



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEDICINSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2014.	14
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/49
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 12. svibnja 2016.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Medicinskoga fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom području biomedicine i zdravstva. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove, upisana u Sudski registar i Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Šalata 3, a osnivač je Sveučilište. 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).

Fakultet obavlja djelatnost visokog obrazovanja, znanstvenu djelatnost i stručnu djelatnost iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva te sudjeluje u realizaciji programa zdravstvene zaštite; provodi različite oblike stručnog i znanstvenog usavršavanja djelatnika u zdravstvu radi praćenja novih znanstvenih dostignuća; ustrojava i provodi domaće i međunarodne tečajeve radi proširivanja znanja studenata, djelatnika u zdravstvu i drugih zainteresiranih osoba u cilju trajnog profesionalnog razvoja te zdravstvenu djelatnost za potrebe fakultetske nastave; obavlja izdavačku, bibliotečnu i informatičku djelatnost za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada, prodaje udžbenike i ostali tiskani materijal potreban za obavljanje djelatnosti Fakulteta, provodi ekspertize i daje stručna mišljenja, obavlja sudska vještačenja iz znanstvenog i stručnog područja biomedicine i zdravstva, a može obavljati i druge poslove ako služe registriranoj djelatnosti i pridonose iskorištenju prostornih i kadrovskih kapaciteta.

Na temelju rezultata vrednovanja, Ministarstvo je u 2009. izdalo Fakultetu dopusnicu za obavljanje djelatnosti i izvođenje studijskih programa za koje su ranije izdane dopusnice, a u 2011. odobrilo je izvođenje studijskog programa diplomskog sveučilišnog studija sestrinstvo. Fakultet ima dopusnice za sveučilišni integrirani prediplomski i diplomski studij medicine (dalje u tekstu: diplomski studij medicine), diplomski studij medicine na engleskom jeziku, diplomski sveučilišni studij sestrinstvo (dalje u tekstu: diplomski studij sestrinstvo), dva poslijediplomska doktorska studijska programa te za 25 poslijediplomskih specijalističkih studijskih programa.

Osnovne ustrojstvene jedinice Fakulteta su Škola narodnog zdravlja Andrija Štampar, Hrvatski institut za istraživanje mozga, Nastavne ustrojstvene jedinice, Znanstvene ustrojstvene jedinice, Stručne ustrojstvene jedinice, Stručno-administrativna ustrojstvena jedinica Tajništvo i Knjižnice.

U Hrvatskom institutu za istraživanje mozga ustrojen je Zavod za neuroznanost, znanstveno-istraživački centri, odjeli, odsjeci i laboratoriji te stručne službe. Nastavne ustrojstvene jedinice čine katedre, klinike, klinički zavodi i nastavne baze. Znanstvene ustrojstvene jedinice čine zavodi, centri, laboratoriji i odsjeci. Stručno-administrativna ustrojstvena jedinica Tajništvo obavlja stručno administrativne poslove vezane uz obavljanje znanstveno-istraživačkog rada, evidencije, pripreme i koordinacije izvođenja preddiplomske, diplomske i poslijediplomske nastave; pravne, kadrovske i opće poslove; financijsko-knjigovodstvene poslove i materijalno poslovanje; poslove održavanja objekta, poslove izgradnje i održavanja informatičkog sustava, temeljno obrazovanje iz poznavanja rada na računalu i druge potrebne poslove za rad Fakulteta.

Tijela uprave Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće i Dekanski kolegij. Dekan predstavlja i upravlja Fakultetom, njegov je čelnik i voditelj. Dekanski kolegij je stručno tijelo kojeg čine prodekani, pomoćnici dekana, pročelnici podružnica, tajnik Fakulteta i predstavnik Sindikata. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće koje čine izabrani predstavnici zaposlenika u znanstveno-nastavnim, znanstvenim, nastavnim i suradničkim zvanjima, te predstavnici studenata. Dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Za pravne radnje u vrijednosti do 3.000.000,00 kn, dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, a u vrijednosti iznad tog iznosa suglasnost Senata Sveučilišta.

Od 1. listopada 2009. do 30. rujna 2015. dužnost dekana obavljao je akademik Davor Miličić, a od 1. listopada 2015. prof. dr. sc. Marijan Klarica. Početkom 2014. Fakultet je imao 761 zaposlenika, a koncem 2014. je imao 749 zaposlenika, od kojih 394 nastavnog osoblja, 298 nenastavnog osoblja i 57 znanstvenih novaka.

U prvu godinu diplomskog studija za akademsku godinu 2014./2015., po prvi puta je upisano 405 studenata, od kojih je 300 upisano na diplomski studij medicine, 50 na diplomski studij medicine na engleskom jeziku i 55 na diplomski studij sestrinstvo. Broj upisanih studenata je jednak upisnim kvotama. Bez plaćanja školarina upisano je 338 studenata, s maksimalnim plaćanjem 17, te s plaćanjem studija medicine na engleskom jeziku 50. Na svim godinama diplomskog studija, u akademskoj godini 2014./2015., bilo je 2 297 studenata, od kojih 1 903 na diplomskom studiju medicine, 253 na diplomskom studiju medicine na engleskom jeziku i 141 na diplomskom studiju sestrinstvo. Na poslijediplomskim studijima u akademskoj 2014./2015. bilo je 407 studenata, od kojih 255 na doktorskim studijima, a 152 na specijalističkim poslijediplomskim studijima.

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

Planiranje

Financijski plan Fakulteta za 2014. donesen je koncem studenog 2013., a Izmjene financijskog plana su donesene u veljači 2014. Izmjenama financijskog plana, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 180.523.034,00 kn. U odnosu na osnovni plan, ukupan iznos planiranih prihoda i rashoda nije mijenjan nego su izmijenjeni planirani iznosi pojedinih rashoda. Materijalni rashodi su Izmjenama financijskog plana planirani u manjem iznosu, a financijski rashodi i rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u većem iznosu od planiranog osnovnim planom. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 120.028.343,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.663.191,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.688.500,00 kn te financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.143.000,00 kn.

Prihodi i rashodi su raspoređeni o okviru programa osnove djelatnosti i programa dopunske djelatnosti, koji sadrže rashode za tekuće i kapitalne aktivnosti. Program osnovne djelatnosti se sastoji od nastavne, znanstvene, razvojne i studentske djelatnosti. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja. Rashodi i izdaci su planirani prema računima Računskog plana proračuna.

Fakultet je donio plan investicija za razdoblje 2014. do 2016. Navedenim planom planirana su investicijska ulaganja u ukupnom iznosu 24.200.000,00 kn, od čega se na tekuće i investicijsko održavanje odnosi 12.900.000,00 kn, a na kapitalne projekte 11.300.000,00 kn. Na planirane investicije se planira utrošiti 15.894.000,00 kn vlastitih prihoda fakulteta ili 65,7 % ukupno planiranog iznosa.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2015. u iznosu 184.372.433,00 kn te za 2016. u iznosu 186.855.279,00 kn.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunske korisnike.

Za 2014. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

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 173.599.732,00 kn, što je za 3.456.365,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 6.923.302,00 kn ili 3,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	130.227.825,00	124.659.113,00	95,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	37.296.021,00	38.209.355,00	102,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	36.570.011,00	37.016.496,00	101,2
2.2.	Donacije	726.010,00	1.192.859,00	164,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.559.981,00	1.939.069,00	124,3
4.	Prihodi od imovine	1.417.021,00	932.959,00	65,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	6.524.533,00	7.830.644,00	120,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	18.417,00	16.614,00	90,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.299,00	11.978,00	97,4
	Ukupno	177.056.097,00	173.599.732,00	98,0

U odnosu na 2013., vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode iz proračuna, koji su manji za 5.568.712,00 kn ili 4,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje ostvarenih prihoda u odnosu na 2013., odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su veći su za 1.306.111,00 kn ili 20,0 %.

