



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAĐEVINSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/57
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRAĐEVINSKOGA 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 Građevinskoga 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 5. listopada 2015. do 13. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) sa statusom ustanove koji ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i stručni rad u polju građevinarstva te u srodnim poljima. Fakultet je pravna osoba upisana u sudski registar te u Upisnik znanstvenih organizacija i Upisnik visokih učilišta koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ovlasti i nadležnosti Fakulteta su utvrđene Zakonom 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, 60/15) (dalje u tekstu: Zakon), drugim zakonima i propisima te Statutom Fakulteta. Sjedište Fakulteta je u ulici Fra Andrije Kačića - Miošića 26, Zagreb.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija, diplomskog sveučilišnog studija i poslijediplomskog sveučilišnog studija u polju građevinarstva, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, znanstveni rad u polju građevinarstva i u srodnim poljima, stručni poslovi u polju građevinarstva i u srodnim poljima (istraživanje i razvoj, projektiranje, poslovi stručnog nadzora i konzaltinga nad građevinama, revidiranje, kontrola projekata, izrada ekspertiza i studija, izrada kompjutorskih programa, sudska vještačenja, fizikalno-kemijsko ispitivanje voda, ispitivanje hidrotehničkih fizikalnih modela, ispitivanje materijala i konstrukcija, nostrifikacija inozemne investicijske dokumentacije, ispitivanje kakvoće vode i zraka, mjerenje buke, laboratorijska i modelska ispitivanja, mjerenja na konstrukcijama, mjerenje tla i stijena), stručni poslovi zaštite okoliša, stručni poslovi prostornog uređenja i izdavačka djelatnost. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, znanstvenih, istraživačkih, umjetničkih i stručnih projekata, znanstvenih i stručnih elaborata i ekspertiza, zaklada, donacija, pomoći i drugih izvora.

Djelatnost Fakulteta se obavlja u ustrojstvenim jedinicama koje nemaju status podružnica u smislu odredbi članka 9. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08). Ustrojstvene jedinice Fakulteta su Zavodi (za geotehniku, hidrotehniku, konstrukcije, matematiku, materijale, prometnice, matematiku, tehničku mehaniku te organizaciju i ekonomiku građenja), te ostale ustrojstvene jedinice (Odjel zajedničkih službi i Centar za cjeloživotno obrazovanje). Zavod obavlja djelatnost pretežno u jednoj grani, a bavi se ustrojem i izvođenjem nastavne djelatnosti, znanstvenom i stručnom djelatnošću, utvrđivanjem prijedloga proračuna u okviru proračuna Fakulteta, utvrđivanjem prijedloga investicijskog plana u okviru investicijskog plana Fakulteta, brigom oko usavršavanja zaposlenika, poglavito znanstvenih novaka i suradnika, predlaganjem znanstvenih i stručnih usavršavanja u zemlji i inozemstvu, davanjem mišljenja i prijedloga o pitanjima koja upute tijela Fakulteta. Radi veće učinkovitosti u okviru zavoda ustrojavaju se katedre i laboratoriji. Katedra je ustrojstvena jedinica u kojoj se obavlja nastavna i znanstvena djelatnost, a laboratoriji su ustrojstvene jedinice u kojima se obavljaju poslovi vezani za djelatnost Fakulteta. Druge ustrojstvene jedinice Fakulteta su Centar za cjeloživotno obrazovanje koji se bavi poslovima vezanim uz stručno usavršavanje i obrazovanje odraslih, izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija i znanstveno - istraživačkih projekata te Odjel zajedničkih službi koji se bavi pravnim, administrativnim, financijsko - računovodstvenim, bibliotekarskim, tehničkim i drugim općim poslovima. U okviru Odjela zajedničkih službi je ustrojeno Tajništvo sa studentskom referadom i tehničkom službom, računovodstvo i knjižnica.

Fakultetom upravlja dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, odgovoran je za rad Fakultetskom vijeću i rektoru te ima prava i obveze u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom.

Od 11. listopada 2010. do 1. listopada 2014. dekanica bila je prof. dr. sc. Vesna Dragčević, a od 1. listopada 2014. dekan je prof. dr. sc. Neven Kuspilić. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo, a čine ga svi redoviti profesori, izvanredni profesori, docenti i predstavnici drugih nastavnika i suradnika koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, predstavnici studenata, kao i predstavnik svih zaposlenika Fakulteta kojega prema posebnom općem aktu biraju svi zaposlenici. Fakultetsko vijeće donosi Statut Fakulteta natpolovičnom većinom, bira dekana i prodekane, donosi proračun Fakulteta te vodi brigu i donosi odluke s ciljem osiguranja kvalitete studija i znanstvenog rada.

Koncem 2014. Fakultet je imao 180 zaposlenika, od kojih 114 nastavnog i 66 nenastavnog osoblja. U izvedbi nastavno znanstvenog programa Fakulteta u akademskoj godini 2014./2015. sudjelovalo je 28 stručnih suradnika.

Od Ministarstva su pribavljene dopusnice i to za izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija građevinarstva, za izvođenje diplomskog sveučilišnog studija građevinarstvo (smjerovi: organizacija građenja, prometnice, geotehnika, hidrotehnika, konstrukcije, materijali, teorija i modeliranje konstrukcija) te za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija (doktorski studij) i poslijediplomskog specijalističkog studija (specijalistički studij).

Upisne kvote u akademskoj godini 2014./2015. za prvu godinu studija su bile odobrene za 195 studenata preddiplomskog studija i 203 studenta za diplomski studij. Na prvu godinu studija u akademskoj godini 2014./2015. je upisano 187 studenata preddiplomskog studija te 173 studenta diplomskog studija. U akademskoj godini 2014./2015. Fakultet je pohađalo 805 studenata preddiplomskog studija i 461 student diplomskog studija.

