



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POMORSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Pazin, 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	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin
KLASA: 041-01/15-01/46
URBROJ: 613-20-16-6

Pazin, 12. svibnja 2016.

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

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

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

Postupci revizije provedeni su od 28. rujna 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište i najstarija znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište), kao i najstarije visoko pomorsko učilište u Jugoistočnoj Europi. Obavlja djelatnost visokog obrazovanja ustrojavanjem i izvođenjem sveučilišnih studija te razvojem znanstvenog i stručnog rada prema uvjetima propisanim odredbama Zakona 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). Upisan je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci u rujnu 2001. pod brojem Tt-01/2751-2 te upisnik visokih učilišta koncem rujna 2002. i upisnik znanstvenih organizacija u veljači 2014., koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Pravni je slijednik Visoke pomorske škole i Odjela za pomorstvo Sveučilišta. Sjedište Fakulteta je Studentska ulica 2, Rijeka.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija u znanstvenom području tehničkih znanosti tehnologije prometa i transporta te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim i drugim znanstvenim poljima i to preddiplomski studij, diplomski studij i poslijediplomski sveučilišni studij, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u skladu sa zakonom, znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti tehnologije prometa i transporta, izrada znanstvenih i stručnih projekata, elaborata, studija, analiza, vještačenja i drugih stručnih usluga, organiziranje domaćih i međunarodnih znanstvenih skupova i radionica, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog stručnog usavršavanja polaznika, djelatnost obrazovanja odraslih, izdavačka, bibliotečna te informatička djelatnost vezana za potrebe nastave i znanstvenog i stručnog rada.

Pravilnikom o ustroju radnih mjesta utvrđene su unutarnje ustrojstvene jedinice: pet zavoda, tri katedre, dva centra, visokoškolska knjižnica, studentska služba i stručne službe.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i fakultetsko vijeće. Dekan je čelnik i zakonski predstavnik Fakulteta te upravlja Fakultetom, a odgovoran je za zakonitost rada, provedbu statuta, odluka fakultetskog vijeća i sveučilišnih tijela. Za svoj rad odgovara fakultetskom vijeću i senatu Sveučilišta. Zakonski predstavnik od početka listopada 2013. (u drugom mandatu) kao i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2015.) je prof. dr. sc. Serđo Kos. Ima pravo poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 400.000,00 kn, a za pravne radnje iznad 400.000,00 kn potrebna je prethodna suglasnost Senata.

Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta. Čine ga svi redoviti profesori u trajnom zvanju. Donosi odluke u akademskim, znanstvenim i stručnim pitanjima, sudjeluje u stvaranju strategije razvoja Fakulteta, bira i razrješuje dekana i prodekana, donosi statut i druge opće akte Fakulteta, utvrđuje prijedlog studijskih programa i obavlja druge poslove utvrđene zakonom i Statutom. Donosi odluke javnim glasovanjem natpolovičnom većinom prisutnih, odnosno ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja prisutnih.

Dekanu u radu pomažu i prodekani i to za nastavu i studente, znanstveno istraživačku djelatnost, poslovne odnose, stručno usavršavanje i razvoj. Fakultet ima tajnika koji rukovodi stručnim službama.

Koncem 2014. na Fakultetu bilo je 106 zaposlenika, od čega 75 nastavnog i 31 nenastavnog osoblja.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je izdalo pet dopusnica za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija koji traje tri godine i pet dopusnica za izvođenje diplomskih sveučilišnih studija koji traje dvije godine za pet studijskih programa.

Studenti su redoviti ili izvanredni. Redoviti studenti studiraju prema programu koji se temelji na punoj nastavnoj satnici. Troškovi redovitog studija dijelom ili u cijelosti, ovisno o uspjehu tijekom prethodnog školovanja i studija te raspoloživim sredstvima, subvencioniraju se iz državnog proračuna. Izvanredni studenti studiraju uz rad ili drugu aktivnost, za što se donosi posebni izvedbeni plan nastave. Troškove izvanrednog studija u cijelosti podmiruju sami studenti.

Fakultet izvodi i tri godine poslijediplomskog studija (doktorski studij) za stjecanje akademskog zvanja doktora znanosti iz područja tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta.

Osim navedenog Fakultet obavlja i redovno obrazovanje pomorskih časnika (palube i stroja) za hrvatske brodare i svjetsko tržište, stručnjaka za tehnologiju i logistiku pomorskog transporta, stručnjaka za elektrotehniku i informatiku u pomorstvu i prometu, razvijanje kulture sigurnosti na moru i zaštite morskog okoliša, organizira i izvođenje istraživanja u pomorstvu u okviru svoje djelatnosti.

Upisnim kvotama za akademsku 2014./2015. predviđena je mogućnost upisa 456 studenata na prve godine preddiplomskog studija (336 redovitih i 120 izvanrednih) i 295 na diplomski studij (225 redovitih i 70 izvanrednih studenata). Upisano je 608 studenata, i to 454 na preddiplomski (325 redovitih i 129 izvanredna studenta) i 154 na diplomski studij (136 redovita i 18 izvanrednih studenata).

U navedenoj akademskoj godini na Fakultetu je studiralo ukupno 1 979 studenata i to 1 600 na preddiplomskom studiju (1 160 redovitih i 440 izvanrednih studenata) i 379 na diplomskom studiju (333 redovitih i 46 izvanrednih studenata).

U akademskoj 2014./2015. na poslijediplomskom sveučilišnom studiju bilo je 129 studenata, od čega 28 redovitih i 101 izvanredni student.

Planiranje

Financijski plan za 2014. je u skladu s odredbama Statuta donio dekan početkom studenoga 2013. Prihodi i rashodi planirani u iznosu 35.433.000,00 kn. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i proračunskim klasifikacijama.

Izmjene i dopune plana je usvojio dekan početkom prosinca 2015. kojim su prihodi planirani u iznosu 37.687.000,00 kn, što je za 2.254.000,00 kn ili 6,4 % više od plana, a rashodi u iznosu 36.797.392,00 kn, što je za 1.364.392,00 kn ili 3,8 % više od plana. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz proračuna za financiranje redovne djelatnost u iznosu 21.000.000,00 kn ili 55,7 % ukupnih prihoda te od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 15.394.200,00 kn ili 40,8 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenika u iznosu 24.365.582,00 kn ili 66,2 % ukupnih rashoda, materijalne rashode u iznosu 7.516.616,00 kn ili 20,4 % ukupnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.616.242,00 kn ili 7,1 % ukupnih rashoda.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 36.190.000,00 kn, a za 2016. u iznosu 36.950.000,00 kn.

