



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZIČKA AKADEMIJA  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O AKADEMIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/15-01/55  
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MUZIČKE AKADEMIJE 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 Muzičke akademije Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Akademija) 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 5. listopada 2015. do 13. svibnja 2016.

## I. PODACI O AKADEMIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Akademija je javno visoko učilište, umjetničko - nastavna sastavnica u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (u daljnjem tekstu: Sveučilište), koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije te umjetnički, znanstveni i stručni rad u umjetničkim i znanstvenim područjima društvenih i humanističkih znanosti. Pravna je osoba sa statusom javne ustanove i upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Zagrebu, Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju su utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/02, 02/07, 46/07 i 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15), drugim zakonima i propisima te Statutom Sveučilišta i Statutom Akademije. Sjedište je u Zagrebu, Trg Maršala Tita 12. Ministarstvo je izdalo dopusnice za izvođenje integriranoga preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija na devet studijskih programa, u ožujku 2013.

Za obavljanje nastavne djelatnosti ustrojeno je osam odsjeka u Zagrebu (Odsjek za kompoziciju i glazbenu teoriju, Odsjek za muzikologiju, Odsjek za dirigiranje, harfu i udaraljke, Odsjek za pjevanje, Odsjek za klavir, čembalo i orgulje, Odsjek za gudačke instrumente i gitaru, Odsjek za duhačke instrumente i Odsjek za glazbenu pedagogiju), Područni odsjek u Rijeci te Zavod za sistematsku muzikologiju i knjižnica. Za obavljanje studentskih, kadrovskih, računovodstvenih, administrativnih, tehničkih i drugih poslova ustrojene su stručne službe (izvannastavne jedinice).

Tijela upravljanja su dekan, Vijeće Akademije i druga tijela utvrđena Statutom. Dekan predstavlja i zastupa Akademiju. Vijeće Akademije je stručno vijeće za pitanja umjetničkog, znanstvenog, nastavnog i stručnog rada, a čine ga dekan, prodekani, pročelnici odsjeka, predstavnici stalno zaposlenih nastavnika izabраниh u umjetničko - nastavna, znanstveno - nastavna, nastavna i suradnička zvanja te predstavnici studenata. Prava i obveze dekana i vijeća Akademije su utvrđena Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom Akademije.

Nastava je organizirana na osam odsjeka putem devet studijskih programa: Kompozicija, Teorija glazbe, Muzikologija, Muzikologija dvopredmetno, Dirigiranje, Pjevanje, Instrumentalni studiji, Glazbena pedagogija i Glazbena pedagogija dvopredmetno. U akademskoj 2014./2015. Akademiju je pohađalo ukupno 559 studenata, od kojih je 518 na integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom studiju, a 41 je apsolvant. Na prvu godinu preddiplomskog i diplomskog integriranog sveučilišnog studija je upisano 106 studenata, a upisna kvota je 121 student.

Na dan 31. prosinca 2014. bilo je 148 zaposlenika, od kojih 116 nastavnih i 32 nenastavna zaposlenika. Od listopada 2013., zakonski predstavnik je red. prof. Dalibor Cikojević.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2014. planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 121.374.236,00 kn. Rashodi su planirani za program osnovne djelatnosti u iznosu 39.184.236,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 100.000,00 kn te za kapitalna ulaganja u iznosu 82.090.000,00 kn. U okviru programa osnovne djelatnosti planirani su rashodi za bruto plaće i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 32.810.236,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 6.345.000,00 kn i financijski rashodi u iznosu 29.000,00 kn.

Prema izvorima, sredstva su planirana iz državnog proračuna u iznosu 65.096.236,00 kn, proračuna Grada Zagreba u iznosu 54.028.000,00 kn, namjenskih prihoda u iznosu 1.850.000,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 400.000,00 kn. Za kapitalna ulaganja, odnosno za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u vezi s obrtničko – instalaterskim radovima i opremanjem poslovne zgrade na lokaciji Trg maršala Tita 12 (dalje u tekstu: poslovna zgrada), planirani su prihodi iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 54.000.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 28.000.000,00 kn i namjenskih prihoda u iznosu 90.000,00 kn.

Prihodi su za 2014. ostvareni u iznosu 83.156.668,00 kn, od čega za program osnovne djelatnosti u iznosu 37.062.695,00 kn, program dopunske djelatnosti u iznosu 395.506,00 kn i kapitalna ulaganja u iznosu 45.698.467,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 64.723.500,00 kn te za 2016. u iznosu 46.581.900,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

### **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 83.156.668,00 kn, što je za 7.068.069,00 kn ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 38.217.568,00 kn ili 31,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	60.593.234,00	50.952.311,00	84,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	38.060.771,00	34.976.259,00	91,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	22.532.463,00	15.976.052,00	70,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	332.866,00	469.829,00	141,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	325.866,00	389.829,00	119,6
2.2.	Donacije	7.000,00	80.000,00	1 142,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.170.184,00	921.137,00	78,7
4.	Prihodi od imovine	25.544,00	9.401,00	36,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	13.966.766,00	30.798.330,00	220,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	5.636,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5,00	24,00	-
	Ukupno	76.088.599,00	83.156.668,00	109,3

Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna koji čine 61,3 % ukupnih prihoda i pomoći od subjekata unutar općeg proračuna koji čine 37,0 % ukupnih prihoda.

U državnom proračunu osiguravaju se sredstva za bruto plaće i druge rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge i financijske rashode. Za navedene namjene, iz proračuna je doznačeno 33.621.537,00 kn ili 96,1 % ostvarenih prihoda za financiranje rashoda poslovanja. Vrijednosno značajnija sredstva su doznačena za bruto plaće i naknade za zaposlene u iznosu 29.948.736,00 kn ili 89,1 % te za troškove vanjske suradnje u iznosu 2.545.395,00 kn ili 7,6 %. Na temelju programskog ugovora iz prosinca 2012., zaključenog između Sveučilišta i nadležnog ministarstva o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., iz proračuna su doznačena dodatna proračunska sredstva u iznosu 1.354.722,00 kn, od čega je 1.149.532,00 kn doznačeno za akademsku 2013./2014., a za akademsku 2014./2015. je doznačeno 205.190,00 kn.

