



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KINEZIOLOŠKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Varaždin, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2014.	14
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

---

KLASA:041-01/15-01/72

URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 19. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KINEZILOŠKOGA 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 Kineziološkoga 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 19. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove koja ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u skladu sa 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 i 60/15), Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Statutom. Osnivač Fakulteta i nositelj osnivačkih prava je Sveučilište u Zagrebu. Upisan je u sudski registar ustanova pri Trgovačkom sudu u Zagrebu i upisnik Visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Sjedište Fakulteta je Horvaćanski zavoj 15, Zagreb.

Fakultet ustrojava i izvodi stručni studij izobrazba trenera, diplomski stručni studij izobrazba trenera i integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij kineziologije na temelju Odluke Senata Sveučilišta, Zaključka Nacionalnog vijeća za znanost, visoko obrazovanje i tehnološki razvoj kojim se odobrava izvođenje studijskog programa te upisa navedenog studijskog programa u upisnik studijskih programa Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Poslijediplomski doktorski sveučilišni studij ustrojava i izvodi na temelju dopusnice, a poslijediplomske specijalističke studije primijenjena kineziologija u edukaciji i rekreaciji za koje ima dopusnice, ne izvodi.

Djelatnost Fakulteta je znanstveno-nastavna djelatnost koja obuhvaća ustrojavanje i izvođenje poslijediplomskog dokorskog sveučilišnog studija, integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija kineziologije, preddiplomskog stručnog studija izobrazba trenera i diplomskog stručnog studija izobrazba trenera, temeljna znanstvena istraživanja, razvojna znanstvena istraživanja u znanstvenom polju kineziologija i s njome povezanim znanstvenim granama i disciplinama, primijenjena znanstvena istraživanja u edukaciji, sportu, sportskoj rekreaciji, kineziterapiji i ostalim dodirnim područjima te druge djelatnosti (izdavačka djelatnost u znanstvenom polju kineziologija, knjižnična, informacijska i dokumentacijska djelatnost u polju kineziologije, izvođenje nastave iz pojedinih kinezioloških i srodnih znanstvenih disciplina u drugim visokim učilištima, izvođenje programa stručnog osposobljavanja, izvođenje rekreacijskih, sportskih i kineziterapijskih programa za potrebe studenata, provođenje dijagnostičkih postupaka i utvrđivanje psihosomatskog statusa osoba u svim granama primijenjene kineziologije te obavljanje drugih poslova koji su u neposrednoj funkciji obavljanja osnovne djelatnosti).

Prema Statutu, Fakultet ima znanstveno-nastavne jedinice: zavode i katedre, Studijski centar za izobrazbu trenera, Institut za kineziologiju i Centar za bibliotečno-informacijsku djelatnost. Nenastavne jedinice Fakulteta su Centar za informatičku potporu, Ured za međunarodnu suradnju, protokol i odnose s javnošću te druge nenastavne jedinice Fakulteta (Tajništvo, Odjel za financijsko-računovodstvene poslove i Odjel za tehničke poslove).

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Od listopada 2013. dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Damir Knjaz, izvanredni profesor.

Koncem 2013. Fakultet je imao 126 zaposlenika, a koncem 2014. ima 124 zaposlenika, od čega 79 nastavnog i 45 nenastavnog osoblja. Koncem 2014. Fakultet je imao 148 vanjskih suradnika.

U akademskoj godini 2014./2015. upisana su ukupno 2 262 studenta, od čega 1 343 na sveučilišni studij, 101 na stručni studij te 818 na izvanredni stručni studij.

Upisnim kvotama u akademskoj 2014./2015. je određen upis na prvu godinu studija za Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij kineziologije 235 redovnih studenata (od čega pet stranih studenata) te preddiplomski stručni studij za izobrazbu trenera 50 redovnih studenata i 250 izvanrednih studenata.

U akademskoj godini 2014./2015. je upisano na prvu godinu studija 555 studenata, od čega 234 redovna studenta na Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij kineziologije, 52 redovna studenta na preddiplomski stručni studij za izobrazbu trenera i 269 izvanrednih studenata na preddiplomski stručni studij za izobrazbu trenera, od čega 25 studenata koji su bili upisani na redovni Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij kineziologije od kojeg su odustali i upisali izvanredni studij.

U akademskoj godini 2014./2015. upisano je 176 studenata na doktorski studij.

Izvori financiranja su sredstva iz državnog proračuna, prihodi od prodaje roba i pruženih usluga, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od imovine.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2014. donesen je u prosincu 2013., a izmjene plana u svibnju i srpnju 2014. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 40.880.000,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 40.915.000,00 kn, što je za 35.000,00 kn ili 0,1 % više od plana. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 26.235.000,00 kn te prihode po posebnim propisima i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u ukupnom iznosu 14.680.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 25.550.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.215.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 150.000,00 kn, naknade građanima i druge naknade u iznosu 200.000,00 kn i rashode za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 4.800.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema računima iz računskog plana i izvorima financiranja.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine te su za 2015. planirani prihodi i rashodi u iznosu 40.400.000,00 kn, a za 2016. u iznosu 42.500.000,00 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 36.018.155,00 kn, što je za 2.405.252,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 4.896.845,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	23.516.231,00	22.632.602,00	96,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	23.206.697,00	22.534.102,00	97,1
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	309.534,00	98.500,00	31,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.931.980,00	9.472.610,00	86,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	10.909.038,00	9.472.610,00	86,8
2.2.	Donacije	22.942,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.859.977,00	3.888.174,00	100,7
4.	Prihodi od imovine	27.536,00	12.130,00	44,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	50.000,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.683,00	12.639,00	33,5
	Ukupno	38.423.407,00	36.018.155,00	93,7