Strategija Fakulteta za razdoblje od 2011. do 2016. je donesena u ožujku 2011. Prema Strategiji, misija Fakulteta kao nastavne sastavnice Sveučilišta je prvenstveno ustrojavanje studija i donošenje odgovarajućih studijskih programa (preddiplomsko, diplomski i poslijediplomsko obrazovanje), izvođenje znanstveno-istraživačke djelatnosti u multidisciplinarnoj domeni pomorstva, programa cijelo životnog obrazovanja te kontinuirano razvijanje i usavršavanje programa izobrazbe odnosno programa stalnog stručnog usavršavanja pomoraca radi stjecanja odgovarajućih svjedodžbi o osposobljavanju u skladu s međunarodnim konvencijama.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 37.739.298,00 kn, što je za 3.385.887,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 52.298,00 kn više 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	20.895.810,00	20.933.768,00	100,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	12.385.694,00	15.352.994,00	124,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	12.385.694,00	15.177.115,00	122,5
2.2.	Donacije	0,00	175.879,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	60.700,00	68.120,00	112,2
4.	Prihodi od imovine	318.458,00	360.287,00	113,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	671.570,00	860.094,00	128,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	11.286,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.893,00	164.035,00	1 658,1
	Ukupno	34.353.411,00	37.739.298,00	109,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 20.933.768,00 kn ili 55,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 15.177.115,00 kn ili 40,2 %. Svi drugi prihodi iznose 1.628.415,00 kn ili 4,3 % ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje vlastitih prihoda u iznosu 2.791.421,00 kn ili 22,5 % zbog povećanja prihoda od školarine i prihoda po posebnom programu obrazovanja, te tekuće donacije međunarodnih organizacija za 188.524,00 kn ili 28,1 % zbog povećanja prihoda od međunarodnih projekata.

Prihodi iz proračuna u iznosu 20.933.768,00 kn su doznačeni za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 16.927.678,00 kn, subvenciju školarine redovitih studenata 2.371.113,00 kn, materijalne troškove 465.278,00 kn, naknade za prijevoz 289.001,00 kn, naknade (regres, otpremnine, pomoći) 197.352,00 kn, potpore za znanstveno istraživački rad 177.042,00 kn, znanstvene projekte 160.309,00 kn, troškove doktorskih studija zaposlenika 115.000,00 kn, vanjsku suradnju 94.617,00 kn, sveučilišne programe 60.871,00 kn, studentske troškove 35.747,00 kn, izdavačku djelatnost 34.760,00 kn, te edukacije u iznosu 5.000,00 kn. Sredstva iz proračuna raspoređena su Fakultetu putem nadležnog Ministarstva, osim sredstava za participaciju školarina redovitih studenata i financiranje znanstvene djelatnosti, koja su raspoređena putem Sveučilišta. Sredstva za participaciju školarina raspoređena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je zaključen u prosincu 2012. između Ministarstva i Sveučilišta, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, od čega Sveučilište, na temelju odluke Senata iz travnja 2013., zadržava 10,0 % sredstava radi ostvarivanja općih i posebnih ciljeva u visokom obrazovanju u Republici Hrvatskoj. Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata i to: studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova. Fakultetu su tijekom 2014., razmjerno broju upisanih redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, raspoređena sredstva za akademsku 2013./2014. u iznosu 2.371.113,00 kn.

Sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti su osigurana u državnom proračunu, a raspoređuju se javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti na javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj u godinama 2013., 2014. i 2015. (Narodne novine 69/13). Potpore za znanstveno istraživački rad ostvarene su u iznosu 177.042,00 kn. Tijekom 2014. zaključena su dva ugovora s Ministarstvom i to o dodjeli namjenskih sredstava potpore znanstvenim istraživanjima za 2013. u iznosu 85.137,00 kn za financiranje tri naslova znanstvenog istraživanja. U listopadu 2014. je zaključen ugovor za financiranje četiri naslova znanstvenih istraživanja za 2014. u iznosu 91.905,00 kn koja su prijavljena na natječaj za dodjelu sredstava potpore za znanstveno istraživački rad.

Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi su prihodi od upisnina i školarina u iznosu 7.514.570,00 kn ili 49,5 %, prihodi od naknada polaznika programa za izobrazbu pomoraca u iznosu 4.744.500,00 kn ili 31,3 % i posebnog programa obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima u iznosu 1.234.037,00 kn ili 8,1 % vlastitih prihoda.

Prihodi od upisnina i školarina za redoviti, izvanredni i doktorski studij ostvareni su u iznosu 7.514.570,00 kn. Prihodi od školarina za redoviti i izvanredni studij ostvareni su na temelju odluke Sveučilišta iz ožujka 2013. o visini participacije u troškovima studija za 2013./2014., odnosno 2014./2015. za studente koji će upisati prvu godinu preddiplomskog sveučilišnog studija i studija viših godina i odluke Fakulteta o kriterijima i uvjetima participiranja u troškovima studija.

Utvrđeno je da redoviti studenti koji su tijekom prethodne 2012./2013., odnosno 2013./2014. stekli 30 ECTS i manje bodova, su dužni u narednoj akademskoj godini platiti puni iznos participacije školarine u iznosu 7.370,00 kn. Također, izvanredni studenti plaćaju puni iznos participacije školarine u navedenom iznosu.

Izvanredni studenti-hrvatski branitelji iz Domovinskog rata, djeca hrvatskih branitelja, te osobe s većim tjelesnim oštećenjem (invalidi) plaćaju trećinu iznosa propisane školarine. Studenti strani državljani u statusu redovitog studenta plaćaju školarinu najviše u visini trostrukog iznosa participacije od 7.370,00 kn, odnosno 22.110,00 kn. Visina školarine na poslijediplomskom znanstvenom sveučilišnom studiju Pomorstvo iznosi 12.500,00 kn. Tijekom 2014. na doktorskoj disertaciji je radilo 19 studenata.

Trošak upisa u prvu godinu studija prema odluci Sveučilišta iz ožujka 2013. iznosi 330,00 kn, u više godine 250,00 kn, a trošak razredbenog postupka iznosi 250,00 kn. Prema odluci Sveučilišta iz rujna 2013. o raspisivanju natječaja za upis studenata u razlikovni program studija za stjecanje akademskog naziva sveučilišni prvostupnik inženjer u akademskoj 2013./2014. i 2014./2015., visina školarine za smjer brodstrojarstvo iznosi 8.352,00 kn za 68 ECTS, elektroničke i informatičke tehnologije u pomorstvu 4.299,00 kn za 35 ECTS, nautika i tehnologija pomorskog prometa 7.984,00 kn za 65 ECTS te tehnologija i organizacija prometa 9.212,00 kn za 75 ECTS.

Prihodi od Centra za izobrazbu pomoraca ostvareni su u iznosu 4.744.500,00 kn. Fakultet provodi programe za izobrazbu pomoraca putem ustrojbene jedinice Centra za izobrazbu pomoraca i posebne programe obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima, a prema odredbama Pravilnika o zvanjima i svjedodžbama o osposobljenosti pomoraca (Narodne novine 130/13 i 45/14). Tijekom 2014. predlagano je 40 programa izobrazbe, a održana su 32 različita programa i to 26 programa propisanih odredbama navedenog, tri različita preporučena programa izobrazbe, dva posebna programa obrazovanja (za nautičare i brodstrojare) te jedan dodatni program naobrazbe za časnike elektrotehnike. U 2014. ukupno je održano 209 programa izobrazbe za 2 321 polaznika, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 72 programa ili 53,0 % i 1 042 polaznika ili 81,0 %, a rezultat je povećanja programa izobrazbe stupanjem na snagu novog Pravilnika o zvanjima i svjedodžbama o osposobljenosti pomoraca. Izmijenjene su odredbe koje utječu na rad Centra za izobrazbu pomoraca i to za osnovni i posebni program sigurnosne zaštite za pomorce i druge stručne programe. Programe je izvodilo 59 predavača (28 iz Fakulteta i 31 vanjski suradnik). Naplatu održanih programa izobrazbe Centar za izobrazbu pomoraca obavlja na temelju donesenog Cjenika programa izobrazbe fizičkim osobama, domaćim i stranim društvima, pomorskim kompanijama i agencijama za posredovanje u zapošljavanju pomoraca.

