



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KATOLIČKI BOGOSLOVNI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Varaždin, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/15-01/70  
URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 17. svibnja 2016.

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

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Katoličkoga bogoslovnog 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 7. listopada 2015. do 17. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), kanonski priznat od Svete Stolice, koji organizira i izvodi sveučilišne preddiplomske, diplomske i poslijediplomske studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih područja. Kao visoko crkveno učilište podređen je Svetoj Stolicu. Fakultet je pravna osoba upisana u registar ustanova na Trgovačkom sudu u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ugovor o položaju i djelovanju Fakulteta u sastavu Sveučilišta je zaključen između Sveučilišta i Fakulteta u 1996. Prema Statutu iz 2007., na koji je u 2008. dao suglasnost Senat Sveučilišta, osnivač Fakulteta je Zagrebačka nadbiskupija. Ustroj, djelatnost i poslovanje Fakulteta su uređeni Statutom i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15) te drugim propisima. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Vlaška 38. Osim u Zagrebu, Fakultet organizira i izvodi sveučilišni diplomski studij na područnom studiju Teologije u Rijeci.

Svrha Fakulteta je njegovanje, znanstveno istraživanje te sustavno i cjelovito izlaganje kršćanske objave, unapređivanje spoznaje njezine istine preko filozofsko-teoloških znanosti; odgoj i obrazovanje biskupijskog klera, članova ustanova posvećenog života, članova družba apostolskog života i katoličkih laika; evangelizacija i inkulturacija kršćanstva kao i razvoj kršćanske filozofske i teološke misli, u suradnji s ostalim znanstvenim ustanovama; unapređenje ekumenizma i razgovora sa svim kršćanima, promicanje dijaloga s nekršćanima i onima koji ne vjeruju, sa svijetom i kulturom.

Djelatnost Fakulteta su: visokoškolsko obrazovanje, interdisciplinarno istraživanje u humanističkim, društvenim i drugim znanostima, znanstveni filozofsko-tehnološki odgoj i obrazovanje kandidata za svećeništvo i pripravnika za druge crkvene službe i zadaće koje su predviđene od crkvenih vlasti, znanstveni filozofsko-tehnološki odgoj i obrazovanje studenata koji će preuzeti zadaću poučavanja na katedrama visokih teoloških učilišta, znanstveni teološko-pedagoški odgoj i obrazovanje studenata koji se spremaju za poučavanje u ustanovama obrazovnog sustava Republike Hrvatske, znanstveni teološko-pastoralni odgoj i obrazovanje studenata koji se spremaju za crkvene pastoralne službenike, filozofsko-teološko obrazovanje studenata koji mogu u društvu obavljati određene službe duhovno-etičkog značenja, promicanje cjeloživotnoga teološkog obrazovanja svećenika, laika i pastoralnih službenika te pružanje istraživačkih, razvojnih i savjetničkih usluga, izrada stručnih elaborata i ekspertiza.

Dopusnicu za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija Religiozna pedagogija i katehetika u trajanju pet godina te dopusnicu za izvođenje stručnog studija Teologije u trajanju tri godine je izdalo Ministarstvo u lipnju 2005. U rujnu 2005. Ministarstvo je izdalo dopusnicu za izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija Crkvene glazbe u trajanju tri godine. Dopusnicu za izvođenje poslijediplomskoga doktorskog sveučilišnog studija Poslijediplomski studijski program licencijata i doktorata u trajanju tri godine Ministarstvo je izdalo u prosincu 2006. Dopusnica za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog Filozofsko-teološkog studija u trajanju pet godina izdana je u srpnju 2009. uz dopunu dopusnice (unesena adresa dislociranog studija u Rijeci).

