraživačku djelatnost u iznosu 27.385.600,00 kn ili 14,7 % ukupno planiranih sredstava. Rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 146.130.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 26.605.556,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.639.774,00 kn te financijske rashode u iznosu 420.270,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema navedenim projekcijama, planirani prihodi i rashodi za 2015. i 2016. iznose 184.400.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 168.849.572,00 kn, što je za 8.993.103,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 17.946.028,00 kn ili 9,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	151.204.461,00	146.431.545,00	96,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	18.242.212,00	15.201.301,00	83,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	18.202.115,00	15.188.027,00	83,4
2.2.	Donacije	40.097,00	13.274,00	33,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.987.039,00	4.883.996,00	97,9
4.	Prihodi od imovine	142.401,00	89.365,00	62,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	3.225.532,00	2.178.128,00	67,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.135,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.895,00	65.237,00	211,2
	Ukupno	177.842.675,00	168.849.572,00	94,9

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 146.431.545,00 kn, koji čine 86,7 % ukupnih prihoda te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 15.188.027,00 kn ili 9,0 % ukupnih prihoda. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 7.230.000,00 kn i čine 4,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 146.431.545,00 kn su ostvareni za financiranje rashoda za zaposlene (redovno zaposleni i znanstveni novaci), materijalne i druge troškove u iznosu 129.726.418,00 kn, od participacija školarina za preddiplomske i diplomske studije u iznosu 10.213.711,00 kn, od Sveučilišta u Zagrebu (najvećim dijelom za financiranje znanstveno - istraživačke djelatnosti) u iznosu 2.973.685,00 kn, od Hrvatske zaklade za znanost za realizaciju 14 znanstveno istraživačkih projekta u iznosu 1.807.121,00 kn i od drugih prihoda (od Agencije za mobilnost i programe EU za stipendije za studentsku razmjenu, od Ministarstva kulture za programe zaštite kulturnih dobara na različitim lokacijama vezano uz arheološka istraživanja i geofizička istraživanja i drugo) u iznosu 1.710.610,00 kn. Participacije školarina za preddiplomske i diplomske studije u iznosu 10.213.711,00 kn su ostvarene na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. koji su u prosincu 2012. zaključili Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilište u Zagrebu. Navedene školarine su ostvarene za 1 538 redovitih studenata prve godine studija akademske godine 2014./2015. i 1 985 studenata viših godina studija. Od ukupno ostvarenih sredstava, za preddiplomske studije je doznačeno 3.810.130,00 kn, diplomske studije 3.700.533,00 kn te za Fond 55+ (studenti koji su upisali višu godinu studija i ostvarili najmanje 55 ECTS bodova u prethodnoj godini) u iznosu 2.703.048,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz proračuna su manji za 4.772.916,00 kn ili 3,2 %.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 15.188.027,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poslijediplomskih (doktorskih) studija u iznosu 6.121.367,00 kn, od priprema za upis na studij (učenje hrvatskog jezika za strance) u iznosu 1.868.858,00 kn, tečajeva stranih jezika u iznosu 1.793.695,00 kn, upisnina i iksica u iznosu 1.622.688,00 kn te od provedbe razredbenog postupka u iznosu 832.750,00 kn.

Prihodi od školarina za poslijediplomske studije u iznosu 6.121.367,00 kn su ostvareni uplatama školarina za 16 poslijediplomskih studija i jedan specijalistički studij za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. U akademskoj godini 2014./2015. je bio 371 polaznik na 16 poslijediplomskih studija (najveći broj na studiju Informacijske i komunikacijske znanosti, Lingvistike i Psihologije). Školarina je iznosila od 7.500,00 kn (Povijest umjetnosti) do 12.000,00 kn (Etnologija i kulturna antropologija) po semestru. Na specijalističkom studiju kliničke psihologije u akademskoj godini 2014./2015. je bilo upisano 12 polaznika, a cijena specijalističkog studija iz kliničke psihologije je određena u iznosu 15.000,00 kn po semestru za akademsku godinu 2013./2014. te 12.000,00 kn po semestru za akademsku godinu 2014./2015.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su manji za 3.014.088,00 kn ili 16,6 %.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.883.996,00 kn se odnose na prihode po posebnim propisima, od čega se na školarine za preddiplomske i diplomatske studije odnosi 4.801.278,00 kn. Navedenu školarinu plaćaju studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili manje od 30 ECTS bodova te plaćaju maksimalni iznos participacije koji je za društveno – humanističko područje studiranja Odlukom Senata Sveučilišta u Zagrebu iz rujna 2012. određen u iznosu 7.200,00 kn. Studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili između 30 i 54 bodova ECTS bodova su obvezni participirati u troškovima studija na način da se visina participacije obračunava kao razlika između broja položenih bodova po ECTS pomnoženih s propisanom cijenom jednog boda po ECTS (120,00 kn) i visine maksimalne participacije (7.200,00 kn). U skladu s odlukom dekana iz rujna 2014. o visini troškova upisa, visini participacije studenata u troškovima studija i o drugim oblicima plaćanja studenata sveučilišnih studija na Fakultetu u akademskoj godini 2014./2015., navedeni iznos participacije troškova uplaćuje se jednokratno, odnosno uz molbu prodekanu za poslovanje do najviše četiri rate.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 2.178.128,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 1.571.707,00 kn su ostvareni od inozemnih sveučilišta (Bradford, Tubingen i Gothenburg) u iznosu 852.323,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za realizaciju jednog znanstveno – istraživačkog projekta u iznosu 587.384,00 kn te od Grada Zagreba i Grada Dubrovnika za sudjelovanje u realizaciji programa 42. i 43. hrvatskog seminara za strane slaviste u iznosu 132.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su manje za 1.047.404,00 kn ili 32,5 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 172.954.072,00 kn, što je za 4.720.239,00 kn ili 2,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 13.841.528,00 kn ili 7,4 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	138.405.202,00	137.495.169,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	35.678.540,00	31.423.955,00	88,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.477.192,00	7.240.949,00	96,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.064.017,00	4.732.433,00	93,5
2.3.	Rashodi za usluge	19.743.713,00	17.197.919,00	87,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.393.618,00	2.252.654,00	66,4
3.	Financijski rashodi	509.984,00	345.822,00	67,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima	175.320,00	252.139,00	143,8
5.	Ostali rashodi	26.740,00	90.893,00	339,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.831.976,00	3.346.094,00	118,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	46.549,00	0,00	-
	Ukupno	177.674.311,00	172.954.072,00	97,3
	Višak prihoda	168.364,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	4.104.500,00	-

Manjak prihoda za 2014. iznosi 4.104.500,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 33.838.623,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2014. iznosi 29.734.123,00 kn. Prema odluci o raspodjeli rezultata iz lipnja 2015., manjak prihoda ostvaren u 2014., podmirit će se iz viška prihoda ostvarenog u prethodnom razdoblju.