Prihodi po posebnim programima obrazovanja su ostvareni u iznosu 1.234.037,00 kn. Navedeni program se provodi od svibnja 2011. radi sjecanja zvanja prvog časnika palube na brodovima i radi stjecanja zvanja drugog časnika stroja na brodu. Od početka izvođenja programa ukupno je upisano 104 nautičara i 107 brodstrojara.

Drugi vlastiti prihodi u iznosu 1.684.008,00 kn ili 11,1 % se odnose na prihode od stručnih projekata u iznosu 1.284.584,00 kn, poslovne suradnje s visokim obrazovanjem 247.483,00 kn, tiskanja diploma, svjedodžbi, uvjerenja i potvrdnica 115.290,00 kn i prihode od izdavačke djelatnosti u iznosu 36.651,00 kn.

Prihodi od stručnih projekata su ostvareni u iznosu 1.284.584,00 kn. Tijekom 2014. su zaključena 34 ugovora o izradi stručnih projekata s trgovačkim društvima, lučkim upravama, nadležnim Ministarstvima i jedinicama lokalne samouprave u vrijednosti 2.882.850,00 kn, od čega su do konca godine završena 22 projekta u vrijednosti 1.429.000,00 kn ili 49,5 %. Prihodi od projekata u tijeku u iznosu 389.002,00 kn evidentirani su na odgođenim приходima. Stručni projekti se najvećim djelom odnose na izradu studija sigurnosti pri prihvat i boravku plovila u marinama i lukama te studija gospodarske opravdanosti za davanje koncesije na pomorskim dobrima.

Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu donijelo je Fakultetsko vijeće sredinom srpnju 2006. Prema odredbama navedenog Pravilnika, vlastiti prihodi su: prihodi od nastavne djelatnosti, programi za izobrazbu pomoraca i posebni programi obrazovanja, prihodi od znanstveno-istraživačke djelatnosti, stručnih projekata, izdavačke djelatnosti, poslovne suradnje s visokim obrazovanjem, tiskanja diploma i svjedodžbi i prihodi od najma, a ostvareni su u iznosu 15.208.104,00 kn. Pravilnikom je utvrđeno da se vlastiti prihodi izdvajaju 3,0 % u godišnji proračun Sveučilišta. Nadalje, Pravilnikom o plaćama utvrđeni su kriteriji raspodjele vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od školarina, izobrazbe pomoraca, znanstveno-istraživačke i stručne djelatnosti koji se usmjeravaju za podmirenje izdataka u svezi s izvedbom odgovarajućeg studijskog programa za praćenje rada iznad nastavne norme, unapređenje osnovne djelatnosti Fakulteta i nabavu dugotrajne imovine. Vlastiti prihodi su utrošeni su u iznosu 10.745.607,00 kn. Odlukom dekana višak vlastitih prihoda u iznosu 4.462.497,00 kn utrošiti će se za nabavu dugotrajne imovine, odnosno planiranu rekonstrukciju zgrade Fakulteta.

Prihodi od donacija u iznosu 175.879,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 150.608,00 kn i tekuće donacije u iznosu 25.271,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na darivanje simulatora stranog donatora za obuku pomorskih elektrotehničara. Tekuće donacije se odnose na financiranje troškova avionske karte od strane Međunarodne organizacije pomorskih sveučilišta (International Association of Maritime Universities – IAMU) prodekanu za znanstveno istraživačku djelatnost za putovanje u Australiju u iznosu 15.301,00 kn i financiranje troškova avionske karte dekana za putovanje u Japan na sastanak Izvršnog odbora Međunarodne organizacije pomorskih sveučilišta u iznosu 9.970,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 68.120,00 kn. Odnose se na prihode od doprinosa mirovinskog osiguranja za stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 30.956,00 kn, isplata štete 20.926,00 kn, zakasnina za posudbu knjižnične građe 15.039,00 kn i participacije studenata u nabavci radnih cipela u iznosu 1.200,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 360.287,00 kn su ostvareni od financijske imovine u iznosu 329.297,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 30.990,00 kn.

Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 240.559,00 kn, pozitivne tečajne razlike u iznosu 43.425,00 kn, kamate na depozite po viđenju u iznosu 7.486,00 kn, kamate od ovrha u iznosu 451,00 kn i druge financijske prihode (povrati kotizacije od konferencija Međunarodnih pomorskih sveučilišta, prihoda od upisnina i školarina) u iznosu 37.376,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 30.990,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od najma prostora. Fakultet je koncem 2012. zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti za potrebe studenata i zaposlenika na rok od dvije godine, zaključno do siječnja 2015., uz ugovorenu zakupninu 3.000,00 kn/mjesečno uz izuzeće plaćanja zakupnine u dva ljetna mjeseca zbog studentskog raspusta.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 860.094,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na projekte financirane sredstvima Europske unije. Odnose se na međunarodne projekte Master plan razvoja autocesta mora u Jadranskoj regiji (Adriatic MOS) u iznosu 644.283,00 kn i izbjegavanje sudara na moru (Adriatic IPA-ACTS) u iznosu 103.483,00 kn.

Prvi projekt je završen u 2014., a rok završetka drugog projekta je konac 2015. Ukupno ostvareni prihodi za razdoblje trajanja oba projekta iznose 204.686 EUR, odnosno 1.535.145,00 kn, a potraživanja iznose 48.905 EUR, odnosno 366.787,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 164.035,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje plovila u iznosu 147.750,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 16.285,00 kn. Fakultet je u 2014. ostvario prihode od prodaje deset stanova koje ima u vlasništvu, od čega je jedan prodan i u cijelosti otplaćen. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.285,00 kn. Odnose se na uplaćene obroke otplate stanova u iznosu 46.527,00 kn, umanjene za obračunanu obvezu prema državnom proračunu od prodaje stanova u iznosu 30.242,00 kn.

Dekan je u studenome 2015. donio odluku o uplati ukupne obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo koja se odnosi na 2014. i prethodne godine u iznosu 245.227,00 kn. Koncem studenoga 2015. obveza prema državnom proračunu u cijelosti je podmirena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 33.276.801,00 kn, što je za 709.925,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 4.410.199,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih, zbog planiranih dodatnih ulaganja u zgradu Fakulteta i nabavu simulatora, koja nisu ostvarena u 2014.

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	23.168.336,00	24.053.798,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	8.807.401,00	7.416.616,00	84,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.269.523,00	1.246.583,00	98,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	995.788,00	942.607,00	94,7
2.3.	Rashodi za usluge	5.841.450,00	4.611.836,00	79,0
2.4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	700.640,00	615.590,00	87,9
3.	Financijski rashodi	87.940,00	65.936,00	75,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	5.000,00	-
5.	Ostali rashodi	522.481,00	574.115,00	109,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.400.568,00	1.161.336,00	82,9
	Ukupno	33.986.726,00	33.276.801,00	97,9
	Višak prihoda i primitaka	366.685,00	4.462.497,00	1 217,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene i materijalni rashodi u iznosu 31.470.414,00 ili 94,6 %, od čega rashodi za zaposlene čine 72,3 %, a materijalni rashodi 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Preostali rashodi se odnose na financijske rashode, nagrade studentima u naravi, tekuće donacije u novcu i rashode za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 1.806.387,00 kn i čine 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene iskazani u iznosu 24.053.798,00 kn se odnose na plaće u iznosu 20.190.343,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.387.256,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 476.199,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 885.462,00 kn ili 3,8 % više zbog povećanog broja održanih tečajeva za izobrazbu pomoraca i zbog obračuna naknada za tečajeve pomoraca, naknada po posebnom programu i za doktorski studij kroz plaće, a u 2013. su se navedene naknade obračunavale i isplaćivale na temelju ugovora o djelu. Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 17.075.797,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 6.978.001,00 kn od čega se na bruto plaće, uključujući doprinose odnosi 6.617.941,00 kn, a materijalna prava zaposlenika 360.060,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, u skladu s propisima i općim aktima Fakulteta i sporazuma s nastavnim bazama.