U travnju 2014. Agencija za znanost i visoko obrazovanje je sastavila Izvješće stručnog povjerenstva o reakreditaciji Fakulteta koje sadrži ocjenu kvalitete vrednovanoga visokog učilišta. Fakultet je u lipnju 2014. Agenciji za znanost i visoko obrazovanje dostavio očitovanje na navedeno izvješće. Akreditacijska preporuka Agencije za znanost i visoko obrazovanje u postupku reakreditacije Fakulteta je dostavljena u rujnu 2014. Utvrđeno je da Fakultet ispunjava uvjete kvalitete, a dane su i nove preporuke.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su katedre, znanstveno-nastavni i znanstveno-istraživački instituti, tajništvo i knjižnica. Katedre su temeljne unutarnje ustrojbene jedinice znanstveno-nastavnog rada na Fakultetu koje se ustanovljuju za glavne discipline te obuhvaćaju i obvezne i izborne predmete povezane s glavnim disciplinama. Na Fakultetu su u četiri (biblijsko, povijesno sustavno i praktično) nastavna područja ustrojene sljedeće katedre: Katedra filozofije, Katedra Svetog pisma Starog zavjeta, Katedra Svetog pisma Novog zavjeta, Katedra fundamentalne teologije, Katedra povijesti kršćanske literature i kršćanskog nauka, Katedra demografske teologije, Katedra moralne teologije, Katedra pastoralne teologije, Katedra ekumenske teologije, Katedra liturgike, Katedra crkvene povijesti, Katedra kanonskog prava, Katedra religiozne pedagogije i katehetike te Katedra socijalnog nauka Crkve. Od znanstveno-nastavnih instituta ustrojeni su Katehetski institut koji izvodi sveučilišni preddiplomski i diplomski studij, Institut za crkvenu glazbu Albe Vidaković koji izvodi sveučilišni preddiplomski i diplomski studij te Institut za teološku kulturu koji izvodi stručni studij. Od znanstveno-istraživačkog instituta ustrojeni su Institut za crkvenu povijest, Hrvatski mariološki institut, Biblijski institut te Institut za ekumensku teologiju i dijalog Juraj Križanić.

Upisna kvota na prvu godinu studija za akademsku godinu 2014./2015. bila je 240 studenata (212 redovnih, 20 izvanrednih i osam stranih studenata). U prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija za akademsku godinu 2014./2015. su upisana 193 studenta (178 redovnih i 15 izvanrednih), od kojih bez plaćanja 115. Na svim godinama preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija u akademskoj godini 2014./2015. je bilo 869 studenata, a na poslijediplomskom studiju licencijata i doktorata 24 studenta.

Upravu Fakulteta čine dekan, prodekani i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Dekanu u radu pomažu tri prodekana. Prodekani čine savjetodavno tijelo Dekanski kolegij, a prodekani, glavni tajnik, pročelnici katedri i predstojnici znanstveno-nastavnih instituta čine savjetodavno tijelo Stručni kolegij. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo kojeg čine redoviti profesori, izvanredni profesori i docenti, dva predstavnika nastavnika izabranih u nastavna zvanja i jedan predstavnik suradnika izabranih u suradnička zvanja u radnom odnosu, predstojnik područnog studija Teologije u Rijeci te predstavnici studenata.

Dužnost dekana od akademske godine 2012./2013., odnosno od 1. listopada 2012. obavlja prof. dr. sc. Tonči Matulić. Koncem 2014. Fakultet je imao 111 zaposlenika, od kojih 79 nastavnog osoblja i 32 nenastavnog osoblja.

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

## **Planiranje**

Financijski plan za 2014., odnosno prijedlog proračuna Fakulteta za trogodišnje razdoblje 2014. do 2016. usvojilo je Fakultetsko vijeće u listopadu 2013. Prema navedenom planu prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 24.529.656,00 kn. Planirani rashodi se odnose na program osnovne djelatnosti u iznosu 20.237.656,00 kn, program dopunske djelatnosti u iznosu 1.075.000,00 kn i kapitalnu aktivnost u iznosu 3.217.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz državnog proračuna u iznosu 22.359.656,00 kn ili 91,2 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 18.596.030,00 kn ili 75,8 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene. Rashodi za materijale rashode su planirani u iznosu 2.678.626,00 kn odnosno 10,9 % planiranih rashoda.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, za 2015. su predviđeni prihodi i rashodi u iznosu 28.446.960,00 kn, a za 2016. u iznosu 29.565.099,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.187.615,00 kn, što je za 254.739,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.342.041,00 kn ili 5,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	21.572.435,00	20.586.306,00	95,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.030.656,00	1.485.174,00	144,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	1.027.006,00	686.994,00	66,9
2.2.	Donacije	3.650,00	798.180,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	823.282,00	1.094.400,00	132,9
4.	Prihodi od imovine	14.802,00	14.356,00	97,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.179,00	7.379,00	625,9
	Ukupno	23.442.354,00	23.187.615,00	98,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 20.586.306,00 kn ili 88,8 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.485.174,00 kn ili 6,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.094.400,00 kn ili 4,7 %. Svi drugi prihodi iznose 21.735,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz proračuna su ostvareni u manjem iznosu za 986.129,00 kn. Prihodi od donacija povećani su za 794.530,00 kn, a vlastiti prihodi su smanjeni za 340.012,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su namijenjeni za financiranje rashoda poslovanja koji se odnose na visoko obrazovanje i znanstveno istraživačku djelatnost. U okviru visokog obrazovanja financiraju se plaće zaposlenika, redoviti troškovi poslovanja, tekuće i investicijsko održavanje, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi. U okviru znanstveno istraživačke djelatnosti financiraju se plaće i naknade za prijevoz na i s posla za znanstvene novake te rashodi za znanstveno istraživačke projekte. Ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 20.586.306,00 kn su namijenjeni za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 17.718.978,00 kn (od čega za plaće znanstvenih novaka u iznosu 992.856,00 kn), participacije školarine u iznosu 1.436.012,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 461.326,00 kn, naknada za prijevoz zaposlenika i znanstvenih novaka u iznosu 366.415,00 kn, znanstvene djelatnosti u iznosu 110.000,00 kn, mentora u iznosu 102.014,00 kn, rada vanjskih suradnika u iznosu 40.365,00 kn i drugih rashoda u iznosu 351.196,00 kn. Participacije školarine u iznosu 1.436.012,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. zaključenog između Ministarstva i Sveučilišta u Zagrebu u prosincu 2012. Prema navedenom ugovoru, Ministarstvo se obvezalo osigurati dodatna proračunska sredstva potrebna za financiranje subvencije u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu.