Prema strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 137.495.169,00 kn, koji čine 79,5 % ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 31.423.955,00 kn, koji čine 18,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 137.495.169,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 117.023.986,00 kn (za redovni rad 116.754.955,00 kn i za prekovremeni rad 269.031,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 19.269.607,00 kn te druge rashode za zaposlene (dar za djecu, otpremnine, jubilarne nagrade, naknade za smrtni slučaj i drugo) u iznosu 1.201.576,00 kn. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova u javnim službama i osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn uvećan 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Nadalje, plaća se uvećava za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla utvrđene odredbama članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. Do konca ožujka 2014. osnovna plaća zaposlenika odnosno koeficijent složenosti poslova radnog mjesta svih zaposlenika je bila uvećana za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 % ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja i sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), kojim su bila regulirana navedena uvećanja plaća je otkazan u prosincu 2013., uz otkazni rok tri mjeseca, te se od travnja 2014. navedena uvećanja plaća ne obračunavaju. Nadalje, osnovna plaća zaposlenika se uvećava za 8,0 % za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % za znanstveni stupanj doktora znanosti, utvrđenih odredbama članka 54. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Redovne plaće zaposlenika i znanstvenih novaka s pripadajućim porezima i doprinosima te dio materijalnih prava zaposlenika financirani su iz proračuna u iznosu 122.931.160,00 kn, dok su dodaci na plaću, prekovremeni rad i razne nagrade financirani iz vlastitih i drugih prihoda u iznosu 14.564.009,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su manji za 910.033,00 kn ili 0,7 %.

Materijalni rashodi u iznosu 31.423.955,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 17.197.919,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.240.949,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.732.433,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.246.994,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.005.660,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 12.600.505,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 5.514.738,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 3.783.129,00 kn i drugo 3.302.638,00 kn. Zaključen je 1 131 ugovor o djelu s vanjskim suradnicima. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove održavanja nastave, seminara, vježbi i konzultacija za poslijediplomske studije i Croaticum - Centar za hrvatski kao drugi i strani jezik, upis povijesnih podataka studenata, poslove reakreditacije odsjeka te druge poslove. Ugovora o autorskom djelu je zaključeno 1 403, od čega 720 sa zaposlenicima i 683 s vanjskim suradnicima. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za poslove mentora pri izradi doktorskih radova, prijevoda, lekture i korekture tekstova, recenzije, pripreme pisanih materijala (kompedij) s kritičkim komentarima i uputama, poslove članova povjerenstva za ocjenu i obranu doktorskih radova te druge poslove.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.240.949,00 kn se odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 3.953.605,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 2.760.284,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 521.674,00 kn te ostale naknade zaposlenima u iznosu 5.386,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 252.139,00 kn se odnose na stipendije za studentsku razmjenu unutar programa CEEPUS i Erasmus doznačene putem Agencije za mobilnost i programe EU u iznosu 247.139,00 kn i nagrade studentima u iznosu 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.346.094,00 kn se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 1.821.407,00 kn, knjiga i časopisa u iznosu 1.191.498,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 188.949,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (ulaganje u računalne programe, komunikacijska oprema, licence, oprema za održavanje i zaštitu drugo) u iznosu 144.240,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 514.118,00 kn ili 18,2 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 222.203.307,00 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	177.578.250,00	176.145.212,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.494.400,00	24.494.400,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	128.879.017,00	127.070.494,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	7.920.757,00	7.087.721,00	89,4
1.4.	Prijevozna sredstva	18.138,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	16.265.938,00	17.492.597,00	107,5
2.	Financijska imovina	50.821.305,00	46.058.095,00	90,6
2.1.	Novčana sredstva	37.094.724,00	32.198.979,00	86,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	755.456,00	1.813.004,00	240,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	309.207,00	329.692,00	106,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	538.767,00	1.039.212,00	192,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	449.626,00	409.357,00	91,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.673.525,00	10.267.851,00	88,0
	Ukupno imovina	228.399.555,00	222.203.307,00	97,3
3.	Obveze	15.772.214,00	14.711.360,00	93,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.698.069,00	14.312.122,00	91,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	74.145,00	399.238,00	538,5
4.	Vlastiti izvori	212.627.341,00	207.491.947,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	228.399.555,00	222.203.307,00	97,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	34.838,00	-

Vrijednost ukupne imovine koncem 2014. je manja za 6.196.248,00 kn ili 2,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Na smanjenje nefinancijske imovine je utjecao obračun ispravka vrijednosti, a na smanjenje financijske imovine smanjenje novčanih sredstava na žiro računu.

Građevinski objekti u iznosu 127.070.494,00 kn se odnose na vrijednost zgrade knjižnice u iznosu 97.991.090,00 kn, zgrade Fakulteta u iznosu 28.640.302,00 kn te dva stana u Zagrebu (Kopernikova 3 i Barčev trg 14), koje koriste strani lektori i profesori u iznosu 439.102,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 17.492.597,00 kn se odnosi na knjige, časopise i umjetnička djela u iznosu 17.407.592,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 49.806,00 kn i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 35.199,00 kn. U odnosu na početno stanje, druga nefinancijska imovina je povećana za 1.226.659,00 kn ili 7,5 % zbog nabave knjiga i časopisa.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.261.573,00 kn te su za 1.517.724,00 kn ili 87,0 % viša od iskazanih početkom godine.

Odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 1.049.435,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.039.212,00 kn, potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 501.924,00 kn, potraživanja za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 409.357,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od prodaje stanova prema Zakonu o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), potraživanja od zaposlenih u iznosu 219.904,00 kn (najvećim dijelom za dane predujmove za službena putovanja u iznosu 214.885,00 kn) te na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 41.741,00 kn (najvećim dijelom za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu 40.667,00 kn). Na dan 31. prosinca 2014. dospjela su potraživanja u iznosu 1.710.214,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.) ukupna potraživanja su naplaćena u iznosu 1.215.219,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 10.267.851,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 10.172.816,00 kn odnose na plaće i naknade za prosinac 2014. isplaćene u siječnju 2015.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 14.711.360,00 kn te su za 1.060.854,00 kn ili 6,7 % manja od iskazanih početkom godine. Obveze se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2014.) u iznosu 9.908.604,00 kn, obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta (za razdoblje od 2010. do konca 2013.) u iznosu 2.354.061,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.433.472,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 399.238,00 kn te druge obveze u iznosu 615.985,00 kn. Na dan 31. prosinca 2014. dospjele su obveze u iznosu 3.746.299,00 kn, a odnose se na obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 2.354.061,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.067.020,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 211.157,00 kn te druge obveze u iznosu 114.061,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.) ukupne obveze su podmirene u iznosu 2.855.985,00 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 subjekta.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 detaljna provjera vrijednosno značajnijih 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, ugovora, natječajna dokumentacija i sl. Obavljeni su razgovori s prodekanom za organizaciju i razvoj, pročelnicima odsjeka, voditeljima službi te drugim zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz pojedine poslovne događaje.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sastavljeno je Izvješće o radu dekana i Uprave Fakulteta u skladu sa Statutom Fakulteta
- obračunani su pripadajući porezi i doprinosi na naknade za smještaj stranih lektora u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku su postupci vezani uz reviziju i otpis knjižnične građe prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02).

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost knjiga i časopisa nabavljena do 2002.
- u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije
- nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza jer popisom nije obuhvaćen dio umjetničkih djela (zbirka gipsanih odljeva antičke grčke i rimske umjetnosti, skulpture, biste i slično) koji se nalazi u prostoru Fakulteta, a što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14)

- nisu utvrđeni kriteriji i metodologija izračuna cijene školarine za poslijediplomske studije i stručne studijske programe
- evidencija o radnom vremenu nastavnog osoblja nije ustrojena, što nije u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15) i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11, 32/15 i 97/15)
- tijekom 2014. su isplaćeni dodaci na plaću iz vlastitih sredstava u ukupnom iznosu 3.468.527,00 kn. Dodaci na plaću su isplaćeni na temelju odluka dekana iz 2008. i 2009. bez utvrđenih kriterija. Za 196 djelatnika koji obavljaju administrativno tehničke poslove su isplaćeni dodaci na plaću u visini 15,0 % u iznosu 2.704.537,00 kn, a 31 djelatniku (dekan, prodekani, pročelnici odsjeka i voditelji centra) isplaćeni su dodaci na plaću (mjesečno od 500,00 kn do 2.500,00 kn) u iznosu 763.990,00 kn.
- ugovori o autorskom djelu ne sadrže način korištenja i osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik), što nije u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14)
- u pojedinim slučajevima postupci javne nabave nisu obavljeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

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

1.2. *Fakultet prihvaća nalaze i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan za 2014. je dostavljen Sveučilištu u studenome 2013. Prihodi su planirani u iznosu 177.010.000,00 kn, rashodi u iznosu 170.898.550,00 kn te manjak prihoda u iznosu 6.111.450,00 kn. Navedeni financijski plan nije razmatran na sjednicama Fakultetskog vijeća. Financijski plan, koji je usvojilo Fakultetsko vijeće koncem travnja 2014., je iznosio 186.795.600,00 kn, a nije dostavljen Sveučilištu. Planom nije obuhvaćen višak prihoda prenesen iz ranijeg razdoblja u iznosu 33.838.623,00 kn niti je donesena odluka o njegovom korištenju, osim odluke Fakultetskog vijeća da će se ostvareni manjak prihoda u 2014. u iznosu 4.104.500,00 kn podmiriti iz viška prihoda prenesenih iz prethodnih razdoblja.

Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema proračunskim klasifikacijama, odnosno nisu razvrstani prema ekonomskoj klasifikaciji u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune prema računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. stavak 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), kojom je propisano da su proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika.

Također, prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni za 9.181.973,00 kn ili 37,7 % manje od plana, a prihodi po posebnim propisima su ostvareni za 3.183.996,00 kn ili 187,3 % više od plana. Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 2.178.128,00 kn. Financijskim planom nisu planirane naknade troškova osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 1.246.994,00 kn, naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 252.139,00 kn i ostali rashodi ostvareni u iznosu 90.893,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 10.293.680,00 kn ili 75,5 % manje od plana iz razloga što nisu ostvarena planirana dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 8.678.500,00 kn. Naknade troškova zaposlenima su ostvarene za 3.784.485,00 kn ili 109,5 % više od plana, a ostali nespomenuti rashodi poslovanja su ostvareni za 360.538,00 kn ili 55,9 % više od plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan prije početka poslovne godine, prema procedurama za donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže prihode i rashode planirati prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Predlaže se donošenje odluke o korištenju viška prihoda. Nadalje, predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, a u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih rezultata u odnosu na planirane tijekom godine, donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

- 2.2. *Fakultet prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine, prema procedurama za donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i nalog vezan uz planiranje prihoda i rashoda prema proračunskim klasifikacijama. Također, uvažava prijedlog vezan uz donošenje odluke o korištenju viška prihoda i prijedlog vezan uz realnije planiranje prihoda i rashoda i donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Fakultet je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), a od 10. siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

- Poslovne knjige

Ustrojene su poslovne knjige prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prilikom evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama se ne primjenjuju klasifikacije izvora financiranja za proračunske korisnike (11 - Opći prihodi i primici proračuna, 31 - Vlastiti prihodi, 43 - Ostali prihodi za posebne namjene i ostali izvori), nego se koriste klasifikacijske oznake 1 - Prihodi iz proračuna i 2 - Vlastiti, namjenski i ostali prihodi, što za potrebe izvješćivanja zahtjeva ručno sastavljanje podataka iz raznih evidencija, za što se troši dodatno vrijeme te je otežano praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja. Ministarstvo financija je u Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2016. propisalo klasifikaciju izvora financiranja za proračunske korisnike.