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u 2014. odnosi se na smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 1.436.428,00 kn ili 13,2 % i prihoda iz proračuna za 883.629,00 kn ili 3,8 %.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 22.534.102,00 kn ili 62,6 %, prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga u iznosu 9.472.610,00 kn ili 26,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.888.174,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda za 2014. Svi ostali prihodi ostvareni su u iznosu 123.269,00 kn i čine 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda za 2014.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode za plaće u iznosu 19.053.361,00 kn (od čega znanstveni novaci 2.714.101,00 kn), participaciju školarine 1.735.950,00 kn, materijalne troškove 541.973,00 kn, naknadu za prijevoz na posao i s posla 439.942,00 kn, za mentore 240.985,00 kn, ostale rashode za zaposlene 144.056,00 kn, vanjsku suradnju 59.446,00 kn, pomoći za doktorat 52.797,00 kn, međunarodnu suradnju 43.478,00 kn, časopis 47.212,00 kn, znanstvene programe i projekte 43.578,00 kn, realizaciju ciljeva po programskim ugovorima 33.600,00 kn, studentski zbor 33.666,00 kn, nastavu na stranom jeziku 10.000,00 kn i drugo 54.058,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga odnose se na školarine za izobrazbu trenera u iznosu 7.117.888,00 kn, poslijediplomski doktorski studij 524.082,00 kn, kotizacije za seminare koje je organizirao Fakultet 544.264,00 kn, zakup poslovnog prostora, stanova i povremeni zakup dvorana 926.200,00 kn, prodaju knjiga 137.732,00 kn, usluge dijagnostičkog centra 153.710,00 kn, sponzorstva 59.751,00 kn i drugo 8.983,00 kn. Visina školarine za poslijediplomski doktorski studij određena je u iznosu 8.000,00 kn po semestru, odnosno 16.000,00 kn za akademsku godinu te za preddiplomski stručni studij za izobrazbu trenera (izvanredni studij) 11.000,00 kn. Poslijediplomske specijalističke studije primijenjena kineziologija u edukaciji i rekreaciji za koji su dobivene dopusnice, Fakultet ne izvodi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi odnose se na prihode od participacije redovnih studenata na preddiplomskim i diplomskim studijima u troškovima studija u iznosu 2.740.662,00 kn, naknade za diplome, upise, indekse i zakasnine i drugo u iznosu 1.113.669,00 kn te druge prihode 33.843,00 kn. Participacija na ime troškova studija se plaća pri upisu studijske godine razmjerno uspjehu ostvarenom u prethodnoj studijskoj godini, odnosno uspjehu postignutom tijekom dosadašnjeg studija. Studenti koji prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji s ukupno ostvarenih najmanje 55 ECTS bodova iz položenih ispita u prethodnoj studijskoj godini, oslobođeni su prilikom upisa u cijelosti plaćanja participacije na ime troškova studija, a studenti koji su u prethodnoj studijskoj godini ostvarili manje od 30 ECTS bodova iz položenih ispita studijskog programa plaćaju prilikom upisa studijske godine maksimalnu participaciju troškova studija u iznosu 7.200,00 kn. Studenti koji su ostvarili od 30 do 54 ECTS bodova plaćaju Fakultetu 120,00 kn za svaki neostvareni bod, s tim da se vrijednost boda korigira kod svakog studenta, ovisno o ostvarenom prosjeku ocjena (umanjenje od 5,0 % do 25,0 % ili uvećanje od 2,5 % do 25,0 %). Strani studenti plaćaju participaciju u iznosu 14.400,00 kn za studijsku godinu. Odlukom o visini troškova razredbenog postupka, troškovima upisa, visini participacije studenata u troškovima studija i o drugim vidovima plaćanja redovitih studenata sveučilišnog studija kineziologije, je određena visina troškova razredbenog postupka u iznosu 500,00 kn, upisa 100,00 kn, izdavanja indeksa 100,00 kn, izdavanja studentske iskaznice (X-ice) 50,00 kn te za policu osiguranja za slučaj nezgode 200,00 kn (za studente koji se prvi puta upisuju na studij).

Fakultet je u travnju 2000. donio Odluku o kriterijima raspodjele sredstava ostvarenih putem posebnih programa. Posebnim programima se, prema odredbama odluke, smatraju tečajevi, seminari i savjetovanja za osposobljavanje i usavršavanje kadrova za obavljanje stručnih poslova u sportu, izvanredni veleučilišni stručni studiji (Fakultet je preuzeo navedeni studijski program u prosincu 2011.), poslijediplomski studiji, program dijagnosticiranja i kontrole zdravstvenog statusa, motoričkih i funkcionalnih sposobnosti sportaša i rekreativaca i drugih korisnika usluga, svi znanstveni i stručni programi koji se realiziraju kao fakultetski programi za potrebe vanjskih suradnika (izuzev znanstvenih projekata koji se se financiraju putem Ministarstva), programi sportskih i sportsko-rekreativnih aktivnosti namijenjeni vanjskim korisnicima koji se realiziraju kao fakultetski programi, programi izdavačke djelatnosti, iznajmljivanje prostora i opreme i drugi programi koji se temelje na samofinanciranju.

Odlukom je određeno da je 50,0 % prihoda od tečajeva, seminara i savjetovanja za osposobljavanje i usavršavanje kadrova za obavljanje stručnih poslova u sportu, izvanrednog veleučilišnog stručnog studija, poslijediplomskog studija namijenjeno za nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje i isplatu razlike plaća djelatnika Fakulteta, pokrivanje režijskih troškova i naknade za korištenje opreme, uređaja i instrumentarija, a preostalih 50,0 % sredstava namijenjeno je za isplatu putnih troškova, dnevnica i honorara nastavnicima, vanjskim suradnicima koji su neposredno sudjelovali u realizaciji programa te za isplatu naknade za korištenje vanjskih terena, objekata i drugih usluga. Također je određeno da su prihodi ostvareni od znanstvenih i stručnih programa koji se realiziraju kao fakultetski programi za potrebe vanjskih suradnika (izuzev znanstvenih projekata koji se financiraju putem Ministarstva) namijenjeni za unapređenje djelatnosti Fakulteta u visini 10,0 %, a preostalih 90,0 % na raspolaganju je voditelju projekta. Prihodi od sportsko i sportsko-rekreativnih aktivnosti namijenjeni vanjskim korisnicima koji se realiziraju kao fakultetski programi, namijenjeni su za unapređenje ukupne djelatnosti Fakulteta u visini 10,0 %, a preostalih 90,0 % za troškove koji nastaju i isplatu razlike plaće djelatnicima. Prihodi od iznajmljivanja prostora i opreme namijenjeni su u visini 60,0 % za unapređenje ukupne djelatnosti Fakulteta, nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje, a preostalih 40,0 % za režijske troškove, uvećanje plaća zaposlenika i isplate naknade djelatnicima koji moraju obavljati poslove izvan radnog vremena, odnosno izvan svojih redovitih obveza. Za prihode ostvarene od usluga dijagnosticiranja i kontrole zdravstvenog statusa, motoričkih i funkcionalnih sposobnosti sportaša i rekreativaca i drugih korisnika usluga te izdavačke djelatnosti trebalo je donijeti poseban akt, što nije učinjeno.