Za dovršetak izgradnje i uređenje poslovne zgrade te nabavu opreme, ostvareni su prihodi iz proračuna putem nadležnog Ministarstva u iznosu 12.471.160,00 kn i dugoročnog klupskog kredita za kapitalna ulaganja Sveučilišta u iznosu 3.504.892,00 kn. Za navedene namjene su doznačena sredstva pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, odnosno iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 30.798.330,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su iskazani prihodi ostvareni od obavljanja poslova osnovne djelatnosti u iznosu 921.137,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na školarine za preddiplomski i diplomski integrirani sveučilišni studij u iznosu 368.452,00 kn i upisnine za navedeni studij u iznosu 267.300,00 kn, školarine za diplomski studij u iznosu 112.766,00 kn, naknade za polaganje prijemnih ispita u iznosu 94.240,00 kn i tisak diploma za diplomski studij u iznosu 25.600,00 kn.

Vlastiti prihodi su ostvareni od obavljanja poslova dopunske djelatnosti u iznosu 389.829,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na školarine za poslijediplomski specijalistički studij u iznosu 184.666,00 kn, prihode od nastave održane u okviru međusveučilišne suradnje u iznosu 62.481,00 kn, školarine za program umjetničkog usavršavanja u iznosu 55.500,00 kn te prihode od produkcije i javnog izvođenja glazbenih djela u iznosu 46.384,00 kn.

Pravilnikom o izvorima i namjeni vlastitih prihoda iz travnja 2011. su utvrđeni izvori vlastitih prihoda Akademije, koji se mogu ostvariti od obavljanja programa osnovne i dopunske djelatnosti te način njihova korištenja. Cijene školarine i drugih usluga su utvrđene odlukama dekana. Puna participacija u troškovima studija iznosi 9.600,00 kn, a plaćaju je studenti koji su ostvarili manje od 30 ECTS bodova, dok studenti koji su u prethodnoj godini ostvarili od 30 do 54 ECTS bodova plaćaju školarinu za svaki neostvareni ECTS bod u iznosu 160,00 kn. Upisnina s upisnim materijalima za preddiplomski i diplomski integrirani sveučilišni studij te specijalistički studij iznosi 600,00 kn. Cijene razredbenog postupka za prijelaze na više godine studija i upis na poslijediplomski specijalistički studij te upisnine za više godine integriranog sveučilišnog studija i apsolvante programa umjetničkog usavršavanja iznose 500,00 kn. Cijena postupka provjere znanja za preddiplomski i diplomski integrirani sveučilišni studij te izdavanje diploma s dopunskom ispravom iznosi 300,00 kn. Cijena usluge izdavanja novog indeksa (duplikat) ukoliko je ranije izdani indeks oštećen ili izgubljen iznosi 250,00 kn, a izdavanja nove diplome s dopunskom ispravom te zakasnine za upis nakon utvrđenog roka iznosi 200,00 kn. Cijena prijepisa ocjena iz indeksa nakon završetka studija i nove studentske iskaznice je utvrđena u iznosu 50,00 kn.

Cijena školarine na poslijediplomskom specijalističkom studiju za glavni predmet pjevanje je 60.000,00 kn, glavni predmet s korepeticijom 55.000,00 kn i glavni predmet bez korepeticije 45.000,00 kn.

U vezi s programom umjetničkog usavršavanja, cijena školarine za elektronička glazbala je 17.000,00 kn, pjevanje 15.000,00 kn, orkestralni glazbenik 14.000,00 kn, a za druge programe, odnosno instrumente s korepeticijom 13.000,00 kn i instrumente bez korepeticije 11.000,00 kn.

Raspored vlastitih prihoda je uređen Pravilnikom o izvorima i namjeni vlastitih prihoda i odlukama dekana iz 2013. i 2014. Prihodi ostvareni od pojedinih programa su raspoređeni u skladu s donesenim odlukama na troškove honorara mentora i nastavnika u rasponu od 58,8 % do 85,3 % te za razvoj osnovne djelatnosti Akademije u rasponu od 14,7 % do 41,2 % ostvarenih prihoda programa.

U okviru donacija su iskazani prihodi ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 80.000,00 kn, a namijenjeni su za financiranje projekta 5355 Problems of Basic Contemporary Musical Terminology. Realizacija navedenog projekta je predviđena u razdoblju od rujna 2014. do rujna 2018. Prema financijskom planu projekta, u 2014. je doznačen prvi obrok u iznosu 80.000,00 kn, a iznosi i dinamika isplate drugih obroka ovise o rezultatima vrednovanja nakon dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Do obavljanja revizije (studeni 2015.) sredstva su utrošena u iznosu 68.988,00 kn, od čega se na 2014. odnosi 41.786,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 76.280.505,00 kn, što je za 821.938,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 45.093.731,00 kn ili 37,2 % 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	32.803.246,00	30.095.884,00	91,7
2.	Materijalni rashodi	6.476.695,00	6.032.921,00	93,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	874.318,00	647.401,00	74,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	449.278,00	376.389,00	83,8
2.3.	Rashodi za usluge	4.905.658,00	4.905.466,00	100,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	247.441,00	103.665,00	41,9
3.	Financijski rashodi	19.938,00	26.326,00	132,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	18.500,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.784.064,00	40.125.374,00	106,2
	Ukupno	77.102.443,00	76.280.505,00	98,9
	Višak prihoda	0,00	6.876.163,00	-
	Manjak prihoda	1.013.844,00	0,00	-