Koncem 2014. radni odnos na neodređeno vrijeme je imao 81 zaposlenik, a na određeno vrijeme 25 zaposlenika. Od ukupnog broja, dva zaposlenika su u kumulativnom radnom odnosu za nastavne i suradničke poslove, od kojih jedan kao asistent s 50,0 % radnog vremena na Fakultetu, a 50,0 % na Sveučilištu te drugi kao izvanredni profesor s 25,0 % radnog vremena na Fakultetu, a 75,0 % na Veleučilištu u Rijeci, čime ostvaruju radni odnos s vremenom 40 sati tjedno (kumulativni radni odnos). Obračun plaća se obavlja prema ugovorenim postocima radnog vremena pretvorenim u sate rada, a na temelju stvarnih sati rada i nastavnog opterećenja. Ustrojena je evidencija radnog vremena.

Na temelju odluka dekana iz vlastitih prihoda u iznosu 6.617.941,00 kn su osim razlike plaće od 20,0 % u iznosu 3.359.089,00 kn, isplaćeni i dodaci na plaću. Vrijednosno najznačajniji dodaci su isplaćeni za posebni program obrazovanja u iznosu 1.247.163,00 kn, tečajeve za izobrazbu pomoraca 860.772,00 kn, poslijediplomski studij 499.199,00 kn, za više vrsta poslova 328.939,00 kn, rad preko nastavnog opterećenja 172.477,00 kn i za izvanredni studij u iznosu 150.302,00 kn. Nastavnici su ostvarili puno nastavno opterećenje bez navedenih poslova koji su isplaćeni kao dodaci na plaću.

Dodaci na plaću za izvođenje posebnog programa obrazovanja za nautičare i brodstrojare isplaćeni su u iznosu 1.247.163,00 kn. Tijekom 2014. predavanja je održalo 34 predavača, 33 zaposlenika Fakulteta, a jedan vanjski suradnik meteorolog. Na temelju odluke dekana naknada za predavanja nastavnicima i suradnicima na četvrtom ciklusu Posebnog programa obrazovanja koji je započeo u rujnu 2013. razvrstana je u tri vrste predavanja (redovna predavanja, redovne vježbe i ponovljene vježbe) koja iznose 250,00 kn, 180,00 kn i 150,00 kn neto po satu.

Dodaci na plaću za tečajeve izobrazbe pomoraca u iznosu 860.772,00 kn su isplaćeni na temelju rekapitulacija obračuna sati održane nastave prema nazivu programa izobrazbe pomoraca i broju sati izvedene nastave u određenom obračunskom razdoblju. Programe izobrazbe pomoraca u 2014. je izvodilo 59 predavača, od kojih su 28 zaposlenici Fakulteta, dvoje umirovljenici, a 29 je vanjskih suradnika (zapovjednici, upravitelji, časnici palube i stroja s plovidbenim iskustvom na svim vrstama brodova, liječnici, vatrogasci i zaposlenici u gospodarstvu). Prema odluci o visini naknade za rad na izvođenju nastave i/ili uvježbavanja na programima izobrazbe pomoraca iz siječnja 2009. nominalna vrijednost sata iznosi 100,00 kn neto.

U pojedinim programima izobrazbe rad predavača vrednuje se koeficijentima u rasponu od 1,00 za programe koji se redovito izvode do 1,5 za programe izobrazbe pomoraca koji se izvode prvi put prema novom programu i za konzultativnu nastavu.

Dodaci na plaću za poslijediplomski studij su isplaćeni u iznosu 499.199,00 kn na temelju dvije odluke iz siječnja 2014. kojima je utvrđena visina naknade i način isplate naknada na poslijediplomskom studiju.

Za obračun se koristi Norma sat (NS), pri čemu jedan NS iznosi 200,00 kn neto za nastavnike koji su zaposleni na Fakultetu u redovnom radnom odnosu, a 150,00 kn neto za vanjske suradnike. Ukoliko su doktorandu dodijeljeni mentor i komentor opterećenje se računa na način da mentoru pripada 70,0 % naknade, a komentoru 30,0 % naknade, osim ako nije drugačije dogovoreno.

Dodaci na plaću za više vrsta poslova isplaćeni su prema skupnim odlukama dekana u iznosu 328.939,00 kn. Odlukom iz prosinca 2013. utvrđena je mjesečna naknada za 16 zaposlenika Fakulteta prema vrstama poslova (obavljanje poslova odgovorne osobe za sustav kvalitete, poslova zaštite od požara, čišćenja dvorane za tjelesni odgoj, administrativnih poslova, obavljanje poslova koordinatora za pojedine projekte i programe, koordinacije vanjske suradnje, poslova održavanja, rad na doktorskom studiju, poslova urednika časopisa, javne nabave, izrade rasporeda predavanja i vježbi). Za poslove koji su cjelogodišnji mjesečna naknada je utvrđena u maksimalnom iznosu 1.000,00 kn neto po zaposleniku, za poslove koji su povremeni u maksimalnom iznosu 700,00 kn po zaposleniku, a ako su dvije osobe angažirane za iste poslove naknada se dijeli prema njihovom dogovoru. Navedena odluka bila je na snazi do svibnja 2014. Prema istim kriterijima, uz promjenu pojedinih zaposlenika i pojedine vrste rada, donesena je odluka u lipnju i listopadu 2014.

Dodaci na plaću za rad iznad nastavnog opterećenja u iznosu 172.477,00 kn, isplaćeni su nastavnicima i suradnicima (22) za rad preko punog nastavnog opterećenja (rad iznad norme) za akademsku godinu 2013./2014. na temelju ustrojene evidencije nastavnog opterećenja iz koje je vidljivo ostvarenje rada iznad nastavnog opterećenja. Isplaćeni su sredinom prosinca 2014. na temelju donesenih Kriterija za obračun rada u nastavi za zaposlenike u nastavnim zvanjima za akademsku godinu 2013./2014. kojima je utvrđeno normiranje i obračun rada u nastavi.

Dodaci na plaću za izvanredni studij u iznosu 150.302,00 kn isplaćeni su sredinom travnja 2014. prema priloženom obračunu nastavnicima u stalnom radnom odnosu (41) koji su predavali na izvanrednom studiju studentima preddiplomskog studija. Cijena sata se utvrđuje na način kao i za vanjske suradnike u nastavi prema donesenim Kriterijima za obračun rada u nastavi za zaposlenike u nastavnim zvanjima za akademsku godinu 2013./2014.