Vlastiti prihodi ostvareni kroz posebne programe utrošeni su za financiranje rashoda i izdataka koji su ostvareni u iznosu većem od osiguranih sredstava u proračunu.

Fakultet je u 2015. dostavljao Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta Izvještaj o ostvarenim приходima i plaćenim rashodima iz navedenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 37.445.639,00 kn, što je za 561.042,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 3.469.361,00 kn ili 8,5 % 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	26.689.623,00	25.196.572,00	94,4
2.	Materijalni rashodi	10.262.930,00	11.168.353,00	108,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.956.687,00	2.204.471,00	112,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.656.425,00	2.579.468,00	97,1
2.3.	Rashodi za usluge	4.718.151,00	5.088.225,00	107,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	931.667,00	1.296.189,00	139,1
3.	Financijski rashodi	420.091,00	90.401,00	21,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima	80.791,00	62.968,00	77,9
5.	Ostali rashodi	12.218,00	9.765,00	79,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	393.381,00	877.581,00	223,1
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	147.647,00	39.999,00	27,1
	Ukupno	38.006.681,00	37.445.639,00	98,5
	Višak prihoda i primitaka	416.726,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.427.484,00	-

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda se odnosi na rashode za zaposlene u iznosu 1.493.051,00 kn zbog smanjenja rashoda za plaće isplaćene iz vlastitih sredstava i uskrate prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža u skladu s odredbama Zakona o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14, 157/14 i 36/15). Vrijednosno značajnije povećanje rashoda se odnosi na materijalne rashode u iznosu 905.423,00 kn ili 8,8 % zbog povećanja rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 25.196.572,00 kn ili 67,3 % i materijalni rashodi u iznosu 11.168.353,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.080.714,00 kn i imaju udjel 2,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 25.196.572,00 kn, od čega iz sredstava državnog proračuna u iznosu 19.197.417,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 5.999.155,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 21.523.006,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 133.892,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 3.539.674,00 kn.

Plaća svakog zaposlenika sastoji se od dijela plaće kojeg zaposlenik dobiva iz državnog proračuna i dijela plaće kojeg dobiva iz vlastitih sredstava ostvarenih dopunskom djelatnošću Fakulteta. Dio plaće koji se financira iz državnog proračuna se do lipnja 2014. obračunavao na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, a od 1. srpnja 2014. obračun plaća se obavlja putem sustava Centraliziranog obračuna plaća (COP). Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5 % za svaku navršenu 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 po Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti).