Višak prihoda je iskazan u iznosu 6.876.163,00 kn, a odnosi se na sredstava državnog proračuna u iznosu 5.391.849,00 kn, sredstva proračuna Grada Zagreba u iznosu 911.645,00 kn, namjenske prihode u iznosu 467.280,00 kn i vlastite prihode u iznosu 105.389,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 8.667.017,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.790.854,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji čine 52,6 % ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene imaju udjel u ukupnim rashodima 39,5 %. Preostali rashodi, materijalni i financijski rashodi u iznosu 6.059.247,00 kn čine 7,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 25.653.620,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.251.254,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 191.010,00 kn. Rashodi za zaposlene su financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu 29.495.096,00 kn, namjenskim prihodima u iznosu 286.395,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 242.967,00 kn i drugim izvorima u iznosu 71.426,00 kn.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova u javnim službama i osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Osnovna plaća se uvećava za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla utvrđene odredbom članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini 13,725 %. Do konca ožujka 2014., osnovna plaća zaposlenika, odnosno koeficijent složenosti poslova radnog mjesta svih zaposlenika je bila uvećana za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %, ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), kojim su bila regulirana navedena uvećanja plaća je otkazan u prosincu 2013., uz otkazni rok tri mjeseca te se od travnja 2014. navedena uvećanja plaća ne obračunavaju. Osnovna plaća se uvećava za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0 % i za znanstveni stupanj doktora znanosti 15,0 % prema odredbi članka 54. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Na temelju pribavljenog mišljenja Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, iz veljače 2011., navedeno uvećanje plaće 15,0 % ostvaruju nastavnici izabrani u umjetničko - nastavna zvanja.



Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.032.921,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su manji za 443.774,00 kn, najvećim dijelom zbog smanjenja naknada troškova zaposlenima. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na intelektualne usluge u iznosu 2.933.217,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.512.753,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 647.401,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za intelektualne usluge u iznosu 2.933.217,00 kn, rashodi za naknade po ugovorima o djelu iznose 2.343.651,00 kn ili 79,9 %, a rashodi za naknade po ugovorima o autorskom djelu iznose 66.923,00 kn ili 2,3 % ukupnih rashoda za intelektualne usluge. Putem ugovora o djelu su isplaćivane naknade najvećim dijelom vanjskim suradnicima za održavanje nastave iz određenog predmeta i mentorstvo, a putem ugovora o autorskom djelu su isplaćivane naknade vanjskim suradnicima za rad vezan uz obilježavanje 60 godina Duhačkog orkestra.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine u iznosu 1.512.753,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na zakupnine za poslovne prostore dobivene na korištenje radi obavljanja djelatnosti Akademije koji iznose 1.410.818,00 kn ili 93,3 % rashoda za zakupnine i najamnine. U siječnju 2015., Akademija je preselila u poslovnu zgradu, a do preseljenja je djelatnost obavljala u poslovnim prostorima u zakupu na četiri lokacije u Zagrebu: Gundulićeva 6 i 6a, Frankopanska 22, Berislavićeva 16 i Lučićeva 5.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u obrtničko-instalaterske radove i opremu za uređenje poslovne zgrade u iznosu 39.452.510,00 kn, glazbene instrumente u iznosu 586.927,00 kn, računala u iznosu 29.867,00 kn, knjige u iznosu 25.504,00 kn i drugu opremu 30.566,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su povećani za 2.341.310,00 kn ili 6,2 %, zbog ulaganja u građevinsko - obrtničke radove i nabavu opreme za uređenje poslovne zgrade.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 172.552.771,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	128.288.708,00	167.226.726,00	130,4
1.1.	Postrojenja i oprema	285.859,00	651.406,00	227,9
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	121.174.536,00	159.646.996,00	131,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	6.828.313,00	6.928.324,00	101,5
2.	Financijska imovina	5.832.028,00	5.326.045,00	91,3
2.1.	Novčana sredstva	1.243.620,00	3.824.569,00	307,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.611.081,00	601.024,00	37,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	261.735,00	900.452,00	344,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.715.592,00	0,00	-
	Ukupno imovina	134.120.736,00	172.552.771,00	128,7
3.	Obveze	12.494.671,00	4.473.077,00	35,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.305.001,00	1.034.841,00	19,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.869.376,00	2.063.100,00	30,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	320.294,00	1.375.136,00	429,3
4.	Vlastiti izvori	121.626.065,00	168.079.694,00	138,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	134.120.736,00	172.552.771,00	128,7

U odnosu na stanje iskazano početkom 2014., vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora je povećana za 38.432.035,00 kn ili 28,7 %. Na povećanje nefinancijske imovine je utjecala imovina u pripremi, odnosno ulaganja u obrtničko-instalaterske radove i opremu za uređenje poslovne zgrade.

Na temelju ugovora zaključenog u 2003., Grad Zagreb je Akademiji dao na korištenje poslovnu zgradu na lokaciji Trg maršala Tita 12 i Prilaz Gjura Dežalića 3 na rok sto godina. U veljači 2006., Akademija je s Gradom Zagrebom, Sveučilištem i Ministarstvom zaključila sporazum o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje navedene zgrade. Sveučilište se obvezalo za financiranje radova na rekonstrukciji i dogradnji poslovne zgrade osigurati sredstva iz dugoročnog klupskog kredita u iznosu 51.000.000,00 kn, a Grad Zagreb do 100.000.000,00 kn te ukoliko navedena sredstva ne budu dostatna Ministarstvo se obvezalo osigurati dodatnih 49.000.000,00 kn. U rujnu 2013., zaključen je dodatak navedenog Sporazuma jer ranije osigurana sredstva nisu bila dostatna za opremanje poslovne zgrade. Dodatkom sporazuma je utvrđeno da su građevinski radovi dovršeni u cijelosti, a da je potrebno dovršiti obrtničko-instalaterske radove te izvršiti nabavu glazbenih instrumenata, namještaja i druge opreme predviđene projektnom dokumentacijom. Ranije osigurana sredstva u iznosu 200.000.000,00 kn su uvećana za 11.588.124,00 kn te utvrđena u iznosu 211.588.124,00 kn. Do zaključenja dodatka sporazuma o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje poslovne zgrade je utrošeno 97.453.412,00 kn, a sredstva su osigurali Sveučilište i Ministarstvo u iznosu 64.410.725,00 kn te Grad Zagreb u iznosu 33.042.687,00 kn. Za osiguranje potpune funkcije poslovne zgrade, procijenjeni su troškovi u narednom razdoblju u iznosu 114.134.712,00 kn. Grad Zagreb se obvezao osigurati sredstva iz gradskog proračuna ili drugih raspoloživih izvora do iznosa 72.751.376,00 kn, a Ministarstvo sredstva iz državnog proračuna ili drugih raspoloživih izvora do iznosa 41.383.336,00 kn.

