



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GEODETSKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Koprivnica, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/15-01/66  
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 11. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GEODETSKOGA 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 Geodetskoga fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2015. do 11. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javna ustanova, visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom polju geodezije i srodnim poljima. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Upisan je u sudski registar te u Upisnik znanstvenih organizacija i Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je u Ulici fra Andrije Kačića Miošića 26, Zagreb. Statut je donesen u lipnju 2005., a izmjene i dopune u ožujku 2008.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskoga sveučilišnog studija geodezije i geoinformatike (u trajanju tri godine), diplomskoga sveučilišnog studija geodezije i geoinformatike (u trajanju dvije godine), poslijediplomskoga sveučilišnog studija geodezije i geoinformatike za stjecanje doktorata znanosti, poslijediplomskoga specijalističkog studija geodezije i geoinformatike (ustrojen kao doktorski u trajanju tri godine, odnosno specijalistički u trajanju do dvije godine), istraživanje i razvoj u tehničkim i tehnološkim znanostima, naročito u znanstvenom polju geodezije, multidisciplinarno istraživanje i razvoj pretežno u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima, izvođenje geodetskih poslova u skladu sa Zakonom o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07, 152/08, 124/10 i 56/13) kao i geodetskih poslova koji nisu obuhvaćeni navedenim Zakonom, geodetskog nadzora, poslova iz područja hidrografske djelatnosti, ispitivanje kvalitete i pouzdanosti i izdavanje certifikata za geodetske mjerne instrumente i pribor te izdavačka djelatnost. Od Ministarstva su pribavljene dopusnice za izvođenje preddiplomskih, diplomskih, poslijediplomskih sveučilišnih studija te poslijediplomskih specijalističkih studija.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i fakultetsko vijeće, a stručna i savjetodavna tijela su dekanski kolegij i radna tijela fakultetskog vijeća. Ustrojstvene jedinice su zavodi, katedre, Opservatorij Hvar i dekanat. Zavodi su ustrojstvene jedinice sastavljene od više katedri. Katedre su temeljne ustrojstvene jedinice nastavnog, znanstvenog, istraživačkog i visokostručnog rada na Fakultetu. U sastavu tri zavoda ustrojeno je 14 katedri i Laboratorij za mjerenje i mjernu tehniku. Opservatorij Hvar je ustrojstvena jedinica s posebnim sustavom financiranja utemeljenom na potpori Ministarstva.

Upisna kvota u akademskoj godini 2014./2015. za prvu godinu studija je bila odobrena za 176 studenata. U akademskoj godini 2014./2015., na sve godine studija bilo je upisano 555 studenata, od čega na diplomskom studiju 196, preddiplomskom 310, poslijediplomskom specijalističkom tri i na doktorskom studiju 46 studenata. Na prvu godinu studija je upisano 176 studenata.

Koncem 2014. Fakultet je imao 103 zaposlenika. Od toga za poslove nastave 60 i za nenastavne poslove 43 zaposlenika. Dekan za mandatno razdoblje akademskih godina 2013./2014. i 2014./2015. bio je prof. dr. sc. Miodrag Roić. U lipnju 2015. za dekana u akademskim godinama 2015./2016. i 2016./2017. izabran je prof. dr. sc. Damir Medak.

## Planiranje

Financijski plan za 2014. donesen je u studenome 2013. Prema navedenom planu, prihodi i rashodi za 2014. planirani su u iznosu 24.623.570,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja te aktivnostima i programima, a rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, aktivnostima i programima. Za program osnovne djelatnosti planirani su prihodi u iznosu 19.203.057,00 kn te za program dopunske djelatnosti u iznosu 5.420.513,00 kn. Planirani rashodi se odnose na program osnovne djelatnosti u iznosu 18.265.612,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 6.357.958,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 18.026.099,00 kn ili 73,2 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene. U okviru materijalnih rashoda koji su planirani u iznosu 5.599.130,00 kn ili 22,7 % ukupno planiranih rashoda, vrijednosno najznačajniji planirani su za službena putovanja u iznosu 1.843.720,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.429.123,00 kn.

Uz financijski plan za 2014. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, za 2015. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 25.182.440,00 kn, a za 2016. u iznosu 25.727.930,00 kn.

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.950.928,00 kn, što je za 672.642,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 24.361.473,00 kn, što je za 262.097,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih. Ostvareni manjak iznosi 410.545,00 kn. Prema izvršenju financijskog plana na prihode za financiranje osnovne djelatnosti se odnosi 20.143.464,00 kn, a na prihode za financiranje dopunske djelatnosti 3.807.464,00 kn. Rashodi koji se odnose na program osnovne djelatnosti su ostvareni u iznosu 19.472.765,00 kn, a rashodi dopunske djelatnosti u iznosu 4.888.708,00 kn.

## Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za proračunsku godinu: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta.

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

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.950.928,00 kn, što je za 1.790.706,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manje ostvarenje ukupnih prihoda u odnosu na prethodnu godinu rezultat je najvećim dijelom manje ostvarenih prihoda od pruženih usluga koji su ostvareni za 1.736.891,00 kn ili 29,2 % manje zbog smanjene suradnje s gospodarstvom i manjeg broja projekata. Prihodi su za 2014. ostvareni za 672.642,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	18.491.582,00	17.937.448,00	97,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.959.928,00	4.224.337,00	70,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihod)	5.941.228,00	4.204.337,00	70,8
2.2.	Donacije	18.700,00	20.000,00	107,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	300.415,00	703.412,00	234,1
4.	Prihodi od imovine	96.701,00	12.746,00	13,2
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	893.008,00	1.072.985,00	120,2
	Ukupno	25.741.634,00	23.950.928,00	93,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 17.937.448,00 kn ili 74,9 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 4.204.337,00 kn ili 17,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.809.143,00 kn i njihov udjel u ukupnim приходima je 7,5 %.