Sredstva potrebna za financiranje subvencija utvrđuju se na temelju sljedećih kriterija: za redovite studente koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija na Sveučilištu, na temelju ukupne upisne kvote za redovite studente koje samostalno odredi Sveučilište, a koje mogu rasti najviše do 5,0 % godišnje u vremenu trajanja navedenog ugovora, za redovite studente koji su, u trenutku kada upisuju akademske godine 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa Sveučilišta i za redovite studente s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova te na temelju broja redovitih studenata koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 odnosno 30 ECTS bodova.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.485.174,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 686.994,00 kn i donacije u iznosu 798.180,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) se odnose na prihode od školarina za poslijediplomski studij u iznosu 252.750,00 kn, prihode od uplata za školarinu-izvanredni studenti u iznosu 108.875,00 kn i druge prihode u iznosu 325.369,00 kn. Drugi prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 325.369,00 kn se odnose na prihode od upisnina, od izbora u znanstveno zvanje, usluge doškolanja te na prihode od postupaka za doktorate i uplate za diplome na temelju Odluke o cijenama usluga na Fakultetu koju je donijelo Fakultetsko vijeće u srpnju 2011. i Odluke o izmjeni i dopuni odluke o cijenama usluga na Fakultetu iz travnja 2013. Odlukom su utvrđene naknade školarine i ostale naknade na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju, naknade za izradu i izdavanje diploma s kutijom, naknade za provođenje postupaka izbora u znanstvena, znanstveno-nastavna, nastavna, stručna i suradnička zvanja, naknada za postupak stjecanja licencijata, naknada za postupak stjecanja doktorata, naknada za korištenje knjižničkog fonda fakultetske knjižnice i naknade za najam i oglašavanje. Naknade školarine i ostale naknade na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju su: naknada troškova za redoviti studij osobama koje studiraju za osobne potrebe, osobama koje su već završile jedan fakultet na teret Ministarstva i osobama koje su izgubile status redovitog studenta, za jednu akademsku godinu u iznosu 6.000,00 kn, naknada troškova za izvanredni studij, za studijsku godinu u iznosu 5.500,00 kn, naknada troškova za ponovni upis iste godine izvanrednog studija, odnosno nastavak prekinutog studija u iznosu 2.000,00 kn, naknada za ponovni upis nastavnog predmeta na redovitom studiju, po osobnim potrebama i izvanrednom studiju u iznosu 500,00 kn, naknada troškova za redoviti studij za osobne potrebe i izvanredni studij za akademsku godinu za studente strane državljanke u iznosu 16.000,00 kn te naknada troškova za poslijediplomski studij-godina studija u iznosu 10.000,00 kn. Naknade za izradu i izdavanje diploma s kutijom: diploma o završenom dodiplomskom studiju 500,00 kn, diploma o završenom poslijediplomskom studiju 650,00 kn te ovjera preslika diplome 100,00 kn. Naknada za provođenje postupaka izbora u znanstvena, znanstveno-nastavna, nastavna stručna i suradnička zvanja od 1.500,00 kn do 6.000,00 kn.

Odlukom Fakultetskog vijeća iz rujna 2012. prihvaćena je odluka Senata Sveučilišta u Zagrebu o ujednačavanju sustava participacija u troškovima studija redovitih studenata viših godina na Sveučilištu u Zagrebu. Fakultet primjenjuje i pravila participiranja redovitih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta u Zagrebu prema odluci Senata Sveučilišta u Zagrebu, od 13. ožujka 2013.