U listopadu 2015. je zaključen drugi dodatak sporazuma o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje poslovne zgrade kojim je utvrđen krajnji rok za osiguranje sredstava do konca 2017. Do prosinca 2014., ulaganja u poslovnu zgradu su ostvarena u iznosu 159.646.996,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na radove vezane uz rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade u iznosu 121.282.815,00 kn, izradu sustava scenske tehnike u iznosu 8.733.677,00 kn, te postavljanje akustičnih elemenata i valjaka u koncertnoj dvorani u iznosu 4.856.643,00 kn.

Dodatkom sporazuma o sufinanciranju iz rujna 2013. je utvrđeno da je tijekom izvođenja radova na rekonstrukciji i dogradnji poslovne zgrade došlo do štete na stambenoj zgradi Prilaz Gjura Dežalića 5 vezanu uz zgradu Akademije. Stanari su iseljeni tijekom 2010. i smješteni u odgovarajuće stanove koje je unajmila Akademija, a šteta se namjerava podmiriti iz sredstava police osiguranja od odgovornosti prema trećim osobama, koju je izvođač radova zaključio s osiguravajućim društvom. U razdoblju od ožujka 2010. do obavljanja revizije (studenj 2015.), rashodi za najamnine su ostvareni u iznosu 2.344.770,00 kn, od čega se na 2014. odnosi 303.289,00 kn. Najamnine su u cijelosti financirane iz kreditnih sredstava Sveučilišta, a u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te su istodobno evidentirani kao bilančna kategorija u okviru nefinancijske imovine u pripremi i vlastitih izvora. Nadalje, na isti način su evidentirani i rashodi za odvjetničke usluge koji su ostvareni u razdoblju od siječnja 2011. do studenog 2014. u iznosu 179.840,00 kn, od čega se na 2014. odnosi 55.000,00 kn. Evidentiranje rashoda za najamnine i odvjetničke usluge u poslovnim knjigama na navedeni način je utjecalo na povećanje vrijednosti ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 6.228.569,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 671.815,00 kn i računalne programe u iznosu 27.940,00 kn.

Novčana sredstva na žiro računu su iskazana u iznosu 3.823.709,00 kn, deviznom transakcijskom računu u iznosu 729,00 kn i blagajni u iznosu 131,00 kn.

Koncem 2014. su iskazana ukupna potraživanja u iznosu 1.501.476,00 kn, koja su u cijelosti dospjela. Odnose se na potraživanja od izvođača radova za režijske troškove u iznosu 601.024,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 599.021,00 kn, potraživanja za prihode od školarina u iznosu 215.832,00 kn, prihode od naknada za nastavu održanu u okviru međusveučilišne suradnje u iznosu 63.208,00 kn, prihode od produkcije i javnog izvođenja glazbenih dijela u iznosu 20.000,00 kn te prihode od najma instrumenata u iznosu 1.400,00 kn i prodaje knjiga u iznosu 991,00 kn. Potraživanja za prihode od školarina se odnose na potraživanja za školarine za preddiplomski i diplomski integrirani sveučilišni studij u iznosu 93.308,00 kn, program umjetničkog usavršavanja u iznosu 50.670,00 kn, preddiplomski studij u iznosu 42.350,00 kn i diplomski studij u iznosu 29.504,00 kn.

Koncem 2014. ukupne obveze iznose 4.473.077,00 kn, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.063.100,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 1.375.136,00 kn, te obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.034.841,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 4.473.077,00 kn, dospjele obveze iznose 2.426.092,00 kn.

U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno značajnije obveze su iskazane prema izvođaču radova u iznosu 1.039.949,00 kn i dobavljačima opreme za uređenje poslovne zgrade u iznosu 928.149,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 1.375.136,00 kn se odnose na prihode od školarina obračunane za sljedeće obračunsko razdoblje u iznosu 722.194,00 kn i troškove vanjske suradnje za koje su sredstva uplaćena, a realizacija se očekuje u narednom obračunskom razdoblju u iznosu 652.942,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za intelektualne usluge u iznosu 610.790,00 kn, usluge isporuke električne i toplinske energije u iznosu 269.012,00 kn, zakupnine u iznosu 29.559,00 kn, usluge telefona u iznosu 24.169,00 kn i zdravstvene usluge u iznosu 20.000,00 kn. U okviru obveza za intelektualne usluge su iskazane obveze za naknade vanjskim suradnicima po ugovorima o djelu u iznosu 369.946,00 kn i ugovorima o autorskom djelu koje su u cijelosti dospjele u ranijim godinama u iznosu 240.844,00 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 te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Akademije.