U okviru prihoda iz proračuna evidentirani su prihodi za financiranje bruto plaća zaposlenika u iznosu 13.778.968,00 kn, plaća znanstvenih novaka u iznosu 1.306.195,00 kn, znanstvenih projekata u iznosu 606.048,00 kn, drugih rashoda za zaposlene i naknada troškova zaposlenima u iznosu 528.740,00 kn, prihodi za financiranje redovnih materijalnih troškova u iznosu 398.034,00 kn te prihodi za ostale materijalne rashode u iznosu 1.319.463,00 kn.

U okviru prihoda za ostale materijalne rashode evidentirana su sredstva primljena od Sveučilišta za participaciju školarina u iznosu 1.024.104,00 kn te za financiranje planiranih aktivnosti u svrhu ostvarivanja poboljšanja u sustavu nastave i studija u iznosu 160.578,00 kn (60,0 % od odobrenog iznosa). Na participaciju školarina za redovne studente prve godine studija se odnosi 669.042,00 kn te studente viših godina studija koji su ostvarili 55 i više ECTS bodova u prethodnoj godini 355.062,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 4.204.337,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od obavljanja stručnih poslova za potrebe pravnih osoba, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ministarstava i drugih tijela državne uprave u iznosu 3.208.899,00 kn, prihode od provođenja nastave na preddiplomskom sveučilišnom studiju Geodezije i geoinformatike na Fakultetu građevinarstva, arhitekture i geodezije u Splitu u iznosu 600.000,00 kn te prihode od školarina koje pravne osobe plaćaju za svoje zaposlenike u iznosu 184.156,00 kn. U srpnju 2010. Fakultetsko vijeće je donijelo Pravilnik o načinu raspodjele vlastitih prihoda, prema kojem Fakultet vlastite prihode ostvaruje obavljanjem nastavne djelatnosti, djelatnosti stalnog usavršavanja, obavljanjem znanstveno-istraživačke djelatnosti, stručne djelatnosti, iznajmljivanjem prostora i opreme, iz donacija i drugih pomoći te obavljanjem ostalih poslova vlastite djelatnosti. Navedenim Pravilnikom su utvrđeni omjeri prema kojima se vlastiti prihodi raspoređuju za razvoj Fakulteta, razvoj Sveučilišta i sastavnica, pokriće rashoda za obavljanje vlastite djelatnosti, nagrade zaposlenicima.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 703.412,00 kn odnose se na prihode od participacije u troškovima studija koja se naplaćuje od studenata viših godina studija u iznosu 477.369,00 kn, prihode od upisnina, razredbenog postupka, prijelaza i drugih naknada u iznosu 215.650,00 kn i druge prihode u iznosu 10.393,00 kn. Za naplatu prihoda od sufinanciranja školarina i drugih usluga, Fakultetsko vijeće je donijelo Odluku o visini naknade obrazovanja i ostalih naknada u akademskoj godini 2013./2014. te akademskoj godini 2014./2015. Prema navedenim odlukama plaćanje participacije troškova studija studenata koji upisuju prvu godinu studija i studenata koji upisuju višu godinu studija obavlja se na temelju Odluke Senata Sveučilišta u Zagrebu o ujednačavanju sustava participacija u troškovima studija redovitih studenata viših godina na Sveučilištu u Zagrebu (visina maksimalne participacije za biotehničko područje iznosi 8.400,00 kn, a vrijednost jednog ECTS boda 140,00 kn) te Pravila participiranja redovnih studenata u troškovima studija na preddiplomskom, diplomskom, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta u Zagrebu. Studenti strani državljanima koji upisuju prvu godinu plaćaju maksimalni iznos participacije, a naknada troškova prijelaza s drugih visokih učilišta iznosi 2.000,00 kn. Naknada za poslijediplomske studije (doktorski i specijalistički) u obje akademske godine iznosi 10.000,00 kn po semestru. Pristupnici na poslijediplomski doktorski studij, koji nisu završili diplomski studij geodezije i geoinformatike, za polaganje razlikovnih ispita plaćaju 3.000,00 kn. Nadalje, naknada prijave na razredbeni postupak iznosi 400,00 kn, naknada za upis na diplomski studij 300,00 kn, naknadni upis zbog propuštenog roka 400,00 kn, prijepis ocjena 200,00 kn, izdavanje duplikata indeksa 300,00 kn, potvrde o jednakosti diplome 200,00 kn, molbe 50,00 kn, naknada za izradu isprava o završenom studiju 150,00 kn, naknada za svečanu podjelu svjedodžbi 150,00 kn, svečanu dodjelu diploma 350,00 kn te za ponovno izdavanje zaporke 20,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.072.985,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije za dva projekta u kojima Fakultet sudjeluje kao jedan od više partnera u iznosu 859.242,00 kn i tekuće pomoći iz proračuna za pokriće troškova Opservatorija Hvar, financiranje postdoktoranda, potpore istraživačima i doktorandima, financiranje znanstvenog skupa, studentskih programa i drugog u iznosu 213.743,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 24.361.473,00 kn, što je za 323.876,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 262.097,00 kn ili 1,1 % manje 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	17.245.336,00	16.743.404,00	97,1
2.	Materijalni rashodi	6.781.404,00	6.702.164,00	98,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.943.746,00	2.894.810,00	98,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	796.777,00	808.500,00	101,5
2.3.	Rashodi za usluge	2.615.007,00	2.578.107,00	98,6
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	425.874,00	420.747,00	98,8
3.	Financijski rashodi	74.226,00	29.220,00	39,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	84.882,00	63.101,00	74,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	499.501,00	823.584,00	164,9
	Ukupno	24.685.349,00	24.361.473,00	98,7
	Višak prihoda	1.056.285,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	410.545,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 16.743.404,00 kn ili 68,7 % i materijalne rashode u iznosu 6.702.164,00 kn ili 27,5 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 915.905,00 kn i čine 3,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 16.743.404,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 14.038.478,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.285.606,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darovi i pomoći) u iznosu 419.320,00 kn. Financirani su iz sredstava proračuna u iznosu 15.168.987,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 1.574.417,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 6.702.164,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima, rashode za usluge, materijal i energiju te druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentaciju, članarine, premije osiguranja i drugo). U okviru naknada troškova zaposlenima, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.230.347,00 kn se odnose na službena putovanja. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.661.467,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 498.996,00 kn, na rashode za usluge agencija i studentskog servisa 445.946,00 kn, rashode za druge intelektualne usluge 400.524,00 kn i na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 316.001,00 kn. Zaključeno je 16 ugovora o djelu (s jednom zaposlenicom Fakulteta i 15 vanjskih izvršitelja) te 28 ugovora o autorskom djelu (s 24 zaposlenika Fakulteta i tri vanjska izvršitelja). Ugovori o djelu s vanjskim izvršiteljima zaključivani su za poslove vanjske suradnje u nastavi, nadzora, analize, znanstvenostručne obrade i interpretacije pokusnih ispitivanja, testiranja i drugo. Ugovor o djelu sa zaposlenicom Fakulteta zaključen je za poslove testiranja empirijskog statističkog modela predviđanja geomagnetskih oluja. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za poslove na znanstvenim projektima, izradu studija, priručnika, recenzije, umjetničke usluge i drugo. Naknade po ugovoru o djelu i autorskim ugovorima zaposlenicima obračunane su kao drugi dohodak (obračunani su propisani porezi i doprinosi) te su isplaćene iz vlastitih prihoda na žiro račun zaposlenika.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu 488.688,00 kn.



Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 420.747,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za organizaciju skupova (radionice, konferencije, radni sastanci) u iznosu 120.883,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu 117.703,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 823.584,00 kn, što je za 324.083,00 kn ili 64,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na nabavu instrumenata i uređaja u iznosu 407.121,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu 315.229,00 kn.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 410.545,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 5.141.259,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.730.714,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.850.159,00 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	7.648.445,00	7.433.474,00	97,2
1.1.	Građevinski objekti	4.998.879,00	5.402.109,00	108,1
1.2.	Postrojenja i oprema	2.448.247,00	1.873.612,00	76,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	201.319,00	157.753,00	78,4
2.	Financijska imovina	8.918.464,00	8.416.685,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	5.316.128,00	4.807.797,00	90,4
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	401.451,00	573.450,00	142,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.825.675,00	1.648.165,00	90,3
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	1.375.210,00	1.387.273,00	100,9
	Ukupno imovina	16.566.909,00	15.850.159,00	95,7
3.	Obveze	1.641.731,00	1.829.211,00	111,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.634.268,00	1.685.125,00	103,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	132.773,00	-
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	7.463,00	11.313,00	151,6
4.	Vlastiti izvori	14.925.178,00	14.020.948,00	93,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.566.909,00	15.850.159,00	95,7

Koncem 2014. vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je za 716.750,00 kn ili 4,3 % manja u odnosu na stanje početkom 2014. U okviru imovine je manja vrijednost financijske imovine za 501.779,00 kn ili 5,6 %, najvećim dijelom zbog smanjenja novčanih sredstava u banci za 500.356,00 kn ili 9,5 %, dok je vrijednost nefinancijske imovine manja za 214.971,00 kn ili 2,8 % najvećim dijelom zbog rashodovanja nefinancijske imovine na temelju odluke o rezultatima godišnjeg popisa za 2013. u iznosu 1.350.958,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 5.402.109,00 kn, od čega se 3.625.458,00 kn odnosi na vrijednost zgrade koju Fakultet koristi za obavljanje djelatnosti. Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 157.753,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe.

U okviru depozita, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo koji su iskazani u iznosu 573.450,00 kn, na depozit u bankama i ostalim financijskim institucijama (bankovne garancije koje služe kao garancija za dobro izvršenje posla, odnosno jamstvo za ozbiljnost ponude) odnosi se 214.000,00 kn.

Koncem 2014. su ukupna potraživanja iskazana u iznosu 2.007.615,00 kn, što je za 162.314,00 kn ili 7,5 % manje u odnosu na ukupna potraživanja početkom 2014. Odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 1.648.165,00 kn (od čega se 471.268,00 kn odnosi na potraživanja za školarine koje plaćaju pravne osobe za svoje zaposlenike), od zaposlenih u iznosu 214.306,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 11.391,00 kn te druga potraživanja u iznosu 133.753,00 kn. Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2014. iznose 818.178,00 kn, od čega se 745.778,00 kn odnosi na dospjela potraživanja za prihode od pruženih usluga. Potraživanja za školarine od studenata prate se u informatičkom sustavu u studentskoj referadi, dok u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.387.273,00 kn odnose se na plaće za prosinac 2014. u iznosu 1.386.968,00 kn i posebni doprinos za zdravstveno osiguranje u inozemstvu u iznosu 305,00 kn.