Dio plaće koji se isplaćuje iz vlastitih sredstava ostvarenih dopunskom djelatnošću Fakulteta obračunava se na temelju odredbi Pravilnika o plaći, naknadi plaće i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika iz 2011. Tijekom 2014. Fakultet je dio plaće iz vlastitih sredstava isplaćivao mjesečno svim zaposlenicima, odnosno znanstveno-nastavnim i nenastavnim djelatnicima na temelju navedenog Pravilnika. Plaću čini umnožak vlastite osnovice i korekcijskog koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, pripadajućeg postotka uvećanja osnovne plaće po osnovi radnog staža, pripadajućeg položajnog (funkcionalnog) dodatka i utvrđenog stimulativnog dodatka, te se tako dobiveni iznos umanjuje za plaću iz državnog proračuna, koju čini umnožak osnovice iz 2007. u iznosu 4.916,05 kn, koeficijenta iz 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, 112/15 i 122/15) i dodatka na radni staž. Visinu (postotak) mjesečnog dodatka na plaću iz sredstava Fakulteta ostvarenih vlastitom dopunskom djelatnošću za svakog zaposlenika utvrđuje Povjerenstvo za praćenje primjene Pravilnika svake godine posebnom odlukom i to najkasnije do 31. listopada za tekuću akademsku godinu. Prema odredbama Pravilnika, zaposlenik može ostvariti položajni (funkcionalni) dodatak i stimulativni dodatak na osnovnu plaću. Položajni dodatak je dodatak na osnovnu plaću utvrđen u određenom postotku ovisno o položaju, a iznosi od 5,0 % do 50,0 %. Stimulativni dodatak je dodatak na osnovnu plaću zaposlenika s pripadajućim položajnim dodacima u određenom postotku i to za: znanstveno-nastavne djelatnike po osnovi izravnog planskog opterećenja u nastavi, ocjene dobivene za kvalitetu izvedene nastave i za odnos pojedinog nastavnika prema studentima u prethodnoj akademskoj godini i ostvarenih rezultata u znanosti te nenastavne djelatnike za pretpostavljeni puni mjesečni fond sati rada i uredno, ažurno i kvalitetno izvršenje svih poslova i zadaća radnog mjesta. Mjesečno uvećanje plaće na temelju izravnog planskog opterećenja svakog pojedinca u nastavi, na račun sredstava ostvarenih dopunskom djelatnošću može biti do 22,0%. Na temelju ocjene dobivene putem studentske ankete za kvalitetu izvedene nastave i odnos pojedinog nastavnika prema studentima u prethodnoj akademskoj godini mjesečna osnovna plaća zaposlenika uvećava se od 0,5 % do 5,0 %. Ukupni mjesečni dodatak na osnovnu plaću zaposlenika za nastavni rad po osnovi izravnog planskog opterećenja u nastavi i po osnovi ocjene dobivene za kvalitetu izvedene nastave u prethodnoj akademskoj godini ne može iznositi više od 25,0 %, a po osnovi znanstvenog i stručnog rada ne može biti veći od 10,0 %. Nenastavnim zaposlenicima Fakulteta za ostvareni pretpostavljeni puni mjesečni fond sati rada i uredno, ažurno i kvalitetno izvršenje svih poslova i zadaća radnog mjesta na koje su raspoređeni pripada pravo na mjesečni dodatak iz vlastitih sredstava Fakulteta u visini 20,0 %. S obzirom da je način obračuna dijela plaće iz vlastitih sredstava utvrđen Pravilnikom složen, otežano je praćenje obračuna pojedinih dodataka, odnosno plaće isplaćene iz vlastitih sredstava. Donošenje novog pravilnika je u tijeku. Prosječna isplaćena neto plaća u 2014. iznosila je 8.224,00 kn, najviša neto plaća 23.369,00 kn, a najniža neto plaća 4.265,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.168.353,00 kn, što je za 905.423,00 kn ili 8,8 % više u odnosu na prethodno razdoblje. U odnosu na planirane veći su za 953.353,00 kn ili 9,3 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.088.225,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.579.468,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.204.471,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.296.189,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 5.088.225,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.909.746,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 452.945,00 kn, komunalne usluge u iznosu 347.235,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 311.104,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 265.248,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 227.452,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 70.734,00 kn, računalne usluge u iznosu 16.375,00 kn te druge usluge u iznosu 487.386,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 2.909.746,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 312.732,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 1.744.413,00 kn i drugo 852.601,00 kn. Zaključeno je 47 ugovora o autorskom djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 30 ugovora i sa zaposlenicima 17. Zaključeno je 485 ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 482 i zaposlenicima tri ugovora. Ugovori o djelu s vanjskim suradnicima i zaposlenicima su zaključivani za održavanje nastave za redovite studente sveučilišnog studija i za održavanje nastave na Studijskom centru za izobrazbu trenera. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su sa zaposlenicima za izradu finalnog izvještaja Analize rezultata provedenog testiranja antropoloških karakteristika i za prijevode. S vanjskim suradnicima ugovori o autorskom djelu su zaključeni za prijevode s hrvatskog na engleski (dio obrazaca životopisa nastavnika i suradnika, djela Program doktorskog studija kineziologije, Samoanaliza i strategija Fakulteta i drugo), lekturu, redakturu i korekturu tekstova, te nastup glazbenog sastava. Naknade prema ugovorima o autorskom djelu ugovorene su u bruto iznosima, osnovica poreza na dohodak umanjena je za 30,0 % paušalnih izdataka, a stopa poreza na dohodak obračunana je u visini 25,0 % uvećano za prirez. Naknade prema ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu isplaćene su iz vlastitih sredstava u iznosu 2.057.145,00 kn te iz proračuna u iznosu 59.336,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 2.579.468,00 kn. Odnose se na rashode za energiju u iznosu 1.638.351,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 508.849,00 kn, sitni inventar u iznosu 353.243,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 76.109,00 kn, službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 1.603,00 kn te drugi materijal i sirovine u iznosu 1.313,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima su ostvarene u iznosu 2.204.471,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima se odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.151.126,00 kn, službena putovanja u iznosu 631.743,00 kn i naknade za prijevoz u iznosu 414.890,00 kn. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika su ostvareni na temelju Odluke o kriterijima sudjelovanja znanstvenika, nastavnika, suradnika i znanstvenih novaka Fakulteta na tuzemnim i inozemnim znanstvenim (samo iznimno stručnim) kongresima, konferencijama, savjetovanjima i drugim sličnim skupovima u akademskoj godini 2013/2014 i 2014/2015. Prema navedenoj odluci Fakultet snosi u cijelosti troškove po zaposleniku do maksimalnog iznosa 16.000,00 kn za dvije akademske godine. Rashodi za službena putovanja u iznosu 631.743,00 kn se odnose na rashode za dnevnice, naknade za smještaj i prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu 303.666,00 kn i na troškove službenih putovanja u inozemstvu u iznosu 328.077,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 1.296.189,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 434.417,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 377.888,00 kn, premije osiguranja u iznosu 304.378,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 147.469,00 kn, te drugo u iznosu 32.037,00 kn.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa se odnose na naknade troškova službenih putovanja vanjskim suradnicima, odnosno osobama koje ne primaju naknadu na Fakultetu, a službeno su putovale radi obavljanja nastavne djelatnosti u Zagrebu ili izvan sjedišta Fakulteta, te sudionicima, odnosno predavačima na konferencijama u organizaciji Fakulteta u iznosu 272.550,00 kn te naknade ostalih troškova službenog puta u iznosu 105.338,00 kn (od toga 99.320,00 kn se odnosi na kotizaciju za Europske sveučilišne igre 2014.).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 877.581,00 kn. Odnose se na rashode za postrojenje i opremu u iznosu 580.017,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 188.500,00 kn, licence u iznosu 65.617,00 kn, knjige u iznosu 30.736,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 12.711,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za postrojenje i opremu se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 195.803,00 kn, opreme za unaprjeđenje istraživačkog rada u laboratoriju za biomehaniku Fakulteta u iznosu 82.213,00 kn, sportske opreme u iznosu 69.585,00 kn, te aparata za filmsku djelatnost u iznosu 68.099,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 36.018.155,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 37.445.639,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda za 2014. u iznosu 1.427.484,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.220.042,00 kn te višak prihoda koncem 2014. iznosi 792.558,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 59.509.350,00 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	56.580.710,00	55.624.285,00	98,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.291.771,00	23.291.771,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.359.145,00	27.652.918,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	2.139.761,00	1.710.045,00	79,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	252.978,00	441.478,00	174,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.537.055,00	2.528.073,00	99,6
2.	Financijska imovina	5.608.411,00	3.885.065,00	69,3
2.1.	Novčana sredstva	4.031.525,00	2.003.176,00	49,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	33.112,00	106.633,00	322,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	12.400,00	68.074,00	549,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	933.181,00	1.121.628,00	120,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	351.616,00	338.977,00	96,4
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	246.577,00	246.577,00	100,0
Ukupno imovina		62.189.121,00	59.509.350,00	95,7
3.	Obveze	809.636,00	2.043.313,00	252,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	764.277,00	2.038.471,00	266,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.360,00	4.842,00	90,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	39.999,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	61.379.485,00	57.466.037,00	93,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		62.189.121,00	59.509.350,00	95,7
Izvanbilančni zapisi		1.723.175,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. iznosi 55.624.285,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (poslovnu zgradu, betonsko igralište, univerzalno travnato igralište i bacalište, parkiralište, ceste te druge građevinske objekte) u vrijednosti 27.652.918,00 kn i zemljište površine 129 115 m<sup>2</sup> u Horvačanskom zavoju u vrijednosti 23.291.771,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 1.567.238,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2014., veća su za 249.329,00 kn ili 18,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.628,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 338.977,00 kn, od zaposlenih u iznosu 85.745,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 3.296,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.592,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.628,00 kn odnose se na potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 463.907,00 kn i potraživanja od zakupa dvorana, poslovnog prostora i stanove te provođenje dijagnostičkih postupaka i utvrđivanje psihosomatskog statusa osoba u svim granama primijenjene kineziologije u iznosu 657.721,00 kn. Dospjela su u iznosu 1.228.261,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.628,00 kn, od zaposlenih u iznosu 85.745,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 3.296,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.592,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2014. iznose 2.043.313,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.038.471,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.842,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 1.246.577,00 kn se odnose na obveze prema Sveučilištu (od toga se 1.000.000,00 kn odnosi na sredstva koja je Sveučilište doznačilo Fakultetu za podmirenje obveza po ovrsi Porezne uprave u iznosu 1.759.451,00 kn, a 246.577,00 kn se odnosi na obveze za uplatu dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za 2009.). Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), podmirene su obveze u iznosu 744.546,00 kn. Fakultet nije u poslovnim knjigama od 2010. evidentirao obveze za dio vlastitih prihoda koji je potrebno izdvojiti u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe na temelju odredbi članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2014. manja je u odnosu na početak godine za 2.679.771,00 kn ili 4,3 %. Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2014. manja za 956.425,00 kn ili 1,7 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog ispravka vrijednosti, a vrijednost financijske imovine je manja za 1.723.346,00 kn ili 30,7 % zbog smanjenja novčanih sredstava i povećanja potraživanja. Vlastiti izvori smanjeni su za 3.913.448,00 kn ili 6,4 %, a obveze su povećane za 1.233.677,00 kn ili 152,4 %.

