



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KEMIJSKO-TEHNOLOŠKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/15-01/86
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KEMIJSKO-TEHNOLOŠKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U SPLITU
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 Kemijsko-tehnološkoga fakulteta Sveučilišta u Splitu (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 9. studenoga 2015. do 17. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenim područjima prirodnih i tehničkih znanosti te znanstvenim poljima kemije i kemijskog inženjerstva. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Upisan je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu, Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u ulici Nikole Tesle 10, Split.

Ustrojstvo, djelatnosti i poslovanje Fakulteta su utvrđeni 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).

Prema Statutu, djelatnost Fakulteta je visokoobrazovani nastavnici, znanstveno istraživački i stručni rad iz područja prirodnih znanosti znanstveno polje kemije i područja tehničkih znanosti znanstveno polje kemijsko inženjerstvo. Fakultet provodi istraživanja na znanstvenim programima i projektima, objavljuje znanstvene i stručne radove, razvija održive tehnologije, provodi projektiranje i optimalizaciju procesa, razvija i unaprjeđenje metode vođenja procesa, izrađuje projekte, stručne studije i elaborate, obavlja stručne poslove zaštite okoliša, ustrojava i provodi različite oblike cjeloživotnog obrazovanja te obavlja i druge poslove iz područja srodnih djelatnosti. Osim osnovne djelatnosti, Fakultet izvodi nastavu i razvija znanstveno istraživački rad za potrebe znanstvenog područja biotehničkih znanosti (znanstvena polja: prehrambena tehnologija i biotehnologija) te znanstvenog područja biomedicine i zdravstva (znanstveno polje farmacija).

Za izvođenje sveučilišnih i stručnih studija pribavljene su dopusnice za obavljanje djelatnosti koje je izdalo Ministarstvo, na temelju prethodno pribavljenih mišljenja Nacionalnog vijeća za visoko obrazovanje. Fakultet je od 2005. do 2014. dobio dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija Kemijska tehnologija (smjerovi: Kemijsko inženjerstvo i Zaštita okoliša), Kemija i Prehrambena tehnologija u trajanju tri godine, diplomskih sveučilišnih studija Kemijska tehnologija (smjerovi: Materijal, Zaštita okoliša i Mediteranske kulture) i Kemija (smjerovi: Kemija okoliša i Organska kemija i biokemija) u trajanju dvije godine, integriranog preddiplomskog i diplomskog studija Farmacija u trajanju pet godina, poslijediplomskog doktorskog studija Kemija mediteranskog okoliša i Kemijsko inženjerstvo u razvoju materijala i zaštiti okoliša u trajanju tri godine te stručnih studija Zaštita i uporaba materijala i Kemijska tehnologija (smjerovi: Kemijska tehnologija i materijali i Prehrambena tehnologija) u trajanju tri, odnosno dvije i pol godine.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su dekanat, odsjeci, zavodi, laboratoriji, katedre, centri i knjižnica.

Tijela Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće te druga stalna i povremena tijela dekana i fakultetskog vijeća. Dekan predstavlja i upravlja Fakultetom, njegov je čelnik i voditelj. Dekanu u radu pomažu tri prodekana. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo. Ima 39 članova, izabranih iz znanstvenog područja prirodnih, tehničkih i biotehničkih znanosti, studenata, nastavnika u nastavnom zvanju i ostalih zaposlenika.

Dekan Fakulteta u 2014. i do 30. rujna 2015. bio je prof. dr. sc. Zoran Grubač, a od 1. listopada 2015., prof. dr. sc. Igor Jerković.

Koncem 2013. Fakultet je imao 103 zaposlenika, a koncem 2014. je imao 99 zaposlenika, od kojih je 63 nastavno i 36 nenastavno osoblje.

Upisne kvote u akademskoj godini 2014./2015. za prvu godinu studija su odobrene za 300 studenata (preddiplomski studij 120, diplomski 100, integrirani preddiplomski i diplomski 30 te stručni studij 50). Upisan je 231 student (preddiplomski studij 118, diplomski 33, integrirani preddiplomski studij 31 i stručni studij 49).

U akademskoj godini 2014./2015. na sve godine studija upisano je 597 studenata.