Naknada za postupak stjecanja licencijata u iznosu 5.000,00 kn, a za postupak stjecanja doktorata u iznosu 8.000,00 kn. Naknada za korištenje knjižničkog fonda knjižnice, upisnina 50,00 kn, zakasnine 1,00 kn i fotokopiranje od 0,20 kn do 1,50 kn. Naknade za najam i oglašavanje naplaćuju se u skladu s odredbama ugovora.

Fakultet je u 2015. dostavio Ministarstvu podatke o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni na račun državnog proračuna te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda financirani u skladu s Uputama o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015. koju je u prosincu 2014. donijelo Ministarstvo financija. Fakultet nema interni akt o izvorima i namjeni vlastitih prihoda od obavljanja osnovne djelatnosti.

Donacije su ostvarene u iznosu 798.180,00 kn od čega se 793.800,00 kn odnosi na darovanu privatnu knjižnicu profesora Adalberta Rebića na temelju darovnice iz ožujka 2014. (11 340 svezaka knjiga, časopisa, rječnika i leksikona).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi) ostvareni u iznosu 1.094.400,00 kn se odnose na sufinanciranje cijena usluga-redovni studenti u iznosu 452.282,00 kn, školarine (participacije studenata u troškovima studija) na preddiplomskim i integriranim preddiplomskim i diplomskim programima Fakulteta u iznosu 318.055,00 kn te druge uplate studenata za potvrde, diplome i drugo u iznosu 324.068,00 kn. U prvu godinu preddiplomskog studija te integriranog preddiplomskog i diplomskog studija u akademskoj godini 2014./2015. je upisano 193 studenata. Školarine su utvrđene prema Pravilu o načinu plaćanja školarine (participacije studenata u troškovima studija) za redovite studente na preddiplomskim i integriranim preddiplomskim i diplomskim programima Fakulteta u akademskoj godini 2014./2015. Pravila se temelje na Odluci Senata Sveučilišta u Zagrebu o ujednačenom sustavu participacija studenata u troškovima studija iz rujna 2012. i Pravilima participiranja redovitih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomskim integriranim i stručnim studijima Sveučilišta u Zagrebu, od 13. ožujka 2013. te dopuni Pravila, od 11. lipnja 2013., Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskoj godini 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. iz prosinca 2012., zakonima i pravilnicima koji reguliraju preddiplomske i integrirane studije na Sveučilištu u Zagrebu i na Katoličkom bogoslovnom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu te Odluci Fakultetskog vijeća iz rujna 2012. Prema Pravilima, upisani studij bez obveze plaćanja participacije u troškovima studija imaju sljedeće kategorije studenata: studenti koji u akademskoj godini 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija, studenti svih smjerova koji su tijekom upisane godine studija u prethodnoj akademskoj godini ostvarili najmanje 55 ECTS bodova propisanih studijskim programom i izvedbenim planom nastave upisanog studija za tu godinu studija te studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % i više koji su tijekom upisane godine studija u prethodnoj akademskoj godini ostvarili najmanje 30 ECTS bodova propisanih studijskim programom i izvedbenim planom nastave upisanog studija za tu godinu studija. Studenti koji imaju manje od 30 položenih ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini, plaćaju puni iznos participacije (60 ECTS). Studenti koji imaju 30 i više ECTS do 55 položenih ECTS plaćaju iznos dobiven množenjem broja neostvarenih ECTS bodova iz prethodne akademske godine s cijenom 1 ECTS boda koja iznosi 120,00 kn. Maksimalna participacija studenata u troškovima studija za redovite studente iznosi 7.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.268.727,00 kn, što je za 657.884,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.260.929,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih.

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	18.953.957,00	18.264.264,00	96,4
2.	Materijalni rashodi	3.273.376,00	3.740.043,00	114,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	580.467,00	424.878,00	73,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	717.476,00	759.530,00	105,9
2.3.	Rashodi za usluge	1.704.576,00	2.309.383,00	135,5
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	270.857,00	246.252,00	90,9
3.	Financijski rashodi	16.363,00	18.590,00	113,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.300,00	41.059,00	3 158,4
5.	Ostali rashodi	23.000,00	61.283,00	266,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	342.847,00	1.143.488,00	333,5
	Ukupno	22.610.843,00	23.268.727,00	102,9
	Višak prihoda	831.511,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	81.112,00	-

U ostvarenim rashodima vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 18.264.264,00 kn ili 78,5 %, materijalni rashodi u iznosu 3.740.043,00 kn ili 16,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.143.488,00 kn ili 4,9 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 120.932,00 kn i imaju udjel 0,5 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 689.693,00 kn, a povećani su materijalni rashodi za 466.667,00 kn, financijski rashodi za 2.227,00 kn, naknade građanima i kućanstvima za 39.759,00 kn, ostali rashodi za 38.283,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 800.641,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 18.264.264,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 15.495.832,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.576.419,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 192.013,00 kn (naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade i božićnica).