Materijalna prava zaposlenika isplaćena iz vlastitih prihoda u iznosu 360.060,00 kn se odnose na neoporezive isplate u iznosu 329.225,00 kn (prigodne godišnje nagrade, dar u naravi, jubilarne nagrade) te oporezivog dara umirovljenicima u iznosu 30.835,00 kn. Materijalna prava zaposlenika na teret državnog proračuna isplaćena su u iznosu 116.139,00 kn, od čega neoporezivo u iznosu 101.641,00 kn (dar djeci, otpremnine, jubilarna nagrada, potpora za rođenje djeteta, potpora za smrtni slučaj i duže bolovanje), a oporezivo u iznosu 14.498,00 kn (jubilarna nagrada, potpore za smrtni slučaj i duže bolovanje). Fakultet je isplatio samo neoporezivi dio jubilarnih nagrada iz vlastitih prihoda u iznosu 23.304,00 kn, a iz proračunskih sredstava je isplaćen neoporezivi dio u iznosu 20.696,00 kn, a oporezivi u iznosu 12.627,00 kn koji se odnosi na redovne zaposlenike i znanstvene novake koji su navršili pet godina staža.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.611.836,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.246.583,00 kn, materijal i energiju u iznosu 942.607,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 615.590,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.347.719,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 749.599,00 kn, uredski i drugi potrošni materijal u iznosu 464.920,00 kn te energiju u iznosu 459.839,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su po ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu u iznosu 2.557.833,00 kn ili 76,4 %.

Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu obračunani su i isplaćeni propisani porezi i doprinosi, a naknade su isplaćene na žiro račune izvršitelja. Za zaključene ugovore ustrojena je analitička evidencija. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za izradu projekata i studija, recenzija, prijevoda održavanje posebnih predavanja, istraživački rad, naknade za doktorski studij i drugo. Ugovori o djelu zaključivani su za uređenje časopisa, održavanje tečajeva, održavanje nastave, sređivanje arhive, izradu makete, izdavačku djelatnost i jednokratne poslove.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 736.162,00 kn i prijevoznih sredstava u pomorskom prometu u iznosu 147.750,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.462.497,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.867.654,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.330.151,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.049.086,00 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	11.780.341,00	12.004.733,00	101,9
1.1.	Građevinski objekti	7.874.129,00	7.680.506,00	97,5
1.2.	Postrojenja i oprema	1.762.588,00	1.936.295,00	109,9
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	145.441,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	149.000,00	186.250,00	125,00
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.994.624,00	2.056.241,00	103,1
2.	Financijska imovina	13.840.226,00	19.044.353,00	137,6
2.1.	Novčana sredstva	2.284.617,00	5.944.691,00	260,2
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	10.706.980,00	10.361.927,00	96,8
2.3.	Dionice	1.000,00	76.000,00	7 600
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	623.864,00	2.484.523,00	398,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	223.765,00	177.212,00	79,2
	Ukupno imovina	25.620.567,00	31.049.086,00	121,2
3.	Obveze	9.507.413,00	8.342.430,00	87,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.639.892,00	1.460.894,00	89,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	100,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.867.421,00	6.881.536,00	87,5
4.	Vlastiti izvori	16.113.154,00	17.143.442,00	119,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.620.567,00	22.706.656,00	140,9
	Izvanbilančni zapisi	443.037,00	429.075,00	96,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zgrade Fakulteta u iznosu 7.680.506,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu 2.058.919,00 kn (od čega se na knjige i časopisa odnosi 1.971.347,00 kn, ulaganja u računalne programe 59.748,00 kn i plemenite metale 27.824,00 kn), uredske opreme i namještaj, komunikacijsku i drugu opremu 1.933.617,00 kn, projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade Fakulteta 186.250,00 kn i plovila u iznosu 145.441,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na depozite u banci u iznosu 9.600.000,00 kn, novac na žiro i deviznom računu u iznosu 5.944.691,00 kn, dionice trgovačkog društva u iznosu 76.000,00 kn i potraživanja u iznosu 3.423.662,00 kn.

Stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 9.600.000,00 kn. Odnosi se na tri ugovora o oročavanju namjenskih sredstava ostvarenih od vlastitih prihoda za rekonstrukciju zgrade i nabavu opreme Fakulteta, na rok do godine dana i kamatnu stopu od 2,5 % do 3,3 % godišnje fiksno.

Potraživanja koncem godine iznose 3.423.662,00 kn, što je za 1.869.053,00 kn ili 120,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat su povećanja potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, odnosno obročne otplate školarina za 1.860.659,00 kn ili 298,3 %. Dospjela potraživanja iznose 2.075.614,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od školarina u iznosu 968.020,00 kn, Ministarstva 699.935,00 kn, stručnih projekata 265.426,00 kn, posebnih programa obrazovanja i programa izobrazbe pomoraca u iznosu 77.634,00 kn.

Za potraživanja od programa izobrazbe pomoraca i posebne programe obrazovanja te stručne projekte u iznosu 159.275,00 kn zaključene su pred stečajne nagodbe. Do konca studenoga 2015. je naplaćeno dospjelih potraživanja u iznosu 1.945.345,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu 415.384,00 kn se odnose na školarinu za redoviti i izvanredni studij akademske 2014./2015. Studentima koji ne podmire dug za školarinu zabranjuje se upis u novi semestar te ne mogu koristiti studentska prava. Studentima s niskim socijalnim statusom odobrava se obročna otplata školarine u više rata kroz duži vremenski period.

Obveze koncem godine iznose 1.460.894,00 kn, što je manje za 178.998,00 kn ili 10,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za financijske rashode u iznosu 833.119,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 404.464,00 kn i materijalne rashode u iznosu 203.006,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za financijske rashode se odnose na obveze prema Sveučilištu za 3,0 % ostvarenih vlastitih prihoda u iznosu 436.416,00 kn i obveze od upisnina u iznosu 389.996,00 kn. Do konca rujna 2015., podmirene su obveze u iznosu 1.447.917,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja početkom godine iznose 7.867.421,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode od upisnina i školarina u iznosu 5.508.073,00 kn, prihode od posebnog programa obrazovanja i stručnih projekata u iznosu 694.903,00 kn, znanstvenih projekata i participacije školarina u iznosu 631.515,00 kn, projekte financirane sredstvima Europske komisije 405.212,00 kn, obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 214.984,00 kn, prodaje broda u iznosu 412.734,00 kn. Tijekom godine ostvareni su prihodi budućeg rashoda u iznosu 9.812.886,00 kn, u prihode obračunskog razdoblja je ukupno preneseno 10.798.771,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 6.881.536,00 kn.

Izvanbilančni zapisi početkom godine iznose 443.037,00 kn, a koncem godine 429.075,00 kn i manji su za 13.962,00 kn. Odnose se na zalihe u skladištu skriptarnice.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Fakulteta. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima, ali je dana preporuka za uspostavljanje učinkovitijeg sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige te sastavljeni propisani financijski izvještaji koji su u propisanom roku dostavljeni nadležnim institucijama.

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Fakultet je na temelju odredbi Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 78/11, 106/12 i 130/13) u zakonskom roku do konca ožujka 2015. Ministarstvu financija dostavio propisane obrasce (Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2014. i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2014.). Prema navedenoj izjavi, čelnik je na temelju popunjenog Upitnika, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene potvrdio zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstva, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Dekan je u srpnju 2014. donio odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti. U ožujku 2015. je dostavljeno Ministarstvu godišnje izvješće o nepravilnostima u kojem se navodi da osoba zadužena za nepravilnosti nije zaprimila prijave nepravilnosti za 2014. niti su uočene nepravilnosti u tekućoj i prethodnih godina. Praćenje i procjena sustava financijskog upravljanja i kontrola provodi se na temelju upitnika za samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola za potrebe sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, obrazaca utvrđenih Poslovníkom kvalitete obavljanja djelatnosti Fakulteta prema ISO standardima i aktivnostima unutarnje revizije koje provodi Sveučilište. Na temelju godišnjih planova rada unutarnje revizije Sveučilišta, na Fakultetu je provedena revizija Procesu obračuna i isplate putnih naloga za 2010. i revizija Procesu javne nabave za 2013. kojima su dane preporuke. Prema Mišljenju unutarnjeg revizora Sveučilišta o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za revidirana područja iz veljače 2014., navedeni sustav za revidirana područja je zadovoljavajući, ali može se racionalizirati smanjenjem rizika kroz praćenje i poboljšanje sustava.