Najznačajnije odstupanje ostvarenih prihoda od planiranih veličina, odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni u iznosu manjem od planiranog za 8.969.356,00 kn ili 53,4 %.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna, ostvareni u iznosu 124.659.113,00 kn, koji u ukupno ostvarenim приходima sudjeluju sa 71,8 %. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi), ostvareni u iznosu 37.016.496,00 kn, u ukupnim приходima sudjeluju s 21,3 %. Svi drugi prihodi, ostvareni su ukupno u iznosu 11.924.123,00 kn i u ukupnim приходima sudjeluju sa 6,9 %.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, od čega je za financiranje visokog obrazovanja namijenjeno 109.450.247,00 kn, a za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti 15.208.866,00 kn. Prihodi iz proračuna za financiranje visokog obrazovanja odnose se na sredstva za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 93.695.310,00 kn, sredstva primljena na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. (Programski ugovor) u iznosu 6.963.527,00 kn, sredstva za financiranje naknada troškova zaposlenima, materijalnih troškova poslovanja, vanjske suradnje, znanstvenog časopisa, opremanja doktorskih disertacija i drugoga u iznosu 6.287.716,00 kn te sredstva primljena na temelju sudske nagodbe u iznosu 2.503.694,00 kn. Sudska nagodba se odnosi na nadoknadu dijela rashoda Fakulteta, ostvarenih na temelju tužbi zaposlenika za neisplaćene božićnice u 2000. Božićnice su isplaćene iz vlastitih prihoda jer Ministarstvo nije doznačilo potrebna sredstva te je Fakultet na temelju tužbe ostvario povrat sredstva u iznosu 2.503.694,00 kn. Programski ugovor zaključen je između Sveučilišta i Ministarstva, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske donesene u 2012. Prema Programskom ugovoru, Ministarstvo treba osigurati dodatna sredstva za subvencije školarina u iznosu 3.650,00 kn po redovitom studentu preddiplomskih sveučilišnih studija, integriranih preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija, diplomskih sveučilišnih studija, stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija, koji prvi put upisuju prvu godinu studija i onih koji upisuju više godine studija, a u prethodnoj akademskoj godini su stekli najmanje 55 ECTS bodova. Sredstva koja je u 2014. primio Fakultet u iznosu 6.963.527,00 kn, odnose se na dio pripadajućih participacija za akademske 2013./2014. i 2014./2015. Prema podacima Sveučilišta, Fakultetu je tijekom 2013. i 2014. za akademsku 2013./2014. prema Programskom ugovoru doznačeno ukupno 6.692.878,00 kn, u koji iznos su uključena i sredstva za poravnanje pokriva materijalnih troškova (na razinu 2013.). Prema prijedlogu Sveučilišta o konačnoj doznaci sredstava sastavnicama za akademsku 2014./2015., Fakultetu pripada 5.741.450,00 kn za subvencije školarina 1 573 studenta, a doznačeno je ukupno 5.339.548,00 kn (dijelom u 2014., a dijelom u 2015.), jer se pripadajuća sredstva prema odluci Senata, umanjuju za izdvajanja Sveučilištu u visini 7,0 %.

Prihodi iz proračuna za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 15.208.866,00 kn, odnose se na financiranje plaća i prijevoza za znanstvene novake u iznosu 7.873.596,00 kn i znanstvenih projekata u iznosu 7.335.270,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi), ostvareni su u iznosu 37.016.496,00 kn, a odnose se na prihode od školarina u iznosu 18.430.480,00 kn, prihode od obavljanja intelektualnih usluga u iznosu 11.144.168,00 kn i druge prihode u iznosu 7.441.848,00 kn.

Prihodi od školarina se odnose se na školarine za diplomski studij medicine na engleskom jeziku u iznosu 11.573.985,00 kn i poslijediplomske studije u iznosu 6.856.495,00 kn. Godišnja školarina za diplomski studij medicine na engleskom jeziku utvrđena je u protuvrijednosti 7.000 EUR ako se plaća jednokratno, a u iznosu 7.200 EUR ako se plaća u dva obroka. Cijena za ponavljanje godine utvrđena je u iznosu 3.500 EUR. Školarine za poslijediplomske specijalističke studije su utvrđene u iznosu 12.000,00 kn godišnje, osim za studij Menadžment u zdravstvu za koji školarina iznosi 35.000,00 kn i specijalistički studij medicine na engleskom jeziku za koji školarina iznosi 18.000,00 kn. Godišnja školarina za doktorske studije utvrđena je u iznosu 20.000,00 kn.

U okviru prihoda od obavljanja intelektualnih usluga, vrijednosno značajnije prihode su ostvarile ustrojstvene jedinice Zavod za sudsku medicinu i kriminalistiku u iznosu 6.522.130,00 kn i Zavod za patologiju u iznosu 2.037.452,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi Zavoda za sudsku medicinu i kriminalistiku su ostvareni od Grada Zagreba u iznosu 2.787.313,00 kn za usluge mrtvozorničke službe te obavljene obdukcije i analize. Od institucije iz inozemstva ostvareni su prihodi iznosu 1.101.739,00 kn za usluge analize posmrtnih ostataka žrtava rata. Drugi prihodi su ostvareni od Ministarstva branitelja, županijskih i općinskih sudova, državnih odvjetništava i drugih pravnih osoba, za medicinske poslove pri eshumaciji i identifikaciji žrtava Domovinskog rata, dana mišljenja, obavljena vještačenja i analize. Prihodi Zavoda za patologiju su ostvareni od obavljanja raznih dijagnostičkih pretraga i analiza za zdravstvene ustanove.

Drugi prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 7.441.848,00 kn, a odnose se na prihode od doktorskih studija u iznosu 1.443.847,00 kn, znanstvenih projekata u iznosu 1.812.670,00 kn, edukativnih tečajeva u iznosu 1.378.875,00 kn te prihode od zakupa i iznajmljivanja, fotokopiranja, razredbenih postupaka, prijava, potvrda, diploma i drugo u iznosu u iznosu 2.806.456,00 kn. Cijene usluga Fakulteta su određene Odlukom o naknadama usluga Fakulteta koju je donio dekan na prijedlog Dekanskog kolegija. Navedenom odlukom, cijena diplome doktora medicine na hrvatskom jeziku utvrđena je u iznosu 100,00 kn, na latinskom jeziku 120,00 kn, a na drugom stranom jeziku 220,00 kn, tuljca za diplomu 50,00 kn, mape i prisege 50,00 kn, prijepisa položenih ispita 120,00 kn, potvrde o prosjeku ocjena u tijeku studija 50,00 kn, prijave za razredbeni postupak na diplomski studij medicine na engleskom jeziku u protuvrijednosti 100 EUR, prijave za razredbeni postupak za diplomski studij sestrinstvo u iznosu 400,00 kn, upisa u prvu godinu diplomskog studija sestrinstvo 400,00 kn, izrade diplome diplomskog studija sestrinstvo 320,00 kn.

Donacije su ostvarene u iznosu 1.192.859,00 kn, a primljene su od pravnih osoba iz zemlje i inozemstva, u iznosima od 1.500,00 kn do 270.000,00 kn. Prema namjeni, vrijednosno najznačajnije donacije u iznosu 437.200,00 kn primljene su za testiranja pacijenata koji imaju karcinom pluća. Druge donacije se odnose na organizacije poslijediplomskih tečajeva, istraživanja i testiranja djelovanja lijekova te donacije opreme. Donacije su trošene u skladu s utvrđenim namjenama.

U okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.939.069,00 kn, iskazani su prihodi od školarina za diplomski studij medicine i diplomski studij sestrinstva.