Koncem 2014. su iskazane ukupne obveze u iznosu 1.829.211,00 kn, što je za 187.480,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na početak 2014. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.386.968,00 kn, materijalne rashode u iznosu 164.881,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 132.773,00 kn, prihode budućeg razdoblja (kotizacije) u iznosu 11.313,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 133.276,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana obveza uplate dijela vlastitih prihoda Fakulteta u proračun Sveučilišta prema odredbi članka 109. 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) koja za 2014. iznosi 69.408,00 kn i u vrijeme obavljanja revizije u studenome 2015. nije podmirena. Koncem 2014. Fakultet nema dospjelih obveza.

U okviru vlastitih izvora, iskazan je višak prihoda u iznosu 5.141.258,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (planiranje, popis imovine i obveza, prihodi, rashodi, javna nabava). Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Fakulteta.

## **Nalaz za 2014.**

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode te kreditna sredstva.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode po ugovorima o autorskom djelu, kreditna sredstva i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- zaključeni ugovori o autorskom djelu sadrže podatke o korištenju autorskog djela, te je Fakultet zatražio tumačenje Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo vezano uz poslove zaključivanja ugovora o autorskim djelima iz znanstvenog područja koje čini djelatnost Fakulteta
- nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2014., godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave, Fakultet vodi evidencije postupaka nabave, objavljuje ugovore o nabavi).

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan i nadalje dijelom nije sastavljen u skladu s propisima, jer rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja
- godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, a podaci o popisu imovine u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima
- Fakultet nije sa Sveučilištem te Arhitektonskim i Građevinskim fakultetom uskladio podatke o ugovorenim, obavljenim i plaćenim zajedničkim radovima iz sredstava kredita iz 2008., niti u poslovnim knjigama evidentirao ulaganja u nefinancijsku imovinu.

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

## 2. Planiranje

- 2.1. Fakultet je obvezan sastavljati financijske planove prema propisima o proračunu. U listopadu 2013. Sveučilište je sastavilo uputu o izradi financijskog plana za 2014., prema kojoj je Fakultet u studenome 2013. donio Financijski plan za 2014., odnosno za trogodišnje razdoblje 2014. do 2016. te ga dostavio Sveučilištu. Prema navedenom financijskom planu, prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 24.623.570,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja te aktivnostima i programima. Rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, aktivnostima i programima, ali nisu planirani prema izvorima financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) kojima je propisano da se rashodi i izdaci planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Obrazloženje financijskog plana nije sastavljeno. Fakultet nema računovodstvene evidencije kojima bi se osiguralo praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 28. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje financijskog plana. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da su proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

## 3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Vode se propisane poslovne knjige i sastavljaju propisani financijski izvještaji.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja.

Prihodi ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost za financiranje znanstvenih projekata u ukupnom iznosu 471.800,00 kn evidentirani su na analitičkim računima prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a trebalo ih je evidentirati na analitičkom računu prihoda po posebnim propisima. Prihodi od nadležnog ministarstva za financiranje Opservatorija Hvar u iznosu 100.000,00 kn evidentirani su na računu prihoda od tekućih pomoći iz proračuna, a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda iz proračuna.

Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu i osnivanju Povjerenstva za popis donio je dekan u studenome 2014. Navedenom Odlukom utvrđena je obveza popisa dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, sitnog inventara, novca na računima i blagajni, potraživanja i obveza. Za upravljanje organizacijom popisa određena je rukovoditeljica računovodstva. Rokovi obavljanja popisa su utvrđeni od 1. prosinca 2014. do 12. siječnja 2015., dok je rok za izradu i dostavu zapisnika o rezultatima obavljenog popisa dekanu utvrđen 19. siječnja 2015.

Popisno Povjerenstvo je obavilo popis, te u rujnu 2015. sastavilo Izvješće o redovnom godišnjem popisu, prema kojem je godišnji popis imovine i obveza obavljen od 1. siječnja do 18. rujna 2015. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina za koju su navedene količine, a nisu navedene vrijednosti. Popisno povjerenstvo je u izvješću o obavljenom popisu navelo da je vrijednost nefinancijske imovine istovjetna knjigovodstvenoj vrijednosti. Predložen je otpis dijela opreme (računala i računalna oprema, namještaj i druga oprema), ali nije utvrđena vrijednost otpisa. Odluka dekana o otpisu nefinancijske imovine donesena je u rujnu 2015.

Popisana su novčana sredstva u iznosu 3.453.440,00 kn, potraživanja u iznosu 1.931.954,00 kn, depozit u bankama (bankovne garancije) u iznosu 214.000,00 kn te obveze u iznosu 164.881,00 kn. Nisu popisana novčana sredstva u iznosu 1.354.357,00 kn, potraživanja (za naknade plaće za vrijeme bolovanja u iznosu 61.311,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu 11.391,00 kn, za preplaćene račune u iznosu 43,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.916,00 kn) u ukupnom iznosu 75.661,00 kn, obveze (za zaposlene u iznosu 1.386.968,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 133.276,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 132.773,00 kn) u ukupnom iznosu 1.653.017,00 kn, rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.387.273,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 11.313,00 kn. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. S obzirom da popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze i da je popis završen u rujnu 2015., odnosno nakon propisanog roka za sastavljanje financijskih izvještaja u veljači 2015., svrha godišnjeg popisa imovine i obveza za 2014. (usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem na dan bilance) nije postignuta.