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

Planiranje

Financijski plan za 2014., s projekcijama za 2015. 2016., donesen je u listopadu 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 20.997.264,00 kn. Projekcijama plana, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 20.975.722,00 kn, a za 2016. u iznosu 21.052.989,00 kn.

U prosincu 2014. donesene su izmjene i dopune financijskog plana, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 21.224.000,00 kn, što je za 226.736,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na plan. Značajnije odstupanje u odnosu na plan se odnosi na povećanje prihoda iz proračuna za 422.186,00 kn, materijalnih rashoda za 516.131,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 212.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 19.957.500,00 kn ili 94,0 % te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.210.500,00 kn ili 5,7 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi su za zaposlene u iznosu 16.232.000,00 kn ili 76,5 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi za 2014. su ostvareni za 443.315,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih, a rashodi za 411.100,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.780.685,00 kn, što je za 299.173,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. su ostvareni za 216.579,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	19.477.646,00	19.088.310,00	98,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.497.459,00	1.646.438,00	109,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	1.362.248,00	1.641.238,00	120,5
2.2.	Donacije	135.211,00	5.200,00	3,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	35.949,00	38.511,00	107,1
4.	Prihodi od imovine	3.166,00	2.613,00	82,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	60.236,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.402,00	4.813,00	89,1
	Ukupno	21.079.858,00	20.780.685,00	98,6

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 19.088.310,00 kn ili 91,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 1.692.375,00 kn ili 8,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 19.088.310,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 18.508.560,00 kn i Hrvatske zaklade za znanost za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata u iznosu 579.750,00 kn.

Iz državnog proračuna su doznačena sredstva za bruto plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 15.809.921,00 kn, subvencije participacije školarine redovitih studenata u troškovima studija u iznosu 1.249.274,00 kn, znanstvenu djelatnost u iznosu 663.743,00 kn, materijalne troškove u iznosu 639.045,00 kn, programe popularizacije znanosti i tehnologijada u iznosu 43.500,00 kn, izradu i opremu doktorske disertacije zaposlenika Fakulteta u iznosu 37.698,00 kn, te druge rashode (službena putovanja članovima Matičnog odbora za prisustvovanje sjednicama za područje tehničkih i prirodnih znanosti te bilateralnu suradnju) u iznosu 65.379,00 kn.

Sredstva za participaciju školarina doznačena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je zaključen u prosincu 2012. između Ministarstva i Sveučilišta, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, od čega Sveučilište u Splitu, 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).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 1.641.238,00 kn. Odnose na prihode od školarina u iznosu 1.203.882,00 kn, upisnina u iznosu 221.900,00 kn, izvođenja nastave na drugim fakultetima (vanjska suradnja) u iznosu 147.250,00 kn, stručnih projekata (suradnja s privredom) u iznosu 44.400,00 kn, drugih uplata studenata (prijepis ocjena, klasifikacijski ispiti, izdavanje duplikata diploma i potvrda) u iznosu 17.706,00 kn te od zakupa poslovnog prostora u iznosu 6.100,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 278.990,00 kn ili 20,5 %, zbog većeg broja studenata koji plaćaju školarinu te uplata za dodatne apsolventske godine na poslijediplomskom doktorskom studiju.

Prihodi od školarina se odnose na participacije u troškovima studija redovitih studenata na preddiplomskim, diplomskim i stručnim studijima u iznosu 988.882,00 kn te poslijediplomskim doktorskim studijima u iznosu 215.000,00 kn. Puni iznos participaciju u troškovima studija plaćaju redoviti studenti koji u prethodnoj akademskoj godini ostvare manje od 42 ECTS boda. Prema odluci Senata Sveučilišta o plaćanju participacije u troškovima studija za akademske godine 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. iz rujna 2012., puni iznos participacije za prirodne, tehničke i biotehničke znanosti iznosi 8.000,00 kn, a za biomedicinu i zdravstvo 10.000,00 kn. Redoviti studenti, koji u prethodnoj akademskoj godini ostvare 42 do 54 ECTS boda, plaćaju razmjerni dio participacije ovisno o broju ECTS bodova (od 800,00 kn do 2.400,00 kn za prirodne, tehničke i biotehničke znanosti, odnosno od 1.000,00 kn do 3.000,00 kn za biomedicinu i zdravstvo). Visina školarine za poslijediplomske doktorske studije prema Odluci dekana o školarinama za akademsku godinu 2013./2014. i 2014./2015. iz lipnja 2013. i srpnja 2014., iznosi 15.000,00 kn po godini studija, a za tri dodatne (apsolventske) godine 7.500,00 kn po godini studija.