Planiranje

Financijski plan za 2014. donesen je u studenome 2013., a izmjene i dopune u prosincu 2013. i prosincu 2014. Financijski plan te izmjene i dopune, usvojeni su od Fakultetskog vijeća i dostavljeni Sveučilištu. Ukupni prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 56.882.617,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, u iznosu 31.149.135,00 kn ili 54,8 % ukupnih prihoda te od prodaje proizvoda i pruženih usluga u iznosu 23.217.756,00 kn ili 40,8 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 38.203.809,00 kn ili 67,2 % ukupnih rashoda i izdataka te za materijalne rashode u iznosu 15.520.268,00 kn ili 27,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Rashodi su planirani prema programskim klasifikacijama.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, za 2015. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 59.867.370,00 kn, a za 2016. u iznosu 60.954.921,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 59.492.911,00 kn, što je za 1.933.346,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 2.610.294,00 kn ili 4,6 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	31.632.147,00	29.825.131,00	94,3
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	31.632.147,00	27.282.045,00	86,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	0,00	400.000,00	-
1.3.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza	0,00	2.143.086,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	22.017.676,00	24.281.932,00	110,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	21.940.796,00	24.152.676,00	110,1
2.2.	Donacije	76.880,00	129.256,00	168,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.015.029,00	4.514.011,00	149,7
4.	Prihodi od imovine	815.061,00	811.933,00	99,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	79.652,00	59.904,00	75,2
	Ukupno	57.559.565,00	59.492.911,00	103,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 29.825.131,00 kn ili 50,1 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 24.152.676,00 kn ili 40,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi iznose 5.515.104,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije prihode iz proračuna u iznosu 27.282.045,00 kn ili 91,5 % čine sredstva za financiranje plaća i drugih rashoda za stalno zaposlene i znanstvene novake, od čega za bruto plaće, doprinose i naknade zaposlenima 25.973.117,00 kn, za materijalne troškove 677.996,00 kn i za druge rashode 630.932,00 kn.

Druge prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.543.086,00 kn čine sredstva za participaciju školarina redovitih studenata u iznosu 2.049.696,00 kn, financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 400.000,00 kn te drugi prihodi u iznosu 93.390,00 kn.

Sredstva za participaciju školarina ostvarena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Navedeni ugovor, zaključili su u prosincu 2012. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilište, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, od čega Sveučilište, na temelju odluke Senata iz travnja 2013., zadržava 10,0 % sredstava radi ostvarivanja općih i posebnih ciljeva u visokom obrazovanju u Republici Hrvatskoj. Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova). Fakultetu su tijekom 2014., razmjerno broju upisanih redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, raspoređena sredstva u iznosu 2.049.696,00 kn, od čega 923.195,00 kn za akademsku godinu 2013./2014., a 1.126.501,00 kn za akademsku godinu 2014./2015.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu se odnose na prihode od usluga za stručne projekte u iznosu 22.738.292,00 kn, usluga stručnog usavršavanja u iznosu 852.498,00 kn, refundacija u iznosu 464.946,00 kn, od školarina poslijediplomskog specijalističkog studija u iznosu 50.858,00 kn i na druge vlastite prihode u iznosu 46.082,00 kn.

Prihodi od usluga stručnih projekata ostvareni su od projekata za potrebe gospodarskih subjekata u zemlji u iznosu 17.656.620,00 kn i međunarodnih projekata u iznosu 5.081.672,00 kn. Odnose se na prihode od usluga projektiranja, recenzije projekata, nadzora nad izvođenjem radova i drugih usluga koje su ostvarili zavodi ustrojeni u okviru Fakulteta. Vrijednosno značajnije prihode u zemlji ostvarili su Zavod za hidrotehniku u iznosu 5.397.632,00 kn, Zavod za geotehniku u iznosu 3.459.374,00 kn te Zavod za konstrukcije u iznosu 2.850.738,00 kn.

U skladu s odredbama Pravilnika o načinu raspodjele vlastitih prihoda iz prosinca 2006. (dalje u tekstu: Pravilnik) te Odluke dekana (iz prosinca 2013.), 8,0 % prihoda od stručne djelatnosti se raspoređuje za pokriće rashoda Fakulteta, najmanje 10,0 % prihoda za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta (nabava opreme, investicije), 4,0 % prihoda za pokriće rashoda ustrojstvene jedinice (uključujući rashode za nabavu nefinancijske imovine), a ostatak (78,0 %) za pokriće rashoda projekata. Uvidom u knjigovodstvene evidencije, utvrđeno je da se vrijednosno značajniji rashodi stručnih i međunarodnih projekata u iznosu 18.531.661,00 kn odnose na plaće u iznosu 10.763.374,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 6.933.964,00 kn (usluge kooperanata u iznosu 4.915.008,00 kn, autorske honorare u iznosu 513.169,00 kn i druge usluge) te nabavu opreme u iznosu 834.323,00 kn. Raspodjela vlastitih prihoda obavljena je u skladu s odredbama Pravilnika.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od školarina u iznosu 3.853.551,00 kn i od naknada u iznosu 660.460,00 kn. Prihodi od školarina se odnose na školarine za preddiplomski studij u iznosu 3.230.809,00 kn, diplomski studij u iznosu 54.472,00 kn i poslijediplomski studij u iznosu 568.271,00 kn. Prihodi od školarina ostvareni su na temelju odluka o visini naknade za obrazovanje za studente u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015., koje je Fakultetsko vijeće donijelo tijekom 2013. i 2014.