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, interni akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Akademije. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija vezana uz prihode, obračun plaća i naknada za zaposlene, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Obavljeni su razgovori 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 za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene u djelu koji se odnosi na uvećanje plaće zaposlenika iz vlastitih prihoda i postupke javne nabave.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Akademiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode u dijelu koji se odnosi na raspored vlastitih prihoda te popis imovine i obveza.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja
- evidentiranje rashoda za odvjetničke usluge je obavljeno na temelju ispostavljenih mjesečnih računa u visini ugovorene naknade, a uz račune je priloženo izvješće s opisom izvršenih usluga
- ugovori o autorskom djelu imaju elemente propisane Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14)
- ustrojene su odgovarajuće analitičke evidencije o vlastitim prihodima ostvarenim od obavljanja poslova dopunske djelatnosti iz kojih je vidljivo da je raspored navedenih prihoda obavljan u skladu s odredbama Pravilnika o izvorima i namjeni vlastitih prihoda te odlukama dekana
- zaključen je dodatak ugovora o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje poslovne zgrade kojim su utvrđena ukupna sredstva koja treba osigurati Ministarstvo, Sveučilište i Grad Zagreb do konca 2017., radi potpune funkcije poslovne zgrade.

Nalog u postupku izvršenja:

- popis knjižnične građe je obavljen koncem 2013.; popisom je obuhvaćena autografska građa skladatelja iz 19. i 20. stoljeća te rijetka i rana izdanja iz 17. stoljeća koja nisu procijenjena, a s vrednovanjem navedene građe se započelo u tijeku obavljanja revizije (studeni 2015.).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom
- popis imovine i obveza za 2014. nije cjelovit, jer su ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja i imovinu u pripremi popisana prema stanju evidentiranom u glavnoj knjizi prema skupini računa Računskog plana.

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

- 1.2. *Akademija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je postupljeno po većini naloga iz prethodne revizije, a nalozi po kojima nije postupljeno bit će provedeni u narednom razdoblju.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2014. planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 121.374.236,00 kn. Prihodi su planirani iz državnog proračuna u iznosu 65.096.236,00 kn, proračuna Grada Zagreba u iznosu 54.028.000,00 kn, namjenskih prihoda u iznosu 1.850.000,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 400.000,00 kn. Rashodi su planirani za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.090.000,00 kn, rashoda za zaposlene u iznosu 31.824.236,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 7.431.000,00 kn i financijskih rashoda u iznosu 29.000,00 kn. Ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih, odnosno prihodi su ostvareni za 38.217.568,00 kn ili 31,5 % manje od planiranih, a rashodi za 45.093.731,00 kn ili 37,2 % manje od planiranih. Najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine u vezi s opremanjem i uređenjem poslovne zgrade koji su ostvareni manje od planiranih za 41.964.626,00 kn ili 51,1 %. S obzirom da se aktivnosti na uređenju i opremanju poslovne zgrade nisu odvijale planiranom dinamikom trebalo je donijeti izmjene financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju. U slučaju promijenjenih okolnosti koje utječu na ostvarenje plana, potrebno je donijeti njegove izmjene kako bi planovi bili što realniji i u funkciji praćenja izvršenja postavljenih ciljeva.

- 2.2. *Akademija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem te navodi da će više pozornosti posvetiti izradi financijskih planova u narednom razdoblju, a kod promijenjenih okolnosti raditi izmjene kako bi planovi bili što realniji i u funkciji praćenja izvršenja postavljenih ciljeva. Također, navodi da od listopada 2013., radom i poslovanjem Akademije upravlja red. prof. Dalibor Cikojević.*

*Preuzimanjem dekanskih ovlasti preuzeti su planovi na preseljenju u novu poslovnu zgradu s četiri različite lokacije, radovi na uređenju i opremanju, postupci javne nabave te upravni spor kao rezultat prethodne revizije i poreznog nadzora. U akademskoj 2013./2014. u Akademiji su pokrenuti integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studijski programi u trajanju pet godina, a nastava je organizirana na devet umjesto dotadašnja 66 studijska programa što je iziskivalo dodatne aktivnosti na donošenju nastavnog plana. Također, ukazuje na nedovoljan broj izvršitelja u stručnim službama koji su predviđeni Pravilnikom o ustroju radnih mjesta iz ožujka 2011. Tijekom zadnjih deset godina u Uredu za financijsko-računovodstvene poslove je često dolazilo do kadrovskih promjena zbog odlaska nekoliko računovodstvenih referenata, a kao najveći problem navodi odlazak šefice računovodstva u prvom kvartalu 2014. te odlazak njezine zamjene u listopadu 2014. Zbog svega navedenog te recesije na globalnoj i nacionalnoj razini se nije pravodobno raspolagalo s informacijama o visini sredstava kojima Akademija raspolaže za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, što je utjecalo na propuste kod planiranja. Izjavljuje da je u postupku izrada procedura za sastavljanje financijskog plana koja bi trebala umanjiti mogućnost pogrešaka kod planiranja.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Akademija je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskim planom (Narodne novine 114/10, 31/11, 124/14 i 115/15) su propisane knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, sadržaj računa Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

#### - Poslovne knjige

Koncem 2014., u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine u iznosu 172.552.771,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 167.226.726,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.326.045,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na imovinu u pripremi u iznosu 159.646.996,00 kn, vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 6.228.569,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 671.815,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 651.406,00 kn i računalne programe u iznosu 27.940,00 kn. Za imovinu u pripremi i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, u vezi s poslovnim prostorom u zakupu, nisu ustrojene odgovarajuće analitičke knjigovodstvene evidencije, zbog čega se ne raspolaže s podacima o pojedinačnoj vrijednosti imovine po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbama članka 8. stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 7. stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da pomoćne knjige jesu analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Kod popisa imovine i obveza koncem godine, vrijednost ulaganja u poslovnu zgradu u pripremi i tuđu imovinu radi prava korištenja je popisana prema stanju evidentiranom u glavnoj knjizi na skupini računa Računskog plana utvrđenoj za ulaganja u građevinske objekte u pripremi i nematerijalnu imovinu.



Popisom nije utvrđeno stvarno stanje, odnosno vrijednost ulaganja po količini, vrsti i vrijednosti. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u 2014., odnosno članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost za realizaciju projekta 5355 Problems of Basic Contemporary Musical Terminology su pogrešno evidentirani na podskupini 663 - Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 80.000,00 kn. Kako se radi o namjenskim sredstvima trebala su se evidentirati na odgovarajućem računu podskupine 652 - Prihodi po posebnim propisima. Prema odredbi članka 72. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 69. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., skupina računa 65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada obuhvaćaju upravne i administrativne pristojbe, prihode po posebnim propisima te komunalne doprinose i naknade.