Tekuće donacije u novcu doznačene Akademskom zboru Fakulteta (Concordia doscours) i studentskim klubovima u iznosu 93.831,00 kn nisu evidentirane na propisanom računu Računskog plana, odnosno evidentirane su u okviru računa 343 - Ostali financijski rashodi, umjesto na računu 381 - Tekuće donacije.

Dokumentacija potrebna za evidentiranje poslovnih događaja nije pravodobno dostavljena u računovodstvo (računi za ugostiteljske usluge, obračuni putnih naloga i predujmova danih zaposlenicima za materijalne troškove dostavljaju se i po nekoliko mjeseci nakon izvršenih usluga) zbog čega su pojedini rashodi evidentirani prema novčanom načelu u vrijeme plaćanja, odnosno podmirenja obveza, umjesto u vrijeme nastanka obveze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je, između ostalog, propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. U pojedinim slučajevima zaprimljeni računi ne sadrže poziv na broj ugovora na temelju kojeg su robe i usluge nabavljeni, što onemogućava praćenje realizacije ugovora te nije u skladu s unutarnjom Procedurom za zaprimanje računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama i pravodobnog plaćanja, kojima je između ostalog propisano da zaprimljeni računi trebaju sadržavati poziv na broj narudžbenice, odnosno ugovora na temelju kojeg su robe, radovi i usluge isporučeni. Propisane unutarnje procedure su uspostavljene, ali se u potpunosti ne primjenjuju što ukazuje da sustav unutarnjih kontrola nije dovoljno učinkovit.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja rashoda prema propisanim izvorima financiranja. Također, nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima te uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se kod zaprimanja i evidentiranja ulaznih računa postupati prema unutarnjim Procedurama za zaprimanje računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojbenim jedinicama i pravodobnog plaćanja te razvijanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu cjelovite, jer u pojedinim slučajevima ne sadrže objašnjenja za značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda (veća od 10,0 %) u odnosu na ostvarenje prethodnog razdoblja. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 3.040.911,00 kn ili 16,7 % te pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.047.404,00 kn ili 32,5 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u većem iznosu za 514.118,00 kn ili 18,2 %. Odredbom članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) koji je bio na snazi do 9. siječnja 2015. je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbama članka 15. novog Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je na snagu stupio 10. siječnja 2015. je propisano, da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Fakultetsko vijeće nije raspravljalo o financijskim izvještajima Fakulteta za 2014. Odredbama članka 35. Statuta je propisano da Fakultetsko vijeće, između ostaloga, donosi proračun i završni račun Fakulteta.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže donošenje odluke o prihvaćanju, odnosno neprihvaćanju financijskih izvještaja od strane Fakultetskog vijeća u skladu s odredbama Statuta Fakulteta.

- Popis imovine i obveza

Odlukom o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza iz prosinca 2014., imenovana su povjerenstva za popis dugotrajne materijalne imovine, potraživanja i obveza, novca na žiro računu i vrijednosnica u blagajni, izvanbilančne evidencije, sitnog inventara, zaliha i ostalog potrošnog materijala. Imenovano je 36 popisnih povjerenstava te središnje popisno povjerenstvo. Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu u kojem se navodi da popisne liste ne sadrže stvarno stanje te je stoga stavljena u sumnju vjerodostojnost provođenja popisa. Prema izvješću o obavljenom popisu se ne može potvrditi pouzdanost podataka iskazanih popisom vezanih uz potraživanja i obveze. Nadalje, popisom je obuhvaćena neispravna i oštećena računalna oprema, knjigovodstvene vrijednosti 0,00 kn, koja je predana na otpad bez donošenja odluke čelnika o rashodovanju. Popisom nije obuhvaćen dio umjetničkih djela (zbirka gipsanih odljeva antičke grčke i rimske umjetnosti, skulpture, biste i slično) koji se nalazi u prostoru Fakulteta, niti su navedena djela evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Iz navedenoga je vidljivo da popisu imovine i obveza nije posvećena dužna pažnja vezano uz pripremu dokumentacije za popis, obavljanju cjelovitog popisa imovine te vrijednosnom iskazivanju imovine s ciljem usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostalog, određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati čelniku, koji na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

- 3.2. *Fakultet prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju vezano uz praćenje izvršenja rashoda prema propisanim izvorima financiranja, evidentiranje rashoda na odgovajućim računima uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poštivanje unutarnje procedure i razvijanje učinkovitog sustava unutarnje kontrole, vođenju Bilješki u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i donošenje odluke o financijskom izvještaju od strane Fakultetskog vijeća u skladu s odredbama Statuta Fakulteta te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.261.573,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 1.049.435,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.039.212,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 501.924,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 409.357,00 kn, od zaposlenih u iznosu 219.904,00 kn te na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 41.741,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, potraživanja su veća za 1.517.724,00 kn ili 87,0 %. Značajnija povećanja iskazana u ukupnom iznosu 1.419.168,00 kn se odnose na potraživanja za dane predujmove koja su u odnosu na stanje početkom godine veća za 927.618,00 kn ili 761,5 % te na potraživanja za prihode od pruženih usluga koja su veća za 491.550,00 kn ili 102,6 %. Od ukupno iskazanih potraživanja, koncem 2014. su dospjela u iznosu 1.710.214,00 kn.