## 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu, postupaka javne nabave, ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s prodekanom, voditeljicom odjela financijsko-računovodstvenih poslova te drugim zaposlenicima Fakulteta i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba vezano uz obračun plaća, postupke javne nabave, naplatu prihoda te ostvarenje rashoda.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga 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 na izvršenje naloga revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja.

1. Izvršenje naloga i preporuke 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 računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- analitička evidencija potraživanja od povremenog zakupa dvorana, poslovnog prostora i stanova te provođenja dijagnostičkih postupaka i utvrđivanja psihosomatskog statusa osoba u svim granama primijenjene kineziologije i knjiga izlaznih računa je ustrojena sa svim potrebnim elementima, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- revizija knjižnične građe je provedena od kolovoza 2013. do veljače 2014.
- plaće su obračunavane u skladu s važećim propisima, a Pravilnikom o plaći, naknadi plaće i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika iz 2011., utvrđen je način obračuna dijela plaće iz vlastitih prihoda, a odluka o visini osnovice za izračun plaće iz vlastitih sredstava je donesena
- ugovori o autorskim djelima zaključivani su u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, a porezi i doprinosi su obračunani u skladu s propisima
- plan nabave donesen je u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- analitička evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (knjige i udžbenici namijenjeni prodaji) i potraživanja za školarine za izvanredne studente nije ustrojena



- odgovarajuća evidencija vlastitih prihoda ostvarenih kroz posebne programe i rashoda koji se financiraju iz navedenih prihoda nije ustrojena
- pojedina imovina nije popisana u naturalnim i novčanim izrazima
- najamnina za stanove nije usklađena s Odlukom, niti su ugovori dostavljeni nadležnom upravnom odjelu jedinice lokalne samouprave, odnosno Gradu Zagrebu te nadležnoj poreznoj upravi

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

1.2. *Fakultet je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će ustrojiti analitičku evidenciju kratkotrajne imovine i potraživanja za školarine. Navodi da se do sada vodila pomoćna (ručna) evidencija knjiga i udžbenika namijenjenih prodaji koja nije bila usporediva s glavnom knjigom, da planira investirati u dodatni modul robnog knjigovodstva koji bi omogućio analitičku evidenciju te da su u tijeku aktivnosti vezane uz ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja od školarina. Nadalje navodi da je od siječnja 2015. ustrojio evidenciju vlastitih prihoda ostvarenih kroz posebne programe i rashoda koji se financiraju iz navedenih prihoda, da će prilikom godišnjeg popisa imovine i obveza popisati svu imovinu prema naturalnim i novčanim izrazima te da će preispitati postojeće ugovore o najmu stanova i dostaviti ih nadležnim institucijama.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu sa stanjem 31. prosinca 2014. i osnivanju komisija za popis, donio je dekan Fakulteta 7. siječnja 2015. Imenovane su komisije za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, knjiga, potraživanja i obveza. Komisije su popisale pojedinačno zemljište, građevinske objekte, postrojenje i opremu, sitni inventar te potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja za školarine nisu popisana niti evidentirana u poslovnim knjigama. Popis knjiga i udžbenika namijenjenih prodaji, obavljen je prema skupini računa iz računskog plana, bez popisa po vrsti, količini i vrijednosti. Popis sredstava na žiro računima i blagajni, ostalih potraživanja, dionica i udjela te obveza, obavljen je prema skupinama računa iz računskog plana u ukupnom iznosu, bez popisa žiro računa pojedinačno, ostalih potraživanja pojedinačno po subjektima i iznosima, dionica pojedinačno po subjektima i vrijednostima te obveza pojedinačno po subjektima i iznosima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/2010 i 31/11) kojom je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Komisija za popis knjiga u knjižnici popisala je knjige nabavljene tijekom 2014. Cjeloviti popis knjiga u knjižnici nije obavljen za 2014., niti za prethodne godine.

Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost, popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15) koji na jednak način propisuje postupanje vezano za popis imovine i obveza, osim za popis knjižnične građe, koji proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Fakultet ima 21 268 jedinica knjižnične građe. Prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), knjižnice su obavezne provoditi reviziju fondova knjižnične građe, ovisno o obujmu knjižnične građe, a od 10 000 do 50 000 jedinica knjižnične građe, reviziju treba obaviti svakih šest godina.

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

- Poslovne knjige

Fakultet je ustrojio dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige, osim analitičke evidencije potraživanja za školarine za izvanredne studente i analitičke evidencije knjiga i priručnika koji su namijenjeni prodaji. Vrijednost knjiga i priručnika namijenjenih prodaji, iskazana je u glavnoj knjizi u iznosu 1.536.920,00 kn. U glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od školarina. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je da proračun i proračunski korisnici obvezno u svom knjigovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 8. istog Pravilnika, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospijeca, zateznim kamatama i drugo). Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji na jednak način propisuje postupanje vezano za analitičke evidencije i osiguravanje podataka u knjigovodstvu.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. iskazana je u iznosu 5.624.285,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 27.652.918,00 kn i zemljište u iznosu 23.291.771,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovnu zgradu u iznosu 25.436.965,00 kn, betonsko igralište, univerzalno travnato igralište i bacalište 1.478.962,00 kn, parkiralište i ceste 367.846,00 kn i druge građevinske objekte 369.145,00 kn. Zemljišta u vrijednosti 23.291.771,00 kn se odnose na 129 115 m<sup>2</sup> građevinskog zemljišta u Horvačanskom zavoju 15 u Zagrebu. Prema zemljišnim knjigama, Fakultet je vlasnik 143 872 m<sup>2</sup> zemljišta u Horvačanskoj ulici te kuće broj 13, zgrade broj 15 i dvije zgrade (površina navedenih građevinskih objekata nije navedena). Fakultet ima navedene građevinske objekte evidentirane kao jednu zgradu.

