



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEDICINSKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/15-01/45  
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MEDICINSKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U RIJECI ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Medicinskoga fakulteta Sveučilišta u Rijeci (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 30. rujna 2015. do 16. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Rijeci ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u obrazovnom i znanstvenom području biomedicine i zdravstva. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove, upisana u sudski registar i Upisnik visokih učilišta i znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je Braće Branchetta 20, Rijeka. Ustroj, djelatnosti i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim unutarnjim 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).

Djelatnosti Fakulteta su: ustroj i izvedba preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija, ustroj i izvedba stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija, provođenje postupka za stjecanje doktorata znanosti izvan dokorskog studija iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva, stalno provođenje znanstvenog i stručnog rada iz više znanstvenih i stručnih polja, ustrojavanje i provođenje različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja zdravstvenih radnika radi praćenja novih stručnih i znanstvenih dostignuća, ustrojavanje i provođenje stručnog rada i stručnih zdravstvenih usluga (laboratorijska dijagnostika, tehničko ispitivanje i analiza mjerenja u vezi s čistoćom vode), sudjelovanje u realizaciji programa zdravstvene zaštite, istraživačko razvojne usluge, knjižnična, izdavačka i informatička djelatnost za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada, ustrojavanje i provođenje domaćih i međunarodnih tečajeva radi proširivanja znanja studenata djelatnika u zdravstvu i drugih osoba, prodaja nastavnih skripti i drugih materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti, uslužne djelatnosti za potrebe djelatnosti Fakulteta, sudska vještačenja iz znanstvenog i stručnog područja biomedicine i zdravstva, organiziranje znanstvenih i stručnih skupova, te obavljanje zdravstvene djelatnosti za potrebe fakultetske nastave (obiteljska medicina, medicina rada i sporta, školska medicina, medicinska mikrobiologija s parazitologijom, sudska medicina, javno zdravstvo, epidemiologija, zdravstvena ekologija, medicinska genetika, medicinsko-laboratorijska djelatnost, radiološko-tehnološka djelatnost, davanje stručnih mišljenja i vještačenja i patologija). Fakultet obavlja djelatnost na temelju dopusnica.

Na Fakultetu su ustrojeni sljedeći studiji: integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Medicina i Dentalna medicina te preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Sanitarno inženjerstvo. Od poslijediplomskih studija organizirana su dva doktorska studija i 17 specijalističkih studija. Od 1. listopada 2014. osnovan je Fakultet zdravstvenih studija Rijeka, na koji su preneseni sljedeći stručni studijski programi: diplomski studij Sestrinstvo, Fizioterapija i Medicinsko laboratorijska dijagnostika te preddiplomski stručni studiji Radiološka tehnologija, Medicinsko laboratorijska dijagnostika, Sestrinstvo, Fizioterapija i Primaljstvo.

Radi obavljanja nastavne, znanstvene i visokostručne djelatnosti ustrojeno je 45 katedri, jedanaest zavoda, Centar za proteomiku te stručno administrativne službe (ured dekana, služba za financijsko-računovodstvene poslove, za nabavu, za pravne, kadrovske i opće poslove, studentske poslove, znanstvenoistraživačku djelatnost, međunarodnu suradnju, stručno-administrativne poslove za studij Dentalne medicine, informatičku djelatnost, održavanje i tehničke poslove te Knjižnica).

Katedre su temeljni ustrojstveni oblik nastavnog i znanstvenog rada Fakulteta dok se zavodi određuju na temelju povezanosti i srodnosti znanstvenog, stručnog i nastavnog rada. Radom katedre upravlja pročelnik, a zavodom predstojnik. Centar za proteomiku služi za obavljanje multidisciplinarnih znanstveno-tehnoloških istraživanja, a radom Centra rukovodi voditelj.

Nastava dijela ili cijelog predmeta, organizira se i izvodi, osim na Fakultetu, i u zdravstvenim ustanovama (Klinički bolnički centar Rijeka, Dom zdravlja, Nastavni zavod za javno zdravstvo te Zavod za hitnu medicinsku pomoć Primorsko-goranske županije, Specijalna klinička ortopedska bolnica Lovran, Thalassotherapie Opatija, Poliklinika Medico te Psihijatrijska bolnica Rab).

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Od svibnja 2008. do 30. rujna 2014. dužnost dekana je obavljao prof. dr. sc. Alan Šustić, a od 1. listopada 2014. dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Tomislav Rukavina. Dekanu u radu pomaže sedam prodekana i tajnik Fakulteta.

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta. Čine ga svi pročelnici katedri, redoviti profesori, izabrani predstavnici nastavnika u nastavnim zvanjima i suradnika u suradničkim zvanjima, predstavnici studenata i zaposlenika te dekan i prodekani.

Na Fakultetu je početkom 2014. bilo zaposleno 579 zaposlenika. Koncem 2014. bilo je zaposleno 550 zaposlenika, od kojih 309 radi na Fakultetu puno radno vrijeme, a 241 radi u kumulativnom radnom odnosu. Od ukupnog broja zaposlenika 371 je nastavno osoblje, a 179 nenastavno osoblje.

Upisne kvote u akademskoj godini 2014./2015. za upis studenata na prvu godinu studija (sveučilišni studij Medicina i Dentalna medicina te preddiplomski i diplomski studij Sanitarno inženjerstvo) su bile odobrene za 226 studenata. Na prvu godinu studija je upisano 216 studenata. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana su 182 studenata, a 34 ih plaća studij. Ukupan broj upisanih studenata u akademskoj godini 2014./2015. je bio 1 070 studenata. Na Fakultetu su obavljani upisi za stručne studijske programe koji su od 1. listopada 2014. preneseni na Fakultet zdravstvenih studija Sveučilišta u Rijeci. Upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija na Fakultetu zdravstvenih studija bila je 290 studenata. Upisano je 286 studenata (187 uz plaćanje, a 99 studenata bez plaćanja). Ukupan broj upisanih studenata je 766 studenata koji je prešao na navedeni Fakultet. Na poslijediplomskom doktorskom studiju bilo je ukupno 347 studenata, a specijalističkom 115 studenata.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2014., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 110.058.455,00 kn. Financijski plan usvojio je Senat Sveučilišta u prosincu 2013. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 82.694.037,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 20.143.443,00 kn te pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 7.220.975,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od tekućih pomoći od inozemnih vlada i proračuna, prihodi od imovine, prihodi iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine, kazne i drugi prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 757.756,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 81.418.819,00 kn, materijalne rashode u iznosu 23.399.625,00 kn, financijske rashode u iznosu 192.586,00 kn, rashode za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 3.608.927,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.438.498,00 kn. Financijsko poslovanje Fakulteta planirano je kroz dva programa: visoko obrazovanje za koje je planirano 87.604.852,00 kn i ulaganje u znanstvena istraživačka djelatnost za koje je planirano 22.453.603,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije plana za 2015. i 2016., prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 113.168.612,00 kn te za 2016. u iznosu 116.984.520,00 kn.

Prema strategiji Fakulteta za razdoblje 2010. do 2015. utvrđena su tri cilja. Prvi je osnivanje sveučilišne bolnice u kojoj bi zaposlenici radi bolje iskorištenosti materijalnih i kadrovskih resursa u okviru radnog vremena, sudjelovali u procesu liječenja, odvijanja nastave i aktivno sudjelovali u znanstveno-istraživačkom radu. Drugi je institucionalno povezivanje bazičnih i kliničkih istraživanja kroz donošenje strateškog dokumenta razvoja Centra za translacijska medicinska istraživanja kojim bi se definirale grupacije istraživačkih skupina, područja i projekti te konkretne mjere kadrovske obnove i znanstvene edukacije prema prioritetnim područjima. Treći cilj je izrađivanje kadrovske, informatičke i prostorne infrastrukture stručnih službi te unaprjeđenje kvalitete studiranja.

### **Financijski izvještaji**

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

#### **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 102.967.082,00 kn, što je za 73.576,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. su ostvareni za 7.091.373,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	77.820.373,00	79.887.982,00	102,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	77.820.373,00	79.534.569,00	102,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	0,00	353.413,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.220.253,00	14.758.127,00	76,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	18.705.932,00	12.778.515,00	68,3
2.2.	Donacije	514.321,00	1.979.612,00	384,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.249,00	0,00	-
4.	Prihodi od imovine	367.790,00	271.614,00	73,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	5.425.146,00	8.025.606,00	147,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	35.354,00	11.069,00	31,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.341,00	12.684,00	135,8
	Ukupno	102.893.506,00	102.967.082,00	100,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 79.887.982,00 kn koji čine 77,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 12.778.515,00 kn ili 12,4 %. Svi drugi prihodi (donacije, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 10.300.585,00 kn ili 10,0 %.

Prihodi iz proračuna odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje visokog obrazovanja u iznosu 68.225.218,00 kn te za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 11.662.764,00 kn. Za financiranje visokog obrazovanja doznačeni su prihodi za plaće u iznosu 60.936.291,00 kn, prihodi od subvencija za participaciju školarina redovitih studenata u iznosu 4.040.531,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 1.291.434,00 kn, materijalne troškove u iznosu 757.172,00 kn, vanjsku suradnju u iznosu 467.367,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 353.413,00 kn, ostale rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, pomoći i darovi djeci povodom Svetog Nikole) u iznosu 339.128,00 kn te troškove sistematskih pregleda u iznosu 39.882,00 kn. Fakultet je u skladu s ugovorom o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija, ostvario prihode od participacija školarina u iznosu 3.927,00 kn po studentu za akademsku godinu 2013./2014. i za akademsku godinu 2014./2015. Participacija je ostvarena za redovite studente koji prvi put upisuju prvu godinu studija u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015. te za sve redovite studente koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili najmanje 55 i više ECTS bodova. Fakultetu su tijekom 2014., razmjerno broju upisanih redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, raspoređena sredstva u iznosu 4.040.531,00 kn, od čega 3.274.566,00 kn za akademsku godinu 2013./2014., a 765.965,00 kn za akademsku godinu 2014./2015. U 2015. za akademsku godinu 2014./2015. doznačeno je 2.246.045,00 kn.