Preporuke za reviziju procesa javne nabave su provedene, a za proces obračuna i isplatu putnih naloga, u tijeku je izrada Upute o otvaranju, obračunu i isplati putnih naloga, dok jedna preporuka nije provedena (procedura kojom bi se iskorištenost proračunske pozicije ažurirala na temelju odobrenih troškova nije donesena).

Pregledom dokumentacije priložene Izjavi o fiskalnoj odgovornosti i druge pregledane dokumentacije, revizijskim postupcima je utvrđeno da narudžbenice ne sadrže sve propisane elemente, računi dobavljača ne sadrže referencu na broj narudžbenice ili ugovora, povjerenstvo za popis nije obavilo popis cjelokupne imovine, knjiga urudžbenog zapisnika ne sadrži popis svih dokumenata iz dodijeljenog broja, a u pojedinim slučajevima dokumenti utvrđeni Poslovníkom kvalitete obavljanja djelatnosti Fakulteta prema ISO standardima (obrasci nabave roba i usluga i obrasci nabave potrošnog materijala), izdani su nakon provedene nabave i datuma ispostavljanja računa. Pojedinim ugovorima o autorskom djelu nakon završetka projekta nisu priloženi predviđeni obrasci kontrole kvalitete iz kojih je vidljiv završetak projekta. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za povećanje efikasnosti sustava financijskog upravljanja i kontrola.

- Financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2014. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15) prema kojima proračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza te poslovne knjige

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije sveobuhvatan. Popis drugih potraživanja (od Ministarstva, za stanove na kojima postoji stanarsko pravo, preplaćeni porez) u iznosu 1.015.139,00 kn te drugih obveza (odgođeno plaćanje rashoda, za zaposlene i financijske rashode) u iznosu 8.139.424,00 kn nije obavljen.

Fakultet je nabavio plovilo u iznosu 246.250,00 kn, od čega je predujmom plaćeno tijekom listopada i studenoga 2014. u iznosu 147.750,00 kn, tijekom siječnja 2015. u iznosu 86.188,00 kn te nakon isporuke u svibnju 2015. u iznosu 12.312,00 kn. Na temelju dobivenih predračuna tijekom 2014. i 2015. evidentirano je plovilo na računu imovine u upotrebi u iznosu 233.937,00 kn prije isporuke plovila, umjesto na računu potraživanja za predujmove. Također, prema pojedinoj vrijednosti svakog predračuna evidentirano je plovilo u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine s tri različita inventarna broja, u različitim odjelima Fakulteta. Sva nabavljena nefinancijska imovina evidentirana je na računima rashoda za nabavu dugotrajne imovine i računima obveza, a koncem godine sva imovina se evidentira na računima imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbama članaka 15., 33. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 14., 32. i 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u listopadu 2014., proračun i proračunski korisnici moraju popis imovine i obveza, odnosno usklađenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, predujmovi za nabavu nefinancijske imovine evidentiraju se na računu potraživanja za predujmove, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza te istodobno na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže popis cjelokupne imovine i obveza obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a potraživanja za predujmove i rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati i priznati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uprava Fakulteta poduzela sve radnje za poboljšanje kontrolnog procesa nabavom novog elektroničkog programa i izradom interne upute za otvaranje, obračun i isplatu putnih naloga. Uprava Fakulteta planira poboljšati kontrole procesa funkcije nabave donošenjem unutarnjeg akta, a nabavu roba i usluga manjih vrijednosti planira podvrgnuti pojednostavljenom kontrolnom procesu. U 2014. je uveden sustav elektroničkog ispunjavanja i kontrole navedenih ISO obrazaca te je od početka 2015. ugrađen sustav vođenja elektroničke knjige urudžbenog zapisnika s ciljem daljnje nadogradnje. Za ugovore o autorskom djelu uz koje nisu priloženi obrasci kvalitete o završetku projekta planira uvođenje obrasca završnog izvješća kao sastavnog dijela Poslovnika kvalitete obavljanja djelatnosti Fakulteta prema ISO standardima. Navodi da su financijska izvješća za 2015. objavljena na mrežnim stranicama Fakulteta. Nadalje navodi da će u budućem razdoblju poduzeti dodatne mjere u vidu poboljšanja učinkovitosti procesa godišnjeg popisa imovine na način da osigura popis cjelokupne imovine iskazane u godišnjim financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim propisima. Obrazlaže da je prigodom evidentiranja nabavke brodice u računovodstvenoj evidenciji došlo do omaške te je brodica evidentirana u poslovnim knjigama po sukcesivno ispostavljenim računima na imovini, umjesto na potraživanjima za dane predujmove.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 33.276.801,00 kn, što je za 709.925,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 24.053.798,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.416.616,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.161.336,00 kn, tekuće donacije Sveučilištu u novcu u iznosu 555.515,00 kn, financijske rashode u iznosu 65.936,00 kn te nagrade studentima i kazne u iznosu 23.600,00 kn. Nepravilnosti i nedostaci su utvrđeni u dijelu rashoda koji se odnose na rashode za zaposlene te dijelu materijalnih rashoda koji se odnose na naknade po ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu u iznosu 2.557.833,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 24.053.798,00 kn, a financirani su iz državnog proračuna u iznosu 17.075.797,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 6.978.001,00 kn. Za plaće koje se financiraju iz državnog proračuna, od lipnja 2014. obračun plaća se obavlja putem Centralnog obračuna plaća. Pored navedenog obračuna, iz vlastitih sredstava se dva puta mjesečno obračunavaju i isplaćuju plaće zaposlenicima i to kao razlika plaće i kao dodaci na plaću, na temelju donesenih odluka dekana. Navedene bruto plaće uključujući doprinose na plaće su isplaćene u iznosu 6.617.941,00 kn. Kod obračuna plaće porez i prirez na dohodak obračunan je kumulativno na sve mjesečne isplate iz proračuna i vlastitih prihoda.