Visina školarina, odnosno participacija studenata u troškovima studija za redovite studente, određena je Odlukom Senata Sveučilišta. Maksimalna participacija za biomedicinsko područje iznosi 9.600,00 kn, a plaćaju je studenti koji su u prethodnoj godini studija ostvarili manje od 30 ECTS bodova. Studenti koji su ostvarili između 30 i 54 ECTS bodova, plaćaju iznos participacije koji se dobije množenjem broja ne položenih ECTS bodova iz prethodne akademske godine i cijene ECTS boda, koja za biomedicinsko područje iznosi 160,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 932.959,00 kn, odnose se na kamate na oročena sredstva, kamate na depozite po viđenju, pozitivne tečajne razlike i prihode od dividendi.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 7.830.644,00 kn, od čega se na pomoći od institucija i tijela Europske unije (dalje u tekstu. EU) odnosi 7.826.547,00 kn. Sredstva za projekte koje financiraju institucije i tijela EU, primljena su u 2014. i ranijih godina, a prihodi se u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu priznaju u trenutku trošenja sredstava.

Fakultet ima Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja posebnih prihoda, donesen u 2001. Prema navedenom Pravilniku, posebne prihode Fakultet ostvaruje obavljanjem nastavne djelatnosti i znanstveno istraživačke djelatnosti, davanjem stručnih mišljenja i vještačkih nalaza, provođenjem humanitarnih projekata, iznajmljivanjem prostora i opreme, suradnjom s gospodarstvom, iz donacija i drugih pomoći te obavljanjem druge djelatnosti. Prema navedenom Pravilniku, prihodi od školarina za dodiplomski studij raspoređuju se u visini 60,0 % za pokriće materijalnih i općih troškova Fakulteta, a ostatak za varijabilni dio plaća zaposlenika, nabavku informatičke opreme, knjiga i časopisa, unapređenje nastave, zakladu i stimuliranje nakladničke djelatnosti. Prihodi od školarina za poslijediplomske studije, od tečajeva stalnog usavršavanja, prihodi od znanstvene i stručne djelatnosti te suradnje s gospodarstvom, raspoređuju se za financiranje materijalnih rashoda i rada izvršitelja radnih zadataka i plaće namještenika u visini od 60 % do 85 %, a ostatak u određenim postocima, ovisno o vrsti prihoda, za varijabilni dio plaća zaposlenika, pokriće općih troškova, nabavu opreme, literature, investicijsko održavanje, te za zakladu, nabavu informatičke opreme, knjiga i časopisa, unapređenje nastave i stimuliranje nakladničke djelatnosti. Od prihoda ostvarenih od školarina za diplomski studij medicine na engleskom jeziku, za pokriće režijskih i drugih općih troškova Fakulteta izdvaja se 30,0 %. Praćenje stjecanja i korištenja posebnih prihoda obavlja se u okviru računovodstvenog poslovanja, a korišteni su u skladu s navedenim Pravilnikom.

U studenom 2015., na prijedlog Fakultetskog vijeća, dekan je donio Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda te su prestali važiti Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja posebnih prihoda i Pravilnik o dodacima i isplatama plaća iz posebnih prihoda, iz 2001. Novim Pravilnikom predviđeno je i izdvajanje vlastitih sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta, a regulirani su i dodaci te isplate plaća iz vlastitih prihoda.

Fakultet je u 2010. prijavljen u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodanu vrijednost se obračunava pri ispostavljanju računa koji se odnose na obavljene nezdravstvene usluge (utvrđivanje oćinstva, analiza vode, zakup, sudska vještaćenja), a u državni proračun se uplaćuje u propisanom roku. Prema poreznoj prijavi za 2014., ukupna porezna obveza, umanjena za pretporez, za 2014. iznosi 1.177.883,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 172.385.955,00 kn, što je za 4.112.840,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 8.137.079,00 kn ili 4,5 % 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	129.808.376,00	122.222.149,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	38.860.668,00	39.811.893,00	102,4
3.	Financijski rashodi	399.133,00	242.663,00	60,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	566.705,00	483.981,00	85,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.863.913,00	9.625.269,00	140,2
	Ukupno	176.498.795,00	172.385.955,00	97,7
	Višak prihoda	557.302,00	1.213.777,00	217,8

U odnosu na 2013., vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda se odnosi na rashode za zaposlene, koji su manji za 7.586.227,00 kn ili 5,8 %. Na smanjenje rashoda za zaposlene dijelom je utjecalo smanjenje broja i struktura zaposlenika. Vrijednosno značajnije povećanje ostvarenih rashoda u odnosu na 2013., odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su veći su za 2.761.356,00 kn ili 40,2 %. Na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine utjecala je nabava laboratorijske opreme financirane iz sredstava pomoći od institucija EU.

Najznačajnije odstupanje ostvarenih rashoda od planiranih veličina, odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni u iznosu manjem od planiranog za 11.037.922,00 kn ili 53,4 %. Značajno manje od planiranih, ostvareni su rashodi za medicinsku i laboratorijsku opremu te dodatna ulaganja u građevinske objekte.

Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 123.086.146,00 kn ili 71,4 %, a rashodi u iznosu 49.299.809,00 kn ili 28,6 % su financirani iz drugih izvora koji se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, prihode po posebnim propisima, donacije, pomoći, prihode od imovine i prodaje imovine te druge prihode.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 122.222.149,00 kn, koji čine 70,9 % ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 39.811.893,00 kn čine 23,1 % ostvarenih rashoda, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.625.269,00 kn čine 5,6 % ostvarenih rashoda, a svi drugi rashodi, koji se odnose na financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima iznose 726.644,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima imaju udjel od 0,4 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 102.527.115,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 16.797.294,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.897.740,00 kn. Rashodi za bruto plaće su financirani iz proračuna u iznosu 87.037.546,00 kn ili 84,9 % i iz vlastitih prihoda u iznosu 15.489.569,00 kn ili 15,1 %.

Bruto plaće za redovan rad zaposlenika, financirane iz proračuna, obračunavaju se na način da se osnovna plaća uvećava za pripadajuće dodatke.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i propisane osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Osnovna plaća se uvećava za dodatke prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti u visini 13,7 %, dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0% te doktora znanosti u visini 15,0 %. Do 27. ožujka 2014., osnovna plaća je uvećavana i za dodatak za radni staž u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja u visini 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, koji se nakon otkazivanja Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13) od travnja 2014. ne obračunava.

Materijalni rashodi u iznosu 39.811.893,00 kn, odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 14.854.196,00 kn, rashode za usluge u iznosu 14.126.257,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.587.335,00 kn i druge rashode u iznosu 4.244.105,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na laboratorijski materijal i kemikalije u iznosu 6.690.878,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne usluge u iznosu 6.194.383,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.347.025,00 kn te druge usluge u iznosu 1.776.012,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge se odnose na naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 4.236.134,00 kn, naknade prema ugovorima o autorskom djelu u iznosu 178.125,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 1.780.124,00 kn. Naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za 930 vanjskih suradnika, a prema ugovorima o autorskom djelu za 15 vanjskih suradnika i tri zaposlenika. Ugovori o djelu su većinom zaključivani za održavanje nastave na studiju medicine na engleskom jeziku, diplomskom studiju medicine, diplomskom studiju sestriinstva i poslijediplomskim studijima te za poslove Zavoda za patologiju. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za obavljanje poslova urednika web stranice Fakulteta, poslove grafičkog dizajna časopisa i poslove vezane uz projekte.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, na rashode za službena putovanja se odnosi 3.459.299,00 kn, a na rashode za naknade za prijevoz na posao i s posla 2.302.846,00 kn.