Za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti doznačeni su prihodi za program usavršavanja znanstvenih novaka (plaće i naknade troškova znanstvenim novacima) u iznosu 5.800.459,00 kn, programe i projekte u iznosu 5.647.305,00 kn te održavanje znanstvene infrastrukture u iznosu 215.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 12.778.515,00 kn, a odnose se na prihode od stručnih zdravstvenih usluga u iznosu 7.024.339,00 kn, školarina u iznosu 5.030.576,00 kn, upisnina, diploma, tiskanica i indeksa u iznosu 225.232,00 kn, vještačenja u iznosu 157.738,00 kn, stručnih projekata s privredom u iznosu 106.520,00 kn, izdavačke djelatnosti 75.438,00 kn, tečajeva u iznosu 60.226,00 kn, najma opreme i prostora 42.414,00 kn, knjižnične djelatnosti u iznosu 9.122,00 kn te druge prihode u iznosu 46.910,00 kn.

Fakultet je u listopadu 2002., donio Pravilnik o načinu korištenja i raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti, te tri izmjene iz 2007., 2013. i 2014. (dalje u tekstu: Pravilnik o vlastitim prihodima). Pravilnikom o vlastitim prihodima su propisana mjerila i način korištenja vlastitih prihoda od obavljanja nastavne djelatnosti (školarine), znanstveno-istraživačke djelatnosti (projekti i programi), stručnih djelatnosti (zdravstvene usluge, vještačenja i ekspertiza i drugih stručnih usluga), iznajmljivanja prostora i opreme, suradnje s gospodarstvom, donacija, darova i drugih pomoći te obavljanja drugih djelatnosti (prihodi od kotizacija, sponzorstava, pomoći i drugih davanja). Propisano je da se najmanje 3,0 % bruto sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina raspoređuje u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja, sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata ili programa koji su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti. Najmanje 10,0 % bruto sredstava ostvarenih na tržištu i najmanje 20,0 % bruto sredstava od školarina raspoređuje se u proračun Fakulteta za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe koje je Vijeće prihvatilo s ciljem unaprjeđenja djelatnosti.

Prihodi od nastavne djelatnosti (školarine) raspoređuju se na način da se 40,0 % koristi za unaprjeđenje djelatnosti (nabavku opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), 45,0 % za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja Fakulteta te za plaćanje rada izvan normirane redovne djelatnosti nastavnika i suradnika, kao i za plaćanje ugovorenog rada vanjskih nastavnika i suradnika, a 10,0 % za pokriće općih troškova Fakulteta. Preostalih 5,0 % se raspoređuje za povremenu isplatu dodataka na plaću za uspješnost na radu službenicima i namještenicima stručno-administrativnih ustrojbenih jedinica, te za prekovremeni rad (uz odobrenje dekana na temelju prijedloga voditelja ustrojbene jedinice).

Prihodi od znanstveno istraživačkih djelatnosti se raspoređuju za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta i to 15,0 % prihoda ostvarenih od Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta ili drugih domaćih pravnih ili fizičkih osoba, odnosno 10,0 % ako su prihodi ostvareni iz inozemstva. Preostalih 85,0 % prihoda ostvarenih iz tuzemstva, odnosno 90,0 % prihoda ostvarenih iz inozemstva koristi se za podmirenje troškova izvedbe projekata ili programa sukladno zaključenom ugovoru.

Prihodi od stručne djelatnosti se raspoređuju za potrebe fakultetskog proračuna 20,0 %, a 80,0 % za pokriće direktnih troškova stručnih usluga, za isplatu plaća, naknada i dodataka na plaću zaposlenicima ustrojbenih jedinica kojima se sredstva za plaće i naknade ne osiguravaju ili se djelomično osiguravaju u državnom proračunu, te za plaćanje potrebnog rada zaposlenika ustrojbene jedinice, kojima su sredstva za plaće i naknade osigurana u proračunu, za rad izvan normirane redovne djelatnosti, dodatke na plaću, te ulaganje u razvoj stručne djelatnosti.

Prihodi od iznajmljivanja prostora i opreme, donacija, darova i drugih pomoći se raspoređuju za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta u visini 60,0 %, a 40,0 % za pokriće općih troškova Fakulteta, odnosno proračun katedri. Namjena prihoda ostvarenih od suradnje s gospodarstvom utvrđuje se ugovorom, a prihodi od obavljanja drugih djelatnosti (održavanje stručnih skupova, sponzorstava i drugih davanja) se raspoređuju na način da se najmanje 10,0 % prihoda koristi za pokriće općih troškova Fakulteta. Za preostalih 90,0 % ostvarenih prihoda namjena nije utvrđena.



Prema odluci Senata Sveučilišta u Rijeci iz ožujka 2014. o visini participacije u troškovima studija za redovne i izvanredne studente (hrvatski državljani ili državljani Europske unije) koji su u akademskoj godini 2014./2015. upisali prvu godinu na integriranim studijima Medicine i Dentalne medicine, preddiplomskom i diplomskom studiju Sanitarno inženjerstvo, preddiplomskom stručnom studiju Radiološka tehnologija, Medicinsko laboratorijska dijagnostika, Sestrinstvo, Fizioterapija i Primaljstvo te na diplomskom studiju Sestrinstvo, Fizioterapija i Medicinsko laboratorijska dijagnostika, školarina iznosi 9.240,00 kn po godini studija. Školarina za strane državljane za navedene studijske programe prema odluci Fakultetskog vijeća iz travnja 2014., iznosi 27.720,00 kn.

Prema odluci Senata Sveučilišta u Rijeci iz ožujka 2013., trošak upisa u prvu godinu studija iznosi 330,00 kn, a u više godine 250,00 kn. Prema odluci dekana Fakulteta iz studenog 2011., izdavanje diplome naplaćuje se 200,00 kn, izdavanje duplikata indeksa naplaćuje se 150,00 kn, a svakog sljedećeg duplikata 200,00 kn, izdavanje druge SmartX kartice naplaćuje se 80,00 kn, a svake sljedeće 150,00 kn, studentima kojima je istekao status redovitog studenta naplaćuje se izlazak na ispit 200,00 kn, a diplomski ispit 300,00 kn.

Od poslijediplomskih studija u 2014. proveden je natječaj za dva doktorska studija Biomedicina te Zdravstveno i ekološko inženjerstvo. Prema odluci Fakultetskog vijeća iz lipnja 2014., utvrđena je cijena školarina za državljane Republike Hrvatske u iznosu 45.000,00 kn, a za strane državljane u iznosu 60.000,00 kn po godini studija. Također, u 2014. proveden je natječaj za poslijediplomske specijalističke studije Obiteljske medicine (Biomedicina razvojne dobi i Psihijatriju), a prema odlukama Fakultetskog vijeća (iz ožujka, rujna i listopada 2014.), školarina je za državljane Republike Hrvatske iznosila 12.000,00 kn, a za strane državljane 20.000,00 kn po godini studija.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.979.612,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.557.054,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 422.558,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su od neprofitnih organizacija (za znanstvene projekte iz sredstva zaklade Sveučilišta u Rijeci i Hrvatske zaklade za znanost) u iznosu 995.092,00 kn, trgovačkih društava (za edukaciju zaposlenih i drugo) u iznosu 333.270,00 kn, jedinica lokalne (područne) regionalne samouprave (simpoziji, tečajevi i drugo) u iznosu 169.984,00 kn, pravnih i fizičkih osoba (simpozij i tečaj) u iznosu 25.708,00 kn te ostale tekuće donacije (tečajevi) u iznosu 33.000,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su od trgovačkih društava (za ultrazvučni uređaj na katedri za urologiju i donacija nefinancijske imovine-analizator) u iznosu 344.558,00 kn i neprofitnih organizacija (za ultrazvučni uređaj na katedri za urologiju) u iznosu 78.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 271.614,00 kn, a odnose se na kamate od oročenih sredstava u iznosu 159.883,00 kn, prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 99.686,00 kn, te kamate na depozite po viđenju u iznosu 12.045,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 8.025.606,00 kn odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 7.514.488,00 kn, tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 402.143,00 kn, tekuće pomoći od inozemnih vlada u Europskoj uniji u iznosu 94.575,00 kn, te na tekuće potpore iz proračuna u iznosu 14.400,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni u iznosu 11.069,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 12.684,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih uz obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.954.399,00 kn, što je za 70.234,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 7.104.056,00 kn ili 6,5 % 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	77.154.526,00	74.759.454,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	21.705.802,00	23.830.940,00	109,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.417.284,00	3.792.303,00	85,9
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	8.884.165,00	10.677.413,00	120,2
2.3.	Rashodi za usluge	7.752.914,00	8.779.103,00	113,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	651.439,00	582.121,00	89,4
3.	Financijski rashodi	243.863,00	302.590,00	124,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	6.160,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.779.974,00	4.055.255,00	107,3
	Ukupno	102.884.165,00	102.954.399,00	100,1
	Višak prihoda i primitaka	9.341,00	12.683,00	135,8

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 74.759.454,00 kn ili 72,6 % i materijalne rashode u iznosu 23.830.940,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 4.364.005,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 63.611.236,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.422.763,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 725.455,00 kn (jubilarne i prigodne nagrade, pomoći i darovi djeci zaposlenika). Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 66.835.651,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 7.923.803,00 kn.

Plaće i druga primanja zaposlenih su regulirana Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), (u primjeni do 27. ožujka 2014.), odnosno Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13). U svibnju 2014. Sektor za financijski i proračunski nadzor Ministarstva financija obavio je proračunski nadzor Fakulteta u dijelu koji se odnosi na plaće i naknade. Uočene su nepravilnosti koje se odnose na pogrešno uvećanu osnovicu za plaću. Prema navedenom, dodacima za akademski stupanj magistra odnosno doktora znanosti i dodacima za povećanje obujma i složenosti poslova prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, povećavana je osnovica za plaću umjesto osnovna plaća.

Navedena nepravilnost je ispravljena te se od travnja 2014. primjenjuje propisana osnovica za obračun plaće u iznosu 5.108,84 kn a na osnovnu plaću se obračunavaju dodaci za akademski stupanj magistra, odnosno doktora znanosti (8,0 % i 15,0 %) i dodaci za povećanje obujma i složenosti poslova (13,72 %). Fakultet je do 27. ožujka 2014., odnosno do otkazivanja Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, obračunavao i isplaćivao plaće s uvećanim vrijednostima koeficijenta za 4,0 %, 8,0 %, odnosno 10,0 % (dodatak za vjernost), ovisno o ukupnom broju godina radnog staža.