Plaće i druga primanja zaposlenih su regulirana Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), odnosno Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15), Pravilnikom o plaćama i Pravilnikom o radu Fakulteta te Kriterijima za obračun rada u nastavi i drugim odlukama dekana. Vrijednosno najznačajnije bruto plaće iz vlastitih prihoda isplaćene su svim zaposlenicima u iznosu 3.359.089,00 kn kao razlika plaće, a iznosi 20,0 % mjesečne bruto plaće za redovan rad. Razlika plaće isplaćena je na temelju odredbi članaka 24., 25. i 26. Pravilnika o plaćama kojima je utvrđen način isplate uvećanja plaće. Prema navedenim odredbama, uvećanje plaće pripada zaposleniku Fakulteta, kao rezultat veće učinkovitosti na poslu, a isplaćuje se iz dijela vlastitih prihoda Fakulteta. Odluku o uvećanju plaće donosi dekan, a postotak uvećanja osnovice može iznositi najviše 30,0 % za obračunsko razdoblje od jednog mjeseca, a ukoliko vlastiti prihodi prelaze 20,0 % ukupno ostvarenog prihoda Fakulteta, postotak uvećanja osnovice ne može iznositi manje od 10,0 % uvećanja. Tijekom 2014. vlastiti prihodi čine 40,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema zaključku Kolegija dekana iz listopada 2012., prijedloge dekaneu za donošenje odluke o uvećanju plaća zaposlenika Fakulteta za svaki prethodni mjesec za nastavnike i suradnike podnose prodekani, a za stručne službe tajnik Fakulteta. Za uvećanje plaća su svaki mjesec donesene odluke dekana na temelju zaključka Kolegija dekana i tajnika Fakulteta. Prema odlukama, plaća se uvećava svim zaposlenicima Fakulteta zbog veće učinkovitosti na poslu i konkurentnosti Fakulteta s postotkom uvećanja 20,0 %. Fakultet nije donio mjerljive kriterije za iznos naknade po pojedinim vrstama poslova, a dodaci na plaću se isplaćuju svim zaposlenicima mjesečno u visini 20,0 % plaće na redovan rad bez obzira na ostvarene rezultate ili uvećani obujam posla pojedinog zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom urediti postupak utvrđivanja iznosa pojedinog dodatka na plaću zaposlenika, mjerljive kriterije za uvećanje svih oblika uvećanja plaće zaposlenika te na jasan način utvrditi njihov obračun i vrijeme isplate.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uprava razmotriti mogućnosti donošenja internog akta ili odluke Dekana kojom bi se obuhvatio cjelokupni sustav dodataka na plaću i sustav nagrađivanja na temelju mjerljivih kriterija, pri čemu će se posebno voditi računa o kriterijima za nastavno i nenastavno osoblje.*

- Rashodi po ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu

Rashodi po ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 2.557.833,00 kn, od čega se na ugovore o autorskom djelu odnosi 1.716.676,00 kn, a ugovore o djelu 868.399,00 kn. Zaključeno je 128 ugovora o autorskom djelu i 120 ugovora o djelu.

U siječnju 2011. i lipnju 2014. donesene su odluke dekana kojima su uređeni kriteriji za zaključivanje ugovora o djelu i autorskom djelu te isplatu naknada na poslijediplomskom sveučilišnom studiju Pomorstvo, za pojedine aktivnosti za koje se zaključuju ugovori o autorskom djelu ili ugovori o djelu. Prema odlukama ugovori se zaključuju za obavljanje samostalnog rada s vanjskim suradnicima ili zaposlenicima na Fakultetu. Navedeno je devet aktivnosti samostalnog rada za koje se na Fakultetu zaključuju ugovori o autorskom djelu (izrada recenzija, prijevoda, lektoriranja tekstova, održavanje posebnih predavanja na doktorskom studiju, predavanja profesora emeritusa, znanstvene i tehničke studije i drugo). Prema odluci iz 2011. autorska naknada se isplaćuje vanjskim suradnicima prema zaključenom ugovoru u obliku zasebne autorske naknade za samostalan rad, a zaposlenicima ako su autorska djela stvorena izvan radnog vremena i predstavljaju samostalan rad. Ugovor o djelu se zaključuje s vanjskim suradnicima za održavanje nastave prema studijskim programima, izradu ili doradu pravnih mišljenja, specifičnih ugovora, za rad u povjerenstvima (izbori u zvanja, obrane magistarskih i doktorskih radova) i drugo. Ugovor o djelu se može zaključiti i sa zaposlenikom Fakulteta za obavljanje specifičnih poslova koji nisu obuhvaćeni ugovorom o radu, odnosno opisom poslova radnog mjesta.

Rashodi po ugovorima o autorskom djelu su ostvareni u iznosu 1.716.676,00 kn. Isplaćeni su zaposlenicima (91) i vanjskim suradnicima (37) iz vlastitih prihoda u iznosu 1.639.784,00 kn i proračuna u iznosu 76.892,00 kn. Prema vrstama posla vrijednosno značajnije isplate se odnose na naknade za projekte i studije u iznosu 1.361.870,00 kn, naknade za održane tečajeve u iznosu 100.986,00 kn, naknade za doktorski studij u iznosu 75.983,00 kn, izdavačku djelatnost u iznosu 68.968,00 kn te ostale naknade u iznosu 108.869,00 kn. S autorima su zaključeni ugovori o autorskom djelu. S obzirom da naknade za projekte i studije čine 79,3 % ukupnih rashoda po ugovorima o autorskom djelu, a odlukama nisu precizirani poslovi za rad na projektima koji mogu imati karakter autorskih djela, predlaže se dopuniti odluku kriterijima za popis aktivnosti na projektima koji se odnose na stvaranje autorskog djela.

Rashodi po ugovorima o djelu iznose 868.399,00 kn. Isplaćeni su za dvije zaposlenice i 118 vanjskih suradnika, od čega iz vlastitih prihoda u iznosu 773.782,00 kn, a iz prihoda Sveučilišta za izvođenje nastave u iznosu 94.617,00 kn. Vrijednosno značajnije isplate se odnose na naknade za tečajeve za izobrazbu pomoraca u iznosu 404.173,00 kn i naknade za izvođenje nastave studentima u iznosu 271.739,00 kn.

Naknade za izvođenje nastave studentima u iznosu 271.739,00 kn isplaćene su na temelju ugovora o djelu koji se sastavljaju na početku angažmana nastavnika za pojedinu akademsku godinu. Obračun naknade plaća nastavnika-vanjskih suradnika u dopunskom radnom odnosu se obavlja prema mjesečno ovjerenim tablicama za odrađeni broj sati nastave pojedinih nastavnika.

Prema zaključenim ugovorima o djelu, obračun i isplata naknade obavlja se jednom mjesečno za mjesec unatrag, a iskaz o održanoj nastavi na unificiranom obrascu nastavnik dostavlja najkasnije do sredine mjeseca za prethodni mjesec. Pregledom obračuna naknade nastavnica u dopunskom radnom odnosu iz veljače 2014. vidljivo je da su pojedini nastavnici predali liste odrađenih sati, osim za prethodni mjesec i za mjesec lipanj, studeni i prosinac 2013., što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora kojima je utvrđeno da se lista izvedene nastave predaje Fakultetu do sredine mjeseca za prethodni mjesec.

Državni ured za reviziju predlaže dostavljati iskaz nastavnika-vanjskih suradnika u dopunskom radnom odnosu o održanoj nastavi u skladu sa zaključenim ugovorima o djelu.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave je donesen koncem ožujka 2014., a izmjene i dopune plana koncem prosinca 2014. Objavljeni su na mrežnim stranicama Fakulteta. Plan nabave nije objavljen u roku od 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Financijski plan je donesen početkom studenoga 2013. te je plan nabave trebao biti objavljen početkom siječnja 2014. Plan nabave i izmjene plana nabave podijeljen je na dvije cjeline, od kojih se prva odnosi na predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, a druga na predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove. U planu nabave prve cjeline nije navedeno zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum.