Prema izvratku iz posjedovnog lista, Fakultet posjeduje kuću broj 13, zgradu broj 15 i dvije zgrade ukupne površine 9 392 m<sup>2</sup> i dvorište površine 134 840 m<sup>2</sup> odnosno ukupno 143 872 m<sup>2</sup>. Brojevi katastarskih čestica u zemljišnim knjigama i katastru nisu usklađeni. U poslovnim knjigama evidentirano je zemljište površine 129 115 m<sup>2</sup> ili za 14 757 m<sup>2</sup> manje od površina upisanih u zemljišnim knjigama i katastru. Prema zemljišnim knjigama, Fakultet je vlasnik 9 188 m<sup>2</sup> zemljišta na drugim lokacijama.

Za obavljanje poslova obračuna, naplate i raspoređivanja sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo, u travnju 2013. zaključen je ugovor s jednom pravnom osobom. Ugovoreni su poslovi uz mjesečnu naknadu u kunsjoj protuvrijednosti 250 EUR. Do travnja 2013. poslove naplate prihoda od prodaje stanova obavljala je druga pravna osoba. Potraživanja za prihode od prodanih stanova na obročnu otplatu evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2014. u iznosu 338.977,00 kn, nisu usklađena sa stvarnim stanjem. Prema podacima pravne osobe koja obavlja naplatu navedenih potraživanja, tijekom 2014. je naplaćeno 32.115,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano 12.639,00 kn ili 19.476,00 kn manje od naplaćenog. Fakultet nema ustrojenu evidenciju o obvezi uplate 65,0 % prihoda od prodaje stanova u državni proračun. Tijekom 2014. pravna osoba koja obavlja naplatu navedenih prihoda, uplatila je 23.471,00 kn (odnosi se na 2013. i 2014.) na račun državnog proračuna. S obzirom na utvrđenu neusklađenost između podataka pravne osobe i podataka evidentiranih u poslovnim knjigama, potrebno je od pravne osobe pribaviti točne podatke o zaduženjima, uplatama, odnosno potraživanjima od kupaca te obvezama uplate na račun državnog proračuna radi unosa u poslovne knjige.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja. U okviru rashoda za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja, evidentirani su rashodi za usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 31.500,00 kn, a u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, evidentirani su rashodi za reprezentaciju u iznosu 66.796,00 kn, koji su nastali u 2013. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani rashodi za nabavu usluga organizacije i provedbe arhitektonsko-urbanističkog natječaja za izradu idejnog arhitektonskog rješenja Fakulteta u iznosu 785.500,00 kn koji su nastali u 2014. Navedeni rashodi evidentirani su u 2015., kada su i plaćeni. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbom članka 20. novog Pravilnika koji je na snazi od listopada 2014., propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za usluge komunikacijskih aktivnosti u iznosu 100.624,00 kn, a ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o komunikaciji i promidžbi s jednim trgovačkim društvom. Prvi ugovor je zaključen 2. siječnja 2014., prema kojem je ugovorena paušalna mjesečna naknada u iznosu 7.291,00 kn, a trajanje ugovora do 31. prosinca 2014. Drugi ugovor je zaključen 30. travnja 2014. za razdoblje od 1. svibnja do 31. prosinca 2014. te je ugovorena paušalna mjesečna naknada u iznosu 11.250,00 kn. Računi za komunikacijski menadžment ispostavljeni su mjesečno u paušalnom iznosu, a iz računa nije vidljiva vrsta, količina te datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Odgovarajuća evidencija vlastitih prihoda ostvarenih putem posebnih programa i rashoda koji se financiraju iz navedenih prihoda, nije ustrojena te nije vidljivo jesu li vlastiti prihodi korišteni u skladu s namjenama utvrđenim Odlukom o kriterijima raspodjele sredstava ostvarenih putem posebnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za školarine u glavnoj knjizi, ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za školarine za izvanredne studente i analitičke evidencije knjiga i priručnika koji su namijenjeni prodaji te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentiranje svih nekretnina u vlasništvu Fakulteta u poslovne knjige. Isto tako nalaže od pravne osobe pribaviti točne podatke o uplatama, odnosno potraživanjima za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko te o uplatama, odnosno obvezama pripadajućeg dijela na račun državnog proračuna, radi unosa u poslovne knjige. Nadalje nalaže plaćanje obavljenih usluga na temelju ispostavljenih računa iz kojih treba biti vidljiva vrsta, količina i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje računovodstvenih evidencija koje omogućavaju praćenje ostvarenih rashoda prema izvorima financiranja.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Vezano uz ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za školarine navodi da su u travnju 2016. pokrenute aktivnosti vezane uz ustrojavanje navedenih evidencija, da planira investirati u dodatnu aplikaciju koja bi omogućila automatizaciju evidentiranja školarina na način da se poveže Informacijski sustav visokih učilišta s računovodstvenim sustavom te da se na taj način evidentiraju zaduženja za školarine za svakog studenta, a povratno bi se iz računovodstvene evidencije vraćale uplate u Informacijski sustav visokih učilišta kako bi referada imala informaciju o uplati. Navodi da će ustrojiti analitičke evidencije knjiga i udžbenika namijenjenih prodaji te da planira investirati u dodatni modul robnog knjigovodstva koji bi omogućio analitičko praćenje. Vezano uz evidentiranje svih nekretnina u vlasništvu Fakulteta u poslovne knjige, navodi da će pokrenuti postupak usklađenja podataka u katastru i zemljišnim knjigama kako bi se uskladili podaci o nekretninama. Nadalje navodi da će vezano uz potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te o uplatama, odnosno obvezama pripadajućeg dijela na račun državnog proračuna, od pravne osobe koja obavlja naplatu prihoda preuzeti evidenciju i uskladiti je s glavnom knjigom, da će od izvršitelja usluge za komunikacijski menadžment zatražiti da na mjesečnim računima za obavljene usluge specificira vrstu i količinu usluge koje su obavljene te da je računovodstvena evidencija koja omogućuje praćenje ostvarenih rashoda prema izvorima financiranja ustrojena u 2015.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.018.155,00 kn, što je za 2.405.252,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 22.534.102,00 kn ili 62,6 %, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 9.472.610,00 kn ili 26,3 % i prihodi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.888.174,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda za 2014.

U okviru vlastitih prihoda, evidentirani su prihodi od školarina za izvanredni stručni studij za izobrazbu trenera ostvareni u iznosu 7.117.888,00 kn, participacije studenata u troškovima školarine u iznosu 2.740.662,00 kn i poslijediplomski doktorski studij u iznosu 524.082,00 kn. Ugovori o pravima i obvezama studenata zaključeni su za doktorski studij, dok za izvanredni i redovni stručni studij za izobrazbu trenera te integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij kineziologije, nisu zaključeni ugovori niti su ispostavljeni računi. Studenti plaćaju školarinu uplatnicama, redovni na temelju izračuna Informacijskog sustava visokih učilišta, a izvanredni na temelju odluke o visini školarine.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora, stanova i povremenog zakupa dvorana ostvareni su u iznosu 926.200,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi od najma pet stanova u iznosu 24.564,00 kn, površine od 30,0 m<sup>2</sup> do 50,0 m<sup>2</sup>, u vlasništvu Fakulteta. Za najam navedenih stanova zaključena su tri ugovora tijekom 2005. na rok od pet godina (koji se obnavljaju na isto vrijeme ako ni jedna ugovorna strana ne obavijesti drugu stranu da ne namjerava zaključiti ugovor) i dva ugovora iz 2007. zaključena na neodređeno vrijeme sa zaposlenicima Fakulteta. Najamnina je ugovorena u iznosu 10,00 kn/m<sup>2</sup>. Režijske troškove plaćaju najmoprimci. Najmoprimci s kojima su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme nemaju status zaštićenog najmoprimca. Prema Odluci o utvrđivanju visine slobodno ugovorene najamnine (Narodne novine 120/00), visina slobodno ugovorene najamnine za stanove u vlasništvu Republike Hrvatske utvrđuje se u visini dvostrukog mjesečnog iznosa zajedničke pričuve koja se plaća u stambenoj zgradi u kojoj se stan nalazi, odnosno za najmoprimce koji prema odredbama Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98, 66/98 i 22/06) nemaju pravo na zaštićenu najamninu, najamnina je utvrđena u iznosu 15,00 kn/m<sup>2</sup> stambene površine. Prema odredbama članka 26. Zakona o najmu stanova, najmodavac je dužan ugovor o najmu stana, kao i sve ostale promjene najamnine, dostaviti upravnom odjelu jedinice lokalne samouprave, odnosno Gradu Zagrebu te nadležnoj poreznoj upravi, što nije učinjeno.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i naknade režijskih troškova za navedeni poslovni prostor (toplinska energija, električna energija i odvoz smeća) ostvareni su u iznosu 41.066,00 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti zaključen je u prosincu 2001. po provedenom javnom nadmetanju. Za zakup poslovnog prostora ukupne površine 150,0 m<sup>2</sup> ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu 9.480,00 kn, prema važećem tečaju 743,50 kn za 100 EUR, a bez plaćanja naknade je na korištenje ustupljena jedna prostorija površine 22,0 m<sup>2</sup> namijenjena isključivo za posluživanje djelatnika Fakulteta i spremište površine 15,0 m<sup>2</sup> namijenjeno za pripremanje toplog obroka za djelatnike Fakulteta.

Ugovorom je određeno da se zakupnina mijenja, ako dođe do promjene tečaja za više od 5,0 %, da zakupnik osim zakupnine plaća i stvarne troškove električne energije, vode, grijanja, telefona, čišćenja i odvoza smeća, tekućeg održavanja te pripadajući komunalni i vodni doprinos. Ugovor je zaključen na rok tri godine. Također je ugovoreno, ako po isteku ugovorenoga roka zakupnik produži s korištenjem poslovnog prostora, a zakupodavac se tome ne protivi, smatrat će se da je sklopljen novi ugovor o zakupu na rok godinu dana pod istim uvjetima. Dodaci ugovoru zaključeni su u siječnju i rujnu 2006. Dodatkom ugovoru iz siječnja 2006., produžen je rok zakupa do konca srpnja 2006., a dodatkom ugovoru iz rujna 2006. produžen je rok zakupa do srpnja 2009. te je povećan iznos zakupnine na 10.000,00 kn, prema važećem tečaju 735,52 kn za 100 EUR. Zakupnina se mijenja ako dođe do promjene tečaja za više od 5,0 %. Odlukom dekanskog kolegija iz prosinca 2008., zakupnina je umanjena za 3.000,00 kn, odnosno na 7.000,00 kn za razdoblje od jedne godine (1. siječnja do 31. prosinca 2009.). Navedeni iznos zakupnine (7.000,00 kn) obračunavan je i tijekom 2014. Novi ugovor o zakupu poslovnog prostora nije predložen. Stanje duga za zakup i režijske troškove 1. siječnja 2014. iznosilo je 30.068,00 kn, a 31. prosinca 2014. iznosi 95.303,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/2011 i 64/15), zakupodavac će sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme, ne dulje od pet godina. Prema odredbi članka 4. stavka 3. istog Zakona, ugovor o zakupu mora biti sastavljen u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o pravima i obvezama studenata i Fakulteta za sve studentske programe koji se izvode na Fakultetu. Nalaže utvrđivanje najamnina u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju slobodno ugovorene najamnina za stanove u vlasništvu Republike Hrvatske. Također nalaže dostavljanje ugovora o najmu stanova u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je za akademsku godinu 2015/2016. zaključivao ugovore o pravima i obvezama sa studentima, da će preispitati postojeće ugovore o najmu stanova zaključene sa zaposlenicima Fakulteta i izmijeniti iznose najamnina i druge elemente ugovora u dogovoru sa svim najmoprimcima te ih dostaviti nadležnom upravnom odjelu jedinice lokalne samouprave, odnosno Gradu Zagrebu i nadležnoj poreznoj upravi. Vezano uz zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, navodi da su na dekanskom kolegiju održanom u travnju 2016. utvrđeni svi potrebni elementi za daljnji obračun zakupnine i pripadajućih režijskih troškova, da se dio navedenog prostora koristi kao zajednički prolaz prema kotlovnici, radioničkim i skladišnim prostorima Fakulteta na kojima se ne mogu postaviti stolovi i stolice ni pružati bilo kakve ugostiteljske usluge, da se zakupnina i troškovi grijanja za isti prostor obračunavaju na bazi 100,0 m<sup>2</sup> korisne površine, da je utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu 7.000,00 kn, odnosno 8.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, da će se prema utvrđenim elementima, a u dogovoru sa zakupnikom prostora pristupiti reviziji postojećeg ugovora o zakupu navedenog poslovnog prostora te da je zakupnik u cijelosti podmirio dug s 31. prosincem 2015.*