Početakom 2014. bilo je zaposleno 107 zaposlenika, a krajem 2014. bilo je 111 zaposlenika, od čega je 79 nastavno osoblje, a 32 nenastavno. Bruto plaću zaposlenih čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaća (5.108,84 kn), uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovna plaća uvećana je za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti i dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (dodatak utvrđen Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.).

Osim plaća koje se isplaćuju iz državnog proračuna, Fakultet je pojedinim zaposlenicima isplaćivao plaće i naknade iz namjenskih i vlastitih prihoda (nakon isplate plaće iz državnog proračuna) prema zasebnim obračunskim listama.

U Centralizirani obračun plaće (COP) su uključene plaće koje se financiraju iz državnog proračuna i iz namjenskih i vlastitih prihoda. Tijekom 2014. kao dodatak na plaću iz namjenskih i vlastitih prihoda je isplaćeno 117.397,00 kn. Obračun poreza i prireza, te doprinosa iz plaće i na plaću obavljen je u skladu s propisima. Najviša isplaćena bruto plaća u 2014. iznosila je 25.062,00 kn, a neto plaća 13.520,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2014. iznosila je 3.719,00 kn, a neto plaća 2.871,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.740.043,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.309.383,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 759.530,00 kn, naknade troškova zaposlenima 424.878,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 246.252,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 2.309.383,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.127.356,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 309.399,00 kn, druge usluge u iznosu 253.888,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 155.791,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 131.256,00 kn, računalne usluge u iznosu 114.792,00 kn, komunalne usluge u iznosu 112.620,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 66.001,00 kn i zdravstvene usluge (sistematski pregledi zaposlenika) u iznosu 38.280,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 1.127.356,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge, od čega se na rashode za naknade prema ugovorima o djelu odnosi 804.043,00 kn, ugovore o autorskom djelu 179.654,00 kn, usluge agencija, student servisa 133.159,00 kn te druge intelektualne usluge 10.500,00 kn.

Ugovori o djelu zaključivani su sa zaposlenicima i vanjskim suradnicima. U 2014. su prema 140 ugovora o djelu ostvareni rashodi u iznosu 804.043,00 kn, od čega prema 127 ugovora zaključenim s vanjskim suradnicima u iznosu 781.083,00 kn, a prema 13 ugovora zaključenim sa zaposlenicima u iznosu 22.960,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade prema ugovorima o djelu iznose 495.561,00 kn, a ostvareni su prema 64 ugovora za obavljanje nastave (vanjska suradnja). Osim za izvođenje nastave, ugovori o djelu su zaključivani za poslove mentorstva, stručnih povjerenstava, uredništva znanstvenog časopisa, za obranu licencijata, povelju zahvalnosti, Ritual rimski Bartola Kašića, tečaj ikonopisa, lekturu zbornika, uredništvo časopisa, savjetničke usluge te obavljanje poslova moderatora na panel diskusijama, a rashodi za navedene poslove su ostvareni u iznosu 308.482,00 kn. Obračun i isplata naknada obavljena je u skladu sa zaključenim ugovorima i mjesečnim izvješćima o obavljenim satima nastave i satima rada.

Rashodi na temelju ugovora o autorskim djelima ostvareni su u iznosu 179.654,00 kn prema 73 ugovora, od čega je jedanaest ugovora zaključeno s deset zaposlenika Fakulteta. Ugovori su zaključivani za usluge grafičkog oblikovanja knjige, projekte, prijevode, stručna predavanja, recenzije, transkripcije i kritičke obrade te produkcijske poslove. S autorima su zaključeni ugovori o autorskom honoraru, a naknade su isplaćene i ugovorene u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14).

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 309.399,00 kn najvećim dijelom se odnose na zakup prostora za knjižnicu u iznosu 259.749,00 kn. Fakultet i Zagrebačka nadbiskupija su u 2005. zaključili ugovor za zakup poslovnog prostora ukupne površine 600 m<sup>2</sup> za potrebe knjižnice, po cijeni 4,5 EUR /m<sup>2</sup>, s uključenim režijama. Druge usluge u iznosu 253.888,00 kn odnose se na grafičke i tiskarske usluge 191.765,00 kn, predavanja poslijediplomskog studija (ugovor o suradnji) 25.743,00 kn, drugih nespomenutih usluga 36.200,00 kn i usluge kemijskog čišćenja 180,00 kn.