Također, plan nabave nije cjelovit jer ne sadrži predmet nabave koji se odnosi na nabavu brodice za koju su rashodi ostvareni u iznosu 147.750,00 kn. Izmjenama plana nabave iz prosinca 2014. procijenjena vrijednost nabave prve cjeline je planirana u iznosu 1.100.000,00 kn, a druge cjeline u iznosu 4.110.960,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U izmjenama plana nabave prve cjeline nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), plan nabave objavljuje se u roku od 60 dana od dana donošenja financijskog plana, plan sadrži sedam obveznih podataka uključujući i određenje zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, a naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na plan. Važeći certifikat u području javne nabave, odnosno završeni specijalizirani program za trenere u sustavu javne nabave imaju četiri zaposlenika.

Godišnje izvješće sadrži vrijednost bagatelne nabave u iznosu 4.016.450,00 kn, od čega se na robe odnosi 2.035.585,00 kn, usluge 1.946.949,00 kn, a radove u iznosu 33.917,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2014. Fakultet je proveo jedan otvoreni postupak javne nabave (simulatora) za koji je ugovor zaključen u siječnju 2015., a Državni ured za središnju javnu nabavu je proveo postupak nabave i zaključenje okvirnog sporazuma za opskrbu električnom energijom. Na temelju navedenog sporazuma, Fakultet je u prosincu 2014. zaključio ugovor za opskrbu električnom energijom, koji se primjenjuje od siječnja 2015.

Koncem veljače 2014. je donesen Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga, a koncem rujna 2014. odluka o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika kojom se mijenjaju obveze provođenja postupka nabave robe, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn. Prema odluci, za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manja 500.000,00 kn za nabavu radova, naručitelj je dužan uputiti poziv za dostavu ponuda trima gospodarskim subjektima, a traženje ponuda i slanje neobvezujućih upita mora biti odgovarajuće dokumentirano. Također, za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, odgovorna osoba naručitelja koja je provodila postupak nabave ili zaključila ugovor, obavezna je sastaviti izvješće o provedenom postupku i zaključenom ugovoru prema određenom sadržaju, te voditi Evidenciju bagatelne nabave prema određenom sadržaju iz Pravilnika. Evidencija bagatelne nabave sadrži najmanje sedam propisanih podataka (predmet nabave, evidencijski broj, procijenjenu vrijednost, vrijednost sklopljenog ugovora, datum i rok zaključenog ugovora, naziv odabranog ponuditelja). Četiri osnovna podatka iz Evidencije bagatelne nabave Fakultet ima obvezu objaviti na svojim mrežnim stranicama na kojima objavljeni podaci moraju biti dostupni najmanje jednu godinu od isteka godine za koju je evidencija objavljena.

Prikaz provedenih devet bagatelnih nabava u 2014. sadrži ugovorenu vrijednost nabave, datum zaključenja ugovora, datum računa i naziv odabranog ponuditelja, ali ne sadrži evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost predmeta nabave te rok na koji je ugovor zaključen, a podaci iz Evidencije predmeta nabave nisu objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta, što nije u skladu s odredbama članka 19. Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga. Odgovorna osoba naručitelja koja je provodila postupak nabave ili zaključila ugovor, nije sastavljala izvješće o provedenom postupku i zaključenom ugovoru prema određenom sadržaju propisanim člankom 18. Pravilnika o bagatelnoj nabavi.

Rashodi za nabavu stolnih i prijenosnih računala te računalne opreme za koja su provedena dva postupaka bagatelne nabave iznose 188.995,00 kn, a nabava računala i računalne opreme u vrijednosti 155.904,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem na temelju računa. Planom nabave planirana je nabava stolnih računala i monitora u vrijednosti 180.000,00 kn, a osobnih i prijenosnih računala u vrijednosti 60.000,00 kn, dok su izmjenama plana stolna računala i monitori planirani u vrijednosti 170.000,00 kn, a osobna i prijenosna računala u vrijednosti 120.000,00 kn.

U vezi s nabavom izravnim ugovaranjem, vrijednosno značajniji računi se odnose na nabavu 14 prijenosnih računala u iznosu 80.154,00 kn, a financirani su iz sredstava znanstveno istraživačkih projekata u iznosu 40.331,00 kn i sredstava Fakulteta u iznosu 39.823,00 kn. Navedena prijenosna računala nabavljena su u razdoblju od siječnja do rujna 2014. od šest dobavljača bez provedenih postupaka bagatelne nabave. Odredbama članka 14. Pravilnika o bagatelnoj nabavi koje su bile na snazi do rujna 2014. je utvrđeno da za postupak zaključivanja ugovora čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, za nabavu roba ili usluga naručitelj je dužan prikupiti najmanje tri ponude, a nabava se provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave cjelovito iskazivanje obveznih podataka i predmeta nabave, a izmjene i dopune podataka u planu nabave vidljivo naznačiti u odnosu na plan te plan nabave objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također se nalaže sastavljati izvješće o provedenim postupcima bagatelne nabave, objavljivati evidenciju na mrežnim stranicama Fakulteta te postupke nabave obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u potpunosti postupiti u skladu s nalazom Državnog ureda za reviziju. U vezi s postupcima bagatelne nabave navodi da će kao javni naručitelj urediti postupke novim unutarnjim aktom kojim će se formalno urediti već postojeća dobra praksa kod postupaka bagatelne nabave na Fakultetu.*

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 izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stenje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je visoko učilište i najstarija znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta, kao i najstarije visoko pomorsko učilište u Jugoistočnoj Europi. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija te razvoj znanstvenog i stručnog rada u području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim i drugim znanstvenim poljima, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, izrada i sudjelovanje u realizaciji znanstvenih, stručnih, nacionalnih i međunarodnih projekata, elaborata, studija, analiza, vještačenja i drugih stručnih usluga, organiziranje domaćih i međunarodnih znanstvenih skupova i radionica, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog stručnog usavršavanja polaznika, djelatnost obrazovanja odraslih, izdavačka, bibliotečna te informatička djelatnost vezana za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, istraživačkih i stručnih projekata, izrade elaborata, nakladničke i drugih djelatnosti te iz zaklada, donacija, pomoći i drugih izvora. Koncem 2014. Fakultet je imao 106 zaposlenika, od kojih se 75 odnosi na nastavno osoblje, a 31 na nenastavno osoblje. Zakonski predstavnik od početka listopada 2013. (u drugom mandatu) je prof. dr. sc. Serđo Kos. Prihodi su ostvareni u iznosu 37.739.298,00 kn, a rashodi u iznosu 33.276.801,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.462.497,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.867.654,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.330.151,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 20.933.768,00 kn ili 55,5 % i od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 15.177.115,00 kn ili 40,2 % ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja koncem godine iznose 3.423.662,00 kn, što je za 1.869.053,00 kn ili 120,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja u iznosu 3.246.450,00 kn se odnose na potraživanja od školarina u iznosu 2.138.856,00 kn, Ministarstva 699.935,00 kn, stručnih projekata 265.426,00 kn i programa izobrazbe pomoraca i posebnih programa obrazovanja u iznosu 77.634,00 kn. Do konca studenoga 2015. naplaćeno je potraživanja u iznosu 1.945.345,00 kn. Stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 9.600.000,00 kn.

Odnosi se na oročavanje namjenskih sredstava za rekonstrukciju zgrade i nabavu opreme ostvarenih od vlastitih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 24.053.798,00 kn ili 72,3 % i materijalne rashode u iznosu 7.416.616,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.460.894,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 178.998,00 kn ili 10,9 %. Do konca rujna 2015. podmirene su u iznosu 1.447.917,00 kn ili 99,1 %. Revizijom za 2014., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose računovodstveno poslovanje (popis imovine i obveza) i postupke javne nabave nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.