U okviru financijske imovine su iskazana dospjela potraživanja u iznosu 1.501.476,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od izvođača radova za režijske troškove u iznosu 601.024,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 599.021,00 kn, potraživanja za prihode od školarina u iznosu 215.832,00 kn te potraživanja za prihode od naknada za nastavu održanu u okviru međusveučilišne suradnje u iznosu 63.208,00 kn.

Za potraživanja od izvođača radova za režijske troškove u iznosu 601.024,00 kn i potraživanja za prihode od naknada za nastavu održanu u okviru međusveučilišne suradnje u iznosu 63.208,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane, a procedure vezane uz naplatu potraživanja nisu donesene. Odredbama članaka 47. i 95. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Slijedom navedenog osobitu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

U cilju kontrole naplate prihoda i potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže propisati procedure, postupke i mjere za naplatu te imenovati osobe za praćenje rezultata poduzetih mjera.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije imovine koja je u glavnoj knjizi evidentirana sintetički u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže kod popisa imovine i obveza koncem godine, obuhvatiti i imovinu u pripremi te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s propisima. Nadalje, nalaže prihode evidentirati na odgovarajućoj skupini računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže za dospjela nenaplaćena potraživanja poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2014. su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže objašnjenja za odstupanja veća od 10,0 % u odnosu na ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeno se odnosi na prihode iz proračuna, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlatiti prohodi), prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju te rashode za nabavu glazbene opreme.

Odredbom članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U siječnju 2015. je stupio na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji odredbom članka 15. propisuje da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni višak prihoda za 2014. je iskazan u iznosu 6.876.163,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeno je da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 8.667.017,00 kn, umjesto 9.680.861,00 kn te da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2014. iznosi 1.790.854,00 kn.

Manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje je trebao biti iskazan u iznosu 2.804.698,00 kn, koliko je iskazan u Bilanci.

Postupci i način zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja su propisani odredbama članaka 81. i 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014.

Pri zaključivanju ugovora o javnoj nabavi isporučitelji roba, usluga i radova su dostavili garancije (jamstva) za uredno izvršenje ugovora. Analitičke evidencije garancija (jamstava) nisu ustrojene zbog čega navedeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Na temelju odredbe članka 8. Pravilnika proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 25. listopada 2014. te odredbe članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da proračun i proračunski korisnici vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti i stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže zaključna knjiženja na kraju izvještajnog razdoblja i utvrđivanje rezultata obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje nalaže ustrojiti analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih od dobavljača te evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

3.2. *Akademija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem.*

*Za imovinu u pripremi i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja obrazlaže da su česte kadrovske promjene u Uredu za financijsko-računovodstvene poslove najvećim dijelom utjecale što za navedenu imovinu nisu ustrojene odgovarajuće analitičke knjigovodstvene evidencije. Za potraživanja od izvođača radova za režijske troškove u iznosu 601.024,00 kn, napominje da je izvođaču radova dostavljen izvještaj s iskazanim neplaćenim računima. Kako izvođač radova navedeno potraživanje uključuje u okončani obračun radova, namjerava se pokrenuti sudski postupak radi naplate. Za potraživanja za prihode od naknada za nastavu održanu u okviru međusveučilišne suradnje u iznosu 63.208,00 kn, navodi da su nakon usmene opomene jednim dijelom naplaćena u 2016. U vezi s kontrolom naplate prihoda i potraživanja izjavljuje da se namjerava imenovati osoba za izradu procedura, postupaka i mjera za naplatu potraživanja te praćenje rezultata poduzetih mjera.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 76.280.505,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.125.374,00 kn koji čine 52,6 % ukupnih rashoda i rashode za zaposlene u iznosu 30.095.884,00 kn koji čine 39,5 % ukupnih rashoda.

##### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 30.095.884,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 25.653.620,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.251.254,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 191.010,00 kn. Financiranje navedenih rashoda je ostvareno iz proračunskih sredstava u iznosu 29.495.096,00 kn, namjenskih i vlastitih prihoda u iznosu 529.362,00 kn i drugih izvora u iznosu 71.426,00 kn. Iz državnog proračuna je financirana osnovna plaća i uvećanja plaće za znanstveni stupanj doktora znanosti koji su ostvarila četiri zaposlenika i 80 drugih zaposlenika izabranih u umjetničko-nastavna zvanja. Iz namjenskih i vlastitih prihoda je financiran dodatak na plaću za povećani obujam poslova, stimulacije, smjenski rad, prekovremeni rad te rad subotom i nedjeljom. Odredbom članka 5. Pravilnika o izvorima i namjeni vlastitih prihoda iz travnja 2011., utvrđeno je da se uvećanje plaće zaposlenika ostvaruje iz vlastitih prihoda na temelju odluke dekana kao dodatak na plaću za: zamjenu odsutnog zaposlenika, obavljanje poslova nepopunjenog radnog mjesta, dodatne poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o ustroju radnih mjesta, privremeno povećani obujam poslova od najmanje mjesec dana, prekovremeni rad u dužem trajanju, povećanje obujma radnih obveza koje prelaze uobičajeni opseg poslova za više od 30,0 % te za iznadprosječne rezultate rada ostvarene u okviru radnih obveza.

Detaljniji kriteriji i mjerila za obračun dodatka na plaću za pojedini posao nisu utvrđeni navedenim Pravilnikom, niti odlukama dekana.

Dodaci na plaću su odobravani pojedinim zaposlenicima mjesečno u neto iznosu od 500,00 kn do 7.000,00 kn, više puta tijekom godine. Tako je u jednom mjesecu ista stimulacija u neto iznosu 1.000,00 kn odobrena za profesora višeg predavača, voditelja knjižnice, knjižničarku koja radi na određeno vrijeme i redovito ostvaruje dodatke na plaću, voditelje i referente pojedinog ureda te čistačice.