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

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

## - Financijski izvještaji

Prihodi od obavljanja stručnih poslova za potrebe pravnih osoba, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ministarstava i drugih tijela državne uprave evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 3.208.899,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.054.601,00 kn, odnosno za 154.298,00 kn manje. Razlika se odnosi na iznos poreza na dodanu vrijednost koji je evidentiran u okviru prihoda. Za jednaki iznos su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje iskazani obračunani prihodi poslovanja i manjak prihoda.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. utvrđen je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.730.714,00 kn. S obzirom da manjak prihoda za 2014. iznosi 564.843,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iskazan u glavnoj knjizi i Bilanci na dan 1. siječnja 2014. iznosi 5.551.805,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.986.962,00 kn. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.141.260,00 kn.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2014. je sadašnja vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 5.402.109,00 kn, a postrojenja i opreme u iznosu 1.873.612,00 kn te se razlikuju od podataka iz glavne knjige, jer je u financijskim izvještajima iskazan ispravak vrijednosti građevinskih objekata u manjem, a postrojenja i opreme u većem iznosu za 466.950,00 kn od evidentiranih u glavnoj knjizi.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), koji također propisuje osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

## 4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.007.615,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 1.648.165,00 kn. Koncem 2014. dospjela su potraživanja u iznosu 818.178,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja za prihode od pruženih usluga odnosi 745.778,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2014. upućeno je pet opomena za iznos duga 34.120,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Akt kojim bi se utvrdili uvjeti, kriteriji i postupci provođenja mjera naplate nije donesen. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također se predlaže donijeti akt kojim će se utvrditi poslovni procesi i mjere postupanja sa svrhom poboljšanja sustava naplate potraživanja.

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 24.361.473,00 kn, što je za 323.876,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 16.743.404,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 14.038.478,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.285.606,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darovi i pomoći) u iznosu 419.320,00 kn.

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 16.743.404,00 kn od čega se na bruto plaće odnosi 14.038.478,00 kn ili 83,8 % i doprinose na plaće 2.285.606,00 kn ili 13,7 % ukupnih rashoda za zaposlene. Rashodi za bruto plaće financirani su iz sredstava proračuna u iznosu 12.935.134,00 kn ili 92,1 % te iz drugih izvora (vlastitih prihoda) u iznosu 1.103.344,00 kn ili 7,9 %.

Plaće zaposlenika su uređene odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15 i 122/15), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. i do 27. ožujka 2014. Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10). Fakultet je u sustavu Centralnog obračuna plaća od srpnja 2014. (plaće za lipanj 2014.), u koji nije uključen dio plaće financiran iz vlastitih i namjenskih prihoda. Plaće financirane iz sredstava proračuna su obračunavane na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće (5.108,84 kn) i uveća za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovna plaća se je uvećavala za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (13,725 %) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0 % i 15,0 %).

Pravilnik o ustroju radnih mjesta na Fakultetu donesen je u svibnju 2002. i nije usklađen s odredbama Statuta iz travnja 2008. Tekst Pravilnika o ustroju radnih mjesta je usklađivan s novim propisima i u srpnju 2009. dan na suglasnost Sveučilištu.



Sveučilište ga je u više navrata vratilo na doradu uz objašnjenje da su kod nekih radnih mjesta navedeni uvjeti potrebnog stupnja obrazovanja koji se razlikuju od propisanoga prema kategoriji složenosti poslova, propisani akademski i stručni nazivi uz odgovarajuće stupnjeve obrazovanja potrebne za obavljanje poslova i zadataka nisu primijenjeni, uz interne nazive radnih mjesta nisu upisani puni nazivi iz Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, uz pojedina radna mjesta netočno i nepotpuno su navedeni uvjeti izbora u stručna zvanja i sklapanje ugovora o radu, koji se provode pod uvjetima i u postupku predviđenom statutom visokog učilišta ili posebnim aktom na koji se statut poziva te uz opis poslova većine radnih mjesta nedostaje naziv radnog mjesta neposredno nadređenog službenika.

Osim navedenog, revizijom je utvrđeno da nazivi pojedinih radnih mjesta za nenastavno osoblje ne odgovaraju nazivu ustrojstvenih jedinica, utvrđenom u Statutu (primjerice: u pročišćenom tekstu Pravilnika o ustroju radnih mjesta je utvrđen naziv radnog mjesta rukovoditelj odsjeka u područnoj službi, odnosno voditelj odsjeka, iako prema odredbama Statuta Fakulteta u nenastavnim zvanjima nema ustrojen odsjek kao organizacijsku jedinicu). Navedeni pročišćeni tekst Pravilnika je i nadalje u postupku usklađivanja s novim propisima i do završetka obavljanja revizije (prosinac 2015.) suglasnost Sveučilišta na Pravilnik nije pribavljena. Zaposlenicima Fakulteta ispostavljena su u ožujku 2013. nova rješenja o nazivu radnog mjesta i plaći u skladu s jedinstvenim nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, koja je donesena u veljači 2013.

Fakultet je tijekom 2014. iz vlastitih prihoda u cijelosti isplaćivao plaće za šest stručnih suradnika, višeg asistenta i laboranta u ukupnom iznosu 507.828,00 kn te dodatke na plaću pojedinim zaposlenicima u iznosu 595.516,00 kn. Dodaci na plaću se odnose na dodatak na osnovnu plaću ostvaren na temelju ugovora o provođenju nastave na preddiplomskom sveučilišnom studiju geodezije i geoinformatike na Građevinsko-arhitektonskom fakultetu u Splitu i na temelju izvješća nastavnika o održanoj nastavi na navedenom studiju u Splitu te na dodatke utvrđene Pravilnikom o plaćama iz 2010. (položajni dodatak, dodatak na temelju ostvarenih prihoda na tržištu te dodatak za obavljanje ostalih poslova).

Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, maksimalni iznos položajnog dodatka za dekana utvrđen je u iznosu najviše do 40,0 % osnovne plaće, za prodekane najviše 10,0 % te za tajnika i šefa računovodstva najviše 20,0 % osnovne plaće. Postupci utvrđivanja iznosa položajnog dodatka te mjerljivi kriteriji za vrednovanje uspješnosti na radu, nisu utvrđeni. Pravilnikom o plaći je utvrđeno, da će se navedeni dodaci obračunavati samo ukoliko Fakultet ima dostatna vlastita sredstva, a isplaćivati će se proporcionalno ostvarenom prihodu u protekla tri mjeseca. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika utvrđeno je da visinu i način naknade zaposlenicima, koji neposredno i posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja djelatnosti na tržištu određuje dekan posebnom odlukom na prijedlog voditelja projekta. Položajni dodatak i dodatak zaposlenicima Dekanata, koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja djelatnosti na tržištu, za svibanj 2014. isplaćen je na temelju naloga dekana za isplatu dodataka na osnovnu plaću iz vlastitih sredstava. Spomenuti nalog sadrži podatke o imenu i prezimenu, dužnosti odnosno radnom mjestu zaposlenika i bruto iznosu naknade.

Prijedlozi voditelja projekata i odluke dekana u kojima su trebale biti navedene visina i način obračuna naknade, nisu doneseni i nisu vidljivi razlozi isplate dodataka na plaću. Položajni dodaci nisu obračunani u skladu s Pravilnikom o plaćama, primjerice: položajni dodatak obračunan za dekana za svibanj 2014. je 49,3 % osnovne plaće, što je za 1.702,00 kn više, a za prodekana 11,0 % osnovne plaće, što je za 184,00 kn više od Pravilnikom o plaći utvrđenog najvišeg iznosa. Zaposlenici, koja posredno sudjeluje u ostvarivanju prihoda od obavljanja djelatnosti na tržištu, isplaćen je dodatak u bruto iznosu 2.580,00 kn za vrijeme kada je bila odsutna zbog bolovanja i istodobno je primila pomoć u visini jedne proračunske osnovice za bolovanje dulje od 90 dana. Za isplate položajnog dodatka na plaću i dodataka zaposlenicima Dekanata koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja djelatnosti na tržištu nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, na koji način je utvrđena cijena rada, kao ni vrsta posla koji je obavljen.

Tijekom 2014. obračunane su naknade za povećani opseg poslova koje se isplaćuju iz vlastitih sredstava zaposlenicima koji obavljaju poslove izvan uobičajene djelatnosti za što treba, prema odredbama članka 9. Pravilnika o plaćama, odluka dekana. Također, navedenim člankom Pravilnika o plaćama je navedeno da se za potrebe obračuna naknade za povećani opseg poslova sastavlja Obrazac prekovremenog rada koji ovjeravaju odgovorna osoba i izvršitelj posla (u pojedinim slučajevima je to ista osoba) uz odobrenje dekana, ali odluka dekana nije donesena kako je utvrđeno. Navedenom Obrascu je priložena evidencija koja sadrži podatke o datumu i vremenu obavljenog posla, ukupan broj sati te opis posla. U pojedinim evidencijama ukupan broj sati za obračun se razlikuje od zbroja pojedinačno iskazanih sati. Pri obračunu uvećanja plaće za povećani opseg posla na temelju evidencija odrađenih sati, kod izračuna cijene sata primijenjene su različite osnovice za plaću (5.801,00 kn i 5.810,00 kn) na temelju kojih se osnovna plaća uvećavala za 50,0 %, različita baza prosječnog broja dana i radnih sati (173, 172 i 168 sati). Za pojedine zaposlenike primijenjeni su koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta i postoci uvećanja za svaku navršenu godinu radnog staža, utvrđeni u ranijim razdobljima, a ne prema utvrđenima za mjesec za koji je obavljan obračun. Prema evidencijama, pojedini zaposlenici su radili subotama i nedjeljama, a osnovna plaća im nije uvećana za 25,0 %, odnosno 35,0 %. Istodobno je drugim zaposlenicima za rad subotom i nedjeljom navedeno uvećanje obračunano. Internim aktom način obračuna uvećanja plaće za povećani opseg poslova koje se isplaćuju iz vlastitih sredstava te rad subotom i nedjeljom nije utvrđen.

Odredbama članka 10. Pravilnika o plaćama utvrđeno je da se, na temelju odluke dekana i prijedloga voditelja projekta, suradniku na projektu za ostvarene natprosječne rezultate može isplatiti nagrada do najviše 30,0 % njegove osnovne plaće. Kod isplate dodataka na plaću nije postupljeno u skladu s navedenim, jer su dodaci isplaćeni na temelju zahtjeva suradnika na projektu, uz suglasnost rukovoditelja, bez obrazloženja ostvarenih rezultata te je tijekom nekoliko mjeseci isplaćeno jednom zaposleniku više od propisanih 30,0 % njegove osnovne plaće. Pojedinim zaposlenicima obračunani su dodaci na plaću na temelju odluka dekana iz ranijih godina (primjerice iz 2010. i 2011.), prema kojima isplata dodatka na plaću traje do opoziva. Načini mjerenja postignutih rezultata nisu utvrđeni i iznosi pojedinih nagrada su veći od utvrđenih Pravilnikom o plaći.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati položajne dodatke, dodatke zaposlenicima koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja djelatnosti na tržištu i nagrade za ostvarene natprosječne rezultate u skladu s donesenim Pravilnikom o plaćama.

Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže internim aktom urediti postupak utvrđivanja iznosa pojedinog dodatka na plaću zaposlenika, mjerljive kriterije za uvećanje svih oblika uvećanja plaće zaposlenika te na jasan način utvrditi njihov obračun i vrijeme isplate.

- Rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu

Rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 498.996,00 kn. Zaključeno je 16 ugovora o djelu, od čega jedan sa zaposlenicom Fakulteta i 15 s vanjskim izvršiteljima. Zaključenim ugovorima o djelu uređeno je obavljanje različitih poslova (edukacija mladog znanstvenog kadra, parcelacija, geodetski radovi na ispitivanju mostova, znanstveno stručne obrade pri pokusnim ispitivanjima i drugo), razdoblje u kojem se posao treba obaviti i naknada u bruto iznosu.

Navedenim ugovorima nije precizno utvrđen posao koji se treba obaviti, a ugovori su zaključivani i dvije godine nakon razdoblja u kojem se prema utvrđenom u ugovoru posao trebao obaviti. S obzirom da je jedno od bitnih obilježja ugovora o djelu jedнократnost posla i da predmet ugovora o djelu nije sam rad, nego rezultat rada to jest djelo, ugovori o djelu se zaključuju prije obavljanja posla i precizno se navodi koji posao treba obaviti. Odredbama članaka 590. i 597. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), propisano je da se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje za to platiti mu određenu naknadu. Također, izvođač je dužan izvršiti djelo kako je ugovoreno i po pravilima struke te je dužan izvršiti ga za određeno vrijeme, a ako ono nije određeno, onda za vrijeme koje je razumno potrebno za takve poslove.

Fakultet nije ustrojio evidenciju zaključenih ugovora o djelu. Svim ugovorima o djelu su dodijeljene jednake brojčane oznake klase i urudžbenog broja. Prema odredbama članaka 29., 30., 31. i 32. Uredbe o uredskom poslovanju (Narodne novine 7/09), urudžbeni broj sastoji se od brojčane oznake stvaratelja pismena, brojčane oznake godine nastanka pismena te rednog broja pismena unutar predmeta. Brojčana oznaka stvaratelja pismena označava osobe ili tijela koja su se podneskom obratila tijelu, odnosno tijela koja su sastavila akte. Brojčana oznaka godine nastanka akta ili primitka podneska označava godinu nastanka akta ili primitka podneska i označava se s posljednja dva broja kalendarske godine u kojoj su nastali ili primljeni. Redni broj pismena označava redosljed podneska, odnosno akta unutar predmeta. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaključivanja ugovora o djelu, primjenu odredbi Zakona o obveznim odnosima, Uredbe o uredskom poslovanju te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 2.894.810,00 kn od čega se na naknade za službena putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika odnosi 2.230.347,00 kn ili 77,2 % (korištenje vlastitog automobila u službene svrhe 1.280.540,00 kn, domaće i inozemne dnevnicke 521.130,00 kn, smještaj u zemlji i inozemstvu 199.243,00 kn, cestarina 148.102,00 kn, naknade za prijevoz 79.059,00 kn, doprinosi za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu 2.273,00 kn).

Ispostavljeni putni nalozi za službena putovanja sadrže propisane podatke, osim što kod ispostavljanja putnog naloga za inozemstvo nisu donesena rješenja, nije utvrđena kategorija hotela za smještaj osobe na službenom putu, podaci o organiziranju smještaja i hrane te uvjeti obračunavanja. Pisano izvješće o obavljenom zadatku i obračun putnih troškova u pojedinim slučajevima nisu podneseni pravodobno (tri odnosno sedam dana nakon povratka s puta) nego sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci (i godina).

Kod upućivanja na službeni put zaposlenicima su isplaćene akontacije te su potraživanja od zaposlenika na dan 1. siječnja 2014. evidentirana u iznosu 151.824,00 kn, a na dan 31. prosinca 2014. u iznosu 200.003,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo (Narodne novine 50/92 i 73/93) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14), prema kojima nalog za službeno putovanje u inozemstvo treba sadržavati sljedeće podatke: rješenje temeljem kojeg se nalog izdaje, ime i prezime osobe koja putuje, poslove i zadatke koje obavlja osoba upućena na službeni put, cilj putovanja, naziv države i mjesta u koje se putuje, dan polaska i povratka odnosno trajanje službenog putovanja, kategoriju hotela u kojem će osoba upućena na službeni put boraviti (noćiti), vrstu prijevoznog sredstva (ukoliko se putuje osobnim automobilom treba navesti registarske oznake vozila, podatke o početnom i završnom stanju brojila), podatke o (eventualno) osiguranom smještaju i hrani, uvjete obračunavanja. Po povratku sa službenog putovanja u inozemstvu zaposlenik je dužan u roku sedam dana podnijeti obračun putnih troškova i pisani izvještaj koji je ovjerio nadležni naredbodavac.

Uz obračun putnih troškova zaposlenik treba priložiti vjerodostojne isprave kojima će dokazati troškove koje je naveo u obračunu (račune za smještaj, za gorivo i obračun troškova prijevoza ako je putovao osobnim automobilom, račune za cestarinu, tunelarinu, prijevozne karte i drugo). Ako su uz obračun putnih troškova priloženi računi iskazani u valuti zemlje u kojoj je izvršeno službeno putovanje, a dnevnicke su (za tu zemlju) izražene u drugoj valuti – tada treba obvezno priložiti pisani dokaz o tečaju nacionalne valute u odnosu na valutu u kojoj je izražena dnevnicke za tu zemlju.