Prihodi od upisnina su ostvareni u iznosu 221.900,00 kn. Odnose se na upisnine za prvu godinu studija u iznosu 92.400,00 kn i više godine studija u iznosu 129.500,00 kn. Naknada za prvi upis studija prema odluci Fakultetskog vijeća, iznosi 400,00 kn, a u više godine studija 350,00 kn.

Fakultet je u veljači 2008. donio Pravilnik o raspodjeli prihoda Fakulteta ostvarenih iz znanstvene, stručne i druge djelatnosti. Pravilnikom su obuhvaćeni prihodi od školarina, izdavačke djelatnosti, znanstvenih i stručnih projekata te iznajmljivanja poslovnih prostora. Ovisno o vrsti prihoda, utvrđen je način i visina izdvajanja za unaprjeđenje djelatnosti od 10,0 % do 60,0 %, podmirenje materijalnih troškova izvedbe znanstvenih i stručnih projekata od 40,0 % do 100,0 % te zajedničkih troškova Fakulteta od 20,0 % do 100,0 %.

U 2014. Fakultet je ostvario prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 1.641.238,00 kn. U skladu s navedenim Pravilnikom, za troškove izvedbe znanstvenih i stručnih projekata (troškovi poslovanja i plaće zaposlenih) trebalo je utrošiti 1.046.862,00 kn, unaprjeđenje djelatnosti (nabava opreme, literature, investicije, tekuće i investicijsko održavanje) 585.495,00 kn te za pokriće zajedničkih troškova Fakulteta (hladni pogon) 8.881,00 kn. Za troškove izvedbe znanstvenih i stručnih projekata utrošeno je 803.132,00 kn, za unaprjeđenje djelatnosti 295.108,00 kn, a za pokriće zajedničkih troškova Fakulteta 8.881,00 kn. Neurošena sredstva u iznosu 534.117,00 kn sadržana su u višku prihoda na koncu 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 20.812.900,00 kn, što je za 379.576,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 184.364,00 kn ili 0,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	16.812.159,00	16.163.153,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	3.103.510,00	3.261.903,00	105,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	864.842,00	791.555,00	91,5
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	745.068,00	848.243,00	113,8
2.3.	Rashodi za usluge	1.322.166,00	1.334.641,00	100,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	171.434,00	287.464,00	167,7
3.	Financijski rashodi	12.614,00	16.172,00	128,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	113.500,00	5.000,00	4,4
5.	Ostali rashodi	2.500,00	18.862,00	754,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	389.041,00	1.347.810,00	346,4
	Ukupno	20.433.324,00	20.812.900,00	101,9
	Višak prihoda	646.534,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	32.215,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 16.163.153,00 kn ili 77,7 % te materijalni rashodi u iznosu 3.261.903,00 kn ili 15,7 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.387.844,00 kn ili 6,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi su financirani iz prihoda iz državnog proračuna u iznosu 19.088.310,00 kn, iz prihoda od prodaje robe i pruženih usluga (vlastiti prihodi), imovine, te drugih prihoda u iznosu 1.692.375,00 kn i viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 32.215,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.163.153,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 13.743.128,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.268.877,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 151.148,00 kn. Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 15.731.940,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu 431.213,00 kn.

Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama 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, 87/14, 120/14, 147/14 i 151/14), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), 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), Pravilnika o radu iz listopada 2010. te odlukama dekana. Prema Pravilniku o radu, plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojeg je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radog staža. Koeficijenti su utvrđeni od 0,601 za poslove spremačice do 3,201 za poslove dekana. Plaća se uvećava za dodatke utvrđene odredbama članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. Također, osnovna plaća zaposlenika se uvećava za 8,0 % za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % za znanstveni stupanj doktora znanosti, utvrđenih odredbama članka 54. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Plaće financirane iz državnog proračuna, od lipnja 2014. uključene su u sustav Centralnog obračuna plaća (COP). Do konca ožujka 2014. osnovna plaća zaposlenika, odnosno koeficijent složenosti poslova radnog mjesta svih zaposlenika je bila uvećana za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %, ovisno o broju godina radnog staža ostvarenog u sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje kojim su bila regulirana navedena uvećanja plaća je otkazan u prosincu 2013., uz otkazni rok tri mjeseca, te se od travnja 2014. navedena uvećanja plaća ne obračunavaju.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.261.903,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.334.641,00 kn, materijal i energiju u iznosu 848.243,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 791.555,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, članarine, uplata pripadajućeg dijela vlastitih prihoda Sveučilištu i Studentskom zboru Sveučilišta, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 287.464,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 916.973,00 kn. Odnose se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 624.767,00 kn, druge intelektualne usluge (usluge studentskog servisa, procjene, druge intelektualne usluge) u iznosu 267.124,00 kn te naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 25.082,00 kn.

Zaključen je 51 ugovor o djelu od čega 46 s vanjskim izvršiteljima i pet sa zaposlenicima te 19 ugovora o autorskom djelu od čega 12 sa zaposlenicima i sedam s vanjskim izvršiteljima.

S vanjskim izvršiteljima je zaključeno 35 ugovora o djelu za održavanje nastave i jedanaest za druge poslove (lektoriranje znanstvenih radova, izvođenje glazbene točke, provođenje postupka nabave). Ugovori o djelu sa zaposlenicima su zaključivani za povremene poslove izvan djelokruga radnog mjesta zaposlenika za obavljanje poslova po ugovoru Fakulteta s pravnom osobom, za izradu zaštite na prozore te za rad u povjerenstvu za obranu doktorskog rada. Na isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni propisani doprinosi, porezi (po progresivnoj stopi) i prirez.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o autorskom djelu za recenzije sveučilišnih udžbenika, internih skripti i praktikuma te s vanjskim suradnicima za pisanje znanstvenih tekstova na engleskom jeziku. Autorski honorari su ugovoreni u bruto iznosu, a isplaćeni su na žiro račun autora. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani porezi i prirez.

Rashodi za intelektualne usluge financirani su iz prihoda iz državnog proračuna u iznosu 842.687,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 74.286,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.347.810,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u uredsku i medicinsku opremu u iznosu 1.222.961,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz prihoda iz državnog proračuna u iznosu 1.090.509,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 257.301,00 kn.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 32.215,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.739.331,00 kn (višak iz 2013. u iznosu 646.534,00 kn i višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 1.092.797,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.707.116,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli iz veljače 2015., višak prihoda poslovanja koristit će se za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.606.624,00 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	8.119.111,00	8.842.230,00	108,9
1.1.	Građevinski objekti	5.072.887,00	4.910.973,00	96,8
1.2.	Postrojenja i oprema	918.464,00	1.697.614,00	184,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	2.127.760,00	2.233.643,00	105,0
2.	Financijska imovina	3.804.019,00	3.764.394,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	1.849.413,00	1.831.147,00	99,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	7.434,00	51.341,00	690,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	31.972,00	34.772,00	108,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	484.274,00	483.004,00	99,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	108.777,00	95.028,00	87,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.322.149,00	1.269.102,00	96,0
	Ukupno imovina	11.923.130,00	12.606.624,00	105,7
3.	Obveze	1.439.665,00	1.444.831,00	100,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.395.674,00	1.406.799,00	100,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	43.991,00	38.032,00	86,5
4.	Vlastiti izvori	10.483.465,00	11.161.793,00	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.923.130,00	12.606.624,00	105,7

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 4.910.973,00 kn, a odnosi se na poslovnu zgradu i ulaganja u III kat i nadogradnju IV kata zgrade u vrijednosti 4.876.452,00 kn te druge građevinske objekte (plinska postaja, rezervoar za mazut, transportno dizalo) u vrijednosti 34.521,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme (uredska, komunikacijska, medicinska i laboratorijska te druga oprema) na koncu godine je iskazana u iznosu 1.697.614,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 779.150,00 kn ili 84,8 % zbog ulaganja u laboratorijsku opremu.

Druga nefinancijska imovina u vrijednost 2.233.643,00 kn se odnosi na knjige u knjižnici u iznosu 2.094.410,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 108.569,00 kn, umjetnička djela u iznosu 22.606,00 kn te sitan inventar u iznosu 8.058,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 1.831.147,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.269.102,00 kn, potraživanja u iznosu 629.373,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 34.772,00 kn.