Od listopada 2015. obračun plaća koje se financiraju iz državnog proračuna, obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća. Osim plaća financiranih iz proračunskih sredstava, Fakultet je u 2014. obračunavao i isplaćivao dodatke na plaću i ukupne plaće za 40 zaposlenika iz vlastitih prihoda, na temelju posebnih obračuna. Na plaće isplaćene iz državnog proračuna i iz vlastitih sredstava Fakulteta obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 10.677.413,00 kn, rashode za usluge u iznosu 8.779.103,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.792.303,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 582.121,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na materijal i sirovine u iznosu 6.871.709,00 kn (vrijednosno najznačajniji su kemikalije i laboratorijski materijal u iznosu 5.949.665,00 kn), energiju u iznosu 2.391.390,00 kn (vrijednosno najznačajniji su električna energija u iznosu 1.325.228,00 kn i plin u iznosu 813.982,00 kn), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1.015.824,00 kn (vrijednosno najznačajniji su uredski materijal u iznosu 436.320,00 i literatura u iznosu 359.688,00 kn), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 193.143,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 169.597,00 kn te službenu odjeću i obuću u iznosu 35.750,00 kn.

Unutar rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.814.873,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi na temelju ugovora o djelu u iznosu 2.962.983,00 kn, rashodi za usluge student servisa u iznosu 310.512,00 kn te rashodi za autorske honorare u iznosu 199.421,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.490.538,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 820.907,00 kn, komunalne usluge u iznosu 626.245,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 590.964,00 kn, te ostale usluge u iznosu 1.000.173,00 kn (vrijednosno najznačajnije grafičke usluge u iznosu 657.823,00 kn). U izvođenju nastave sudjeluje ukupno 224 vanjskih suradnika. Najveći broj ugovora o djelu zaključen je s fizičkim osobama za nastavu na stručnim studijima sestrinstva i primaljstva, fizioterapije, medicinsko laboratorijske dijagnostike, radiološke tehnologije, te na studijima medicine, stomatologije i sanitarnom inženjerstvu.

U 2014. zaključeno je 88 ugovora o autorskom djelu prema kojima rashodi iznosi 199.421,00 kn, a odnose se najvećim dijelom na poslove instruktaze na održanim tečajevima i nastavu na tečajevima, a manjim dijelom na poslove prijevoda znanstvenih članaka, lektoriranje teksta, udžbenika, izradu knjiga grafičkih standarda, pripremu za tiskanje časopisa te izradu transkripta.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu opreme u iznosu 3.369.767,00 kn (vrijednosno najznačajnija se odnosi na nabavu medicinsko laboratorijske opreme u iznosu 2.307.601,00 kn i uredske opreme u iznosu 917.046,00 kn) te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 599.356,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine je iskazan u iznosu 12.683,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.196.782,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.209.465,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 78.912.171,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	49.878.264,00	47.913.905,00	96,1
1.1.	Građevinski objekti	38.365.461,00	37.717.147,00	98,3
1.2.	Postrojenja i oprema	7.004.256,00	5.691.829,00	81,3
1.3.	Prijevozna sredstva	138.703,00	126.748,00	91,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.369.844,00	4.378.181,00	100,2
2.	Financijska imovina	29.062.546,00	30.998.266,00	106,7
2.1.	Novčana sredstva	18.200.993,00	17.066.180,00	93,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze i ostalo	3.342.687,00	3.150.287,00	94,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.600,00	10.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.576.831,00	10.308.707,00	156,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	379.022,00	379.022,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	552.413,00	83.470,00	15,1
	Ukupno imovina	78.940.810,00	78.912.171,00	100,0
3.	Obveze	23.688.138,00	21.609.034,00	91,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.038.832,00	8.439.094,00	105,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	557.461,00	348.308,00	62,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.814,00	0,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	15.084.031,00	12.821.632,00	85,0
4.	Vlastiti izvori	55.252.672,00	57.303.137,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.940.810,00	78.912.171,00	100,0

Koncem 2014. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je smanjena u odnosu na stanje početkom godine za 28.639,00 kn. U okviru imovine iskazana je manja vrijednost nefinancijske imovine za 1.964.359,00 kn ili 3,9 %, dok je vrijednost financijske imovine veća za 1.935.720,00 kn ili 6,7 %.

Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 1.964.359,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti. Tijekom 2014. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti 4.055.255,00 kn, od čega se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme odnosi 2.307.601,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 30.998.266,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 17.066.180,00 kn, potraživanja u iznosu 13.838.016,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 83.470,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.600,00 kn. Na žiro računu nalaze se najvećim dijelom neutrošena sredstva od projektata, školarina, stručnih skupova, viška prihoda za koji nije utvrđena namjena te sredstva za podmirenje obveza za rashode koji su nastali u 2014.

Potraživanja u iznosu 13.838.016,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.308.707,00 kn, potraživanja iz proračuna za neto plaće za prosinac 2014. u iznosu 3.142.895,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 379.022,00 kn i ostala potraživanja 7.322,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i pruženih usluga u iznosu 7.724.038,00 kn, potraživanja iz proračuna za poreze i doprinose za plaće za prosinac 2014. u iznosu 2.584.669,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su veća za 3.731.876,00 kn ili 56,7 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od stručnih zdravstvenih usluga (usluge Zavoda za opću patologiju, Zavoda za sudsku medicinu i Zavoda za biologiju) u iznosu 7.183.240,00 kn i prihode od vještačenja u iznosu 233.297,00 kn.

Tijekom godine su oročavana sredstva (od stranih projekata) u iznosu 6.904.051,00 kn (kod poslovne banke zaključena su dva ugovora o oročavanju sredstava s valutnom klauzulom u iznosu 300.000 EUR i jedan 300.838 EUR) na rok do konca 2014. Ugovorena kamatna stopa je 2,8 % godišnje. Svi oročeni depoziti su vraćeni, te koncem 2014. nije bilo oročenih sredstava. U 2014. naplaćena je kamata u iznosu 159.883,00 kn.

Obveze u iznosu 21.609.034,00 kn se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 12.821.632,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.439.094,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.308,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 5.813.180,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.359.738,00 kn te ostale obveze u iznosu 1.266.176,00 kn. Do listopada 2015. podmirene su obveze u iznosu 8.753.632,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 12.821.632,00 kn odnosi se naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 11.961.288,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 860.344,00 kn. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na prihode od stranih projekata u iznosu 5.088.242,00 kn, školarina u iznosu 4.040.325,00 kn, potpora za znanstvena istraživanja u iznosu 2.368.589,00 kn te kotizacija od tečajeva u iznosu 464.132,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 860.344,00 kn se odnosi na obveze prema Sveučilištu za uplatu pripadajućeg dijela prihoda u iznosu 372.791,00 kn, obveze na temelju ugovora o djelu u iznosu 203.787,00 kn, obveze za dodatna ulaganja u iznosu 200.296,00 kn (dospijeće računa je u 2015.) te za dva međunarodna projekta u iznosu 83.470,00 kn.

Znanstveno-istraživačka djelatnost je organizirana kroz domaće projekte financirane sredstvima Sveučilišta (68 projekata) te kroz jedanaest međunarodnih projekata.

## **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, unutarnji akti, odluke te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima. U postupku revizije su provjerene 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2014.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ulaganje u upravnu zgradu u vrijednosti 21.085.067,00 kn evidentirano je u okviru računa građevinskih objekata
- potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su evidentirana na potraživanjima od prodaje imovine
- u poslovnim knjigama iskazana je obveza prema Sveučilištu za uplatu propisanog dijela vlastitih prihoda za kapitalna ulaganja i razvojne programe
- Pravilnik o načinu korištenja i raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu je usklađen s odredbama Statuta
- prihodi iz državnog proračuna za plaće evidentirani su u mjesečnim iznosima
- za oročavanje novčanih sredstava pribavljena je suglasnost Senata Sveučilišta
- općim aktom utvrđena je naknada profesorima koji imaju počasna zvanja.

Nalog u postupku izvršenja:

- obveza prema Sveučilištu za uplatu propisanog dijela vlastitih prihoda iznosi 177.550,00 kn. Podmirena je u iznosu 164.145,00 kn dok 13.405,00 kn nije doznačeno Sveučilištu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- cjeloviti godišnji popis imovine i obveza nije obavljen
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od školarina
- kriteriji na temelju kojih Fakultet razgraničava prihode od školarina nisu doneseni
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja koja su naplaćena ranijih godina
- kriteriji i mjerila za obračun i isplatu dodataka na plaću iz vlastitih prihoda nisu utvrđeni
- mjerila za utvrđivanje prodajne cijene nastavne literature i procedure za prodaju nisu uređeni općim aktom
- pregled nastavnog opterećenja nije sastavljen
- izvještaji o održanoj nastavi koju obavljaju vanjski suradnici nisu sastavljeni u skladu s ugovorom
- profesori koji imaju počasna zvanja nisu sastavili izvješća iz kojih bi bilo vidljivo jesu li obavljali ugovorene poslove
- postupci javne nabave dijelom nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je u računovodstvenom poslovanju obavezan primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

- Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za školarine, koja prema pomoćnim evidencijama Službe za studentske poslove iznose 746.296,00 kn (školarine za poslijediplomske studije u iznosu 440.800,00 kn te preddiplomske i diplomske studije u iznosu 305.496,00 kn). Nadalje, nije iskazana vrijednost knjižnog fonda koji prema evidencijama knjižnice Fakulteta iznosi 1.929.304,00 kn. U izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirane potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u iznosu 4.452.600,00 kn.



Isto tako u financijskim izvještajima iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu 373.169,00 kn za koja je revizijom utvrđeno da su naplaćena. Prema odredbama članaka 3. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Nadalje, obvezne Bilješke uz Bilancu, su između ostalog i pregled drugih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Prema analitičkoj evidenciji, ukupna potraživanja od kupaca iznose 7.448.625,00 kn, a prema glavnoj knjizi iznose 7.724.038,00 kn te razlika iznosi 275.413,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji, ukupne obveze prema dobavljačima iznose 1.698.610,00 kn, a prema glavnoj knjizi 1.708.046,00 kn te razlika iznosi 9.436,00 kn.

U pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani dosljedno i na temelju nastanka poslovnog događaja. Tako su prihodi ostvareni za projekte i kotizacije od održavanja stručnih skupova u pojedinim slučajevima evidentirani u okviru prihoda u trenutku naplate dok su u pojedinim slučajevima evidentirani na приходima budućeg razdoblja. Dio prihoda od školarina u iznosu 4.040.325,00 kn je evidentiran na računu prihoda budućih razdoblja, a iz dokumentacije nije vidljivo na temelju kojih kriterija Fakultet razgraničava navedene prihode. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, osim pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava, koje se prema odredbi članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od listopada 2014. (Narodne novine 124/14 i 115/15), priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Iz analitičkih i pomoćnih evidencija nije moguće pouzdano utvrditi iznos prihoda ostvaren po pojedinom projektu (u pomoćnim evidencijama su iskazani podaci za 100 projekata). Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 288.249,00 kn. Računi za reprezentaciju najvećim dijelom sadrže naznaku poslovnog događaja (osim dva računa), ali ne i osobe koje su ugošćavane. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Fakultet je koristio četiri službena vozila. U 2014. rashodi za gorivo za službena vozila su ostvareni u iznosu 59.295,00 kn. Za korištenje službenih vozila, do studenoga 2014. nije vidljivo tko ih je koristio, ni tko odobrava korištenje službenih vozila. Evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nisu ustrojene, a unutarnji akt o korištenju službenih vozila nije donesen. Za studeni i prosinac 2014. vodili su se putni radni listovi. Odredbom članka 8. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju o korištenju službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od školarina i vrijednost knjižnog fonda te uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama evidentirane u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Nadalje, nalaže se brisati iz evidencije potraživanja koja su naplaćena. Isto tako nalaže u izvanbilančnim evidencijama evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima. Nalaže se račune za reprezentaciju evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije i voditi evidencije o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati prihode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom utvrditi način korištenja službenih vozila. Predlaže se donijeti kriterije za razgraničavanje prihoda od školarina.

- Blagajničko poslovanje

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Fakultet vodi knjigu (dnevnik) kunske blagajne. U 2014. putem blagajne primljena su sredstva u iznosu 1.929.633,00 kn, a isplaćena su sredstva u iznosu 1.928.200,00 kn. Blagajničko poslovanje vodi se ručno i u računalnom programu za potrebe evidentiranja poslovnih promjena. Blagajnički izvještaji zaključuju se prema potrebi (dnevno ili tjedno) i nisu kontrolirani. Prema odredbama članka 11. stavak 1. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Osim putem glavne blagajne, gotovinski promet se obavljao i putem pomoćnih blagajni na deset zavoda i katedri te u knjižnici Fakulteta, a za primljene uplate su sastavljene uplatnice bez vođenja pomoćnih knjiga blagajne. Prihodi ostvareni putem pomoćnih blagajni odnose se na pružanje zdravstvenih usluga, tečajeva, izdavačke i knjižnične djelatnosti u iznosu 707.633,00 kn. Gotovina se dostavljala u glavnu blagajnu u različitim rokovima. Kopije blokova uplatnica se ne dostavljaju u glavnu blagajnu radi kontrole. S obzirom da nisu vođene knjige blagajni niti su dostavljene kopije blokova uplatnica, sustav blagajničkog poslovanja nije uspostavljen na odgovarajući način te postoji mogućnost pogreške.

Državni ured za reviziju nalaže voditi uredno blagajničko poslovanje te obavljati kontrolu blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže donošenje pisanih procedura za blagajničko poslovanje kojim bi se utvrdili rokovi polaganja gotovine iz pomoćnih blagajni u glavnu blagajnu, te uspostaviti kontrolne mehanizme u cilju sprječavanja nastanka mogućih pogrešaka.

- Popis imovine i obveza

Koncem 2014. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 78.912.171,00 kn. U studenom 2014. dekan je donio odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Imenovano je 50 povjerenstava za popis dugotrajne nefinancijske imovine, povjerenstvo za popis sitnog inventara, financijske imovine, obveza te središnje povjerenstvo za koordinaciju popisa. Utvrđeni su rokovi obavljanja popisa i sastavljanje izvješća o obavljenom popisu. U povjerenstvo za popis financijske imovine i obveza imenovane su osobe koje su materijalno i financijski zaduženi za imovinu i obveze koje se popisuju te osobe koje su zadužene za knjigovodstvenu evidenciju.

Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit jer nisu popisane obveze u iznosu 18.634.813,00 kn i potraživanja u iznosu 5.727.564,00 kn. Za popisane građevinske objekte i opremu su u popisne liste uneseni podaci pojedinačno u naturalnim izrazima, a ne i u novčanim izrazima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Fakultet nije obavio popis knjiga za 2014. niti ranijih godina. Prema evidencijama knjižnice Fakulteta, nabavna vrijednost knjiga koncem 2014. iznosila je 1.929.304,00 kn dok je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 759.800,00 kn. Prema evidencijama, knjižnica Fakulteta ima 33 220 jedinica knjižnične građe. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe. Knjižnice koje imaju do 50 000 jedinica knjižnične građe, reviziju provode svakih šest godina. Fakultet je proveo reviziju knjižne građe u listopadu 2010.

Skreće se pozornost na Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza koju je Ministarstvo financija donijelo u kolovozu 2015. Uputom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola i informatički sustav

Fakultet nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih financijskih kontrola jer procedure kojima se utvrđuju kontrolne aktivnosti u vezi s pojedinim poslovnim procesima, osim za ulazne račune, nisu donesene. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2014. je sastavljena i dostavljena Sektoru za financijske poslove Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Prema navedenoj Izjavi, potvrđeno je zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Fakulteta ukazuju na potrebu poduzimanja aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih financijskih kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06 i 78/15). Dobro organiziran i djelotvoran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima biti realno i objektivno prezentirane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Fakultet za potrebe poslovanja koristi informatičke programe različitih dobavljača. Informatički sustav nije u potpunosti povezan između ustrojstvenih jedinica. Primjerice, u informatičkom programu (Studis), Služba za studentske poslove vodi analitičku evidenciju potraživanja prema svakom upisanom studentu i ukupnim potraživanjima za školarine, ali program nije povezana sa Službom za financijsko-računovodstvene poslove, odnosno ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama. Navedeni program ne daje potpune podatke o ukupnim potraživanjima za školarine, zbog čega se moraju voditi i ručne evidencije što otežava i usporava rad. Služba za nabavu koristi program (Virga) kojom se planira nabava, upravlja zajedničkim podacima nabave, provodi postupak nabave, upravlja procesom ugovaranja, naručivanja i drugo. Zavodi i katedre su pomoću navedenog programa povezani sa Službom za nabavu sa svrhom bržeg i učinkovitijeg provođenja nabave. Navedeni program nije povezan s Centrom za proteomiku (ustrojbeno jedinica Fakulteta za multidisciplinarna znanstveno tehnološka istraživanja). Povezivanjem navedenog programa sa spomenutim Centrom, povezao bi se sustav te bi se ubrzao i olakšao poslovni proces nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti radi uspostave odgovarajućeg učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Isto tako, predlaže urediti informatički sustav kako bi poslovni procesi bili povezani, a poslovanje racionalnije i učinkovitije.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za potraživanja od školarina u tijeku povezivanje programa za praćenje financijsko-računovodstvenog poslovanja (Cron) s programima za praćenje studenata koje koristi Služba za studentske poslove. Na spomenuti način omogućit će se praćenje potraživanja od studenata, pravilno evidentiranje i automatizirano praćenje naplate potraživanja. Nadalje, navodi da će kriterije za razgraničavanje prihoda od školarina regulirani novim Pravilnikom o financijsko-računovodstvenom poslovanju, a obveze po sudskim sporovima evidentirati u izvanbilančnim evidencijama. Vezano uz rashode za reprezentaciju i korištenje službenih vozila navodi se da će rashode evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije i ustrojiti propisane evidencije. Nadalje, navodi da će unutarnjim aktom regulirati blagajničko poslovanje, opisati procedure, uspostaviti kontrolne mehanizme i rokove polaganja gotovine iz pomoćnih u glavnu blagajnu i na račun Fakulteta. Navodi da će popisati sve obveze i potraživanja te za svu imovinu u popisnim listama navesti podatke u naturalnim i novčanim iznosima. Isto tako poduzet će sve potrebne aktivnosti u cilju jačanja unutarnjih financijskih kontrola. Fakultet se nije očitovao na druge navode iz ove točke Nalaza.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 102.967.082,00 kn, što je za 73.576,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 79.887.982,00 kn ili 77,6 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 12.778.515,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Revizijom su utvrđene nepravilnosti vezane uz odredbe Pravilnika o vlastitim приходима, obračun i uplatu propisanog dijela vlastitih prihoda u proračun Sveučilišta te prodaju nastavnih skripti.

Pravilnikom o vlastitim приходима su propisana mjerila i način korištenja prihoda od obavljanja nastavne djelatnosti (školarina), znanstveno-istraživačke djelatnosti (projekti i programi), stručnih djelatnosti (zdravstvene usluge, vještačenja i druge stručne usluge), iznajmljivanja prostora i opreme, suradnje s gospodarstvom, donacija, darova i drugih pomoći te obavljanja drugih djelatnosti (prihodi od kotizacija, sponzorstava, pomoći i drugih davanja). Pravilnikom je utvrđeno da se vlastiti prihodi raspoređuju prema namjenama, ali općenito (primjerice za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, podmirenje troškova izvedbe programa, plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti nastavnika i vanjskih suradnika te povremenu isplatu dodataka na plaću za uspješnost). Za prihode od održavanja stručnih skupova utvrđena je namjena za 10,0 % ostvarenih prihoda, dok za preostalih 90,0 % ostvarenih prihoda nije utvrđena namjena. Za održavanje stručnih skupova, sudionici uplaćuju kotizaciju za sudjelovanje u iznosima od 300,00 kn do 3.200,00 kn. Cijene kotizacija nisu utvrđene odlukama Fakulteta.

U poslovnim knjigama evidentirana je obveza prema Sveučilištu (3,0 % bruto sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina) u iznosu 164.145,00 kn. Navedena obveza podmirena je u svibnju 2015. Obveza je manje iskazana za 13.405,00 kn jer u obračunu nisu obuhvaćeni prihodi od vještačenja, stručnih projekata s privredom, izdavačke djelatnosti, tečajeva i drugi prihodi u ukupnom iznosu 446.831,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 2. Pravilnika o vlastitim приходима, kojom je propisano da Fakultet najmanje 3,0 % bruto sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina raspoređuje u godišnji proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja, sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata ili programa koji su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti.