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 1.567.238,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2014., veća su za 249.329,00 kn ili 18,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.628,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 338.977,00 kn, od zaposlenih u iznosu 85.745,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 3.296,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.592,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.628,00 kn se odnose na potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 463.907,00 kn i potraživanja od zakupa dvorana, poslovnog prostora i stanova te provođenja dijagnostičkih postupaka i utvrđivanja psihosomatskog statusa osoba u svim granama primijenjene kineziologije u iznosu 657.721,00 kn. Dospjela su u iznosu 1.228.261,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz 2011. u iznosu 527.860,00 kn (od čega se 463.907,00 kn odnosi na potraživanja prema državnom proračunu), iz 2012. u iznosu 83.206,00 kn, iz 2013. u iznosu 153.592,00 kn i iz 2014. u iznosu 464.603,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od zakupa dvorana, poslovnog prostora i stanova te provođenja dijagnostičkih postupaka i utvrđivanja psihosomatskog statusa osoba u svim granama primijenjene kineziologije. Tijekom 2015. naplaćeno je 250.037,00 kn potraživanja, koja se odnose na 2014. i ranije. Za plaćanje nakon proteka roka nije obračunavana zatezna kamata. Za naplatu potraživanja nisu upućivane opomene niti poduzimane mjere naplate. Procedure kojima bi se detaljnije odredile aktivnosti vezane uz naplatu potraživanja, nisu donesene. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su proračun i proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Posebnu pozornost potrebno je posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom i drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odredbom članka 29. stavka 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati sve zakonske mjere radi naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže za zakašnjenje plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Predlaže donošenje procedura kojima bi se detaljnije odredile aktivnosti vezane uz učinkovitu i pravodobnu naplatu potraživanja i način obračuna kamata na zakašnjelo plaćanje.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će tijekom 2016. donijeti procedure vezane uz naplatu potraživanja te odrediti osobu koja će voditi brigu o obračunu kamata i naplati potraživanja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine, zasebno evidentiranje rashoda za stručni studij za izobrazbu trenera, popis pojedine imovine i najamnine za stanove, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Popis knjiga i priručnika namijenjenih prodaji nije obavljen po vrsti, količini i vrijednosti, a popis sredstava na žiro računima i blagajni, ostalih potraživanja, dionica i obveza, obavljen je prema skupinama računa iz računskog plana u ukupnom iznosu. Cjelovit popis knjiga u knjižnici nije obavljen za 2014. ni za prethodne godine. U glavnoj knjizi nisu osigurani podaci za potraživanja od školarine. Analitička evidencija potraživanja za školarine za izvanredne studente te analitička evidencija knjiga i priručnika namijenjenih prodaji, nisu ustrojene. Pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Tako su rashodi za usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 31.500,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu 66.796,00 kn koji se odnose na 2013., evidentirani u 2014. Rashodi za nabavu usluga organizacije i provedbe arhitektonsko-urbanističkog natječaja za izradu idejnog arhitektonskog rješenja Fakulteta u iznosu 785.500,00 kn koji su nastali u 2014., evidentirani su u 2015. Rashodi za usluge komunikacijskih aktivnosti u iznosu 100.624,00 kn, ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o komunikaciji i promidžbi prema kojem je ugovorena paušalna mjesečna naknada, a iz računa nije vidljiva vrsta, obujam te datum kada su ugovorene usluge obavljene. Odgovarajuća evidencija vlastitih prihoda ostvarenih kroz posebne programe i rashoda koji se financiraju iz navedenih prihoda, nije ustrojena te nije vidljivo jesu li vlastiti prihodi korišteni u skladu s namjenama utvrđenim Odlukom o kriterijima raspodjele sredstava ostvarenih putem posebnih programa. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio nekretnina koje su u zemljišnim knjigama upisane u vlasništvu Fakulteta. (točka 2. Nalaza)
  - Za poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti nije zaključen novi ugovor nakon isteka roka ranije zaključenog ugovora. Odlukom dekanskog kolegija iz prosinca 2008., zakupnina je umanjena za 3.000,00 kn, odnosno na 7.000,00 kn za razdoblje od jedne godine (1. siječnja do 31. prosinca 2009.). Navedeni iznos zakupnine (7.000,00 kn) obračunavan je i tijekom 2014. (točka 3. Nalaza)



- Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 1.567.238,00 kn, od čega je dospjelo 1.228.261,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.628,00 kn, od zaposlenih u iznosu 85.745,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 3.296,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.592,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu upućivane opomene niti poduzimane mjere naplate. Za plaćanje nakon proteka roka nije obračunavana kamata, a procedure kojima bi se detaljnije odredile aktivnosti vezane uz učinkovitu i pravodobnu naplatu potraživanja, nisu donesene (točka 4. Nalaza)

4. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove koja ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Koncem 2013. Fakultet je imao 126 zaposlenika, a koncem 2014. ima 124 zaposlenika, od čega 79 ili 63,7 % nastavnog i 45 ili 36,3 % nenastavnog osoblja. U akademsku godinu 2014./2015. bilo je upisano ukupno 2 262 studenta, od čega 1 343 na sveučilišni studij, 101 na stručni studij te 818 na izvanredni stručni studij. Od listopada 2013. dužnost dekana Fakulteta obavlja prof. dr. sc. Damir Knjaz. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.018.155,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 37.445.639,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda za 2014. u iznosu 1.427.484,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.220.042,00 kn te višak prihoda koncem 2014. iznosi 792.558,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 22.534.102,00 kn ili 62,6 %, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 9.472.610,00 kn ili 26,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.888.174,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.567.238,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.228.261,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 249.329,00 kn ili 18,9 %. Ukupne obveze koncem 2014. iznose 2.043.313,00 kn i dospjele su u cijelosti. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 1.233.677,00 kn ili 152,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.038.471,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.842,00 kn. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 25.196.572,00 kn ili 67,3 % i materijalni rashodi u iznosu 11.168.353,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Plan javne nabave za 2014. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 7.972.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za nabavu usluge organizacije i provedbe arhitektonsko-urbanističkog natječaja za izradu idejnog arhitektonskog rješenja Fakulteta te je zaključen ugovor u vrijednosti 884.000,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 5.876.653,00 kn se odnose na nabave 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 utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalozima ranije revizije, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.