Potraživanja na koncu 2014. iznose 629.373,00 kn, od kojih su dospjela potraživanja u iznosu 534.345,00 kn.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 483.004,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 95.028,00 kn te druga potraživanja u iznosu 51.341,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 28.888,00 kn ili 4,8 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su od studenata za participacije u troškovima studija (školarine) u iznosu 457.785,00 kn.

Za naplatu potraživanja tijekom godine su upućivane opomene, a dio potraživanja za participacije u troškovima studija za akademsku godinu 2013./2014. u iznosu 20.000,00 kn je otpisan na temelju Odluke dekana nakon prihvaćenog zahtjeva studenta za otpis potraživanja radi teškog materijalnog stanja. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u iznosu 560.686,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.269.102,00 kn se odnose na obveze za bruto plaće za prosinac 2014. u iznosu 1.266.304,00 kn i pretplatu na stručne časopise u iznosu 2.798,00 kn.

Obveze na koncu 2014. iznose 1.444.831,00 kn, od čega je dospjelo obveze u iznosu 178.527,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veće su za 5.166,00 kn ili 0,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.406.799,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.032,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja, vrijednosno su značajnije obveze za zaposlene (plaća i jubilarna nagrada za prosinac 2014.) u iznosu 1.285.089,00 kn ili 91,3 %. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o radu i provedbi pojedinih programa, aktivnosti i projekata Fakulteta. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (dekan, voditelji službi i drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima u vezi s provođenjem programa, aktivnosti i projekata obuhvaćenih revizijom, planiranje i računovodstveno poslovanje, popis imovine, potraživanja i obveze, prihode, rashode te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 20.812.900,00 kn, što je za 379.576,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 16.163.153,00 kn ili 77,7 % te materijalni rashodi u iznosu 3.261.903,00 kn ili 15,7 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 13.743.128,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 2.268.877,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 151.148,00 kn.

U okviru rashoda za plaće evidentirane su isplate zaposlenicima za rad iznad punog nastavnog opterećenja u iznosu 311.527,00 kn. Prava zaposlenika, u vezi s radom iznad norme, koja su bila propisana Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje iz listopada 2010., koji je važio do 27. ožujka 2014., utvrđena su Pravilnikom Sveučilišta o vanjskoj suradnji iz lipnja 2011. Pravilnikom je utvrđeno da je puno nastavno opterećenje nastavnika u okviru osnovne plaće do 120,0 %, a opterećenje preko 120,0 % je rad iznad punog nastavnog opterećenja (rad iznad norme), za koji je potrebna suglasnost zaposlenika.

Fakultet je u 2014. isplatio rad iznad norme za 23 zaposlenika (za 17 zaposlenika za održanu nastavu na Fakultetu, a za šest zaposlenika za održanu nastavu na drugim fakultetima unutar Sveučilišta). Rad iznad norme se obračunava za punu akademsku godinu, na temelju evidencije održane nastave za pojedine nastavnike, koja se dostavlja računovodstvu za obračun i isplatu rada iznad punog nastavnog opterećenja (norme). Fakultet ne sastavlja izvješće o održanoj nastavi s popisom svih nastavnika i brojem održanih sati predavanja, seminara i vježbi (na Fakultetu i drugim fakultetima unutar Sveučilišta) te norma satima za svakog nastavnika pojedinačno, na temelju kojeg se obavlja obračun i isplata zaposlenicima za odrađene sate rada iznad norme.

U okviru unutar sveučilišne suradnje, fakulteti međusobno dostavljaju podatke o odrađenim satima zaposlenika drugih fakulteta. Na temelju dostavljenih obračuna sati rada, za šest nastavnika je obračunan i isplaćen rad iznad norme. Uvidom u evidenciju održane nastave, utvrđeno je da šest zaposlenika nije odradilo puno nastavno opterećenje (punu normu) na Fakultetu i na drugim fakultetima. Dva nastavnika nisu ostvarila sate rada iznad norme, a četiri nastavnika su ostvarila manji broj sati rada iznad norme u odnosu na plaćene.