Prema navedenim odlukama, puni iznos školarine na svim studijima (preddiplomski i diplomski) koje izvodi Fakultet iznosi 8.400,00 kn.

Naknada za poslijediplomski doktorski studij u trajanju tri godine je utvrđena u iznosu 60.000,00 kn, a u trajanju četiri godine u iznosu 80.000,00 kn.

Redoviti studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS bodova ne plaćaju školarinu, dok drugi redoviti studenti plaćaju razmjerni ili puni iznos školarine (ovisno o broju ostvarenih ECTS bodova). Studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili manje od 30 ECTS bodova plaćaju puni iznos školarine (8.400,00 kn), a studenti koji su ostvarili od 30 do 54 ECTS bodova plaćaju za svaki neostvareni ECTS bod 140,00 kn. Godišnju školarinu u iznosu 8.400,00 kn plaćaju i redoviti studenti koji u određenoj akademskoj godini drugi put upisuju prvu godinu studija.

Prihodi od naknada su ostvareni na temelju odluka Fakultetskog vijeća o vrsti i visini naknada iz 2013. i 2014. Visina naknada je utvrđena od 100,00 kn (za upis semestra, nabavu knjige s opisom studijskih programa, duplikat indeksa), do 500,00 kn (za troškove promocije preddiplomskog studija). Naknada u iznosu 400,00 kn utvrđena je za prijavu upisa diplomskog studija, postupak upisa na studij (pokriva troškove indeksa, upisnih materijala, osiguranja studenata) te za promociju po završetku diplomskog studija. Naknada u iznosu 200,00 kn utvrđena je za sve potvrde koje izdaje Fakultet osobama koje nemaju status redovitog studenta.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva za izdavanje sveučilišnih udžbenika, organizaciju i sudjelovanje na stručno - znanstvenim skupovima i drugo.

U prihodima od imovine iskazani su prihodi od zakupa imovine u iznosu 601.752,00 kn i od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 210.181,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.844.631,00 kn, što je za 962.014,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 601.690,00 kn ili 2,3 % 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	36.794.112,00	36.962.049,00	100,5
2.	Materijalni rashodi	20.626.059,00	17.042.131,00	82,6
3.	Financijski rashodi	80.661,00	658.742,00	816,7
4.	Ostali rashodi	4.265,00	35.000,00	820,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.423.510,00	2.561.321,00	179,9
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	585.388,00	-
	Ukupno	58.928.607,00	57.844.631,00	98,2
	Višak prihoda	0,00	1.648.280,00	-
	Manjak prihoda	1.369.042,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 36.962.049,00 kn ili 63,9 % i materijalni rashodi u iznosu 17.042.131,00 kn ili 29,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.840.451,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 36.962.049,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 30.884.016,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.166.639,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 911.394,00 kn. Financirani su prihodima iz državnog proračuna u iznosu 25.564.820,00 kn i vlastitim prihoda u iznosu 11.397.229,00 kn.

Od lipnja 2014. obračun plaća obavlja se putem Centralnog obračuna plaća i to za plaće koje se financiraju iz državnog proračuna. Vlastitim prihodima financirani su rashodi za bruto plaće u iznosu 9.171.574,00 kn, doprinosi na plaće zaposlenika u iznosu 1.591.800,00 kn te ostali rashodi za zaposlene u iznosu 633.855,00 kn. Najviša prosječna bruto godišnja plaća isplaćena u 2014. iznosila je 52.448,00 kn, a najniža prosječna bruto godišnja plaća iznosila je 3.187,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za bruto plaće financirani vlastitim prihodima u iznosu 10.644.430,00 kn, odnose se na povećanje plaća dijela zaposlenika na temelju obavljanja djelatnosti na stručnim projektima za tržište u iznosu 5.484.614,00 kn, na plaću zaposlenika koji rade na određeno vrijeme (na stručnim projektima i stručnoj nastavi) u iznosu 2.327.461,00 kn, na dodatak na plaću zaposlenika za obavljanje poslova izvan uobičajene djelatnosti (povećani opseg posla) u iznosu 974.397,00 kn, na povećanje plaća zaposlenika na temelju položajnog dodatka u iznosu 838.441,00 kn, na poreze i doprinose dijela zaposlenika u iznosu 647.562,00 kn (obračunane prema poreznom nadzoru za 2009.), na povećanje plaće zaposlenika za rad u povjerenstvima za poslijediplomski studij u iznosu 371.955,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 17.042.131,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 10.836.833,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.153.144,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.240.810,00 kn te druge rashode u iznosu 811.344,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge ostvareni su za intelektualne usluge u iznosu 7.593.020,00 kn. Odnose se na rashode za usluge kooperanata na stručnim projektima u iznosu 4.945.008,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 787.231,00 kn, autorske honorare u iznosu 520.308,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 185.935,00 kn, usluge demonstratora u iznosu 121.577,00 kn te druge usluge (odvjetničke, prijevod, obrazovanje i drugo) u iznosu 1.032.961,00 kn.

Zaključeno je 77 ugovora o djelu. Ugovori o djelu zaključivani su sa zaposlenicima drugih visokih učilišta (vanjski suradnici) radi izvođenja nastave na sveučilišnim studijima, te s drugim vanjskim suradnicima za rad na projektima (dinamičko tehnička kontrola konstrukcija, kontrola tehničke dokumentacije, izrada izmjena i dopuna standardne kalkulacije radova u vodnom gospodarstvu), rad u povjerenstvu za obranu doktorskog rada, stručnu provjeru dokumentacije za javnu nabavu i druge poslove. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi, a naknade za rad isplaćene su na žiro račune izvršitelja.