Potraživanja za dane predujmove u iznosu 1.049.435,00 kn se najvećim dijelom odnose na predujmove dane tijekom 2014. trgovačkim društvima u visini do 50.000,00 kn za sufinanciranje troškova objavljivanja znanstvenih knjiga i časopisa te uređivanje i tiskanje udžbenika. Predujmovi su u većini slučajeva plaćeni na temelju ugovora zaključenih tijekom 2014. između Fakulteta i navedenih trgovačkih društava. Ugovoreni rok za izvršenje navedenih usluga je godina dana od dana zaključenja ugovora.

Iako je ugovoreni rok za izvršenje usluge istekao, do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.) potraživanja za dane predujmove iskazana u poslovnim knjigama nisu zatvorena, djelom jer nema odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije (računi, dostavnice i drugo) na temelju kojih bi se u poslovnim knjigama trebala zatvoriti potraživanja za dane predujmove, a djelom zbog nedostavljanja materijala za tisak na vrijeme izvršitelju usluge, što je obveza autora knjige, odnosno voditelja projekta.

U okviru potraživanja za prihode od pruženih usluga su iskazana potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 343.374,00 kn. Zakup poslovnog prostora je uređen odredbama ugovora i dva dodatka ugovoru koje je Fakultet u srpnju 2010. i rujnu 2011. zaključio s trgovačkim društvom. Ugovor je zaključen 27. srpnja 2010. nakon provedenog javnog natječaja za prikupljanje ponuda za zakup navedenog poslovnog prostora objavljenog koncem lipnja 2010. u javnom tisku. Predmet ugovora je zakup poslovnog prostora ukupne površine 436 m² (podrumski prostor površine 320 m² i vanjski prostor površine 116 m² - ljetna terasa) za pružanje usluga studentske prehrane uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, pružanje ugostiteljskih usluga za zaposlenike pod povoljnijim uvjetima i ugostiteljskih usluga u posebnom dijelu za vanjske goste. Poslovni prostor je dan zakupniku uz obvezu da prostor namjenski uredi i primjereno i redovito održava o vlastitom trošku. Dodatak I. ugovoru je zaključen 30. srpnja 2010. (tri dana nakon osnovnog ugovora). Osim promjena vezanih za uređenje prostora koji se daje u zakup, odredbama navedenog dodatka ugovoru je određeno da je zakupnik prije početka obavljanja djelatnosti usluga studentske prehrane dužan od nadležnog tijela državne uprave ishoditi odobrenje za obavljanje navedene djelatnosti. Prema odredbama dodatka II. ugovora iz rujna 2011., visina ulaganja je utvrđena Zapisnikom o završetku radova i primopredaji iz kolovoza 2011. u iznosu 983.359,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnik su osim zakupnika i zakupodavca ovjerali i izvođač radova i stalni sudski vještak.

Ugovoreno je da će se zakupniku, s obzirom na visinu priznatih ulaganja, mjesečno priznavati 50,0 % ugovorene mjesečne najamnine na sljedeći način: Fakultet će zakupniku mjesečno ispostavljati račune na ime zakupnine u iznosu 30.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost, a zakupnik će Fakultetu po primitku računa mjesečno ispostavljati račun na ime povrata ulaganja u iznosu 15.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Zajedno s računom, zakupnik se obvezao Fakultetu ispostaviti izjavu o prijebodu međusobnih potraživanja. Ugovoreno je da će zakupnik plaćati i režijske troškove na temelju računa koji će svaki mjesec ispostaviti Fakultet i to za troškove struje i vode prema stvarnoj potrošnji na temelju računa i stanja brojila, a za druge režijske troškove prema površini prostora koju koristi zakupnik u odnosu na ukupnu površinu zgrade što za podrumski dio prostora iznosi 2,13 %. Ugovoreni rok trajanja zakupa je do potpunog povrata navedenog iznosa ulaganja, a najduže do isteka roka od deset godina od dana zaključenja ugovora. Nadalje, ugovoreno je da u slučaju neplaćanja ili zakašnjenja plaćanja zakupnine ili dospjelih mjesečnih računa za režijske troškove duže od 60 dana, Fakultet može ugovor jednostrano raskinuti bez prava zakupnika na povrat uloženog te o tome pismeno obavijestiti zakupnika koji je dužan zakupljeni prostor predati Fakultetu slobodan od svih osoba i vlastitih stvari u roku od 15 dana od dana primitka pisane obavijesti o raskidu ugovora.

U poslovnim knjigama su tijekom 2014. evidentirana ukupna potraživanja prema zakupniku za zakupninu i režijske troškove u iznosu 655.107,00 kn, od čega se na potraživanja iz prethodnih razdoblja odnosi 127.307,00 kn, a na potraživanja iz 2014. se odnosi 527.800,00 kn. Od navedenog iznosa, na potraživanja za zakup poslovnog prostora se odnosi 450.000,00 kn (37.500,00 kn mjesečno sa porezom na dodanu vrijednost), a na režijske troškove 77.800,00 kn. U tijeku 2014. navedena potraživanja su naplaćena u iznosu 311.733,00 kn od čega se na potraživanja iz prethodnog razdoblja odnosi 99.212,00 kn, a na potraživanja iz 2014. se odnosi 212.521,00 kn. Od navedenog iznosa naplaćenih potraživanja iz 2014., preko žiro računa su naplaćeni režijski troškovi u iznosu 51.271,00 kn i dio zakupnine u iznosu 41.250,00 kn, a za preostali dio u iznosu 120.000,00 kn je izvršena kompenzacija s obvezama prema zakupniku za uređenje prostora. Koncem 2014. nenaplaćena potraživanja su iskazana u iznosu 343.374,00 kn (od čega se na potraživanja iz 2014. odnosi 315.279,00 kn, a na potraživanja iz prethodnog razdoblja 28.095,00 kn). Obveze prema zakupniku s osnova priznate visine ulaganja u poslovnim knjigama nisu evidentirane, tako da nije vidljivo koliko je obveza prema zakupniku podmireno prijebojem s potraživanjima od zakupnika, odnosno koliko iznose nepodmirene obveze. Fakultet je tijekom ugovornog razdoblja zakupa poslovnog prostora poduzimao aktivnosti radi naplate potraživanja (slane su opomene i izvodi otvorenih stavaka). Početkom listopada 2015. zakupniku poslovnog prostora upućena je preko odvjetnika opomena pred otkaz ugovora o zakupu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na pribavljanju odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije kako bi se potraživanja za dane predujmove iskazana u poslovnim knjigama mogla zatvoriti te praćenje izvršenja usluge u skladu s ugovorenim rokovima. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Fakultet trebao u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu obvezu prema zakupniku s osnova priznate visine ulaganja u iznosu 983.359,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i navedene obveze umanjivati nakon provedenih prijeboja s potraživanjima za zakupninu u skladu s ugovorom.

S obzirom da u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema zakupniku, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi jesu li obveze prema zakupniku u cijelosti podmirene u skladu s odredbama ugovora na način da su kompenzirane s iznosom potraživanja koja Fakultet u skladu s ugovorom iskazuje prema zakupniku. Također, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se studentima osiguralo pružanje usluge studentske prehrane uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, s obzirom da iz dokumentacije proizlazi da je osnovna namjena davanja u zakup poslovnog prostora trebala biti pružanje navedene usluge.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju o pribavljanju odgovarajuće dokumentacije za zatvaranje potraživanja za dane predujmove. U vezi sa zakupom poslovnog prostora navodi da je pokrenuta pravna procedura iseljavanja dosadašnjeg zakupnika kako bi se studentima osiguralo pružanje studentske prehrane uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.*

5. Prihodi

- 5.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 168.849.572,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 146.431.545,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) i prihode od donacija u iznosu 15.201.301,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.883.996,00 kn, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.178.128,00 kn, prihode od imovine u iznosu 89.365,00 kn te na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 65.237,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 15.188.027,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poslijediplomskih (doktorskih) studija u iznosu 6.121.367,00 kn, od priprema za upis (učenje hrvatskog jezika za strance) u iznosu 1.868.858,00 kn, tečajeva stranih jezika u iznosu 1.793.695,00 kn, upisnina i iksica u iznosu 1.622.688,00 kn te od provedbe razredbenog postupka u iznosu 832.750,00 kn.

Fakultet nema unutarnji akt kojim bi bila propisana mjerila za stjecanje vlastitih prihoda (kriteriji i metodologija izračuna cijene školarine za poslijediplomske studije i stručne studijske programe te druge usluge Fakulteta – učenje hrvatskog jezika za strance, fotokopiranje, tiskanje brošura, tiskanica, diploma i druge) i njihovo korištenje (za unapređenje djelatnosti, materijalni troškovi, plaće, ugovori o djelu i drugo). Stjecanje i korištenje vlastitih prihoda određeno je pojedinačnim odlukama dekana ili Fakultetskog vijeća. Iz poslovnih knjiga nije moguće pouzdano utvrditi jesu li vlastiti prihodi korišteni za namjene utvrđene odlukama, jer nije omogućeno praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja.

Ministarstvo financija je u prosincu 2014. donijelo Uputu o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova visokog obrazovanja i znanosti uključenih u državni proračun Republike Hrvatske za 2015. U skladu s odredbama navedene Upute, Fakultet je od siječnja 2015. bio dužan mjesečno dostavljati podatke o iznosu naplaćenih vlastitih i namjenskih prihoda koji nisu uplaćeni na račun državnog proračuna te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni. Fakultet je u rujnu 2015. dostavio Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta, Ministarstvu financija i Sveučilištu u Zagrebu tražene podatke za razdoblje od siječnja do lipnja 2015., po mjesecima. Za ostala mjesečna razdoblja od srpnja do studenoga 2015. traženi podaci nisu dostavljeni. Iz dostavljenih podataka je vidljivo da je Fakultet ukupne prihode i rashode ostvarene za prvo polugodišnje razdoblje 2015. iskazao u mjesečnim obrascima u jednakim iznosima (podaci o ukupno ostvarenim приходima i rashodima podijeljeni na šest mjeseci). Navedeno je posljedica toga što Fakultet u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja nije prihode i rashode iskazivao prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim bi se utvrdili kriteriji i metodologija za stjecanje vlastitih prihoda (izračun cijene školarine za poslijediplomske studije i stručne studijske programe, te druge usluge Fakulteta) kao i način njihovog korištenja.

Također, nalaže dostavljanje podataka o iznosu naplaćenih vlastitih i namjenskih prihoda koji nisu uplaćeni na račun državnog proračuna te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni na način i u rokovima određenim Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2014. o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova visokog obrazovanja i znanosti uključenih u državni proračun Republike Hrvatske za 2015.

5.2. *Fakultet prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem unutaršnjeg akta kojim bi se utvrdili kriteriji i metodologija za stjecanje vlastitih prihoda. Također, prihvaća nalog u vezi s dostavljanjem podataka o iznosu naplaćenih vlastitih i namjenskih prihoda.*

6. Rashodi

6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 172.954.072,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 137.495.169,00 kn, materijalne rashode u iznosu 31.423.955,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.346.094,00 kn, financijske rashode u iznosu 345.822,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 252.139,00 kn i ostale rashode u iznosu 90.893,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene u okviru rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda u dijelu koji se odnosi na naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu, usluge studentskog servisa te naknade troškova zaposlenima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 137.495.169,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 117.023.986,00 kn (za redovni rad 116.754.955,00 kn i za prekovremeni rad 269.031,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 19.269.607,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.201.576,00 kn, od čega se na rashode za prekovremeni rad odnosi 269.031,00 kn. Tijekom 2014. je obračunano i isplaćeno 4 682 prekovremenih sati rada za 49 zaposlenika, od čega su za sedam zaposlenika (Studentska i Tehnička služba) isplaćeni prekovremeni sati rada za više od 180 sati na godišnjoj razini što iznosi 102.300,00 kn bruto i čini 38,0 % ukupno obračunanih i isplaćenih plaća za prekovremeni rad. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 45. stavka 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), koji je bio na snazi do 6. kolovoza 2014., a kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje. Odredbama članka 65. stavak 3. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), koji je stupio na snagu 7. kolovoza 2014. je propisano da ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Plaće za prekovremeni rad su isplaćivane uz suglasnost prodekana za poslovanje, na temelju sastavljenih obračuna koje su potpisali voditelji službi.

Državni ured za reviziju nalaže vezano uz prekovremeni rad zaposlenika pridržavanje odredbi Zakona o radu.

- Rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu

Rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu su ostvareni u iznosu 3.783.129,00 kn, od čega 2.157.847,00 kn na temelju 720 zaključenih ugovora sa zaposlenicima, a 1.625.282,00 kn na temelju 683 zaključenih ugovora s vanjskim suradnicima.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o autorskom djelu, između ostalog, za prijevode tekstova, recenzije, lekturu i korekturu za časopis Građa za povijest književnosti hrvatske, poslove mentora pri izradi doktorskih radova, predsjednika i članova povjerenstava za ocjenu i obranu doktorskih radova, pripremu pisanih materijala (kompedij) s kritičkim komentarima i uputama, analize znanstvenih projekata, te održavanje radionica. S vanjskim suradnicima su zaključeni ugovori za gostujuća predavanja, uspoređivanje prijepisa tekstova s originalom, umjetničke nastupe i druge poslove. Na isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni porezi i prirez na porez na dohodak, uz umanjenje za paušalne troškove u visini 30,0 %. Zaključeni ugovori o autorskom djelu sadrže naziv djela, pripadajuću naknadu, rokove izvođenja, odnosno izvršenja, a ne sadrže način korištenja i osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik). Prema odredbama članka 52. Zakona o autorskim i drugim srodnim pravima, autorskopравни ugovor mora sadržavati djelo na koje se odnosi, način korištenja te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik). Također, ugovori o o autorskom djelu, kao i ugovori o djelu u pojedinim slučajevima su zaključivani nakon obavljenih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o autorskom djelu definirati sve bitne elemente u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima te zaključivanje ugovora prije obavljanja poslova.

- Rashodi za usluge studentskog servisa

Rashodi za usluge studentskog servisa su ostvareni u iznosu 1.142.785,00 kn. Tijekom 2014. sa studentskim centrima je zaključeno 416 ugovora o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata za administrativno tehničke poslove, poslove pakiranja i otpreme knjiga, obradu građe (korektura, lektura, priprema za tisak), administriranje Linux poslužitelja, mrežne opreme i korisničkih računala u Službi za informatiku, sudjelovanje na arheološkim istraživanjima i druge poslove. Ugovori sadrže vremensko razdoblje u kojem se obavlja posao, broj sati, jediničnu cijenu sata rada i ukupnu naknadu za obavljene usluge. Fakultet ima ustrojenu evidenciju o redovitim studentima prema odredbama članka 4. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima (Narodne novine 37/11 i 97/15). Prema evidencijama, obračunima i sastavljenim ugovorima je vidljivo da je više studenata obavljalo navedene poslove tijekom cijele godine i puno radno vrijeme.

S obzirom na značajan iznos ostvarenih rashoda za usluge obavljene putem studentskog servisa, Državni ured za reviziju predlaže da prije korištenja navedenih usluga treba procijeniti i utvrditi koje poslove mogu obavljati zaposlenici Fakulteta te vanjskim suradnicima povjeravati samo one poslove koje ne mogu obaviti zaposlenici Fakulteta. Sa studentima, koji obavljaju poslove posredstvom studentskih servisa, mogu se ugovarati samo pomoćni i povremeni poslovi, a ne poslovi koji imaju obilježje trajnog rada.

- Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima su ostvareni u iznosu 7.240.950,00 kn. Odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 3.953.605,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 2.760.284,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 521.674,00 kn te ostale naknade zaposlenima u iznosu 5.387,00 kn.

Obračun troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu u pojedinim slučajevima nije obavljen u primjerenom, odnosno propisanom roku. Utvrđeno je da u pojedinim slučajevima do konca 2014. nisu vraćeni više isplaćeni predujmovi u odnosu na obračunane troškove službenog putovanja zbog čega su potraživanja za isplaćene predujmove za službena putovanja u zemlji i inozemstvu iskazana u iznosu 214.885,00 kn. Obračun troškova službenog putovanja u zemlji u pravilu treba obaviti u roku tri dana od povratka sa službenog putovanja (navedeno na obrascu putnog naloga), dok obračun putnih troškova za službeno putovanje u inozemstvu treba obaviti u roku sedam dana od povratka sa službenog putovanja prema odredbama Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove (Narodne novine 50/92 i 73/93).

Državni ured za reviziju nalaže obračun troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu obavljati u primjerenom roku, odnosno u roku propisanom Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove.

6.2. *Fakultet prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prekovremeni rad zaposlenika u očitovanju navodi da je Fakultet zatražio suglasnost za popunjavanje radnih mjesta preminulih ili umirovljenih djelatnika, primjerice portire, a koja do današnjeg dana nije dodijeljena. Također, vezano uz obračun troškova službenih putovanja navodi da su poduzete potrebne mjere koje su dovele do značajnog smanjenja isplaćenih predujmova.*

7. Postupci javne nabave

7.1. Planirana vrijednost nabave za 2014. je iznosila 24.014.334,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen na internetskim stranicama Fakulteta. Registar za 2014. ne sadrži konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojima je, između ostaloga, propisano da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. je zaključeno devet ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 5.920.079,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je šest ugovora o nabavi robe i usluge u vrijednosti 3.823.265,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne obavijesti, zaključena su dva ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 1.610.890,00 kn, a jedan ugovor za nabavu usluga (hotelske i restoranske usluge) iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 485.924,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti (roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn i radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn) je iznosila 6.063.815,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odlukom dekana je poništen postupak nabave i ugradnje materijala za sanaciju sekundarnog pročelja knjižnice iz razloga što nakon isključenja i odbijanja ponuda u postupku nabave nije preostala niti jedna valjana ponuda.

Odlukom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014. je utvrđeno da se postupak nabave roba i usluga u iznosu od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 20.000,00 kn do 500.000,00 kn pokreće sa zahtjevom za izdavanjem narudžbenice uz koji se prilažu najmanje tri ponude, osim u iznimnim slučajevima. Iz odluke nije vidljivo tko je ovlašten pokrenuti postupak nabave.

Fakultet nema pisane naputke (procedure) za planiranje i provođenje postupaka nabave kojima bi se na jednom mjestu detaljnije utvrdile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika (organizacijskih jedinica i odgovornih osoba) u procesu planiranja, propisali standardizirani obrasci za prikupljanje zahtjeva (prijedloga) za nabavu roba, radova i usluga, objedinjavanje zahtjeva i njihova analiza, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave te sastavljanje pregleda ostvarenja plana, objave plana, izvješćivanje i druga pitanja vezana uz javnu nabavu. Također, nije uspostavljen jedinstveni informatički sustav o praćenju realizacije ugovora, odnosno stvorenim financijskim obvezama koji bi sudionicima u procesu nabave i realizacije ugovora omogućio informaciju o stvorenim obvezama te raspoloživim financijskim sredstvima.

Podaci o broju provedenih postupaka bagatelne nabave i zaključenih ugovora na razini Fakulteta nisu dostavljeni uz obrazloženje odgovorne osobe da Fakultet nema jedinstvenu evidenciju provedenih postupaka bagatelne nabave i zaključenih ugovora, već svako mjesto troška provodi zasebne postupke nabave, odnosno izdaje narudžbenice.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže se donijeti pisane procedure za planiranje i provođenje postupaka nabave, ustrojiti evidenciju postupaka bagatelne nabave i zaključenih ugovora te uspostavljanje jedinstvenog informatičkog sustava za praćenju realizacije ugovora na razini Fakulteta.

- 7.2. *Fakultet prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s vođenjem Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te vođenjem evidencije postupaka bagatelne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. (točka 2. Nalaza)
 - U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računu propisanom Računskim planom te uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela. Popis imovine i obveza koncem 2014. nije cjelovit te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)
 - Potraživanja za dane predujmove u iznosu 1.049.435,00 kn se najvećim dijelom odnose na predujmove dane tijekom 2014. trgovačkim društvima za sufinanciranje troškova objavljivanja znanstvenih knjiga i časopisa te uređivanje i tiskanje udžbenika. Nije pribavljena odgovarajuća dokumentacija na temelju koje bi se u poslovnim knjigama evidentiralo zatvaranje navedenih predujmova. Vezano uz zakup poslovnog prostora, obveze prema zakupniku s osnove priznate visine ulaganja u iznosu 983.359,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu evidentirane u poslovnim knjigama Fakulteta te nije moguće utvrditi jesu li obveze prema zakupniku u cijelosti podmirene u skladu s odredbama ugovora na način da su kompenzirane s iznosom potraživanja koja Fakultet u skladu s ugovorom iskazuje prema zakupniku. (točka 4. Nalaza)
 - Fakultet nema unutarnji akt kojim bi bila propisana mjerila za stjecanje i korištenje vlastitih prihoda. Stjecanje i korištenje vlastitih prihoda određeno je pojedinačnim odlukama dekana ili Fakultetskog vijeća. Iz poslovnih knjiga nije moguće pouzdano utvrditi jesu li vlastiti prihodi korišteni za namjene utvrđene odlukama, jer nije omogućeno praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja. (točka 5. Nalaza)
 - U određenom broju slučajeva zaposlenici Fakulteta su ostvarili više sati prekovremenog rada od propisanog broja Zakonom o radu, a studenti su poslove obavljali tijekom cijele godine i puno radno vrijeme. (točka 6. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni, istraživački i visokostručni rad u više znanstvenih polja i područja. Djelatnost Fakulteta je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom znanstvenom i stručnom studiju u znanstvenim područjima društvenih i humanističkih znanosti, stručno usavršavanje nastavnika, znanstveno - istraživačka djelatnost, izrada i provedba znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, provedba postupaka izbora u odgovarajuća zvanja, obrazovanje odraslih, tiskarstvo, nakladništvo, izdavaštvo, kao i obavljanje drugih djelatnosti koje služe osnovnoj djelatnosti. Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 705 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 30. rujna 2014. je bio prof. dr. sc. Damir Boras, a od 31. listopada 2014. zakonski predstavnik je prof. dr. sc. Vlatko Previšić. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, donacije i drugi izvori. Financijski plan za 2014. je iznosio 186.795.600,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 168.849.572,00 kn, a rashodi u iznosu 172.954.072,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 4.104.500,00 kn. Višak prihoda prenesen iz ranijih godina iskazan je u iznosu 33.838.623,00 kn te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.734.123,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 146.431.545,00 kn i čine 86,7 % ukupnih prihoda te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 15.188.027,00 kn ili 9,0 % ukupnih prihoda. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 7.230.000,00 kn i čine 4,3 % ukupnih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 137.495.169,00 kn, koji čine 79,5 % ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 31.423.955,00 kn, koji čine 18,2 % ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 3.261.573,00 kn, što je za 1.517.724,00 kn ili 87,0 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za predujmove (najvećim dijelom tiskanje knjiga) u iznosu 1.049.435,00 kn, potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 970.521,00 kn i potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 501.924,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2014. dospjela su u iznosu 1.710.214,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), ukupna potraživanja su naplaćena u iznosu 1.215.219,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 14.711.360,00 kn, što je za 1.060.854,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 9.908.604,00 kn, obveze za Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 2.354.061,00 kn te obveze za bolovanja preko 42 dana u iznosu 501.924,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2014., dospjele su u iznosu 3.746.299,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), ukupne obveze su podmirene u iznosu 2.855.985,00 kn. Ponovljene nepravilnosti iz ranije revizije te utvrđene nepravilnosti revizijom za 2014. koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje (poslovne knjige te popis imovine i obveza), potraživanja, prihode i rashode (za zaposlene te usluge studentskog servisa), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.