U okviru rashoda za plaće evidentiran je stalni mjesečni dodatak na plaću u iznosu 77.221,00 kn. U skladu s odlukom dekana iz siječnja 2012., stalni mjesečni dodatak je isplaćivan za deset zaposlenika u visini od 7,0 % do 15,0 % osnovice za izračun plaće u javnim službama, a za tri zaposlenika isplata je obavljena bez odluke dekana. Prema odluci, dodatak na plaću se ne isplaćuje tijekom ljetnog godišnjeg odmora (kolovoz). Kriteriji za isplatu navedenih dodataka na plaću nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti izvješće o održanoj nastavi s popisom svih nastavnika, brojem održanih sati predavanja, seminara i vježbi te norma sati rada za svakog nastavnika pojedinačno u vezi s utvrđivanjem ukupno odrađenih sati rada nastavnika. Nalaže se, utvrditi kriterije za isplatu dodataka na plaće zaposlenih te preispitati osnovanost isplate uvećanja plaće zaposlenicima za koje nije donesena odluka.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ustrojiti evidenciju rada iznad norme nastavnika i laboranata u skladu s odredbama članka 12. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje. Navodi da je rad zaposlenika iznad norme održan na Fakultetu isplaćivan na temelju evidencije na kraju akademske godine, a rad iznad norme na drugim sastavnicama na temelju opterećenja koja su dostavljena sastavnicama na početku akademske godine i na temelju kojeg su sastavnice Sveučilišta dostavljale sredstva za isplatu rada iznad norme. U vezi s utvrđivanjem ukupno odrađenih sati rada zaposlenika koji nastavno opterećenje ostvaruju u više visokih učilišta za akademsku godinu, Fakultet će za sljedeći obračun zatražiti od sastavnica evidenciju održane nastave. U narednom razdoblju isplatu plaće zaposlenika za rad iznad punog nastavnog opterećenja obavljat će se na temelju izvještaja o realizaciji nastave za tekuću godinu, na temelju kojeg će sastavnice refundirati troškove nastave po dostavljenom računu. Nadalje navodi, u vezi s utvrđivanjem kriterija za isplatu dodataka na plaće zaposlenih, da će izraditi Pravilnik o dodatku na plaću za posebne uvjete rada u svrhu utvrđivanja dodatnih kriterija i utvrđivanja prava na dodatak. Navodi, da je kod isplate dodataka na plaće, na temelju Pravilnika o raspodjeli prihoda Fakulteta ostvarenih iz znanstvene, stručne i ostale djelatnosti i Odluke o dodacima na plaću iz 2012., dekan postupio u skladu s odredbama članka 54. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, prema kojem zaposlenicima koji rade u posebnim uvjetima rada pripada dodatak na plaću u visini 7,0 % do 15,0 % osnovice za izračun plaće u javnim službama, iako navedena Odluka ne propisuje decidirano formu, sadržaj i kriterije ostvarenja prava koje navedeni Pravilnik mora sadržavati. Fakultet će u narednom razdoblju izraditi popis radnih mjesta s posebnim uvjetima rada te popis zaposlenika na tim poslovima koji bi bio sastavni dio Odluke o dodacima na plaću iz 2012.*

III. MIŠLJENJE

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

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

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenim područjima prirodnih i tehničkih znanosti te znanstvenim poljima kemije i kemijskog inženjerstva. Na Fakultetu je koncem 2014. bilo 99 zaposlenika. Dekan Fakulteta u 2014. i do rujna 2015. bio je prof. dr. sc. Zoran Grubač, a od listopada 2015. prof. dr. sc. Igor Jerković. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.780.685,00 kn, a rashodi u iznosu 20.812.900,00 kn. Manjak prihoda za 2014. iznosi 32.215,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.739.331,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.707.116,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 19.088.310,00 kn ili 91,9 %. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 16.163.153,00 kn ili 77,7 % te materijalni rashodi u iznosu 3.261.903,00 kn ili 15,7 % ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 629.373,00 kn, od čega je dospjelo 534.345,00 kn. Obveze su koncem 2014. iznosile 1.444.831,00 kn, od čega su dospjele 178.527,00 kn. Fakultet se u 2014. nije zaduživao ni pozajmljivao novčana sredstva. Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.054.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2014. je iznosila 3.016.731,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se nabavu roba i usluga bagatelne vrijednosti. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.