Najznačajnije grafičke i tiskarske usluge odnose se na tiskanje knjiga i participaciju u tiskanju knjiga (Kršćanska sadašnjost) u iznosu 85.865,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.143.488,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu knjiga u iznosu 863.398,00 kuna (primljene donacije knjiga prof. dr. sc. Adalberta Rebića i Kršćanske sadašnjosti) te nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 174.391,00 kn.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 81.112,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 4.281.851,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.200.739,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.596.375,00 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	713.160,00	1.491.697,00	209,2
1.1.	Građevinski objekti	0,00	18.022,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	472.204,00	488.918,00	103,5
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	30.500,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	240.956,00	954.257,00	396,0
2.	Financijska imovina	6.121.076,00	7.104.678,00	116,1
2.1.	Novčana sredstva	4.623.671,00	4.505.638,00	97,4
2.2.	Ostala potraživanja	7.566,00	48.036,00	634,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	1.063.268,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	1.489.839,00	1.487.736,00	99,9
	Ukupno imovina	6.834.236,00	8.596.375,00	125,8
3.	Obveze	1.839.225,00	1.840.670,00	100,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.797.221,00	1.837.637,00	102,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	42.004,00	3.033,00	7,2
4.	Vlastiti izvori	4.995.011,00	6.755.705,00	135,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.834.236,00	8.596.375,00	125,8
	Izvanbilančni zapisi	24.024.200,00	24.024.200,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora, veća je koncem 2014. u odnosu na stanje početkom godine za 1.762.139,00 kn ili 25,8 %. U okviru imovine je povećana vrijednost nefinancijske imovine (najveći dio se odnosi na donaciju knjiga) za 709.771,00 kn ili 352,9 %, dok je vrijednost financijske imovine veća za 983.602,00 kn ili 16,1 %.

U okviru obveza i vlastitih izvora, obveze su približne stanju početkom godine, a vlastiti izvori su veći za 1.760.694,00 kn ili 35,2 %. U bilanci za 2014. iskazano je povećanje financijske imovine zbog uvođenja analitičke evidencije potraživanja za školarine za redovni i poslijediplomski studij te iskazivanje u poslovnim knjigama.

U 2013. ovaj podatak nije bio evidentiran u glavnoj knjizi i analitičkim karticama, a ni iskazan u Financijskim izvještajima. Evidencija je vođena u okviru studentske referade (u Zagrebu i Rijeci), a u računovodstvu je evidentiranje u glavnu knjigu obavljeno tijekom 2014.

U okviru imovine vrijednosno značajnija su novčana sredstva koja sudjeluju u vrijednosti ukupne imovine s 52,4 %, rashodi budućih razdoblja 17,3 % te potraživanja za prihode poslovanja s 12,4 %.

Ukupna potraživanja na koncu 2014. iznose 1.111.304,00 kn, od čega je dospjelo 142.108,00 kn. Odnose se na potraživanja za školarine u iznosu 1.063.268,00 kn (školarine za redovni studij u iznosu 684.818,00 kn te izvanredni, poslijediplomski studij i doškoloavanje u iznosu 378.450,00 kn) i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 48.036,00 kn. Do sredine listopada 2015. naplaćena su potraživanja u iznosu 841.137,00 kn ili 75,7 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja iznose 1.487.736,00 kn od čega se na rashode za zaposlene za prosinac 2014. odnosi 1.476.292,00 kn, a teretit će sljedeće obračunsko razdoblje.

Ukupne obveze koncem godine iznose 1.840.670,00 kn, što je približno stanju prethodne godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.497.365,00 kn, za materijalne rashode 263.591,00 kn, financijske rashode 1.605,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.033,00 kn te druge obveze u iznosu 75.076,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 57.478,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosina 2015.), dospjele obveze su podmirene u iznosu 12.007,00 kn, a obveze u iznosu 45.471,00 kn koje se odnose na obveze za 2013. prema Fondu za razvoj Sveučilišta po osnovu dijela vlastitih prihoda nisu podmirene. Također, u obvezama nije iskazan iznos obveze prema navedenom Fondu za 2014.

Vlastiti izvori u iznosu 6.755.705,00 kn se sastoje od vlastitih izvora iz proračuna u iznosu 135.555,00 kn i drugih vlastitih izvora 1.356.143,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 1.063.268,00 kn i viška prihoda u iznosu 4.200.739,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 24.094.200,00 kn evidentirana je nabavna vrijednost zgrade koju je Ugovorom o korištenju zaključenim između Zagrebačke nadbiskupije i Fakulteta u lipnju 1994., Fakultet primio na korištenje na rok 99 godina, koji se produžuje na 99 godina ako ni jedna ugovorna strana ne otkaže ugovor pet godina prije njegova isteka i tako ponovo. Zgrada se koristi za obavljanje djelatnosti Fakulteta.

## **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.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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. Obavljena je detaljna 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Fakulteta te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

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

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

Revizijom za 2014. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i rashode.

### 1. Planiranje

#### 1.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Financijski plan za 2014., odnosno prijedlog proračuna Fakulteta za trogodišnje razdoblje 2014. do 2016. usvojilo je Fakultetsko vijeće u listopadu 2013. Vlastiti prihodi nisu planirani prema vrstama, a rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja. Odredbama članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), utvrđena je obveza sastavljanja financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama, koja obuhvaća i planiranje prema izvorima financiranja.

Znatno iznad plana ostvareni su rashodi za materijal i energiju (za 80,4 %), za usluge (za 55,4 %) te drugi nespomenuti rashodi poslovanja (za 13,2 %). Ukupno su materijalni rashodi ostvareni više od plana za 1.061.417,00 kn ili 39,6 %. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi nisu bili planirani, a ostvareni su u iznosu 102.342,00 kn. Prema navodima Fakulteta do značajnijeg odstupanja došlo je zbog provođenja izvanredne aktivnosti Fakulteta tijekom 2014. (postupak reakreditacije te pojačani rashodi vezani uz znanstvenu djelatnost). Izmjene i dopune financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Također, Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine donošenje izmjena i dopuna financijskog plana kojim će se realno planirati stavke rashoda te obuhvatiti sve rashode koji se planiraju ostvariti.

#### 1.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su Financijski plan i projekcije za trogodišnje razdoblje izrađivani u tablicama koje je kreiralo Sveučilište u Zagrebu te nisu mogli utjecati na planiranje rashoda prema izvorima financiranja. Uбудuće će donositi Financijski plan sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o proračunskim klasifikacijama. Također, tijekom godine će donositi izmjene i dopune financijskog plana kako bi se prihodi i rashodi što realnije planirali.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 24.529.656,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.268.727,00 kn, što je za 1.260.929,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih. Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 20.586.306,00 kn ili 83,9 %, a rashodi u iznosu 3.943.350,00 kn ili 16,1 % su financirani iz drugih izvora.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 18.264.264,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 689.693,00 kn ili 3,6 %. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 15.495.832,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.576.419,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 192.013,00 kn.

Osim plaća koje se isplaćuju iz državnog proračuna, Fakultet isplaćuje plaće i naknade iz prihoda po posebnim propisima i vlastitih prihoda na temelju pojedinačnih odluka dekana. Odredbama članka 55. Pravilnika o radu, utvrđeno je da Fakultet može svima ili samo pojedinim zaposlenicima isplatiti stimulativni dio plaće ovisno o rezultatima poslovanja Fakulteta i zalaganju zaposlenika pri ostvarenju tih rezultata. Predviđene su isplate stimulativnog dijela, na temelju odluke dekana, zaposlenicima koji uz poslove za koje imaju sklopljen ugovor o radu obavljaju i neke druge poslove (razmjerno obujmu i naravi dodatnih poslova koji se obavljaju) te zaposlenicima koji se osobito zalažu u ispunjavanju svojih radnih obveza. Utvrđeno je da se uvećana plaća odlukom dekana može odrediti kao stalan ili povremeni dodatak na plaću. Stimulativni dio plaće isplaćivan je prema odlukama dekana i prema nalogima za isplatu razlike plaće. Tijekom 2014. iz vlastitih prihoda je isplaćeno 117.397,00 kn. Odlukama i nalogima dekana (iz ranijih godina i 2014.) dodaci na plaću su 2014. isplaćivani za pet zaposlenika tijekom cijele godine, za dvije zaposlenice dio godine (od 1. svibnja, odnosno 1. listopada 2014.) te za dvije zaposlenice jednokratno. Pojedinim odlukama je utvrđen određeni iznos kao trajni dodatak ili je dodatak utvrđen do konca rujna 2016. U nalogima za isplatu razlike plaće, kao razlog isplate, navodi se razlika između koeficijenta prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i prema ugovoru o radu. Kriteriji na temelju kojih bi se vrednovala uspješnost na radu, odnosno kriteriji, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova za koje su isplaćivane uvećane plaće nisu utvrđeni. Za povećani opseg poslova ne postoje evidencije iz kojih bi bilo razvidno u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani te na koji način je utvrđena cijena rada. Odredbama članka 11. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) bilo je propisano da ako se u ustanovi ostvaruju prihodi na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti, zaposlenici imaju pravo na odgovarajuće uvećanje plaće, a način raspodjele prihoda uređuje se internim aktom. Navedenim aktom potrebno je utvrditi kriterije na temelju kojih se vrednuje uspješnost na radu, odnosno utvrditi kriterije, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova za koje se isplaćuju uvećane plaće. Fakultet nije donio interni akt ili odluku kojom bi utvrdio mjerila za stjecanje vlastitih prihoda (kriterij i metodologija izračuna cijene školarine za studije i studijske programe) i njihovo korištenje (unaprjeđenje djelatnosti, materijalni troškovi, plaće, ugovori o djelu i drugo). Akt je u pripremi i planira se dati na usvajanje na Fakultetsko vijeće.