Prihodi od izdavačke djelatnosti ostvareni su u iznosu 75.438,00 kn. Pravilnikom o izdavačkoj djelatnosti Sveučilišta u Rijeci iz siječnja 2013., te izmjenama iz veljače 2015., određeni su opći uvjeti i načini funkcioniranja sustava izdavačke djelatnosti, kao i rad knjižnica. Prema spomenutom Pravilniku, nastavna skripta predstavlja dopunu ili djelomičan nadomjestak udžbeniku kao osnovnom nastavnom sredstvu. Pravilnikom nije uređena prodaja nastavnih skripti, odnosno tko je ovlašten i na koji način obavljati prodaju. U tijeku revizije je utvrđeno da se nastavne skripte, bez odluke Fakulteta o cijenama, prodaju pojedinačno na katedrama po cijeni od 60,00 kn do 100,00 kn po skripti. Sredstva se uplaćuju u glavnu blagajnu. Iz dokumentacije Fakulteta nije vidljivo kad su skripte prodane, koliko je vremena prošlo od trenutka naplate do uplate u glavnu blagajnu. Za prodane skripte se ne izdaju računi nego se potpisima studenata potvrđuje naplata. Također, nema podataka o preuzetim količinama skripti iz tiskara, evidencijama o prodanim izdanjima, kao i stanju skripti koncem godine.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti pripadajući dio vlastitih prihoda Sveučilištu u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim prihodima. Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o vlastitim prihodima detaljnije utvrditi namjenu korištenja navedenih prihoda i odlukama Fakulteta utvrditi cijenu kotizacije za sudjelovanje na stručnim skupovima. U vezi prodaje nastavnih skripti, predlaže se utvrditi procedure i postupke prodaje, utvrditi prodajne cijene, izdavati račune prilikom prodaje svakom pojedinom studentu te priložiti navedene račune prilikom uplate gotovine u glavnu blagajnu. Isto tako predlaže ustrojiti evidencije iz kojih će biti vidljivi podaci o preuzetim, prodanim količinama i stanju koncem godine.

#### - Potraživanja

Koncem 2014. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 10.308.707,00 kn i u odnosu na stanje iskazano na početku godine, veća su za 3.731.876,00 kn ili 56,7 %. Dospjela potraživanja iznose 5.633.774,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 7.724.038,00 kn od kojih su značajnija potraživanja za prihode od stručnih zdravstvenih usluga u iznosu 7.183.240,00 kn i za prihode od vještačenja u iznosu 233.297,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od stručnih zdravstvenih usluga odnose na stručne zdravstvene usluge za potrebe Kliničkog bolničkog centra Rijeka (dalje u tekstu: Bolnica) u iznosu 6.648.665,00 kn, a ostatak u iznosu 534.575,00 kn se odnosi na potraživanja prema drugim zdravstvenim ustanovama za obavljene zdravstvene usluge. Do listopada 2015. naplaćena su potraživanja u iznosu 6.531.282,00 kn, a razlika u iznosu 3.777.425,00 kn nije naplaćena. Na temelju ugovora iz ožujka 2003., Fakultet se obvezao za potrebe Bolnice pružati stručne zdravstvene usluge (patologije, sudske medicine i biologije) na temelju izdanih uputnica potpisanih od ovlaštenih osoba Bolnice. Naknada za obavljene stručne usluge utvrđena je prema normativima propisanim Odlukom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje o popisu dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima - vremenski i kadrovski normativi (Plava knjiga) te cijenama za specijalističku konzilijarnu, bolničku zdravstvenu zaštitu i ljekarnu. Za usluge patohistoloških analiza i sekcija, naknada se umanjuje za 10,0 % odnosno 20,0 % u odnosu na propisanu. Ugovoreno je plaćanje na temelju ispostavljenih računa u roku od 90 dana. Zaključeno je 15 dodataka ugovoru. Od siječnja 2009. promijenjeni su uvjeti plaćanja na način da nije ugovoreno plaćanje prema ispostavljenim računima već mjesečno u paušalnom iznosu 850.000,00 kn koji je za 2014. smanjen i ugovoren u iznosu 350.000,00 kn. Ugovoreno je da će se periodično, a najkasnije krajem svakog tromjesečja sastaviti obračuni za prethodno razdoblje na temelju obavljenih usluga i ispostavljenih računa, a koncem kalendarske godine usklađenje i konačni obračun u odnosu na maksimalno utvrđeni iznos sredstava. Od lipnja 2011. Fakultet je u obvezi ispostavljati račune s cijenama prema Odluci Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje bez umanjenja 20,0 %. Fakultet je u 2014. prema ispostavljenim računima obavio usluge u ukupnoj vrijednosti 7.900.952,00 kn (prema cijenama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje), a Bolnica je uplatila prema paušalnom iznosu 3.555.759,00 kn. U poslovnim knjigama Fakulteta koncem 2014. iskazana su potraživanja u iznosu 6.648.665,00 kn, za koja su usluge obavljene i izdani računi. Usklađivanje potraživanja za pružene usluge na kraju svake kalendarske godine iz kojih bi bilo vidljivo po godinama koliko je Fakultet obračunao usluga, a koliko je Bolnica uplatila nije obavljeno. Navedeno nije u skladu sa zaključenim ugovorom.

U lipnju 2015. s Bolnicom je zaključen ugovor kojim je utvrđeno da obveza Bolnice iznosi 1.981.501,00 kn, što je manje za 4.667.164,00 kn od iznosa iskazanog u poslovnim knjigama Fakulteta. Nisu sastavljeni konačni obračuni niti je obrazloženo zašto je priznat samo dio potraživanja u iznosu 1.981.501,00 kn. U listopadu 2015., Senat Sveučilišta donio je odluku kojom daje suglasnost dekanu Fakulteta za brisanje iz evidencija potraživanja prema Bolnici. Fakultet nije poduzimao mjere naplate potraživanja.

Fakultet je na temelju ugovora iz siječnja 2003., te dodataka iz 2008. i 2013. dao u zakup poslovni prostor površine 92 m<sup>2</sup> ustanovi za pružanje ugostiteljskih usluga studentima. Cijena je ugovorena u iznosu 106 EUR mjesečno. Zakupnik je bio u obvezi prema ispostavljenim računima plaćati troškove grijanja, električne energije, vode i telefona. Od lipnja 2013. do srpnja 2015., Fakultet nije zakupcu ispostavljao račune za korištenje navedenog prostora niti za druge ugovorene troškove, što nije u skladu s ugovorom. U tijeku revizije (listopad 2015.), zakupcu su ispostavljeni računi za navedeno razdoblje u ukupnom iznosu 94.395,00 kn, koji su naplaćeni u veljači 2016. Prema odredbama članaka 47. i 95. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti konačni obračun obavljenih usluga Bolnici iz kojeg bi bilo vidljivo koliko je Fakultet obavio i obračunao usluga, a koliko je Bolnica uplatila. Nadalje, nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *U vezi održavanja stručnih skupova navodi da se stručni skupovi provode prema Pravilniku o načinu provođenja trajne medicinske izobrazbe. Postupak akreditacije programa provodi se podnošenjem zahtjeva Povjerenstvu za poslijediplomske studije i cjeloživotno obrazovanje koje ga upućuje Fakultetskom vijeću na usvajanje. Nakon usvajanja dostavlja se na vrednovanje Centru za studije za cjeloživotno učenje Sveučilišta u Rijeci. Polaznici programa plaćaju naknadu koju na prijedlog voditelja razmatra spomenuto Povjerenstvo, a visina naknade za sudionike skupova ovisi o trajanju i kvaliteti stručnog skupa. Polaznicima veći značaj predstavlja činjenica da im skup održava vrhunski stručnjak iz područja, a Fakultet takvi stručnjaci i više koštaju. Nadalje, navodi da će donijeti procedure naplate prihoda i ustrojiti sustav pravodobne kontrole naplate i poduzimanja odgovarajućih mjera naplate. Fakultet se nije očitovao na druge navode iz ove točke Nalaza.*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.954.399,00 kn, što je za 70.234,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 74.759.454,00 kn ili 72,6 % i materijalne rashode u iznosu 23.830.940,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene i intelektualne usluge.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 74.759.454,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 63.611.236,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.422.763,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 725.455,00 kn. Financirani su prihodima iz proračuna u iznosu 66.835.651,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu 7.923.803,00 kn.

Plaće i druga primanja zaposlenih su regulirana Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (u primjeni do 27. ožujka 2014.), odnosno Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Uredbom 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) te Pravilnikom o radu Fakulteta iz rujna 2010.

Koncem godine Fakultet je imao 550 zaposlenika, od kojih 309 radi na Fakultetu puno radno vrijeme, a 241 radi u kumulativnom radnom odnosu (kod dva ili više poslodavca). Od ukupnog broja zaposlenika 371 je nastavno osoblje, a 179 nenastavno osoblje. Pravilnikom o ustroju radnih mjesta iz rujna 2011. (dalje u tekstu: Pravilnik) utvrđena je unutarnja organizacija Fakulteta te nazivi i opisi radnih mjesta. Na Fakultetu je ustrojeno 45 katedri, 11 zavoda, Centar za proteomiku te stručne službe (ured dekana i devet stručnih službi te knjižnica Fakulteta). Ustroj radnih mjesta, utvrđen je samo za zaposlenike stručnih službi Fakulteta i sadrži nazive radnog mjesta, opseg poslova i radnih zadataka, uvjete potrebne za pojedino radno mjesto te potreban broj izvršitelja. Ustroj radnih mjesta s nazivom i opisom radnih mjesta po drugim ustrojstvenim jedinicama nije donesen. Prema odredbama članaka 11. i 20. Statuta, unutarnji ustroj, djelokrug rada svih ustrojstvenih jedinica te druga pitanja ustroja donosi dekan uz suglasnost Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta.

Centar za proteomiku je ustrojstvena jedinica koja služi za obavljanje multidisciplinarnih znanstveno-tehnoloških istraživanja, a radom Centra rukovodi voditelj koji je ujedno i pročelnik Katedre. Koncem 2014. Centar je imao 20 zaposlenih (jedno radno mjesto projektnog menadžmenta, tri istraživača, jedan voditelj aktivnosti projekta, šest viših stručnih suradnika na projektima, tri viša laboranta, jedan viši tehničar, tri ekonomista, laboranti i spremačica). Radna mjesta s opisom poslova, potrebno stručnom spremom te potrebnim brojem izvršitelja nisu utvrđena. Rashodi za zaposlenike Centra u 2014. iznose 3.313.599,00 kn. Pojednim zaposlenicima Centra plaće su određene ugovorom u bruto iznosima od 21.430,00 kn do 30.307,00 kn uvećane za naknadu za mobilnost, dok su pojednim zaposlenicima određene na temelju rješenja putem koeficijenta složenosti poslova. Kriteriji na temelju kojih se utvrđuju plaće navedenim zaposlenicima nisu utvrđeni.

Fakultet nije vodio evidencije o nastavnom opterećenju za akademsku godinu 2014./2015. Prema odredbi članka 90. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, visoko učilište, između ostalog, vodi evidenciju nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi.

Iz vlastitih prihoda financirane su plaće u iznosu 7.923.803,00 kn. Dio u iznosu 4.199.926,00 kn se odnosi na plaće za 40 zaposlenika (20 zaposlenika u Centru za proteomiku, 12 laboranata u Zavodu za opću patologiju, šest zaposlenika na administrativnim poslovima te dva istraživača na projektima).



Preostali iznos 3.723.877,00 kn se odnosi na isplate dodatka na plaću. Prema odredbama članka 78. Pravilnika o radu, utvrđeno je da su dodaci na osnovnu plaću stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanja plaća odnosno sva dodatna davanja koja se isplaćuju za obavljeni rad. Dodaci su isplaćeni za obavljene stručne zdravstvene usluge u iznosu 1.402.974,00 kn, stalne i druge povremene dodatke (stimulacije) u iznosu 1.800.412,00 kn, razliku s osnova povećanja koeficijenta u iznosu 314.545,00 kn te naknade za voditeljstva u iznosu 205.946,00 kn. Za obavljanje stručnih zdravstvenih usluga, isplaćeni su dodaci na plaću u iznosu 1.402.974,00 kn. Svaki mjesec dodatke je primalo 46 zaposlenika Zavoda za opću patologiju (od 10,0 % do 30,0 %), 12 zaposlenika Zavoda za biologiju (dva zaposlenika po 1.000,00 kn, jedan po 1.100,00 kn te devet zaposlenika 10,0 % bruto osnovne plaće) te deset zaposlenika Zavoda za sudsku medicinu (od 10,0 % do 30,0 %). Mjerila i kriteriji koji se odnose na kvalitetu i kvantitetu radnog učinka nisu utvrđeni. Mjesečno izvješće o učinku pojedinog zaposlenika uz obrazloženje o osnovanosti naknade nije sastavljeno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o vlastitim prihodima, prema kojoj službenici i namještenici koji obavljaju stručne usluge ostvaruju pravo na plaćanje rada izvan normirane redovne djelatnosti najviše do 30,0 % bruto plaće na temelju odobrenja dekana (na prijedlog voditelja ustrojbene jedinice o osnovanosti i visini naknade, prema dostavljenom mjesečnom izvješću o učinku pojedinog zaposlenika). Nadalje, za 12 zaposlenika Zavoda za opću patologiju plaće se osiguravaju iz vlastitih prihoda, odnosno prihoda od stručne zdravstvene djelatnosti. Spomenutim zaposlenicima su u 2014. obračunani i isplaćeni dodaci na plaću, što nije u skladu s odredbama članka 10. i 12. Pravilnika o vlastitim prihodima, kojima je propisano da nastavnicima i suradnicima kojima se plaća osigurava iz prihoda od stručne djelatnosti ne pripada pravo na dodatke na plaću, a predstojnik zavoda odgovoran je za planiranje i trošenje sredstava od stručnih usluga te s pažnjom dobrog gospodarstvenika u obvezi je voditi brigu o navedenim sredstvima.

Stalni i drugi povremeni dodaci (stimulacija) u iznosu 1.800.412,00 kn, odnose se na isplate mjesečnih stimulacija (šest zaposlenika Službe za financijsko-računovodstvene poslove od 300,00 kn do 2.000,00 kn neto, 20 zaposlenika Centra za proteomiku i Katedre za histologiju i embriologiju u visini od 5,0 % do 50,0 % bruto plaće svakog pojedinog zaposlenika), te povremenih stimulacija, naknada za prekovremeni rad, dodaci radi održavanja tečajeva (od 150,00 do 2.000,00 neto), drugi dodaci radi povećanog obujma poslova (osnivanje i organizacija Fakulteta zdravstvenih studija, dodatni poslovi radi provedbe upisa studenata u više godine, priprema dokumentacije za potrebe samoanalize Fakulteta, obavljanje poslova radi odsutnosti zaposlenika, izrada plana prijedloga zapošljavanja i napredovanja, ponudbeni poslovi za izradu i pružanje usluga nabave za Zavod za kemiju i fiziku, organizaciju simpozija, dodatni poslovi na upisima u prvu godinu studija, dodaci za uspješnost u radu, za obavljanje administrativnih poslova i poslova čišćenja i održavanja na određenom projektu). Nadalje, odlukom dekana iz listopada 2014. utvrđen je mjesečni dodatak na plaću za dekana u iznosu 2.000,00 kn i prodekana za nastavu u iznosu 1.000,00 kn neto. Jasni kriteriji i mjerila za utvrđivanje iznosa koji se mogu isplatiti zaposlenicima kroz dodatke na plaću nisu utvrđeni. Isto tako, pokazatelji koji se odnose na kvalitetu i opseg obavljanja poslova nisu utvrđeni. Za isplate uvećanih plaća za povećani opseg poslova i prekovremeni rad nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, te na koji način je utvrđena cijena rada.

Osim navedenog, na temelju odluka dekana, za 15 zaposlenika isplaćeni su mjesečni dodaci za obavljanje poslova voditeljstava sveučilišnih studija, poslijediplomskih sveučilišnih i specijalističkih studija te stručnih studija u ukupnom iznosu 205.946,00 kn. Prema odlukama, isplate se obavljaju prema stvarnim satima rada - deset sati mjesečno u visini cijene radnog sata svakog voditelja studija. Odredbom članka 12. Pravilnika o studijima Sveučilišta, dekan može imenovati voditelja studija. Spomenutim Pravilnikom niti drugim unutarnjim aktima nije predviđena isplata naknada za voditeljstva. Fakultet nema evidencije koliko je koji voditelj obavio sati rada.

Državni ured za reviziju nalaže aktom o ustroju radnih mjesta obuhvatiti sva radna mjesta Fakulteta u skladu s odredbama Statuta. Isto tako nalaže voditi evidencije nastavnog opterećenja u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Nadalje, nalaže se obračunati i isplatiti dodatke na plaće zaposlenicima koji obavljaju stručne zdravstvene usluge u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim приходima. U vezi isplata naknada za voditeljstva nalaže postupati u skladu s odredbama Pravilnika o studijima te obračunati i isplatiti naknade na temelju evidencija iz kojih je vidljivo koliko je koji voditelj obavio sati rada. Državni ured za reviziju predlaže donijeti jasne kriterije i mjerila za utvrđivanje iznosa koji se mogu isplatiti zaposlenicima kroz dodatke na plaću te utvrditi kriterije na temelju kojih se utvrđuju plaće zaposlenicima u Centru za proteomiku.

- Intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni su u iznosu 3.814.873,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 2.962.983,00 kn i ugovora o autorskom djelu u iznosu 199.421,00 kn. U izvođenju nastave u vanjskoj suradnji sudjeluje ukupno 224 suradnika s kojima su zaključeni ugovori o djelu.

Najveći broj ugovora o djelu zaključen je za nastavu na stručnim studijima sestrinstva i primaljstva u iznosu 1.000.532,00 kn, fizioterapije u iznosu 262.434,00 kn, medicinsko laboratorijske dijagnostike u iznosu 120.798,00 kn i radiološke tehnologije u iznosu 72.840,00 kn. Nadalje, na studij medicine odnosi se 376.836,00 kn, stomatologije 98.716,00 kn i sanitarnog inženjerstva 62.442,00 kn. Ugovorima o djelu su navedeni ukupni norma sati po pojedinim predmetima koje suradnici moraju izvršiti u skladu s nastavnim planom i programom. Izvještaji o održanoj nastavi nisu mjesečno popunjavani, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima prema kojima se obračun i isplata naknada za rad obavlja na temelju ovjerenih mjesečnih iskaza o održanoj nastavi, jednom mjesečno za prethodni mjesec. Naknade su obračunavane prema odluci o utvrđivanju bruto vrijednosti norma sata za izvođenje nastave vanjskih suradnika iz rujna 2013.

Rashodi prema ugovorima o djelu za profesore koji imaju zvanje profesor emeritus ostvareni su u iznosu 46.854,00 kn. Odlukama Senata Sveučilišta za četiri profesora Fakulteta dodijeljeno je počasno zvanje i naslov profesor emeritus. S navedenim profesorima zaključeni su ugovori o djelu u kojima je navedeno da su za potrebe Fakulteta sudjelovali u znanstvenoistraživačkom radu, postupcima izbora u znanstveno-nastavna zvanja, postupcima stjecanja doktorata znanosti te bili mentori studentima na poslijediplomskim studijima. Ugovorena mjesečna naknada iznosi neto 1.000,00 kn. Nije ugovoreno izvještavanje o obavljenim poslovima. Iz dokumentacije Fakulteta nije vidljivo da su spomenuti profesori sudjelovali u nastavi ili na drugim ugovorenim poslovima.

U 2014. zaključeno je 88 ugovora o autorskom djelu u iznosu 199.421,00 kn. Isplaćeni su zaposlenicima (12 ugovora) i vanjskim suradnicima (76) iz vlastitih sredstava. Odnose se na poslove instruktaze na tečajevima i održavanju nastave na tečajevima u iznosu 140.691,00 kn, te druge poslove u iznosu 58.730,00 kn (prijevod znanstvenog članka, lektoriranje teksta, udžbenika, izrada knjige grafičkih standarda, priprema za tiskanje časopisa te izradu transkripta). Za poslove instruktaze na održanim tečajevima za iste tečajeve isplaćivane su različite visine naknada (primjerice za jedan tečaj od 750,00 kn bruto do 7.700,00 kn) bez utvrđenih kriterija. Istovrsni poslovi trebaju se vrednovati na jednak način, odnosno potrebno je utvrditi kriterije za vrednovanje naknada.

Državni ured za reviziju nalaže mjesečno sastavljanje izvještaja o održanoj nastavi koju obavljaju vanjski suradnici te obračunavanje i isplatu u skladu s odredbama ugovora. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za vrednovanje naknada za obavljanje poslova putem ugovora o autorskom djelu. Nadalje, predlaže profesorima koji imaju počasna zvanja ugovoriti izvještavanje o obavljenim poslovima i isplatu obavljati na temelju izvještaja o obavljenom poslu.