Također, zaključena su 54 ugovora o autorskom honoraru s 39 vanjskih suradnika. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su najvećim dijelom za pripremu i održavanje stručnih predavanja, za izradu ekspertnih procjena različitih projekata te za izradu studija utjecaja na okoliš.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.153.144,00 kn odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 2.199.102,00 kn, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 645.395,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 308.647,00 kn.

Naknade za službena putovanja odnose se na prijevoz na službenom putu u inozemstvu u iznosu 570.854,00 kn, uporabu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 445.743,00 kn, dnevnice za službeno putovanje u zemlji u iznosu 406.207,00 kn i druge naknade u iznosu 776.298,00 kn.

Naknade su isplaćivane u iznosima utvrđenim odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna te Pravilnika o službenim putovanjima, korištenju vozila, mobitela i kreditnih kartica (iz 2007.) Putni nalozi sadrže propisane elemente, izvješće s puta te rok pravdanja putnih naloga.

Financijski rashodi u iznosu 658.742,00 kn odnose se na zatezne kamate u iznosu 486.720,00 kn, bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 77.865,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 94.157,00 kn. Do povećanja financijskih rashoda u odnosu na prethodnu godinu, došlo je zbog plaćanja dijela zateznih kamata prema poreznom nadzoru za 2009.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.561.321,00 kn se odnose na nabavu opreme u iznosu 1.749.715,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 568.589,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 148.135,00 kn te nabavu knjiga i stručne literature u iznosu 94.882,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 585.388,00 kn se odnose na izdatke za dionice trgovačkog društva (Institut građevinarstva Hrvatske d.d.), stečene u 2014. u postupku predstečajne nagodbe navedenog društva.

Višak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 1.648.280,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.512.254,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.160.534,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.113.902,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	59.752.804,00	58.366.908,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	238.120,00	238.120,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	40.860.778,00	40.580.630,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	4.027.950,00	2.852.103,00	70,8
1.4.	Prijevozna sredstva	24.777,00	9.269,00	37,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	14.601.179,00	14.686.786,00	100,6
2.	Financijska imovina	30.577.123,00	23.746.994,00	77,7
2.1.	Novčana sredstva	5.113.731,00	5.614.933,00	109,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.446.560,00	8.870.336,00	105,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	56.588,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	528.800,00	-
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.416.525,00	5.986.128,00	41,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.600.307,00	2.690.209,00	103,5
	Ukupno imovina	90.329.927,00	82.113.902,00	90,9
3.	Obveze	8.868.793,00	7.920.799,00	89,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.292.493,00	1.984.222,00	86,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.282,00	13.967,00	65,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	6.555.018,00	5.922.610,00	90,4
4.	Vlastiti izvori	81.461.134,00	74.193.103,00	91,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	90.329.927,00	82.113.902,00	90,9

Koncem 2014. vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je za 8.216.025,00 kn ili 9,1 % manja u odnosu na stanje početkom 2014. Smanjenje imovine je najvećim dijelom rezultat smanjenja potraživanja za prihode poslovanja, koja su manja za 8.430.397,00 kn ili 58,5 %.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana koncem 2014. u iznosu 40.580.630,00 kn se odnosi na vrijednost zgrada Fakulteta u iznosu 40.256.777,00 kn te odmarališta u iznosu 323.853,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost ulaganja u trgovačko društvo (Hrvatski olimpijski centar Bjelolasica d.o.o., Jasenak) u iznosu 10.228.000,00 kn, knjige u iznosu 4.236.486,00 kn te u računalne programe u iznosu 222.300,00 kn. Ulaganje u trgovačko društvo u iznosu 10.228.000,00 kn je obavljeno na temelju ugovora (iz 1999.) o ulaganju nekretnine Fakulteta radi povećanja temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 14.913.052,00 kn, novčana sredstva u iznosu 5.614.933,00 kn, dionice u iznosu 528.800,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 2.690.209,00 kn.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 14.913.052,00 kn te su u odnosu na početak godine (22.863.085,00 kn) manja za 7.950.033,00 kn ili 34,8 %.

Odnose se na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 8.870.336,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.986.128,00 kn te za dane zajmove u iznosu 56.588,00 kn.

Potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 7.800.000,00 kn, potraživanja za nadoknade dijela režijskih troškova u iznosu 640.971,00 kn od Arhitektonskog i Geodetskog fakulteta s kojim Fakultet dijeli poslovnu zgradu, za bolovanje duže od 42 dana u iznosu 302.038,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 127.327,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 5.986.128,00 kn i za 8.430.397,00 kn ili 58,5 % su manja od iskazanih početkom 2014. Odnose se na potraživanja za usluge vezane uz izradu projekata u iznosu 3.831.967,00 kn, najamnine i školarine u iznosu 954.615,00 kn, od trgovačkog društva u iznosu 705.122,00 kn (prema rješenju o predstečajnoj nagodbi), sporna potraživanja u iznosu 477.116,00 kn (nisu priznata u postupku predstečajne nagodbe s trgovačkim društvom) te potraživanja za seminare u iznosu 17.308,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 10.169.937,00 kn i čine 68,2 % ukupnih potraživanja.

Dionice se odnose na vrijednost dionica trgovačkog društva u iznosu 528.800,00 kn, koje je Fakultet stekao u 2014., na temelju rješenja o predstečajnoj nagodbi.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.690.209,00 kn, odnose se na plaće za prosinac 2014., koje su isplaćene u siječnju 2015.

Obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 7.920.799,00 kn manje su za 947.994,00 kn ili 10,7 % u odnosu na početak godine. Odnose se na naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.232.401,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 2.690.209,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.984.222,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.967,00 kn. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 3.232.401,00 kn se odnose na unaprijed plaćene školarine za studij. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 2.690.209,00 kn se odnosi na plaće za prosinac 2014. (koje su isplaćene u siječnju 2015.)

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Sveučilištu u Zagrebu (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 569.031,00 kn, materijalne rashode u iznosu 549.279,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 377.223,00 kn, bolovanje duže od 42 dana u iznosu 300.891,00 kn i na druge obveze u iznosu 187.798,00 kn.

Koncem 2014. dospjele obveze iznose 1.247.145,00 kn, a odnose se na obveze prema Sveučilištu u iznosu 569.031,00 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 377.223,00 kn i za bolovanje duže od 42 dana u iznosu 300.891,00 kn. Obveza za izdvajanje sredstava u Fond se odnosi na obračunanu obvezu izdvajanja sredstava za 2010. Navedena obveza je propisana odredbom članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, prema kojem je utvrđeno da fakulteti izdvajaju u Fond dio prihoda stečen obavljanjem vlastite djelatnosti i dio prihoda izvan programa osnovne djelatnosti. Od 2011. do 2014. nije obračunana i u poslovnim knjigama Fakulteta evidentirana obveza prema Fondu.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja 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 i računovodstveno poslovanje te rashode.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan (s izmjenama i dopunama) je usvojilo Fakultetsko vijeće u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju Sveučilišta i Statuta; prihodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima
- povećana je vrijednost imovine za ulaganja u vrijednosti 4.082.916,00 kn, koja su obavljena u 2008. i 2009., a financirana su sredstvima kredita
- ugovori o autorskom djelu su zaključeni u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 141/13 i 127/14) i potpisani od izvršitelja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/03, 41/08, 125/11 i 78/15), a isplata naknada autorima i drugim sudionicima projekata se obavlja prema donesenim kriterijima za raspodjelu sredstava autorima, odnosno koautorima
- iz sredstava Fakulteta ne nabavljaju se parkirne karte za privatne automobile (koji se koriste u službene svrhe)
- sastavljen je plan nabave i vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma; obavlja se kontrola nabave, odnosno usklađenost nabavljene robe, radova i usluga s ugovorima i ponudbenim cijenama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda se ne poduzimaju

- u Bilješkama uz financijske izvještaje nisu dana obrazloženja za veća odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu.

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

- 1.2. *U vezi s pravodobnom naplatom potraživanja, Fakultet u obrazloženju navodi da je od srpnja 2013. angažiran odvjetnik koji je slao opomene te je na taj način naplaćeno približno 2.000.000,00 kn. Na potraživanja koja su bila obuhvaćena postupcima predstečajnih nagodbi, odnosi se 4.314.137,00 kn. Početkom travnja 2016., u okviru predstečajne nagodbe, Fakultet je preuzeo dionice trgovačkog društva iz Splita u nominalnom iznosu 634.800,00 kn. Nadalje, Fakultet navodi da su s odvjetnikom obavljani sastanci vezani uz pokretanje tužbi ili ovršnih postupaka te arbitraže ili mirenja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U računovodstvenom poslovanju Fakultet je u obvezi primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

U pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i na računu propisanom Računskim planom. Na računu unaprijed naplaćeni prihodi, umjesto u okviru prihoda tekućeg razdoblja, iskazani su prihodi ostvareni za školarine u 2013. (za akademsku godinu 2013./2014.) u iznosu 1.074.958,00 kn. Zbog navedenog manje su iskazani ukupni prihodi i višak prihoda za 2014. u iznosu 1.074.958,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbama novog Pravilnika (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od listopada 2014., propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Primjerice, plaće za prosinac 2014., u iznosu 2.690.209,00 kn su evidentirane u korist računa odgođeno plaćanje rashoda, umjesto u korist računa obveza za zaposlene.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 19.997.686,00 kn, a u poslovnim knjigama i bilanci koncem 2014. iskazana su u iznosu 14.913.052,00 kn ili 5.084.634,00 kn manje. Revizijom je utvrđeno da su navedena potraživanja pogrešno umanjena za 5.561.750,00 kn. Naime, zbog brisanja računa iz poreznih evidencija u iznosu 5.561.750,00 kn koji je pogrešno dva puta evidentiran, pogrešno je provedeno i umanjenje potraživanja u poslovnim knjigama za navedeni iznos. Ispravak je obavljen u ožujku 2015. Nadalje, iskazana su potraživanja u iznosu 477.116,00 kn koja nisu priznata u postupku predstečajne nagodbe te su se trebala brisati iz evidencija. Zbog navedenoga, u poslovnim knjigama i bilanci Fakulteta koncem 2014., manje su iskazana potraživanja i obračun prihoda za 5.084.634,00 kn.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 7/08 i 136/12), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, koje prema prvostupanjskom poreznom rješenju Porezne uprave Ministarstva financija iznose 29.395.709,00 kn. Prema navedenom rješenju, Fakultetu je određena uplata poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada za 2009. u iznosu 11.182.688,00 kn i obveznih doprinosa u iznosu 8.788.813,00 kn, što čini ukupni dug utvrđen u postupku nadzora u iznosu 19.971.501,00 kn i kamate u iznosu 9.424.208,00 kn. Fakultet je podnio ustavnu tužbu (prije nego što je protiv rješenja iscrpio dopušteni put pravne zaštite) u kojoj je predložio odgodu izvršenja poreznog rješenja, do donošenja odluke o ustavnoj tužbi, a Ustavni sud Republike Hrvatske je u lipnju 2014. donio rješenje o privremenoj odgodi izvršenja rješenja Ministarstva financija. Privremena odgoda izvršenja rješenja o ovrsi ostaje na snazi do okončanja postupka pred Ustavnim sudom Republike Hrvatske. Navedene potencijalne obveze nisu obuhvaćene Bilješkama uz financijske izvještaje. Odredbom članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Fakultet nije ustrojio cjelovitu evidenciju potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu. U poslovnim knjigama, na računu potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu iskazana je uplata u iznosu 240.920,00 kn i potraživanja u iznosu 53.140,00 kn te je iskazana preplata u iznosu 187.780,00 kn. Poslove prodaje i naplate potraživanja za navedene stanove, Fakultet je povjerio poslovnoj banci na temelju ugovora zaključenog u 1992. Naplaćena sredstva poslovna banka uplaćuje na račun Fakulteta. Fakultet ne obavlja usklađivanje podataka o iznosu potraživanja s poslovnom bankom. Iz izvješća dostavljenih od poslovne banke nije moguće pouzdano utvrditi iznos naplaćenih potraživanja, kao ni iznos stanja potraživanja koncem 2014. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2016.), Fakultet nije obračunao i uplatio u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), propisano je da se 65,0 % sredstava ostvarenih prodajom stanova uplaćuje u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja uz primjenu nastanaka poslovnog događaja i na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja i Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže se s poslovnom bankom uskladiti podatke o iznosu potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo te provesti odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama. Također nalaže 65,0 % sredstava od prihoda od prodaje stanova uplatiti u državni proračun.