U okviru drugih rashoda ostvarenih u iznosu 4.244.105,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge privremenog zapošljavanja radnika u iznosu 859.869,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 645.314,00 kn te rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 575.448,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja u građevinske objekte i opremu u iznosu 2.824.493,00 kn, nabavu laboratorijske opreme u iznosu 1.832.419,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 1.415.476,00 kn te nabavu nastavnih učila u iznosu 1.212.809,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora, iskazana je u iznosu 413.529.875,00 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	335.274.010,00	333.208.085,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	128.061.059,00	128.061.059,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	184.253.920,00	180.915.765,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	18.015.228,00	16.562.282,00	91,9
1.4.	Prijevozna sredstva	64.119,00	47.818,00	74,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.566.663,00	4.391.253,00	280,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.313.021,00	3.229.908,00	97,5
2.	Financijska imovina	61.576.868,00	80.321.790,00	130,4
2.1.	Novčana sredstva	45.224.137,00	61.809.672,00	136,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	250.442,00	241.651,00	96,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	52.000,00	52.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.989.827,00	8.390.526,00	140,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	317.401,00	282.275,00	88,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.743.061,00	9.545.666,00	98,0
Ukupno imovina		396.850.878,00	413.529.875,00	104,2
3.	Obveze	12.131.407,00	27.170.735,00	224,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.921.773,00	26.829.280,00	225,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	180.784,00	307.145,00	169,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	28.850,00	34.310,00	118,9
4.	Vlastiti izvori	384.719.471,00	386.359.140,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		396.850.878,00	413.529.875,00	104,2

U okviru imovine, značajnije povećanje koncem 2014., u odnosu na vrijednost iskazanu početkom 2014., odnosi se na novčana sredstva koja su veća za 16.585.535,00 kn ili 36,7 %, nefinancijsku imovinu u pripremi koja je veća za 2.824.590,00 kn ili 180,3 % i potraživanja za prihode poslovanja koja su veća za 2.400.699,00 kn ili 40,1 %. Na značajno povećanje novčanih sredstava utjecala su sredstva primljena od institucija EU za financiranje projekata koja nisu utrošena, a koncem 2014. su iznosila 14.841.165,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine u pripremi većinom se odnosi na nabavu laboratorijskog sustava za snimanje malih laboratorijskih životinja magnetskom rezonancom u iznosu 2.270.761,00 kn, koja je financirana iz sredstava EU.

U okviru imovine, vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 180.915.765,00 kn i zemljišta u iznosu 128.061.059,00 kn. Navedene nekretnine se nalaze na više lokacija, za većinu je u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo Fakulteta, a za pojedine je upis vlasništva u tijeku.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na opremu u iznosu 2.270.761,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 675.598,00 kn i drugu dugotrajnu imovinu u pripremi u iznosu 1.444.894,00 kn. Pojedini građevinski radovi i ugradnja opreme, završeni su u 2015. te je navedena imovina u 2015. prenesena u uporabu.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 3.229.908,00 kn odnosi se na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.389.362,00 kn, ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu 1.151.587,00 kn te kratkotrajnu imovinu i druga ulaganja u iznosu 688.959,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 61.809.672,00 kn odnose se na sredstva na kunskim i deviznim računima u banci u iznosu 61.726.401,00 kn te sredstva u blagajnama u iznosu 83.271,00 kn. Fakultet je u 2014. oročavao novčana sredstva kod poslovne banke, a koncem 2014. nije bilo oročenih sredstava. Tijekom 2014. su oročavana sredstva ukupno u iznosu 39.800.000,00 kn s rokom do 31. prosinca 2014., uz kamatnu stopu 2,45 %.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 52.000,00 kn, odnose se na dionice poslovnih banaka u iznosu 42.000,00 kn te udjel u pravnoj osobi u iznosu 10.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.390.526,00 kn odnose se na potraživanja za školarine u iznosu 4.777.970,00 kn, prihode od intelektualnih usluga u iznosu 2.406.237,00 kn, zakup i nadoknade režijskih troškova u iznosu 810.420,00 kn, te za prihode od znanstvenih projekata, doktorata i drugo ukupno u iznosu 395.899,00 kn. Potraživanja za školarine se odnose na školarine za integrirani preddiplomski i diplomski studij medicine na engleskom jeziku u iznosu 2.080.811,00 kn, školarine za poslijediplomske studije u iznosu 1.784.680,00 kn i školarine za integrirani preddiplomski i diplomski studij medicine u iznosu 912.479,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode od intelektualnih usluga u iznosu 2.406.237,00 kn, na dospjela potraživanja se odnosi 2.248.840,00 kn, od kojih se većina odnosi na potraživanja od zdravstvenih ustanova te općinskih i županijskih državnih odvjetništava.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 9.545.666,00 kn odnose se na plaće zaposlenika za prosinac 2014. u iznosu 9.318.009,00 kn te primljena rješenja o ovrhama sredstva s računa i drugo u iznosu 227.657,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 27.170.735,00 kn, u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. su veće za 15.039.328,00 kn ili 124,0 %. Na povećanje obveza utjecalo je iskazivanje obveza za primljene predujmove, koje koncem 2014. iznose 15.343.114,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za sredstva primljena od institucija EU za financiranje projekata.

U okviru obveza nije iskazana obveza uplate dijela vlastitih prihoda Fakulteta u Fond za razvoj Sveučilišta. Obveza uplate dijela vlastitih prihoda Fakulteta u Fond za razvoj Sveučilišta propisana je odredbom članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, prema kojoj sastavnice sveučilišta dio vlastitih prihoda iz članka 107. stavka 1. Zakona, izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, sukladno općim aktima sveučilišta. Prema odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, dio sredstava koje sastavnice Sveučilišta stječu na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti te od prihoda izvan osnovne djelatnosti, u dijelu od 1,0 % do 6,0 %, ovisno o vrsti prihoda, treba izdvojiti u Fond za razvoj Sveučilišta. Fakultet je zadnju uplatu sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta obavio u 2011., a kasnije, prema usmenim uputama Sveučilišta, obveza nije obračunavana te sredstva nisu uplaćivana.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.829.280,00 kn, odnose se na obveze za predujmove u iznosu 15.343.114,00 kn, za zaposlene u iznosu 9.318.009,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.999.441,00 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 156.436,00 kn, te obveze za financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 12.280,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.108.788,00 kn.

U okviru vlastitih izvora u iznosu 386.359.140,00 kn, iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 54.258.503,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 9.613.291,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.645.212,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ispitana je dosljednost primjene zakona te odluka i drugih unutarnjih akata s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranima i s podacima iz ranijeg razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija vezana uz ostvarenje i evidentiranje prihoda i rashoda te obračune plaća, obračune naknada prema ugovorima o djelu i autorskom djelu, ulazne račune i postupke javne nabave. Također su obavljani razgovori sa zaposlenicima koji su uključeni u poslovne procese i odgovorni za njihovo pravilno i zakonito obavljanje te pribavljena obrazloženja od odgovornih osoba.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u 2011. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u 2013. je sa Sveučilištem potpisan Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije na Sveučilištu, prema kojem je na razini Sveučilišta ustrojen Zajednički ured za unutarnju reviziju, koji obavlja poslove unutarnje revizije na sastavnicama Sveučilišta, a tijekom 2014. je obavio jednu reviziju na Fakultetu
- financijski plan za 2014. je donijelo Fakultetsko vijeće
- za radnu odjeću (ogrti, kombinezoni, suknje, kute, košulje i drugo) i obuču ustrojene su evidencije o zaduženju zaposlenika, prema kojima je omogućena kontrola primjene internog akta koji regulira uporabu osobnih zaštitnih sredstava
- računovodstveno poslovanje se temelji na načelima točnosti i pouzdanosti, a poslovni događaji se evidentiraju u poslovnim knjigama u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014., a evidentirano stanje u poslovnim knjigama je usklađeno sa stvarnim stanjem
- s obzirom da su tijekom ranijih godina utrošena značajna sredstva prema tužbama zaposlenika zbog neisplaćenih božićnica, Fakultet je tužio Ministarstvo jer mu nije doznačilo potrebna sredstva za božićnice, a prema sudskoj nagodbi Ministarstvo je u 2014. nadoknadilo Fakultetu dio utrošenih sredstava u iznosu 2.503.694,00 kn