#### - Osnivanje Fakulteta zdravstvenih studija

Fakultet zdravstvenih studija Rijeka osnovan je u ožujku 2013. Senat Sveučilišta donio je odluku o osnivanju Fakulteta zdravstvenih studija u sastavu Sveučilišta u Rijeci i dalo mu na korištenje poslovnu zgradu. Za v.d. dekana Fakulteta zdravstvenih studija imenovan je dekan Fakulteta. Na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama iz svibnja 2014. na Fakultet zdravstvenih studija prenijeti su stručni studij Sestrinstva, Fizioterapije, Medicinsko laboratorijske dijagnostike, Radiološke tehnologije, Primaljstva, te sveučilišni diplomski studij Sestrinstva, Fizioterapije i Medicinsko laboratorijske dijagnostike.

Fakultet zdravstvenih studija je počeo s radom 1. listopada 2014. Upisi studenata na navedenim studijskim programima za akademsku godinu 2014./2015. obavljani su na Fakultetu te su upisnine i školarine uplaćivane na račun Fakulteta. Tijekom 2014. na temelju Sporazuma i odluka, Fakultetu zdravstvenih studija je od školarina i upisnina uplaćeno 999.000,00 kn. Koncem 2014. u poslovnim knjigama Fakulteta evidentirana je obveza prema Fakultetu zdravstvenih studija u iznosu 1.204.904,00 kn, bez sastavljenog obračuna o uplaćenim školarinama i upisninama studenata koji su prešli na Fakultet zdravstvenih studija te stanjem potraživanja od studenata. U listopadu i prosincu 2014. zaključeni su ugovori kojima su regulirana prava i obveze zaposlenika koji planiraju prijeći na Fakultet zdravstvenih studija, pitanja u vezi izbora u znanstveno-nastavna zvanja, troškovima školarina predavača te drugo. Ugovorima nije utvrđeno koliko iznosi do tada uplaćena upisnina i školarina koje je Fakultet u obvezi prenijeti Fakultetu zdravstvenih studija te koliko iznose potraživanja od studenata.

U lipnju 2015. zaključen je dodatak ugovoru iz prosinca 2014. kojim je utvrđeno da je Fakultet od upisnina i školarina uplatio Fakultetu zdravstvenih studija 1.201.494,00 kn te da još duguje 1.049.974,00 kn. U poslovnim knjigama Fakulteta obveza je iskazana u iznosu 1.004.904,00 kn, što je za 45.070,00 kn manje od iznosa utvrđenog ugovorom. Nadalje, ugovoreno je da će Fakultet zdravstvenih studija platiti naknadu za održanu nastavu koji izvode zaposlenici Fakulteta tijekom akademske godine 2014./2015. u iznosu 950.000,00 kn.

Ugovoreno je da navedeni iznos uključuje hladni pogon Fakulteta zdravstvenih studija i režijske troškove Katedre za društvene i humanističke znanosti u medicini koja je smještena u zgradi Fakulteta zdravstvenih studija. Navedena Katedra je ustrojstvena jedinica Fakulteta i preseljena je na Fakultet zdravstvenih studija. Odluke niti obrazloženja zašto je navedena Katedra preseljena u zgradu Fakulteta zdravstvenih studija ne postoji. U 2015. Fakultetu zdravstvenih studija uplaćeno je 527.474,00 kn kao razlika međusobnih dugovanja i potraživanja. Obračun naknade za održanu nastavu nije sastavljen te troškovi hladnog pogona i režijski troškovi Katedre nisu specificirani i obrazloženi. Dodatak ugovoru za akademsku godinu 2015./2016. nije zaključen do konca listopada 2015., kako je ugovoreno.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati obveze prema Fakultet zdravstvenih studija na temelju sastavljenog obračuna o uplaćenim školarinama i upisninama studenata koji su prešli na Fakultet zdravstvenih studija. Nadalje, nalaže sastaviti obračun naknade za održanu nastavu te zatražiti od spomenutog Fakulteta specifikaciju troškova hladnog pogona i režijskih troškova Katedre za društvene i humanističke znanosti u medicini kako bi se plaćanja obavljala u skladu s ugovorom.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se provodi revizija pravnih akata Fakulteta te Pravilnika o vlastitim prihodima kojim se planiraju utvrditi kriteriji i iznosi kao i mjerila za utvrđivanje dodataka na plaću. Nadalje, obrazlaže da su zaposlenici Centra za proteomiku sklopili ugovor o radu za potrebe rada na projektu te su im sredstva za plaće i druga materijalna prava osigurana iz sredstava projekta. Naziv radnog mjesta, broj izvršitelja i iznos plaće propisan je financijskim planom projekta, a Fakultet ne može unaprijed predvidjeti koje projekte će dobiti i prema tome utvrditi broj i vrstu izvršitelja. Pojedini projekti određuju da iznos bruto plaće mora biti određen u ugovoru o radu. U vezi evidencija o nastavnom opterećenju za akademsku godinu 2014./2015. navodi se da nisu vođene jer ih nije zatražilo niti nadležno Ministarstvo. U vezi mjesečnih dodataka za obavljanje poslova voditeljstva, navodi se da su sati određeni na temelju prosjeka potrebnog rada, te je teško razlučiti koji su poslovi voditelja studija, a koji se preklapaju primjerice s poslovima nastavnika i pročelnika katedre. U vezi izvještavanja o održanoj nastavi vanjskih suradnika navodi se da se radi o manjem broju vanjskih suradnika koji pravodobno ne izvršavaju svoju ugovorenu obvezu. U vezi izvještavanja prema ugovorima o djelu za profesore koji imaju zvanje profesor emeritus, dekan Fakulteta je u svibnju 2016. donio odluku u kojoj je između ostalog stavljena obveza profesora emeritusa da dostavljaju izvješća o obavljenom poslu te će se izvješćivanje i ugovoriti prilikom zaključivanja ugovora za sljedeću akademsku godinu. U vezi osnivanja Fakulteta zdravstvenih studija navodi se da je obveza u iznosu 1.204.904,00 kn sastavljena na temelju prvog usklađenja školarina i upisnina. Navedeni iznos je naknadno revidiran te ponovnim usklađenjem i usuglašavanjem s Fakultetom zdravstvenih studija i provedenom kompenzacijom koncem 2015. (pogrešno uplaćene školarine u 2015. od strane Fakulteta i potraživanja materijalnih troškova za potrebe laboratorijskih vježbi za nastavu na Fakultetu zdravstvenih studija u iznosu 113.320,00 kn). Fakultetu je koncem 2015. ostala obveza u iznosu 9.066,00 kn koja je podmirena u veljači 2016.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2014. je donesen plan nabave i dvije izmjene, koje su objavljene na mrežnim stranicama Fakulteta. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 15.903.630,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 11.857.930,00 kn odnosi na bagatelnu nabavu. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 10.512.757,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog 3.708.115,00 kn se odnosi se na šest postupaka javne nabave, od čega pet otvorenih postupaka nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave (za nabavu tehničkih specijalnih plinova, opskrbu električnom energijom, opskrbu prirodnim plinom, računalnu opremu, loživo ulje, opremu za uzgoj laboratorijskih miševa). Vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga je iznosila 6.804.642,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2014. jedan je postupak javne nabave poništen odlukom naručitelja. Fakultet vodi registar ugovora i objavljuje ga na mrežnim stranicama. U siječnju 2014. donesen je Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu, a za radove do 500.000,00 kn. Naputkom nije utvrđeno postupanje vezano uz kontrolu izvršenja ugovora, vođenju evidencija i izvješćivanju. Fakultet ne prati izvršenje ugovora prema zaključenim ugovorima. S obzirom da je planom nabave većinom planirana bagatelna nabava u ukupnom iznosu 11.857.930,00 kn za potrebe poslovanja (nabava uredskog materijala, materijal i sirovine za potrebe laboratorija, materijala za tekuće i investicijsko održavanje, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i druge usluge, nabava dugotrajne imovine i drugo) potrebno je pratiti i izvršenje.

Bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), nabavljen je plin u vrijednosti 800.380,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za opskrbu prirodnim plinom, Fakultet je proveo otvoreni postupak javne nabave. Prema zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda, zaprimljeno je ukupno pet ponuda. S odabranim ponuditeljem u veljači 2014. zaključen je ugovor. Odluka o odabiru temeljila se na kriteriju najniže cijene. Cijena ponude odabranog ponuditelja je iznosila 692.750,00 kn s porezom. Ugovor o opskrbi prirodnim plinom je zaključen za 12 mjeseci, s planiranim početkom isporuke plina od travnja 2014. Obavijest o sklopljenom ugovoru s odabranim ponuditeljem je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u ožujku 2014., te nije bilo žalbenog postupka. Ugovor s novim opskrbljivačem (odabranim ponuditeljem) nije realiziran niti je raskinut ugovor s dosadašnjim opskrbljivačem. Fakultet je prirodni plin nastavio nabavljati od dosadašnjeg opskrbljivača bez zaključenog ugovora čija je ponuda u postupku odabira iznosila 892.500,00 kn s porezom, što je za 199.750,00 kn više. Fakultet je 19. ožujka 2014., zaprimio dopis odabranog ponuditelja u kojem se navodi da je obaviješten o financijskom dugu Fakulteta prema dosadašnjem opskrbljivaču. Navedenim dopisom poziva se Fakultet da podmiri novčane obveze te omogući promjenu opskrbljivača u skladu s odredbom članka 54. stavak 4. Zakona o tržištu plina (Narodne novine 28/13 i 14/14), prema kojoj dosadašnji opskrbljivač može postavljati dodatne uvjete u slučaju da Fakultet nije podmirio dospjele obveze ili po prethodnom upozorenju opskrbljivača nije ispunio dospjele obveze, odnosno kada postoji sporazum o ispunjenju obveza.

Revizijom je utvrđeno da je s danom 21. ožujka 2014., Fakultet podmirio cjelokupno dospjelo dugovanje prema dosadašnjem opskrbljivaču, te su bili stečeni uvjeti za realizaciju ugovora s novim opskrbljivačem, što nije učinjeno niti je obrazloženo od strane Fakulteta. Uvidom u račune, Fakultet je u razdoblju od travnja 2014. do travnja 2015., utrošio 1.040.327 kWh plina za što je plaćeno 800.380,00 kn s porezom na dodanu vrijednost po prosječnoj cijeni 0,769354 kn/kWh. Prema ugovoru sklopljenim s odabranim ponuditeljem utvrđena je nepromjenjiva cijena za cijelo obračunsko razdoblje u iznosu 0,440 kn/kWh s porezom na dodanu vrijednost. Uz pretpostavku da je Fakultet realizirao ugovor s odabranim ponuditeljem rashod bi iznosio 457.744,00 kn što je za 342.636,00 kn manje.

Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2015.) nije proveden novi postupak javne nabave opskrbe prirodnim plinom, te i nadalje bez sklopljenog ugovora opskrbu prirodnim plinom obavlja dosadašnji opskrbljivač. Prema planu nabave za 2015., procijenjena vrijednost nabave opskrbe prirodnim plinom iznosi 400.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema odredbama zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, nalaže racionalno korištenje proračunskih sredstava u skladu sa Zakonom o proračunu.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi postupanje vezano uz kontrolu izvršenja ugovora, vođenje evidencija i izvješćivanje.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja novog postupka javne nabave opskrbe prirodnim plinom u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kao i uvođenja postupaka vezanih uz poboljšanje programske kontrole izvršenja ugovora, vođenja evidencija i izvješćivanja.*

### 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 obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, iskazivanje potraživanja od školarina, informatičko povezivanje službe za studentske poslove s računovodstvom u dijelu evidentiranja školarina, razgraničavanje prihoda od školarina, iskazivanje potraživanja koja su naplaćena ranijih godina, utvrđivanje kriterija i mjerila za isplatu dodataka na plaću iz vlastitih prihoda, prodaju nastavne literature, evidenciju nastavnog opterećenja, izvještaje o održanoj nastavi koju izvode vanjski suradnici, izvještaje o obavljenim poslovima profesora koji imaju počasna zvanja te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
- U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u iznosu 4.452.600,00 kn, vrijednost knjižnog fonda koja je iskazana u iznosu 1.929.304,00 kn i potraživanja za školarine u iznosu 746.296,00 kn, a iskazana su potraživanja u iznosu 373.169,00 kn koja su naplaćena. Podaci o potraživanjima i obvezama iskazani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni te su u glavnoj knjizi više iskazana potraživanja za 275.413,00 kn, a obveze za 9.436,00 kn od iskazanih u analitičkim evidencijama. Prihodi od projekta i kotizacija za organiziranje stručnih skupova nisu evidentirani dosljedno i uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit jer nisu popisane obveze evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 18.634.813,00 kn i potraživanja u iznosu 5.727.564,00 kn.

U 2014. putem blagajne uplaćena su novčana sredstva u iznosu 1.929.633,00 kn, a isplaćena su u iznosu 1.928.200,00 kn. Blagajnički izvještaji, koji se zaključuju prema potrebi (dnevno ili tjedno), nisu kontrolirani. Osim putem glavne blagajne, gotovinski promet (u iznosu 707.633,00 kn) se obavljao i putem pomoćnih blagajni na deset zavoda i katedri te u knjižnici Fakulteta, a za primljene uplate su sastavljene uplatnice bez vođenja pomoćnih knjiga blagajne, a gotovina se dostavljala u glavnu blagajnu bez jasno utvrđenih rokova polaganja gotovine. (točka 2. Nalaza)

- U Pravilniku o vlastitim приходима je utvrđeno da se prihodi raspoređuju prema namjenama, ali općenito, a za 90,0 % ostvarenih prihoda od održavanja stručnih skupova nije utvrđena namjena. Prihodi od izdavačke djelatnosti ostvareni su u iznosu 75.438,00 kn, a Pravilnikom o izdavačkoj djelatnosti nije uređena prodaja nastavnih skripti. Iz dokumentacije Fakulteta nije vidljivo kad su skripte prodane, koliko je vremena prošlo od trenutka naplate do uplate u glavnu blagajnu. Za prodane skripte se ne izdaju računi nego se potpisima studenata potvrđuje naplata. Također, nema podataka o preuzetim količinama skripti iz tiskara, evidencijama o prodanim izdanjima, kao i stanju skripti koncem godine.

Koncem 2014. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 10.308.707,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 3.731.876,00 kn ili 56,7 %. Dospjela potraživanja iznose 5.633.774,00 kn. Za naplatu potraživanja Fakultet nije poduzimano mjere naplate. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od stručnih zdravstvenih usluga za potrebe Bolnice u iznosu 6.648.665,00 kn. Usklađivanje potraživanja za pružene usluge na kraju svake kalendarske godine nije obavljeno, što nije u skladu s ugovorom. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene u iznosu 74.759.454,00 kn čine 72,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Ustroj radnih mjesta za 45 Katedri, 11 Zavoda i Centar za proteomiku nije donesen, što nije u skladu s odredbama Statuta. Pojednim zaposlenicima Centra za proteomiku plaće su određene na temelju ugovora u bruto iznosima, dok su pojednim zaposlenicima određene na temelju rješenja o plaći putem koeficijenata složenosti poslova, a kriteriji nisu doneseni. Fakultet nije vodio evidencije o nastavnom opterećenju. Dodaci na plaće isplaćeni su u iznosu 3.723.877,00 kn bez jasnih kriterija i mjerila za utvrđivanje iznosa koji se mogu isplatiti zaposlenicima kroz dodatke na plaću. Za isplate uvećanih plaća za povećani opseg poslova i prekovremeni rad nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, te na koji način je utvrđena cijena rada. Za 12 zaposlenika koji obavljaju stručne zdravstvene usluge obračunani su i isplaćeni dodaci na plaću, što nije u skladu s Pravilnikom o vlastitim приходима. Mjesečna izvješća o učinku pojedinog zaposlenika uz obrazloženje o osnovanosti naknade nisu sastavljena. Mjesečni dodaci za 15 zaposlenika koji obavljaju poslove voditeljstva obračunani su i isplaćeni bez priloženih evidencija iz kojih bi bilo vidljivo koliko je koji voditelj obavio sati rada. Unutar intelektualnih usluga vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su prema ugovorima o djelu za vanjsku suradnju na izvođenju nastave u iznosu 2.962.983,00 kn i ugovorima o autorskom djelu u iznosu 199.421,00 kn. Izvještaji o održanoj nastavi nisu mjesečno sastavljeni i u skladu sa zaključenim ugovorima. Za istovrsne poslove putem ugovora o autorskom djelu ugovarana je i isplaćivana različita visina naknada bez utvrđenih kriterija.

Koncem 2014. u poslovnim knjigama Fakulteta iskazana je obveza prema Fakultetu zdravstvenih studija u iznosu 1.204.904,00 kn bez sastavljenog obračuna o uplaćenim školarinama i upisninama studenata. Ugovoreno je da će Fakultet zdravstvenih studija platiti naknadu za održanu nastavu koju izvode zaposlenici Fakulteta. Naknada je utvrđena u procijenjenom iznosu 950.000,00 kn, a uključuje troškove hladnog pogona Fakulteta zdravstvenih studija i režijske troškove Katedre Fakulteta koja je preseljena bez obrazloženja.



Obračun naknade za održanu nastavu nije sastavljen te troškovi hladnog pogona i režijski troškovi nisu specificirani i obrazloženi. (točka 4. Nalaza)

- Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 10.512.757,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 3.708.115,00 kn odnosi na šest provedenih postupaka javne nabave, a 6.804.642,00 kn na vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga. Nabava prirodnog plina u vrijednosti 800.380,00 kn nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Rijeci ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u obrazovnom i znanstvenom području biomedicine i zdravstva. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Rijeci. Na Fakultetu su ustrojeni integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Medicina i Dentalna medicina te preddiplomski i diplomski studij Sanitarno inženjerstvo. Od 1. listopada 2014. osnovan je Fakultet zdravstvenih studija Sveučilišta u Rijeci, na koji su preneseni sljedeći stručni studijski programi: diplomski studij Sestrinstvo, Fizioterapija i Medicinsko laboratorijska dijagnostika te preddiplomski stručni studiji Radiološka tehnologija, Medicinsko laboratorijska dijagnostika, Sestrinstvo, Fizioterapija i Primateljstvo. Od poslijediplomskih studija organizirana su dva doktorska studija i 17 specijalističkih studija. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna, namjenski i vlastiti prihodi, donacije te drugi prihodi. Radi obavljanja nastavne, znanstvene i visokostručne djelatnosti ustrojeno je 45 katedri, jedanaest zavoda, Centar za proteomiku te stručne službe (Ured dekana, devet stručnih službi te Knjižnica). Nastava dijela ili cijelog predmeta, organizira se i izvodi, osim na Fakultetu i u zdravstvenim ustanovama. Upisne kvote u akademskoj godini 2014./2015. za upis studenata na prvu godinu studija su bile odobrene za 226 studenata. Na prvu godinu studija je upisano 216 studenata. Ukupan broj upisanih studenata u akademskoj godini 2014./2015. je bio 1 070. Od svibnja 2008. do 30. rujna 2014. dužnost dekana je obavljao prof. dr. sc. Alan Šustić, a od 1. listopada 2014. dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Tomislav Rukavina. Na Fakultetu je koncem 2014. bilo zaposleno 550 zaposlenika, od kojih 309 radi puno radno vrijeme, a 241 radi u kumulativnom radnom odnosu (kod dva ili više poslodavca). Od ukupnog broja zaposlenika 371 je nastavno osoblje, a 179 nenastavno osoblje. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 102.967.082,00 kn, a rashodi u iznosu 102.954.399,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine je iskazan u iznosu 12.683,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.196.782,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.209.465,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 79.887.982,00 kn ili 77,6 % te vlastiti prihodi u iznosu 12.778.515,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 74.759.454,00 kn ili 72,6 % i materijalne rashode u iznosu 23.830.940,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su najznačajniji rashodi za kemikalije i laboratorijski materijal u iznosu 5.949.665,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.814.873,00 kn. Koncem 2014. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 10.308.707,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 3.731.876,00 kn ili 56,7 %. Dospjela potraživanja iznose 5.633.774,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od stručnih zdravstvenih usluga u iznosu 7.183.240,00 kn unutar kojih se značajna odnose na stručne zdravstvene usluge za potrebe Bolnice u iznosu 6.648.665,00 kn.

Obveze u iznosu 21.609.034,00 kn se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 12.821.632,00 kn (vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od stranih projekata, školarina, potpora za znanstvena istraživanja, kotizacija od tečajeva), obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.439.094,00 i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.308,00 kn. Fakultet se u 2014. i ranijih godina nije zaduživao i pozajmljivao novčana sredstva. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije te utvrđene nepravilnosti revizijom za 2014. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.