Državni ured za reviziju predlaže donošenje internog akta kojim bi se utvrdili mjerila za stjecanje vlastitih prihoda i njihovo korištenje. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže donošenje kriterija na temelju kojih se vrednuje uspješnost na radu, odnosno utvrditi kriterije, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova za koje se isplaćuju uvećane plaće te vođenje evidencije iz kojih bi bilo razvidno u kojem vremenu i opsegu su povećani poslovi obavljani.

- 2.2. *Fakultet prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ima razrađen nacrt akta kojim bi se utvrdila mjerila za stjecanje vlastitih prihoda i njihovo korištenje. Također, navodi da je u tijeku donošenje Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda javnih visokih učilišta i javnih znanstvenih instituta od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, da je na snazi Pravilnik o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu te će Fakultet, nakon što budu doneseni i usklađeni navedeni pravilnici, donijeti svoj Pravilnik. Nadalje, navodi da prihvaća nalog u vezi s donošenjem Pravilnika o kriterijima, na temelju kojeg se vrednuje uspješnost na radu, odnosno koji utvrđuje kriterije, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova za koje se isplaćuju uvećane plaće, kao i vođenje evidencije iz koje bi bilo razvidno u kojem su vremenu i opsegu povećani poslovi obavljeni.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta, kanonski priznat od Svete Stolice, koji organizira i izvodi sveučilišne preddiplomske, diplomске i poslijediplomske studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih područja. Kao visoko crkveno učilište podređen je Svetoj Stolici. Osim u Zagrebu, Fakultet organizira i izvodi sveučilišni diplomski studij na područnom studiju Teologije u Rijeci. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice. Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku godinu 2014./2015. je bila 240 studenata (212 redovitih, 20 izvanrednih i osam stranih studenata). U prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija za akademsku godinu 2014./2015. je upisano 193 studenta. Ukupan broj studenata na svim godinama preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija za akademsku godinu 2013./2014. je bilo 945 studenata, od čega na poslijediplomskom studiju licencijata i doktorata 45 studenta, a za 2014./2015. je bilo 893 studenata, od čega na poslijediplomskom studiju licencijata i doktorata 24 studenta. Koncem 2014. Fakultet je imao 111 zaposlenika, od kojih 79 nastavnog osoblja i 32 nenastavnog osoblja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Dužnost dekana od akademske godine 2012./2013., odnosno od 1. listopada 2012. obavlja prof. dr. sc. Tonči Matulić. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.187.615,00 kn, a rashodi u iznosu 23.268.727,00 kn. Manjak prihoda iznosi 81.112,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 4.281.851,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.200.739,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 20.586.306,00 kn ili 88,8 %. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 2.601.309,00 kn ili 11,2 %, od čega se značajniji odnose na školarine za redovni studij u iznosu 631.717,00 kn i školarine za poslijediplomski studij u iznosu 252.750,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2014. iskazana je u iznosu 8.596.375,00 kn. U okviru imovine vrijednosno značajnija su novčana sredstva u iznosu 4.505.638,00 kn koja u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 52,4 %. Ukupna potraživanja na koncu 2014. iznose 1.111.304,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 142.108,00 kn i odnose se na potraživanja za školarine.

Do sredine listopada 2015. naplaćeno je 841.137,00 kn ili 75,7 % ukupnih potraživanja. U ukupnim rashodima vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 18.264.264,00 kn ili 78,5 %, materijalni rashodi u iznosu 3.740.043,00 kn ili 16,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.143.488,00 kn ili 4,9 %. Ukupne obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.840.670,00 kn i veće su za 1.445,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 57.478,00 kn ili 3,1% ukupnih obveza, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.) su podmirene u iznosu 12.007,00 kn. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.975.000,00 kn. Prema Izvješću o sklopljenim ugovorima za 2014. Fakultet nema velike i male nabave za koje se provode postupci javne nabave. U Izvješću o javnoj nabavi za 2014. su navedene bagatelne nabave u vrijednosti 3.599.071,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na robe u vrijednosti 1.050.447,00 kn, usluge u vrijednosti 2.510.804,00 kn i radove u vrijednosti 37.820,00 kn. Fakultet je nabavljao robe, radove i usluge u pojedinačnim iznosima do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Tijekom 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i rashode, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.