- u 2014. Fakultet nije ulagao sredstva u kupnju udjela u investicijskim fondovima nego ih je oročavao kod poslovne banke poštujući načela sigurnosti i isplativosti ulaganja
- ugovorima o poslijediplomskom studiju određen je iznos i način plaćanja školarine
- potraživanja za školarine za diplomski studij medicine, diplomski studij medicine na engleskom jeziku i poslijediplomske studije, evidentirana su u poslovnim knjigama
- osnovna plaća i dodaci na plaće financirani iz državnog proračuna, pravilno se obračunavaju
- sa zaposlenicima se ne zaključuju ugovori o djelu za poslove iz redovne djelatnosti na temelju kojih Fakultet ostvaruje vlastite prihode, nego im se naknade za navedene poslove obračunavaju u okviru plaća.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- pojedine ustrojstvene jedinice su započele ustrojavanje evidencija o nabavi i utrošku laboratorijskog materijala i kemikalija
- u cilju rješavanja pitanja zaposlenika s kumulativnim radnim odnosom, na inicijativu Fakulteta i Kliničkog bolničkog centra Zagreb, tijekom 2013. i 2014. je održano više sastanaka s predstavnicima Ministarstva, Ministarstva uprave i Ministarstva rada i mirovinskog sustava te je dogovoreno da će se pokrenuti inicijative za izmjene određenih propisa i normativno urediti navedeno područje
- donesen je cjelovit plan nabave, ali je i nadalje potrebno poduzimati aktivnosti vezane uz planiranje nabave te provođenje objedinjenih postupaka nabave srodnih vrsta roba, u prvom redu laboratorijskog materijala i kemikalija; pri nabavi roba, radova i usluga je uglavnom postupano u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u financijskim izvještajima u Bilješkama, nije dan pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, a navedeno se odnosi na sporove na sudu koji su u tijeku, o kojima podaci također nisu iskazani u Bilanci u izvanbilančnim zapisima
- Fakultet je u 2014. oročavao sredstva u poslovnoj banci i zaključivao ugovore o oročavanju sredstava pojedinačne vrijednosti manje od 1.000.000,00 kn, ali je u 2014. tijekom istog dana zaključeno deset ugovora o oročavanju ukupno u iznosu 9.950.000,00 kn, a s obzirom da je ukupno oročeni iznos veći od 3.000.000,00 kn, za navedeno raspolaganje novčanim sredstvima trebalo je pribaviti suglasnost Sveučilišta
- pojedini ugovori o djelu i autorskom djelu, zaključeni su s izvršiteljima poslova nakon što su poslovi obavljani.

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

- 1.2. *U očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, Fakultet je naveo da je u financijskim izvještajima za 2015., u Bilješkama, dan pregled sudskih sporova u tijeku koji se odnose na sporove u kojima je Fakultet tužitelj i sporove u kojima je Fakultet tuženik.*

U vezi s oročavanjem novčanih sredstava, naveo je da je Fakultetsko vijeće u siječnju 2014. dalo suglasnost dekanu za zaključivanje ugovora o oročavanju novčanih sredstava kod poslovne banke do pojedinačne vrijednosti 3.000.000,00 kn. Također je naveo da je na Odboru za proračun Sveučilišta predložio da se neangažirana novčana sredstva oroče kod poslovne banke kako se ne bi obezvrijedila njihova vrijednost, kao i da se prethodno da suglasnost dekanima za zaključivanje ugovora o oročavanju. Odbor za proračun Sveučilišta je zauzeo stajalište da se za oročavanje neangažiranih novčanih sredstava kod poslovne banke u kojoj je otvoren žiro račun ne mora posebno tražiti suglasnost jer je oročavanje način da se ne obezvrijede neangažirana novčana sredstva i predstavlja oblik ponašanja dobrog gospodara. Senat Sveučilišta je na raspravi jednoglasno podržao stajalište Odbora za proračun Sveučilišta bez donošenja posebne odluke u pisanom obliku.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 173.599.732,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 124.659.113,00 kn, koji u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 71,8 %. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni u iznosu 37.016.496,00 kn, u ukupnim prihodima sudjeluju s 21,3 %. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji se odnose na participacije školarina, ostvareni su u iznosu 1.939.069,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 1,1 %. Višak prihoda raspoloživ za sljedeće razdoblje, iskazan je u financijskim izvještajima koncem 2014. u iznosu 44.645.212,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, evidentirani su prihodi od školarina u iznosu 18.430.480,00 kn, od čega školarine za diplomski studij medicine na engleskom jeziku iznose 11.573.985,00 kn, za doktorske studije 4.016.024,00 kn, a specijalističke poslijediplomske studije 2.840.471,00 kn. U akademskoj 2014./2015., na svim godinama diplomskog studija medicine na engleskom jeziku, bilo je 253 studenta. Godišnja školarina je utvrđena u protuvrijednosti 7.000 EUR ako se plaća jednokratno, a u protuvrijednosti 7.200 EUR ako se plaća u dva obroka. Na doktorskim studijima je bilo 255 polaznika, a na specijalističkim studijima 152 polaznika. Godišnja školarina za doktorske studije, koji traju tri godine, iznosi 20.000,00 kn. Specijalistički studiji traju jednu godinu, a školarina iznosi 12.000,00 kn, osim za studij Menadžment u zdravstvu, za koji školarina iznosi 35.000,00 kn i za specijalistički studij medicine na engleskom jeziku za koji školarina iznosi 18.000,00 kn. Cijene školarina utvrđuje dekan na prijedlog Dekanskog kolegija. Kriteriji i metodologija za izračun cijene školarina za studij medicine na engleskom jeziku te za specijalističke poslijediplomske i doktorske studije nisu utvrđeni.

S polaznicima poslijediplomskih specijalističkih i doktorskih studija, zaključeni su ugovori o uređenju uzajamnih prava i obveza za vrijeme trajanja studija, prema kojima polaznik studija treba u cijelosti uplatiti godišnju školarinu prilikom upisa pojedine godine studija. S obzirom na ugovoreni način plaćanja, sve školarine za poslijediplomske studije bi trebale biti naplaćene, međutim potraživanja su u poslovnim knjigama koncem 2014. evidentirana u iznosu 1.784.680,00 kn iz čega proizlazi da naplata školarina nije obavljena u skladu s ugovorima.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, iskazani su prihodi od razredbenih postupaka, prijava, ispita, potvrda, diploma, fotokopiranja i drugo, u iznosu 1.267.240,00 kn.

Cijena diplome doktora medicine na hrvatskom jeziku iznosi 100,00 kn, na latinskom jeziku 120,00 kn, a na drugom stranom jeziku 220,00 kn, cijena tulpca za diplomu iznosi 50,00 kn, mape i prisege 50,00 kn, prijepisa položenih ispita 120,00 kn, potvrde o prosjeku ocjena 50,00 kn, prijave za razredbeni postupak na studij medicine na engleskom jeziku 100 EUR, a prijave za razredbeni postupak za studij sestrinstva 400,00 kn.

Cijene navedenih usluga su određene Odlukom o naknadama usluga Fakulteta koju je donio dekan na prijedlog Dekanskog kolegija. Kriteriji na temelju kojih se utvrđuju cijene usluga Fakulteta nisu utvrđeni.

Prihodi od participacija školarina iznose 1.939.069,00 kn, a odnose se na participacije studenata u troškovima diplomskog studija medicine i studija sestrinstva, koji su ostvarili manje od 55 ECTS bodova. Visina participacije određena je Odlukom Senata Sveučilišta. Za biomedicinsko područje maksimalna participacija iznosi 9.600,00 kn, a plaćaju je studenti koji su u prethodnoj godini studija ostvarili manje od 30 ECTS bodova. Studenti koji su u ostvarili između 30 i 54 ECTS bodova, plaćaju iznos participacije množenjem broja nepoloženih ECTS bodova i cijene boda, koja za biomedicinsko područje iznosi 160,00 kn. Prema odlukama Dekanskog kolegija ili prodekana, pojedini studenti diplomskog studija medicine su na temelju zamolbi, zbog više razloga, oslobođeni plaćanja participacije školarine. Fakultet nije odredio kriterije na temelju kojih studenti mogu podnijeti zamolbu i biti oslobođeni plaćanja školarine.

Fakultet je koncem 2014. iskazao značajan iznos viška prihoda raspoloživ za sljedeće razdoblje, koji je najvećim dijelom ostvaren ranijih godina. U okviru viška prihoda dijelom su sadržani i prihodi od školarina namijenjeni za financiranje nastavne djelatnosti u idućem obračunskom razdoblju. Trošenje vlastitih prihoda računovodstveno se prati prema vrsti prihoda. Od ukupno iskazanog viška prihoda u iznosu 44.645.212,00 kn, na prihode namijenjene za financiranje znanstvenih projekata se odnosi 8.015.177,00 kn. Druga raspoloživa sredstva viška prihoda, koja većim dijelom nemaju određenu namjenu, iznose 36.600.035,00 kn, a prema analitičkim evidencijama odnose se na više ustrojstvenih jedinica Fakulteta te na studij medicine na engleskom jeziku, poslijediplomske studije i velik broj edukativnih tečajeva i drugih aktivnosti koje Fakultet obavlja u okviru poslovanja. Odluka o uporabi nenamjenskog dijela viška prihoda nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i metodologiju na temelju koje će se utvrđivati cijene školarina za studij medicine na engleskom jeziku te za specijalističke poslijediplomske i doktorske studije medicine. Također predlaže odrediti kriterije za utvrđivanje cijena usluga koje za studente obavlja Fakultet.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu nenaplaćenih školarina za poslijediplomske studije.

Također predlaže unutarnjim aktom odrediti kriterije na temelju kojih studenti mogu podnijeti zamolbu i biti oslobođeni plaćanja školarine.

Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže analizirati sadržaj viška prihoda, te nenamjenska sredstva viška prihoda iskazati u pomoćnim evidencijama u okviru viška prihoda iz općih izvora vlastitih sredstava i donijeti odluku o njihovom korištenju za unaprjeđenje i razvoj djelatnosti.

- 2.2. *Fakultet je naveo da će postupiti prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju vezano uz utvrđivanje kriterija i metodologije na temelju kojih se određuju cijene školarina i cijene usluga koje se obavljaju za studente Fakulteta. Također je naveo da će pristupiti promjeni programa za poslijediplomske studije te će se za studente koji obročno plaćaju školarinu utvrditi dospelost pojedinih obroka školarine. Nadalje je naveo da će se dopunom Pravilnika o preddiplomskim i diplomskim studijima odrediti kriteriji za oslobođenje plaćanja školarine. Na prijedlog vezan uz višak prihoda, naveo je da je koncem 2015. donesen je novi pravilnik koji uređuje vlastite prihode i njihovu namjenu prema kojem će se postupiti u skladu s danim prijedlogom.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 172.385.955,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 122.222.149,00 kn, koji čine 70,9 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 39.811.893,00 kn čine 23,1 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.625.269,00 kn čine 5,6 % ukupnih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene, na bruto plaće se odnosi 102.527.115,00 kn, a financirane su iz proračuna u iznosu 87.037.546,00 kn ili 84,9 % i vlastitih prihoda u iznosu 15.489.569,00 kn ili 15,1 %. Bruto plaće financirane iz vlastitih prihoda, odnose se na razlike plaća zaposlenicima u iznosu 11.552.172,00 kn i plaće zaposlenika koje se u cijelosti financiraju iz vlastitih prihoda u iznosu 3.937.397,00 kn. Fakultet je koncem 2014. imao 749 zaposlenika, od kojih su plaće za 37 zaposlenika u cijelosti financirane iz vlastitih prihoda. Koncem 2014. je bilo 394 nastavnog osoblja, 298 nenastavnog osoblja i 57 znanstvenih novaka. Za obračun plaća primjenjuju se propisi o plaćama u javnim službama i unutarnji akti Fakulteta: Pravilnik o radu Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu iz 2010., Pravilnik o ustroju radnih mjesta iz 2009., Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja posebnih prihoda iz 2001. i Pravilnik o dodacima i isplatama plaća iz posebnih prihoda iz 2001.

Od ukupnog broja zaposlenika, Fakultet je koncem 2014. imao 286 zaposlenika s kojima je zaključio ugovore o radu u kumulativnom radnom odnosu, od kojih s 269 za puno radno vrijeme, a sa 17 za nepuno radno vrijeme. Navedeni zaposlenici, u okviru ugovorenog radnog vremena, dijelom obavljaju poslove za Fakultet, a dijelom za zdravstvenu ustanovu. Fakultet je s jedanaest zdravstvenih ustanova zaključio ugovore o uređivanju međusobnih odnosa vezano uz izvedbu nastave, znanstveno istraživački rad i druga pitanja.

Odredbama članka 96. stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14 i 154/14), propisano je da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima - zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja, mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. U ugovorima o radu zaključenima sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu za puno radno vrijeme nije navedeno u kojem nepunom radnom vremenu zaposlenik poslove obavlja za Fakultet, nego je navedeno da kumulativnim radnim odnosom ostvaruje jedinstveno radno vrijeme od 40 sati tjedno, neophodno za ostvarivanje znanstvenog, nastavnog i stručnog rada. S obzirom da propisima nije precizno uređeno područje kumulativnih radnih odnosa u znanstvenim i zdravstvenim ustanovama te da ugovorima o radu nije određeno koji dio kumulativnog radnog vremena zaposlenik obavlja poslove za Fakultet, navedenim zaposlenicima nije moguće pravilno odrediti iznos plaće koja im pripada. S obzirom da plaće zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu isplaćuju i zdravstvene ustanove, Fakultet im je plaće obračunavao na način da su im pripadajuće plaće za ugovoreno radno vrijeme umanjene za 20,0 %. U cilju zakonskog uređenja područja kumulativnih radnih odnosa, na inicijativu Fakulteta i Kliničkog bolničkog centra Zagreb, tijekom 2013. i 2014. je održano više sastanaka s predstavnicima Ministarstva uprave i Ministarstva rada i mirovinskog sustava. Dogovoreno je da će se radi normativnog uređenja navedenog područja, pokrenuti inicijativa za izmjene Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09) i Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 122/15 i 112/15).

S obzirom da inicijative za promjenu navedenih propisa nisu pokrenute, Fakultet je u 2015. ponovo pokrenuo aktivnosti vezane uz rješavanje pitanja kumulativnih radnih odnosa te su rujnu i listopadu 2015. održani sastanci predstavnika svih medicinskih fakulteta, Stomatološkog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu i ravnatelja kliničkih bolničkih centara s predstavnicima Ministarstva te Ministarstva rada i mirovinskog sustava. Zbog pravne neuređenosti plaća zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu, obračun plaća zaposlenika Fakulteta, nije se obavljao putem Centralnog obračuna plaća (COP) do rujna 2015. Počevši s plaćama za rujna 2015., obračun se obavlja putem COP-a, ali je potrebno obavljanje dodatnih poslova koji se odnose na ručno izračunavanje umanjena plaća zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu.

Razlike plaća financirane iz vlastitih prihoda iznose 11.552.172,00 kn, od čega se na razlike plaća pojedinih zaposlenika isplaćene na temelju odluka o funkcionalnom dodatku i odluka o povećanju koeficijentata ili neto plaće odnosi 3.655.546,00 kn. Druge razlike plaća su isplaćene na temelju prijedloga nadležnih rukovoditelja i izvještaja o obavljenim poslovima, a odnose se na održanu nastavu na diplomskom studiju medicine na engleskom jeziku, poslove Zavoda za sudsku medicinu i kriminalistiku, Zavoda za patologiju, poslove vještačenja, rad na projektima, održavanje tečajeva, program zdravstvene zaštite studenata i drugo. Razlike plaća se isplaćuju prema unutarnjim aktima Fakulteta, a isplaćene su za 604 zaposlenika.

Razlike plaća na temelju odluka o funkcionalnom dodatku, odluka o povećanju koeficijenta ili povećanju neto plaće isplaćivane su uglavnom kontinuirano, a pojedine razlike plaća su isplaćivane i povremeno. Funkcionalni dodatak je isplaćivan kontinuirano, prema odluci o funkcionalnom dodatku na plaće članova dekanskog kolegija i voditelja pojedinih odsjeka. U 2014. isplaćeno je bruto 1.148.146,00 kn za 15 zaposlenika, u mjesečnim neto iznosima od 1.500,00 kn do 7.000,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o dodacima i isplatama plaća iz posebnih prihoda, radnici imenovani na položaje mogu ostvariti dodatak na neto plaću koji utvrđuje dekan ili Dekanski kolegij. Druge kontinuirane isplate razlika plaće financirane iz vlastitih prihoda, obavljane su na temelju odluka o povećanju plaće kao razlike između pripadajućeg koeficijenta i višeg koeficijenta određenog za obračun plaće ili na temelju odluka o povećanju plaće u neto iznosu. U pojedinim odlukama nisu navedeni razlozi za povećanje plaće, a kriteriji i mjerila na temelju kojih se određuju više plaće za određena radna mjesta odnosno zaposlenike, koje se kontinuirano isplaćuju iz vlastitih prihoda, nisu određeni. Pojedinim zaposlenicima su povremeno isplaćivani dodaci na plaću utvrđeni u neto iznosima na temelju odluka o povremenoj isplati dodataka na plaću ili nagrada. U pojedinim odlukama o isplati navedenih dodataka ili nagrada, kao razlog za isplatu naveden je povećani opseg posla, a u pojedinim razlozi za isplatu nisu navedeni. Kriteriji i mjerila na temelju kojih se određuju iznosi povremenih dodataka na plaću financiranih iz vlastitih prihoda u 2014., nisu bili utvrđeni. U listopadu 2015. je donesen Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda, kojim je detaljnije uređeno koji zaposlenici (koji izravno ne sudjeluju u radu za tržište) i pod kojim uvjetima imaju pravo na stimulaciju temeljem povećanog opsega posla, napora i rezultata rada.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti vezano uz odgovarajuće uređivanje radnih odnosa i visine plaća zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu.

Također predlaže odrediti kriterije i mjerila na temelju kojih se određuju razlike plaća koje se za određena radna mjesta, odnosno zaposlenike, kontinuirano isplaćuju iz vlastitih prihoda.

3.2. *Fakultet je naveo da će u skladu s novim pravilnikom koji uređuje vlastite prihode i njihovu namjenu, donesenim koncem 2015., urediti novi način isplate dodataka i stimulacija na plaću prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Fakultet je donio plan nabave za 2014., koji je objavljen na mrežnoj stranici Fakulteta, a nabava je planirana u iznosu 44.579.215,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2014., nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, ukupno u iznosu 36.798.138,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 24.614.854,00 kn, usluge 11.477.257,00 kn i radove 706.027,00 kn.

Prema provedenim propisanim postupcima javne nabave zaključeno je sedam ugovora i jedan okvirni sporazum, ukupno u iznosu 5.740.182,00 kn, od čega prema otvorenim postupcima javne nabave pet ugovora u iznosu 2.437.850,00 kn i jedan okvirni sporazum u iznosu 2.611.875,00 kn, jedan ugovor na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u iznosu 113.507,00 kn i jedan ugovor prema postupcima za nabavu usluga iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) u iznosu 576.950,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, Fakultet je u travnju 2014. donio Pravilnik o postupku nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti (dalje u tekstu: Pravilnik). Prema Pravilniku, predmeti nabave pojedinačne vrijednosti do 19.999,99 kn, nabavljaju se na temelju jedne ponude, predmeti nabave od 20.000,00 kn do 69.999,99 kn na temelju prikupljene najmanje četiri ponude, a za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 199.999,99 kn, odnosno radova do 499.999,99 kn, provode se postupci prikupljanja ponuda koji se objavljuju na mrežnoj stranici Fakulteta, s time da je rok za prikupljanje ponuda najmanje sedam dana. U prilogu Pravilnika su popisani predmeti nabave koji se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem.

Tijekom 2014. doneseno je jedanaest izmjena plana nabave, a prema zadnjim izmjenama, procijenjena vrijednost nabave iznosi 44.579.215,00 kn. Plan nabave sadrži velik broj predmeta nabave, od kojih je većina planirana u iznosima manjim od 69.999,00 kn, koji ne podliježu postupcima propisanim Zakonom o javnoj nabavi, niti objavi na mrežnim stranicama Fakulteta koje uređuje Pravilnik. Primjerice, u okviru laboratorijskog materijala i kemikalija planirana je pojedinačna nabava za 112 predmeta nabave, u okviru uredskog materijala za 31, u okviru sredstava za čišćenje i higijenu za 15, u okviru laboratorijskog pribora i posuđa za 23 predmeta nabave, pojedinačne vrijednosti najviše do 69.900,00 kn. U okviru medicinske i laboratorijske opreme, planirana je nabava za 54 predmeta nabave od kojih je 47 pojedinačne vrijednosti najviše do 69.900,00 kn. Zbog navedenog načina planiranja nabave, najveći dio bagatelne nabave je proveden bez objava, ispostavljen je velik broj pojedinačnih upita o cijeni roba i usluga te velik broj narudžbenica. Rashodi za laboratorijski materijal i kemikalije ostvareni su u iznosu 6.690.878,00 kn, od čega se na bagatelne nabave provedene bez objava odnosi 6.473.367,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da plan nabave treba pažljivije sastavljati te u planu objediniti srodne predmete nabave ili predmete koji čine određenu cjelinu, kako bi se za njihovu nabavu planiralo i provodilo više postupaka nabave propisanih Zakonom o javnoj nabavi i postupaka koji se objavljuju na mrežnim stranicama Fakulteta. Cilj javne nabave je nabaviti robe, usluge i radove po najpovoljnijim cijenama, a vjerojatnost da se taj cilj postigne je veća ukoliko se postupci nabave javno objavljuju.

Za dio planiranih roba i usluga, koje se nabavljaju putem narudžbenica, ne prati se realizacija nabave prema planiranim predmetima nabave te se otežano utvrđuje je li nabava obavljena u skladu s planiranim vrijednostima te je li za određenu nabavu roba i usluga odabran i proveden odgovarajući postupak nabave propisan Zakonom o javnoj nabavi ili određen Pravilnikom. Primjerice, usluge čišćenja i pranja su planirane u više pojedinačnih predmeta nabave procijenjene vrijednosti do 69.900,00 kn, realizacija nabave svakog od navedenih predmeta nabave se ne prati odvojeno, a rashodi za navedene usluge su ostvareni u iznosu 218.042,00 kn.

Za pojedine ugovore o nabavi zaključene na temelju objavljenih postupaka nabave, prema Pravilniku prati se realizacija nabave, a za pojedine se ne prati. Tako su u 2014. s istim dobavljačem zaključeni ugovor o nabavi hrane za laboratorijske životinje u iznosu 229.849,00 kn i ugovor o nabavi stelje za laboratorijske životinje u iznosu 128.708,00 kn, a ne prati se odvojeno koliko je roba nabavljeno prema pojedinom ugovoru.

U pojedinim slučajevima, nabava je realizirana u većem iznosu od ugovorenog. Prema okvirnom sporazumu o nabavi informatičkog materijala i tonera zaključenom u listopadu 2013. u iznosu 125.107,00 kn, informatički materijal i toneri su nabavljeni u vrijednosti 299.332,00 kn, što je značajno više od iznosa okvirnog sporazuma. Nakon isteka okvirnog sporazuma, novi nije zaključen te su navedeni predmeti nabave nabavljani na temelju pojedinačnih narudžbenica. Prema okvirnom sporazumu o nabavi hrane i stelje za laboratorijske životinje koji je zaključen u srpnju 2013. u iznosu 280.000,00 kn, hrana i stelja su nabavljeni u vrijednosti 353.694,00 kn, što je za 26,3 % više od iznosa iz okvirnog sporazuma. Prema okvirnom sporazumu za usluge tiskanja i isporuke knjiga i časopisa, koji je zaključen u rujnu 2013. u iznosu 168.530,00 kn, usluge su nabavljene u vrijednosti 208.981,00 kn, što je za 24,0 % više od iznosa iz okvirnog sporazuma.

Fakultet vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na mrežnoj stranici Fakulteta i ažuriran.

Državni ured za reviziju predlaže dati više pažnje sastavljanju plana nabave te u planu objediniti srodne predmete nabave ili predmete koji čine određenu cjelinu, kako bi se nabava roba, usluga i radova planirala i provodila putem postupaka koji se javno objavljuju čime je vjerojatnost za postizanje povoljnijih cijena veća.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti evidencije kojima će se pratiti realizacija nabave prema planu nabave i prema zaključenim ugovorima. Nalaže se robe i usluge nabavljati u okvirima ugovorenih vrijednosti.

- 4.2. *U vezi s planom nabave, Fakultet je obrazložio da je plan nabave sadržavao predmete nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi koji se dijele po tehničkoj, funkcionalnoj ili tehnološkoj strukturi. Plan nabave je mijenjan i usklađivan prema najavama zaposlenika o potencijalnim naručivanjima, u prvom redu vezano uz provođenje znanstvenih projekata. Prije izrade plana nabave, Fakultet je pokušao na transparentan način pripremiti tehničku specifikaciju za objavu javnog nadmetanja za nabavu kemikalija i laboratorijskog materijala. Zbog vrlo velikog broja kemikalija s različitim sastavom i osjetljivošću na znanstvena testiranja te upitnih rezultata istih zbog upotrebe različitih vrsta kemikalija, Fakultet je odlučio svaku srodnu skupinu kemikalija smatrati posebnim predmetom nabave i to javno objaviti u planu nabave. Na isti način je postupljeno i s uredskim i informatičkim materijalom, materijalom za čišćenje, te uslugama čišćenja, pranja i glačanja, gdje su predmeti nabave podijeljeni prema srodnim skupinama. Obrazložio je da je u 2013. raspisao nadmetanje za uredski materijal, a u 2014. za to nije bilo potrebe jer su limiti za provođenje postupaka javne nabave povećani te je u tom smislu pripremljen plan nabave. Također je naveo da nije bila namjera dijeliti predmete nabave jer su bili planirani u vidu srodnih skupina do razine limita propisanih za bagatelne nabave. Naveo je da je uz javnu objavu dokumentacije za nadmetanje za bagatelne nabave, na svojim mrežnim stranicama objavljivao i zapisnike o otvaranju i ocjeni pristiglih ponuda te odluke o odabiru ponuditelja te je time i za bagatelne nabave osigurao maksimalnu transparentnost.*

Iako je propisani limit za bagatelne nabave iznosio 200.000,00 kn, Fakultet je unutarnjim pravilnikom sam odredio limite i načine kako će postupati te je iznos od 69.900,00 kn na stavkama plana nabave označavao krajnji limit iza kojeg je trebalo provoditi bagatelna nadmetanja, ali ne i javna. Taj iznos je služio kao okvir kojeg treba u izvršenju pratiti, a ne kao iznos kojim se izbjegava javna nabava. Fakultet je prihvatio preporuku da se izvršenje treba bolje i detaljnije pratiti u skladu s planom nabave i financijskim planom i naveo da se ulaganjima u dodatne informacijske programe svake godine kontinuirano radi na tome da se taj dio poslovanja dodatno unaprijedi i proširi. Također je naveo da je, prepoznavši problem u dinamici trošenja sredstava znanstvenih projekata za koje se može unaprijed planirati nabava, imenovana koordinacija stručnih službi Fakulteta koje će voditi računa o tom dijelu poslovanja te da rashodi za hranu i stelju spadaju u kategoriju rashoda znanstvenih projekata pa se i u tom dijelu očekuje poboljšanje poslovanja.

III. MIŠLJENJE

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

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

4. Fakultet je javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom području biomedicine i zdravstva. Fakultet ima dopusnice za diplomski studij medicine, diplomski studij medicine na engleskom jeziku i diplomski studij sestrinstvo te za poslijediplomske doktorske studijske programe i poslijediplomske specijalističke studijske programe. Na svim godinama diplomskog studija, u akademskoj godini 2014./2015., bilo je 2 297 studenata, a na poslijediplomskim studijima bilo je 407 studenata. Koncem 2014. Fakultet je imao 749 zaposlenika. Od 1. listopada 2009. do 30. rujna 2015., dužnost dekana obavljao je akademik Davor Miličić, a od 1. listopada 2015. dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Marijan Klarica. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Za 2014. prihodi su ostvareni u iznosu 173.599.732,00 kn, a rashodi u iznosu 172.385.955,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, ostvareni u iznosu 124.659.113,00 kn, koji u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 71,8 %. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni u iznosu 37.016.496,00 kn, u ukupnim prihodima sudjeluju s 21,3 %. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, odnose se na prihode od školarina u iznosu 18.430.480,00 kn i prihode od obavljanja intelektualnih usluga u iznosu 11.144.168,00 kn. U okviru rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 122.222.149,00 kn, koji čine 70,9 % ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 39.811.893,00 kn čine 23,1 % ostvarenih rashoda, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.625.269,00 kn čine 5,6 % ostvarenih rashoda, a svi drugi rashodi iznose 726.644,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima imaju udjel od 0,4 %. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 8.390.526,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za školarine u iznosu 4.777.970,00 kn i potraživanja za prihode od intelektualnih usluga u iznosu 2.406.237,00 kn. Većina potraživanja za prihode od intelektualnih usluga se odnosi na dospjela potraživanja od zdravstvenih ustanova te općinskih i županijskih državnih odvjetništava.

Ukupne obveze iznose 27.170.735,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za predujmove u iznosu 15.343.114,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 9.318.009,00 kn. Obveze za predujmove se odnose na obveze za sredstva primljena od institucija EU za financiranje projekata. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.645.212,00 kn. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., prihode (od školarina i višak prihoda), rashode (za zaposlene) i postupke javne nabave, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.