Vanjskim suradnicima (umirovljenici) s kojima su zaključeni ugovori o djelu ispostavljeni su putni nalozi i isplaćene su dnevnicke, naknade prijevoznih troškova i naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe. Istodobno, propisani porezi na navedene naknade nisu obračunani niti plaćeni. Prema odredbama članka 7. stavka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, vanjski suradnici koji primaju naknadu za obavljeni posao mogu neoporezivo nadoknađivati samo troškove smještaja i prijevoza javnim prijevozom i to ako računi za smještaj i prijevoznou kartu glase na organizaciju koja plaća te troškove.

Dnevnice se ne mogu neoporezivo isplaćivati vanjskim suradnicima koji primaju naknadu, nego se takvi primici oporezuju jednako kao naknada koja im se isplaćuje. Naime, vanjskim suradnicima koji primaju naknadu za obavljanje poslova ne izdaje se putni nalog, nego se sva prava i obveze kao i cijena usluge definiraju u samom ugovoru.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljati putne naloge za službeno putovanje u inozemstvo te dostavljati izvješća o rezultatima službenih putovanja, dokaze o nastalim izdacima tijekom službenog putovanja te vratiti preplaćeni iznos akontacije prema rokovima utvrđenim putnim nalogom u zemlji i u inozemstvo u skladu s odredbama Uredbe o izdacima za službena putovanja i Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, nalaže obračun izdataka za službena putovanja obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

## 6. Kreditna sredstva

- 6.1. Na temelju Sporazuma Ministarstva i Sveučilišta iz 2007. o rješavanju prostornih problema Sveučilišta i ugovora o dugoročnom kreditu iz listopada 2007., zaključenom između Sveučilišta i dviju poslovnih banaka, u svibnju 2008. između Ministarstva i Sveučilišta je zaključen Sporazum o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova iz kreditnih sredstava banke. Odlukom Senata Sveučilišta iz svibnja 2008., Arhitektonskom, Geodetskom i Građevinskom fakultetu je, između ostalog, za zajedničke radove tri fakulteta na uređenju zgrade u Kačićevoj ulici odobreno 5.000.000,00 kn.

Radovi su obavljani prethodnih godina. Fakultet do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.) nije uskladio podatke sa Sveučilištem i preostala dva fakulteta o ugovorenim, obavljenim i plaćenim zajedničkim radovima iz sredstava kredita te u poslovnim knjigama nije evidentirao ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže sa Sveučilištem i fakultetima uskladiti podatke o ugovorenim, obavljenim i plaćenim zajedničkim radovima iz sredstava kredita te u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u nefinancijsku imovinu.

*Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, usklađivanje podataka o ugovorenim, obavljenim i plaćenim radovima iz sredstava kredita iz 2008. te evidentiranje ulaganja u nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Godišnjim popisom imovine i obveza za 2014. nije osigurano cjelovito i objektivno izvješćivanje o stanju imovine i obveza Fakulteta, jer je popis obavljen od 1. siječnja do 18. rujna 2015., odnosno nakon propisanog roka za sastavljanje financijskih izvještaja za 2014. te nisu popisane obveze u iznosu 1.653.017,00 kn, rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.387.273,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.354.357,00 kn, potraživanja u iznosu 75.661,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 11.313,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.007.615,00 kn, od čega dospjela u iznosu 818.178,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2014., osim upućenih pet opomena za iznos duga 34.120,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)
  - Dodaci na plaću koji se odnose na položajne dodatke, dodatke zaposlenicima koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja djelatnosti na tržištu te za ostvarene natprosječne rezultate nisu obračunani u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Vanjskim suradnicima s kojima su zaključeni ugovori o djelu ispostavljeni su putni nalozi i isplaćene su dnevnice, naknade prijevoznih troškova i naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, dok propisani porezi na navedene naknade nisu obračunani niti plaćeni što nije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 5. Nalaza)
4. Fakultet je javna ustanova, javno visoko učilište, sastavnica Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom polju geodezije i srodnim poljima. U akademskoj godini 2014./2015., u prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija upisano je 176 studenata, a na svim godinama studija je bilo upisano 555 studenata. Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Do listopada 2015. dekan je bio prof. dr. sc. Miodrag Roić, a u vrijeme obavljanja revizije dekan je prof. dr. sc. Damir Medak. Koncem 2014. Fakultet je imao 103 zaposlenika.

Ukupni prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 23.950.928,00 kn, rashodi u iznosu 24.361.473,00 kn, te manjak prihoda iznosi 410.545,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 17.937.448,00 kn i čine 74,9 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su najvećim dijelom za financiranje bruto plaća zaposlenika u iznosu 13.778.968,00 kn. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 6.013.480,00 kn i čine 25,1 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od obavljanja stručnih poslova za potrebe pravnih osoba, jedinica lokalne i područne samouprave, ministarstava i drugih tijela državne uprave u iznosu 3.208.899,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 16.743.404,00 kn, koji čine 68,7 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 6.702.164,00 kn čine 27,5 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 823.584,00 kn čine 3,4 % ukupnih rashoda. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2014., iskazana je u iznosu 15.850.159,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 1.648.165,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.829.211,00 kn i koncem 2014. nisu dospjele. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su zaključena četiri ugovora o nabavi, kojima je ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti 1.160.233,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka nabave ugovorena je nabava u vrijednosti 602.330,00 kn, a prema postupcima nabave za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 557.903,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave je iznosila 2.095.855,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporukama ranije revizije, računovodstveno poslovanje (popis imovine i obveza), naplatu potraživanja te rashode u dijelu koji se odnose na rashode za zaposlene i za službena putovanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.