- Popis imovine i obveza

Početak prosinca 2014. je donesena Odluka o popisu imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Prema navedenoj Odluci, popis je trebao započeti početkom prosinca 2014., a Povjerenstvo je obvezno sastaviti i dostaviti čelniku Fakulteta Izvještaj o rezultatima obavljenog popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u vezi s inventurnim razlikama, do 20. siječnja 2015.

Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer je obavljen samo fizički popis opreme. Uvidom u popisne liste (sastavljene po zavodima) utvrđeno je da su iskazani količinski manjkovi opreme (računala, namještaja, pisača i druge opreme), bez vrijednosnih iznosa i bez obrazloženja o razlozima nastanka. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj na temelju popisnih listi, nije utvrdilo ukupnu vrijednost popisane imovine te nije donesena odluka o načinu likvidacije utvrđenih manjkova. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je, između ostalog, propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. 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 obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet prihvaća dane naloge. U vezi s evidentiranjem unaprijed plaćenih prihoda za školarinu 2013./2014., Fakultet u očitovanju navodi da su prihodi evidentirani u 2015., a za plaće za prosinac 2014. navodi da su evidentirane u korist računa odgođeni rashodi, iz razloga što se na skupini računa 23 evidentiraju obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod (na računima 3), a na skupini računa 29 evidentira se odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja, rashodi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje. U vezi s potraživanjima koja su u poslovnim knjigama i bilanci koncem 2014. pogrešno umanjena za 5.561.750,00 kn, navodi da je do pogreške došlo zbog određenih brisanja prilikom sastavljanja poreznih evidencija, a ispravak je proveden u siječnju 2015., kada je pogreška uočena. Fakultet prihvaća nalog o brisanju iz evidencija potraživanja u iznosu 477.116,00 kn, koja nisu priznata u postupku predstečajne nagodbe te o evidentiranju obveza po sudskim sporovima u tijeku (prema prvostupanjskom rješenju Porezne uprave) u izvanbilančnim zapisima. U vezi s nalogom o uskladi podataka s poslovnom bankom o iznosu potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, provođenju odgovarajućih evidencija u poslovnim knjigama i uplati propisanih sredstava u državni proračun, Fakultet navodi da je 1992. zaključio Komisioni ugovor s poslovnom bankom, podnesen je zahtjev za usklađenje potraživanja te će nakon usklađenja s poslovnom bankom provesti potrebna evidentiranja u poslovnim knjigama, pratiti daljnje izvršenje i plaćanje obveza.*

Fakultet prihvaća nalog o obavljanju cjelovitog popisa imovine i obveza, uz napomenu da je Povjerenstvo naknadno sastavilo izvještaj na temelju popisnih listi te je popisana sva financijska imovina.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.844.631,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 36.962.049,00 kn ili 63,9 % i materijalni rashodi u iznosu 17.042.131,00 kn ili 29,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Rashodi za zaposlene u iznosu 36.962.049,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 30.884.016,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.166.639,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 911.394,00 kn.

Financirani su prihodima iz državnog proračuna u iznosu 25.564.820,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu 11.397.229,00 kn. Vlastitim prihodima financirani su rashodi za plaće u iznosu 10.763.374,00 kn te ostali rashodi za zaposlene u iznosu 633.855,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s 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, 9/14, 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 i 112/15), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) te drugih zakona i propisa. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je utvrđena Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09) i tijekom 2014. je iznosila 5.108,84 kn bruto. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaje se dodatak za povećanje obujma i složenosti poslova (13,725 %), u skladu s člankom 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, koji su u studenome 2006. aklujučili sindikati i Vlada Republike Hrvatske. Isto tako, prema odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, osnovna plaća zaposlenika je uvećana za 8,0 %, ako zaposlenik ima znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno za 15,0 %, ako zaposlenik ima znanstveni stupanj doktora znanosti. Do travnja 2014. koeficijent složenosti poslova pojedinih radnih mjesta zaposlenicima je uvećavan za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, ovisno o godinama radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja. Odlukom o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13), ovaj dodatak je ukinut te se od travnja 2014. ne obračunava. Vrijednosno značajniji rashodi za bruto plaće financirani vlastitim prihodima u iznosu 10.644.430,00 kn odnose se na povećanje plaća dijelu zaposlenika (84 zaposlenika), koji rade na projektima za tržište, u iznosu 5.484.614,00 kn, na plaće za redovan rad 28 zaposlenika koji su zaposleni na određeno vrijeme (na projektima i stručnoj nastavi) u iznosu 2.327.461,00 kn, dodatak na plaću dijelu zaposlenika za obavljanje poslova izvan uobičajene djelatnosti (51 zaposlenik) u iznosu 974.397,00 kn, povećanje plaće na temelju položajnog dodatka u iznosu 838.441,00 kn, na poreze i doprinose u iznosu 647.562,00 kn (obračunane prema poreznom nadzoru za 2009.) te na povećanje plaće dijelu zaposlenika za rad u povjerenstvima za poslijediplomski studij u iznosu 371.955,00 kn.