Državni ured za reviziju predlaže za svaki dodatak na plaću urediti mjerila, naziv dodatka, visinu povećanja osnovice za sate provedene na radu u okolnostima zbog kojih zaposleniku pripada dodatak na plaću.

- 4.2. *Akademija prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te izjavljuje da će utvrditi detaljnije kriterije i mjerila za obračun dodatka na plaću za pojedini posao. Obrazlaže da je u više navrata zatraženo od Ministarstva zapošljavanje novih zaposlenika na odgovarajuća radna mjesta, što nije odobreno. Zbog nedostatka zaposlenika u administrativno-tehničkom sektoru, useljenje u novu poslovnu zgradu je bilo upitno. Tako su najveći dio poslova na izgradnji poslovne zgrade u vezi s građevinskim, financijskim i pravnim pitanjima rješavali zaposlenici Akademije, osobito tajnik i služba računovodstva.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Akademija je za 2014. donijela plan nabave koji je objavljen na internetskim stranicama u prosincu 2014., a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 3.466.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosi 2.246.000,00 kn. U 2014. je planirana nabava opreme za održavanje i certificiranje poslovne zgrade u iznosu 700.000,00 kn i nabava glazbenih instrumenata u iznosu 520.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju odredbi članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), donesene su procedure za provedbu bagatelne nabave, odnosno nabave male vrijednosti prema kojima je za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.999,00 kn do 199.999,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 499.999,00 kn, potrebno pribaviti tri ponude radi odabira najpovoljnijeg ponuditelja.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su zaključena četiri ugovora o javnoj nabavi roba na temelju otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 16.187.075,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila 2.789.643,00 kn.

U 2014. su provedeni otvoreni postupci javne nabave velikih i malih orgulja koji nisu planirani, a poništeni su odlukom dekana prema odredbi članka 100. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi. Prema obrazloženju iz odluke, postupak javne nabave velikih orgulja je poništen, jer su nakon roka utvrđenog za dostavljanje ponuda postale poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno bitno drugačije dokumentacije za nadmetanje da su bile poznate prije.

Kod izvođenja obrtničko instalaterskih radova na uređenju poslovne zgrade su izvršene određene intervencije na projektu interijera i akustike koje su dijelom obuhvatile i prostor za ugradnju velikih orgulja, zbog čega je trebalo izraditi sadržajno bitno drugačije tehničke specifikacije. Postupak javne nabave malih orgulja je poništen, jer nisu zadovoljeni uvjeti traženi dokumentacijom za nadmetanje te nije preostala nijedna valjana ponuda nakon isključenja ponuditelja i odbijanja ponuda. Obavijesti o poništenim postupcima javne nabave su javno objavljeni u srpnju i prosincu 2014.

Za nabavu opreme za održavanje i certificiranje poslovne zgrade i nabavu glazbenih instrumenata, planom nabave nije utvrđena vrsta postupka javne nabave, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi.

Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana.

Tijekom realizacije plana nabave, nastale su potrebe za nabavu klavira i stolaca za koncertnu dvoranu te za nabavu i ugradnju sustava multimedije i promjenjive akustike koje nisu planirane. Izmjene i dopune plana nabave nisu donesene.

Procijenjena vrijednost nabave je utvrđena kod izrade dokumentacije za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave, za klavire u iznosu 12.717.000,00 kn i stolce u iznosu 800.000,00 kn.

Koncem 2014., na temelju prethodno provedenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori za nabavu klavira za nastavu i vježbe u iznosu 11.702.547,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i nabavu stolaca u iznosu 998.710,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava i ugradnja sustava multimedije u iznosu 617.274,00 kn i promjenjive akustike u iznosu 599.625,00 kn je obavljena prema postupcima utvrđenim za nabave male vrijednosti radova bez obzira što nije planirana, a izmjene i dopune plana nabave nisu donesene. Prema odredbi članka 20. stavaka 1. i 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Javni naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana, a sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama.

Planom nabave je planirana nabava glazbenih instrumenata u iznosu 520.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014., nabava glazbenih instrumenata je obavljena prema procedurama utvrđenim za provedbu bagatelne nabave, odnosno nabave male vrijednosti. Tako su nabavljene udaraljke u iznosu 228.545,00 kn, drveni duhački instrumenti u iznosu 211.024,00 kn i limeni duhački instrumenti u iznosu 154.431,00 kn. S obzirom da je planom nabave predmet nabave određen kao jedinstven predmet nabave, Akademija je kao javni naručitelj bila obvezna provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbom članka 18. stavka 10. navedenog Zakona je utvrđeno da naručitelj ne smije dijeliti vrijednost radova ili određene količine robe i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave.

Registar ugovora ne sadrži konačan datum isporuke robe, pružene usluge ili izvođenja radova te konačni iznos koji je isplaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi i nije objavljen na internetskim stranicama Akademije, što nije u skladu s odredbom članka 21. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave sastaviti i objaviti u rokovima utvrđenim Zakonom. Također nalaže, provođenje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže javno objaviti na internetskim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi sa svim propisanim podacima.