Prema odredbama unutarnjeg Pravilnika o plaćama, zaposlenici imaju pravo na dodatak za obavljanje ostalih poslova izvan uobičajene djelatnosti u iznosu koji određuje dekan. Prema pojedinačnim odlukama dekana, 51 zaposlenik (tajnik, voditelji odsjeka, stručni suradnik, viši stručni referent, voditelj odsjeka računovodstvenih poslova, financijski knjigovođa, administrativni tajnik, spremačice i drugi) je ostvario pravo na dodatak na plaću za obavljanje poslova izvan uobičajene djelatnosti. Visina dodataka je utvrđena u rasponu od 893,00 kn do 151.414,00 kn godišnje. Prema pisanom obrazloženju, zaposlenici su uz poslove za koje imaju zaključen ugovor o radu, obavljali dodatne poslove (provedba upisa studenata, organizacija seminara i drugo), povećao im se opseg posla ili su obavljali uz poslove radnog mjesta na koje su raspoređeni i dodatne poslove. Nadalje, prema odredbama Pravilnika o plaćama, pravo na položajni dodatak imaju dekan (50,0 % vrijednosti osnovne plaće), prodekani i rukovoditelj zajedničkih službi (30,0 % vrijednosti osnovne plaće), predstojnici zavoda (20,0 % vrijednosti osnovne plaće) te voditelji laboratorija (10,0 % vrijednosti osnovne plaće). U skladu s navedenim odredbama, tijekom 2014. povećanje plaća na temelju položajnog dodatka ostvario je 21 zaposlenik. Mjerila i kriteriji na temelju čega su utvrđeni i obračunavani dodaci na plaću nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerila i kriterije za isplate dodataka na plaće ostvarene na temelju povećanog obujma posla i ostvarenih rezultata.

- 3.2. *Fakultet prihvaća prijedlog o utvrđivanju mjerila i kriterija za isplate dodataka na plaće ostvarene na temelju povećanog obujma posla i ostvarenih rezultata te navodi da su mjerila navedena u pojedinačnim odlukama.*

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 19.997.686,00 kn (u poslovnim knjigama pogrešno iskazana u iznosu 14.913.052,00 kn). Odnose se na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 8.870.336,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.070.762,00 kn te za dane zajmove u iznosu 56.588,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.169.937,00 kn i čine 68,2 % ukupnih potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za usluge izrade projekata u iznosu 10.575.955,00 kn, najamnine i školarine u iznosu 954.615,00 kn te potraživanja za seminare u iznosu 17.308,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 9.332.472,00 kn, a odnose se na potraživanja za usluge od projekata u iznosu 7.987.764,00 kn, najamnine i školarine u iznosu 373.168,00 kn te potraživanja za seminare u iznosu 17.308,00 kn. Od dospjelih potraživanja, na potraživanja s rokom dospijeca dužim od 360 dana odnosi se 8.854.276,00 kn (za usluge od projekata u iznosu 8.464.880,00 kn, najamnine i školarine u iznosu 372.088,00 kn te potraživanja za seminare u iznosu 17.308,00 kn). Naplata potraživanja je povjerena odvjetniku, na temelju ugovora o pravnom savjetovanju, pomoći i zastupanju iz srpnja 2013. i srpnja 2014.

Prema izvješću odvjetnika o poduzetim mjerama naplate (iz studenoga 2015.), za potraživanja od 108 dužnika u iznosu 5.741.976,00 kn do konca 2014. upućene su samo opomene. U navedenom izvješću, odvjetnik je dao prijedloge za daljnje postupanje s potraživanjima, koji se najvećim dijelom odnose na pokretanje postupaka ovrhe. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2016.), odluka o daljnjim mjerama naplate nije donesena. Za nenaplaćene i nepravodobno plaćene račune nisu obračunavane zatezne kamate.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) je propisano da su proračunski korisnici 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. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) je propisano, između ostalog, da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, osim glavnice i zatezne kamate.

Unutarnje procedure u vezi s postupanjima koja prethode naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate, nisu donesene. Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže za nenaplaćena potraživanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure kojima bi se definirale mjere u vezi s naplatom potraživanja.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalog o poduzimanju mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i prijedlog o donošenju procedura kojima bi se definirale mjere u vezi s naplatom potraživanja. U vezi s dospjelim potraživanjima, Fakultet u očitovanju navodi da se od dospjelih potraživanja u iznosu 10.169.937,00 kn na potraživanja s rokom dospijeca dužim od 360 dana odnosi 8.854.276,00 kn, pri čemu se na potraživanja koja su obuhvaćena predstečajnim nagodbama odnosi 4.314.137,00 kn. Za ostala potraživanja su poduzimane mjere naplate putem upućivanja opomena te je na taj način naplaćeno približno 2.000.000,00 kn.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.103.829,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U prosincu 2014., donesena je izmjena plana nabave, prema kojoj je planirana nabava u vrijednosti 9.060.007,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Fakultet je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavio na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2014. je zaključen ugovor o nabavi robe u vrijednosti 1.493.932,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnog sporazuma, zaključenog u ranijem razdoblju, zaključen je ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 239.516,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Robe čija je pojedinačna vrijednost manja od 200.000,00 kn (bagatelna nabava) nabavljene su u vrijednosti 1.655.509,00 kn, usluge u vrijednosti 61.712,00 kn te radovi čija je pojedinačna vrijednost manja od 500.000,00 kn, nabavljeni su u vrijednosti 709.013,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno bagatelna nabava iznosi 2.426.234,00 kn.

Evidencija realizacije ugovora o nabavi nije ustrojena te je otežano praćenje ostvarenja ugovora o nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju realizacije ugovora o nabavi.

5.2. Fakultet prihvaća prijedlog o ustrojavanju evidencije realizacije ugovora o nabavi.

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda i sastavljanje Bilješki, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - U pojedinim slučajevima prihodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja. Tako su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2014., na računu unaprijed plaćenih prihoda, iskazani prihodi ostvareni u 2013. za školarine za akademsku godinu 2013./2014. u iznosu 1.074.958,00 kn. Zbog navedenoga, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Fakulteta koncem 2014., manje su iskazani ukupni prihodi i višak prihoda za 1.074.958,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 19.997.686,00 kn, a u poslovnim knjigama i bilanci koncem 2014. iskazana su u iznosu 14.913.052,00 kn ili 5.084.634,00 kn manje. Naime, zbog brisanja računa iz poreznih evidencija u iznosu 5.561.750,00 kn koji je pogrešno dva puta evidentiran, pogrešno je provedeno i umanjenje potraživanja u poslovnim knjigama za navedeni iznos. Nadalje, iskazana su potraživanja u iznosu 477.116,00 kn koja nisu priznata u postupku predstečajne nagodbe te su se trebala brisati iz evidencija. Zbog navedenoga, u poslovnim knjigama i bilanci Fakulteta koncem 2014., manje su iskazana potraživanja i obračun prihoda za 5.084.634,00 kn. Evidencija potraživanja za stanove, na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu, nije ustrojena i Fakultet ne uplaćuje u državni proračun propisani iznos sredstva od prodaje navedenih stanova. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer je obavljen samo fizički popis opreme te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 19.997.686,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.169.937,00 kn, od čega se na potraživanja s rokom dospijeca dužim od 360 dana odnosi 8.854.276,00 kn. Fakultet tijekom 2014. i u ranijem razdoblju nije poduzimao raspoložive mjere naplate te je naplata većeg dijela potraživanja neizvjesna. Za nenaplaćene i nepravodobno plaćene račune, dužnicima nisu obračunavane zatezne kamate. (točka 4. Nalaza)

4. Fakultet je visoko učilište čiji je osnivač Sveučilište. Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija, diplomskog sveučilišnog studija i poslijediplomskog sveučilišnog studija u polju građevinarstva, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog usavršavanja, znanstveni rad u polju građevinarstva i u srodnim poljima, stručni poslovi u polju građevinarstva i u srodnim poljima (istraživanje i razvoj, projektiranje, poslovi stručnog nadzora i konzaltinga nad građevinama, revidiranje, kontrola projekata, izrada ekspertiza i studija i drugo), stručni poslovi zaštite okoliša i prostornog uređenja i izdavačka djelatnost. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, znanstvenih, istraživačkih, umjetničkih i stručnih projekata, znanstvenih i stručnih elaborata i ekspertiza te iz donacija, pomoći i drugih izvora. Koncem 2014. Fakultet je imao 180 zaposlenika, od kojih se 114 odnosi na nastavno, a 66 zaposlenika na nenastavno osoblje. Od 11. listopada 2010. do 1. listopada 2014. dekanica je bila prof. dr. sc. Vesna Dragčević, a od 1. listopada 2014., dekan je prof. dr. sc. Neven Kuspilić. Prihodi su ostvareni u iznosu 59.492.911,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 57.844.631,00 kn. Višak prihoda tekuće godine evidentiran je u iznosu 1.648.280,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.512.254,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.160.534,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 29.825.131,00 kn ili 50,1 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 24.152.676,00 kn ili 40,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 36.962.049,00 kn ili 63,9 % i materijalni rashodi u iznosu 17.042.131,00 kn ili 29,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja koncem 2014. iskazana u iznosu 14.913.052,00 kn, odnose se na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 8.870.336,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.986.128,00 kn te za dane zajmove u iznosu 56.588,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.169.937,00 kn i čine 68,2 % ukupnih potraživanja. Obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 7.920.799,00 kn odnose se na naplaćene prihode budućeg razdoblja (unaprijed plaćene školarine) u iznosu 3.232.401,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 2.690.209,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.984.222,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.967,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema Sveučilištu za Fond za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 569.031,00 kn, materijalne rashode u iznosu 549.279,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 377.223,00 kn, bolovanje duže od 42 dana u iznosu 300.891,00 kn i na druge obveze u iznosu 187.798,00 kn. Koncem 2014. dospjele obveze iznose 1.247.145,00 kn, a odnose se na obveze prema Sveučilištu za Fond za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 569.031,00 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 377.223,00 kn i bolovanje duže od 42 dana u iznosu 300.891,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje i naplatu potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.