- 5.2. *Akademija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s postupcima javne nabave. Obrazlaže da je planom nabave za 2011., 2012. i 2013. nabava glazbenih instrumenata planirana prema jedinstvenom rječniku javne nabave (CPV), a što je propušteno kod sastavljanja plana nabave za 2014. Do navedenog propusta je došlo najvećim dijelom zbog povećanih aktivnosti na rješavanju problema kod financiranja izgradnje poslovne zgrade te nedostatka vremena za izradu plana nabave.*

*Plan nabave je objavljen na internetskim stranicama Akademije bez spoznaje da se objavljuje u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Akademija izjavljuje da su u tijeku aktivnosti na osnivanju Ureda za javnu nabavu i imenovanju voditelja kao stručne osobe za provedbu i praćenje postupaka javne nabave. Nadalje, obrazlaže da je zaključivanje dodatka sporazuma o sufinanciranju rekonstrukcije i dogradnje poslovne zgrade iz rujna 2013. dovelo do jasnije financijske situacije i iznosa predviđenih za nabavu glazbenih instrumenata ali se preciznije nisu mogli odrediti instrumenti koje je potrebno nabaviti. Akademija je 90 godina bila bez svog prostora i koristila je četiri lokacije u Zagrebu bez odgovarajućeg instrumentarija. Kod useljenja u novu poslovnu zgradu nastavnici su iskazali potrebe za novom opremom. S obzirom da za sve iskazane potrebe nisu bila osigurana dostatna sredstva, donošenje odluka o nabavi opreme je bilo otežano zbog čega nisu pravodobno ispoštivani rokovi i kriteriji propisani Zakonom o javnoj nabavi. U vezi s Registrom ugovora o javnoj nabavi navodi da se navedeni registar vodi ali nije objavljen na internetskim stranicama Akademije što se namjerava učiniti nakon instaliranja nove računalne opreme.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Akademije 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 računovodstveno poslovanje te popis imovine i obveza, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2014., u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine u iznosu 172.552.771,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 167.226.726,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.326.045,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na imovinu u pripremi u iznosu 159.646.996,00 kn i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vezi s poslovnim prostorom u zakupu, u iznosu 671.815,00 kn. Za navedenu nefinancijsku imovinu nisu ustrojene odgovarajuće analitičke knjigovodstvene evidencije zbog čega se ne raspoložuje s podacima o pojedinačnoj vrijednosti imovine po vrsti, količini i vrijednosti. Kod popisa imovine i obveza koncem godine, vrijednost ulaganja u poslovnu zgradu u pripremi i tuđu imovinu radi prava korištenja je popisana prema stanju evidentiranom u glavnoj knjizi na skupini računa Računskog plana utvrđenoj za ulaganja u građevinske objekte u pripremi i nematerijalnu imovinu, a da nije utvrđeno stvarno stanje, odnosno vrijednost ulaganja po količini, vrsti i vrijednosti. U okviru financijske imovine su iskazana dospjela potraživanja u iznosu 1.501.476,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od izvođača radova za režijske troškove u iznosu 601.024,00 kn. Za navedena potraživanja te za potraživanja za naknade za nastavu održanu u okviru međusveučilišne suradnje u iznosu 63.208,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane, a procedure vezane uz naplatu potraživanja nisu donesene. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je navedeno da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 8.667.017,00 kn, umjesto 9.680.861,00 kn te da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2014. iznosi 1.790.854,00 kn. Manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje je trebao biti iskazan u iznosu 2.804.698,00 kn, koliko je iskazan u Bilanci. (točka 3. Nalaza)
  - Planom nabave nije utvrđena vrsta postupka javne nabave, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi, a plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana.

Tijekom realizacije plana nabave, nastale su potrebe za nabavom klavira i stolaca za koncertnu dvoranu te ugradnju sustava multimedije i promjenjive akustike koje nisu planirane, a izmjene i dopune plana nabave nisu donesene. Planom nabave je planirana nabava glazbenih instrumenata u iznosu 520.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. su nabavljene udaraljke u iznosu 228.545,00 kn, drveni duhački instrumenti u iznosu 211.024,00 kn i limeni duhački instrumenti u iznosu 154.431,00 kn, prema procedurama utvrđenim za provedbu bagatelne nabave, odnosno nabave male vrijednosti. S obzirom da je planom nabave predmet nabave određen kao jedinstven predmet nabave, Akademija je kao javni naručitelj bila obvezna provesti odgovarajući postupak javne nabave propisan Zakonom o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Akademija je javno visoko učilište, umjetničko - nastavna sastavnica u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije te umjetnički, znanstveni i stručni rad u umjetničkim i znanstvenim područjima društvenih i humanističkih znanosti. U ožujku 2013. nadležno ministarstvo je izdalo dopusnice za izvođenje integriranoga preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija na devet studijskih programa. U akademskoj 2014./2015., Akademiju je pohađalo ukupno 559 studenata, od kojih je 518 na integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom studiju, a 41 je apsolvant. Na prvu godinu preddiplomskog i diplomskog integriranog sveučilišnog studija je upisano 106 studenata, a upisna kvota je 121 student. Koncem 2014. u Akademiji je bilo 148 zaposlenika, od kojih 116 nastavnih i 32 nenastavna. Od listopada 2013., zakonski predstavnik Akademije je red. prof. Dalibor Cikojević. Za 2014. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu u iznosu 83.156.668,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 50.952.311,00 kn, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 30.798.330,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 921.137,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 389.829,00 kn i donacija u iznosu 80.000,00 kn te druge prihode u iznosu 15.061,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 76.280.505,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.125.374,00 kn ili 52,6 % i rashode za zaposlene u iznosu 30.095.884,00 kn ili 39,5 % ostvarenih rashoda. U odnosu na stanje iskazano početkom 2014., vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora je povećana za 38.432.035,00 kn ili 28,7 %. Na povećanje imovine je najvećim dijelom utjecala imovina u pripremi, odnosno ulaganja u obrtničko-instalaterske radove i opremu za uređenje poslovne zgrade. Koncem 2014. ukupna dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 1.501.476,00 kn, a vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od izvođača radova za režijske troškove u iznosu 601.024,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 599.021,00 kn i prihode od školarina u iznosu 215.832,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 4.473.077,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.426.092,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze su iskazane prema izvođaču radova u iznosu 1.039.949,00 kn i dobavljačima opreme za uređenje poslovne zgrade u iznosu 928.149,00 kn te prema izvršiteljima intelektualnih usluga u iznosu 610.790,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja