



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POMORSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Zadar, 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/15-01/23
URBROJ: 613-15-16-7

Zadar, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POMORSKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U SPLITU 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 Pomorskoga fakulteta Sveučilišta u Splitu (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 8. rujna 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje, kao sastavnica Sveučilišta u Splitu, 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). Osnivač mu je Sveučilište u Splitu. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu te u upisnik visokih učilišta i upisnik znanstvenih organizacija, koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. Pravni je slijednik ustanove pod nazivom Visoka pomorska škola u Splitu, osnovane u prosincu 1959. Sjedište Fakulteta je u Splitu, Zrinsko-Frankopanska 38.

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija u znanstvenom području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim područjima, znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta i povezanih znanstvenih područja, organiziranje nacionalnih i međunarodnih znanstvenih i stručnih skupova, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog stručnog usavršavanja polaznika iz područja pomorstva (svi oblici izobrazbe) imajući u vidu koncept cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, obavljanje stručnih usluga (vještačenje, stručni ispiti, elaborati, studije, analize, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem i sl.), izdavačka, bibliotekarska i informatička djelatnost vezana za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju 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. Fakultet svoju djelatnost obavlja u prostorima fakultetske zgrade u Splitu, Zrinsko-Frankopanska 38, koja je u vlasništvu Fakulteta. Zbog nedostatka poslovnog prostora Fakultet nastavu obavlja i u prostorima srednje Industrijske škole u Splitu, na istoj adresi. Prema obrazloženju dekana, u listopadu 2015. obavljen je tehnički pregled novoizgrađene zgrade u Splitu, Ruđera Boškovića 37, za potrebe Fakulteta i dva druga fakulteta Sveučilišta u Splitu, te se do konca veljače 2016. očekuje preseljenje Fakulteta u spomenutu zgradu koja zadovoljava sve potrebne prostorne i druge uvjete za obavljanje njegove djelatnosti.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada utvrđene su unutarnje ustrojstvene jedinice: četiri zavoda, dvije katedre izvan zavoda, tri centra, stručne službe, dekanat, knjižnica i informacijsko-računalni centar.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i fakultetsko vijeće. Dekan upravlja Fakultetom i njegov je čelnik i zakonski predstavnik, a mandat mu traje dvije godine. Odgovoran je za zakonitost rada, provedbu statuta i odluka fakultetskog vijeća i sveučilišnih tijela, a za svoj rad odgovara fakultetskom vijeću i senatu Sveučilišta u Splitu. Do 30 rujna 2014., dekanica je bila dr. sc. Rosanda Mulić, a od 1. listopada 2014. dekan je dr. sc. Nikola Račić. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine dekan, prodekani, nastavnici u znanstveno-nastavnim zvanjima, četiri predstavnika nastavnika u nastavnim zvanjima, dva predstavnika vanjskih suradnika, predstavnici studenata (najmanje 15 % od ukupnog broja članova fakultetskog vijeća), voditelj izvanrednog studija i voditelj knjižnice. Fakultetsko vijeće prati i usmjerava obrazovnu i znanstveno-istraživačku djelatnost na Fakultetu i brine se o njezinu razvoju.

Koncem 2014. Fakultet je imao 91 zaposlenika, od kojih se 61 zaposlenik odnosi na nastavno, a 30 zaposlenika na nenastavno osoblje. U izvedbi nastavno-znanstvenog programa Fakulteta u akademskoj 2014./2015. sudjelovala su 54 vanjska suradnika.

Visoko obrazovanje na Fakultetu provodi se na sveučilišnim studijima na kojima se studenti osposobljavaju za obavljanje poslova u znanosti i visokom obrazovanju, u poslovnom svijetu, javnom sektoru i društvu općenito te za primjenu i razvoj znanstvenih i stručnih dostignuća. Na Fakultetu se izvodi šest preddiplomskih i šest diplomskih sveučilišnih studija, a studenti su redoviti ili izvanredni. Redoviti su oni koji 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 su oni koji studiraju uz rad ili drugu aktivnost, što traži posebni izvedbeni plan nastave. Troškove izvanrednog studija u cijelosti snose sami studenti.

Upisnim kvotama za akademsku 2014./2015. predviđena je mogućnost upisa 565 studenata na prve godine studija, i to 400 na preddiplomski (285 redovitih i 115 izvanrednih studenata) i 165 na diplomski studij (130 redovitih i 35 izvanrednih studenata). Upisan je 531 student, i to 390 na preddiplomski (285 redovitih i 105 izvanrednih studenata) i 141 na diplomski studij (123 redovita i 18 izvanrednih studenata). U navedenoj akademskoj godini na Fakultetu su studirala ukupno 1 643 studenta, i to 1 356 na preddiplomskom studiju (718 redovitih i 638 izvanrednih studenata) i 287 na diplomskom studiju (234 redovita i 53 izvanredna studenata).

Planiranje

Prijedlog financijskog plana za 2014. usvojilo je fakultetsko vijeće u prosincu 2013., nakon čega je dostavljen Sveučilištu u Splitu. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 33.590.906,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 34.340.906,00 kn. U prosincu 2014. donesene su izmjene i dopune financijskog plana za 2014. kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 28.271.000,00 kn, što je za 5.319.906,00 kn ili 15,8 % manje u odnosu na plan, a rashodi i izdaci u iznosu 28.457.000,00 kn, što je za 5.883.906,00 kn ili 17,1 % manje u odnosu na plan. Smanjenje planiranih prihoda i izdataka najvećim dijelom odnosi se na smanjenje vlastitih prihoda, jer su ostvareni u manjem iznosu od planiranog, a smanjenje rashoda i izdataka na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, u iznosu 15.383.000,00 kn ili 54,4 % ukupnih prihoda i primitaka, te od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 11.111.000,00 kn ili 39,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenika u iznosu 17.568.000,00 kn ili 61,7 % ukupnih rashoda i izdataka, doprinose na plaće u iznosu 2.731.000,00 kn ili 9,6 % ukupnih rashoda i izdataka te za usluge u iznosu 2.575.000,00 kn ili 9,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

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, za 2015. prihodi i primici planirani su u iznosu 30.125.440,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 30.875.440,00 kn, dok su za 2016. prihodi i primici planirani u iznosu 30.691.701,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.441.701,00 kn.

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 i primici ostvareni su u iznosu 29.205.163,00 kn, što je za 183.407,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2014. ostvareni su za 934.163,00 kn ili 3,3 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	15.998.433,00	16.317.637,00	102,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.070.254,00	11.120.593,00	85,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	13.050.254,00	11.110.593,00	85,1
2.2.	Donacije	20.000,00	10.000,00	50,0
3.	Prihodi od imovine	8.539,00	260.001,00	3.044,9
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	6.932,00	-
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	311.344,00	1.500.000,00	481,8
	Ukupno	29.388.570,00	29.205.163,00	99,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 16.317.637,00 kn ili 55,9 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 11.110.593,00 kn ili 38,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici iznose 1.776.933,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajnije prihode iz proračuna u iznosu 13.150.422,00 kn ili 80,6 % čine sredstva za financiranje plaća i drugih rashoda za stalno zaposlene i znanstvene novake, od čega 12.628.648,00 kn za plaće, 247.982,00 kn za troškove prijevoza na posao i s posla, 182.966,00 kn za troškove poslijediplomskih doktorskih studija (školarine, izradu i opremu dokorskog rada i drugo) te 90.826,00 kn za druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darove djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i drugo). Druge prihode iz državnog proračuna u iznosu 3.167.215,00 kn čine sredstva za participaciju školarina redovitih studenata u iznosu 2.367.745,00 kn, financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 467.406,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 199.625,00 kn te znanstvenoistraživačkih projekata u iznosu 132.439,00 kn.

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 su u prosincu 2012. zaključili Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilište u Splitu, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, od čega Sveučilište u Splitu, 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 (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 u iznosu 2.367.745,00 kn, od čega 1.885.853,00 kn za akademsku godinu 2013./2014., a 481.892,00 kn za akademsku godinu 2014./2015.

Sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti osigurana su u državnom proračunu, a raspoređuju se javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj 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). Spomenutom Odlukom, između ostalog, utvrđeno je da javna sveučilišta autonomno interno raspoređuju sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti ustrojbenim jedinicama. Od ukupno raspoređenih sredstava za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 467.406,00 kn, 312.518,00 kn čine sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti ostvarena u 2014., a 154.888,00 kn su sredstva za znanstvene djelatnosti koja su od 2013. bila evidentirana na razgraničenjima (prihodi budućih razdoblja).

Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi su prihodi od upisnina i školarina u iznosu 6.288.586,00 kn ili 56,6 % i prihodi od naknada polaznika posebnog programa obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima u iznosu 4.497.226,00 kn ili 40,5 % vlastitih prihoda.

Prihodi od upisnina i školarina u iznosu 6.288.586,00 kn ostvareni su na temelju odluka o visini troška razredbenog postupka, upisnine i školarine za studente u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015., koje su tijela fakulteta (dekanica i fakultetsko vijeće) donijela tijekom 2013. i 2014., a prema odlukama Senata Sveučilišta u Splitu. Odlukama o visini troška razredbenog postupka, upisnine i školarine za studente koji upisuju prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija u akademskoj godini 2013./2014. odnosno 2014./2015., koje je donijela dekanica Fakulteta u lipnju 2013. odnosno lipnju 2014., upisnina je utvrđena u iznosu 400,00 kn (što uključuje troškove upisnih materijala, indeksa, studentske iskaznice, članstva u Sveučilišnoj knjižnici, osiguranje studenata, financiranje rada Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu te financiranje rada Studentskog zbora Fakulteta), a godišnja školarina u iznosu 8.000,00 kn. Upisninu plaćaju redoviti i izvanredni studenti, a školarinu plaćaju redoviti studenti koji u određenoj akademskoj godini drugi put upisuju prvu godinu studija te izvanredni studenti. Visina upisnina i školarina pri upisu u više godine studija i ponavljanju godine u akademskoj godini 2013./2014. odnosno 2014./2015., utvrđena je odlukama Fakultetskog vijeća iz srpnja 2013. odnosno srpnja 2014.

Redoviti i izvanredni studenti koji upisuju višu godinu studija ili ponavljaju godinu, plaćaju upisninu u iznosu 350,00 kn (što uključuje troškove upisnih materijala, članstva u Sveučilišnoj knjižnici, osiguranje studenata, financiranje rada Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu kn te financiranje rada Studentskog zbora Fakulteta). Puni iznos školarine na svim studijima (preddiplomski i diplomski) koje izvodi Fakultet iznosi 8.000,00 kn. Redoviti studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS bodova ili nisu položili samo jedan ispit ne plaćaju školarinu, dok drugi redoviti studenti plaćaju razmjerni ili puni iznos školarine (ovisno o broju ostvarenih ECTS bodova). Izvanredni studenti plaćaju puni iznos školarine, a iznimno, ako su im do završetka studija ostala tri ili manje ispita, plaćaju školarinu prema broju preostalih ECTS bodova (školarina za 1 ECTS bod iznosi 133,33 kn).

Fakultet provodi posebni program obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima (dalje u tekstu: posebni program obrazovanja), a prema odredbama Pravilnika o zvanjima i svjedodžbama o osposobljenosti pomoraca (Narodne novine 130/13 i 45/14). Prihodi od naknada polaznika posebnog programa obrazovanja ostvareni su u iznosu 4.497.226,00 kn. Naknada za izvođenje posebnog programa obrazovanja iznosi 52.000,00 kn, a utvrđena je odlukom dekanice iz prosinca 2013. Pri utvrđivanju naknade polazna osnova bio je zaključak sa sastanka predstavnika visokih pomorskih učilišta održanog u veljači 2011. u tadašnjem Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, prema kojem je naknada za izvođenje posebnog programa bila utvrđena u iznosu 65.000,00 kn, što je utvrđeno i odlukom dekanice iz travnja 2011. S obzirom da se, prema mišljenju Porezne uprave iz studenoga 2013., usluge izvođenja tog programa mogu smatrati uslugama koje su oslobođene plaćanja poreza na dodanu vrijednost, odlukom dekanice iz prosinca 2013. iznos naknade od 65.000,00 kn umanjen je za porez na dodanu vrijednost, odnosno naknada za posebni program obrazovanja utvrđena je u iznosu 52.000,00 kn.

Drugi vlastiti prihodi u iznosu 324.781,00 kn odnose se na prihode od razredbenog postupka pri upisu preddiplomskog i diplomskog studija, naknade za razlikovni program kojim se izjednačava stručni dodiplomski studij u trajanju četiri godine sa sveučilišnim dodiplomskim studijem, naknade troškova tiskanja diploma i svjedodžbi, naknade za izdavanje duplikata diplome i indeksa, naknade za izdavanje potvrde o izjednačavanju ranije stečenih stručnih naziva sa stručnim i akademskim nazivima utvrđenim Zakon o akademskim i stručnim nazivima i akademskom stupnju (Narodne novine 107/07 i 118/12) i drugo u iznosu 176.350,00 kn, prihode od kotizacija za organizaciju Međunarodne konferencije o pomorskoj znanosti (International Maritime Science Conference - IMSC 2014.) u iznosu 50.973,00 kn, prihode od sveučilišne vanjske suradnje u iznosu 47.430,00 kn, prihode od fotokopiranja u iznosu 44.133,00 kn te druge prihode (prihode od prodaje udžbenika, edukativno-promotivnog oglašavanja u prostoru Fakulteta, nadoknade troškova čišćenja zajedničkih prostora i drugo) u iznosu 5.895,00 kn. Visina naknada utvrđena je odlukama tijela fakulteta (Fakultetskog vijeća te dekanice, odnosno, po njenom ovlaštenju, prodekana za posloводство). Naknada za razredbeni postupak za upis preddiplomskog i diplomskog studija iznosi 100,00 kn, naknada za razlikovni program kojim se izjednačava stručni dodiplomski studij u trajanju četiri godine sa sveučilišnim dodiplomskim studijem 1.000,00 kn, naknada troškova tiskanja diplomi i svjedodžbi 350,00 kn, naknada za izdavanje duplikata diplome 250,00 kn, a duplikata indeksa 200,00 kn, naknada za izdavanje potvrde o izjednačavanju ranije stečenih stručnih naziva sa stručnim i akademskim nazivima utvrđenim Zakon o akademskim i stručnim nazivima i akademskom stupnju 300,00 kn, dok naknada za nepoloženi ispit te završni rad iznosi 400,00 kn.

Interni akt o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda Fakulteta nije donesen. Prema obrazloženju dekana, na dekanskom kolegiju je raspravljano o nacrtu predmetnog pravilnika u vrijeme kada je na mrežnim stranicama Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta bio objavljen nacrt Pravilnika o upravljanju vlastitim prihodima javnih visokih učilišta te se čekalo da navedeni nacrt bude usvojen, kako bi bio osnova za donošenje internog pravilnika, što se nije dogodilo te ni interni pravilnik nije donesen. Stoga su vlastiti prihodi u iznosu 11.110.593,00 kn korišteni na temelju odluka dekana i dekanskog kolegija, u skladu s financijskim planom za 2014., za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 6.127.841,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 954.235,00 kn, financijskih rashoda u iznosu 339.799,00 kn i drugih rashoda u iznosu 15.000,00 kn te izdataka za otplatu zajma u iznosu 1.562.500,00 kn, dok je nekorišteno ostalo 2.111.218,00 kn. Na temelju odredbe članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju te odredbe članka 141. Statuta Sveučilišta u Splitu, Fakultet izdvaja 3 % vlastitih bruto prihoda u proračun Sveučilišta u Splitu za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Fakultet je tijekom 2014. Sveučilištu u Splitu doznačio 203.524,00 kn na ime 3,0 % ostvarenih vlastitih prihoda u prva tri tromjesečja 2014., dok je koncem 2014. obveza za uplatu sredstava u proračun Sveučilišta u Splitu na ime 3,0 % ostvarenih vlastitih prihoda u četvrtom tromjesečju 2014. iznosila 129.697,00 kn. U siječnju 2015. obveza je u cijelosti podmirena.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 10.000,00 kn odnose se na sredstva koja su doznačile pravne osobe za organizaciju Međunarodne konferencije o pomorskoj znanosti (International Maritime Science Conference - IMSC 2014.)

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 260.001,00 kn odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 238.706,00 kn, kamata na depozite po viđenju u iznosu 21.131,00 kn te prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 164,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u znatno većem iznosu. Na ostvarenje ovih prihoda u iznosu znatno većem u odnosu na prethodnu godinu (za 251.462,00 kn ili 2.944,9 %) najvećim dijelom utjecalo je ostvarenje prihoda od kamata na oročena sredstva u iznosu 238.706,00 kn.

Primici od financijske imovine ostvareni su u iznosu 1.500.000,00 kn. Odnose se na povrat sredstava koja su na temelju ugovora o oročenom depozitu iz prosinca 2013. bila oročena kod poslovne banke. Povrat sredstava izvršen je prema odluci Fakultetskog vijeća iz prosinca 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 26.875.742,00 kn, što je za 37.025,00 kn ili 0,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 1.581.258,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	20.150.606,00	18.837.893,00	93,5
2.	Materijalni rashodi	4.383.160,00	4.402.218,00	100,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	707.202,00	877.869,00	124,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	791.682,00	593.825,00	75,0
2.3.	Rashodi za usluge	2.481.307,00	2.574.959,00	103,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	402.969,00	355.565,00	89,1
3.	Financijski rashodi	385.962,00	340.495,00	88,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima	199.108,00	140.450,00	70,5
5.	Ostali rashodi	0,00	15.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.106.431,00	1.577.186,00	142,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	687.500,00	1.562.500,00	227,3
	Ukupno	26.912.767,00	26.875.742,00	99,9
	Višak prihoda i primitaka	2.475.803,00	2.329.421,00	94,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 18.837.893,00 kn ili 70,1 % i materijalni rashodi u iznosu 4.402.218,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.635.631,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 18.837.893,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 16.056.727,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.661.962,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 119.204,00 kn. Financirani su prihodima iz proračuna u iznosu 12.710.052,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu 6.127.841,00 kn. Od travnja 2014. obračun plaća obavlja se putem Centralnog obračuna plaća i to za plaće koje se financiraju iz državnog proračuna. Vlastitim prihodima financirani su rashodi za bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenika u iznosu 6.090.041,00 kn te ostali rashodi za zaposlene u iznosu 37.800,00 kn. Rashodi za bruto plaće financirani vlastitim prihodima odnose se na mjesečno povećanje plaća zaposlenih po osnovi obavljanja djelatnosti na tržištu u visini 20,0 % u iznosu 2.990.985,00 kn, isplate plaća za 15 stalno zaposlenih nastavnika angažiranih na nastavi po posebnom programu obrazovanja pomoraca radi stjecanja časničkih zvanja u iznosu 1.317.279,00 kn, isplatu plaća nastavnicima za nastavu iznad punog nastavnog opterećenja za akademsku godinu 2013./2014. u iznosu 506.564,00 kn, mjesečne dodatke za obavljanje poslova voditelja preddiplomskih i diplomskih studija, ravnatelja i zamjenika ravnatelja centara za izobrazbu pomoraca, kvalitetu i praktičnu nastavu, voditeljice financijskog upravljanja i kontrole, voditelja posebnog programa obrazovanja radi stjecanja časničkih zvanja i koordinatora za informacijski sustav visokih učilišta u iznosu 462.423,00 kn, naknade za prekovremeni rad u iznosu 187.806,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 133.320,00 kn, isplatu zaposlenicima za smjenski rad u iznosu 116.400,00 kn, objavu radova u časopisima u iznosu 84.234,00 kn, održavanje razlikovnog programa u iznosu 82.437,00 kn, za prijevode u iznosu 74.916,00 kn, po osnovi zaključenih sporazuma u iznosu 41.922,00 kn, održavanje nastave u iznosu 33.887,00 kn te na razne druge poslove (izrada rasporeda sati, poslovi održavanja prostora, stručno zapošljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, izrada namještaja i razni popravci) u iznosu 57.868,00 kn. Najviša isplaćena bruto plaća u prosincu 2014. iznosi 23.472,00 kn, odnosno neto 14.411,00 kn, a najniža 3.889,00 kn, odnosno neto 2.991,00 kn.

Rashodi za povećanje plaća u visini 20,0 %, u iznosu 2.990.985,00 kn, ostvareni su na temelju odluke dekana, uz suglasnost fakultetskog vijeća i dekanskog kolegija, prema kojoj je uvećana mjesečna plaća svim zaposlenicima za 20,0 %, radi povećanog opsega poslova te veće učinkovitosti na poslu odnosno po osnovi obavljanja djelatnosti na tržištu, a isplaćuje se iz vlastitih prihoda. Odluka dekana je donesena na temelju odredbe internog Pravilnika o radu, prema kojoj zaposlenik ostvaruje pravo na povećanu plaću (stimulativni dio) za rad izvan normirane redovne djelatnosti, koja se isplaćuje iz prihoda ostvarenih na tržištu.

Rashodi za isplate za 15 stalno zaposlenih nastavnika angažiranih na nastavi po posebnom programu obrazovanja pomoraca radi stjecanja časničkih zvanja u iznosu 1.317.279,00 kn ostvareni su na temelju interne odluke kojom je utvrđena neto cijena sata rada nastavnika u navedenom posebnom programu obrazovanja u iznosu 150,00 kn. Prihodi od naknada polaznika navedenog posebnog programa obrazovanja ostvareni su u iznosu 4.497.226,00 kn.

Rashodi za isplatu plaća nastavnicima i suradnicima za nastavu iznad punog nastavnog opterećenja ostvareni su u iznosu 506.564,00 kn, a financirani su iz vlastitih prihoda. Na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje u akademskoj godini 2013./2014. utvrđeno je nastavno opterećenje za 50 nastavnika i suradnika od 15 825 norma sati, a ostvarena su 22 702 norma sata, što je 6 877 ili 43,5 % norma sati preko punog nastavnog opterećenja. Prema odredbama spomenutog Kolektivnog ugovora, koji je bio na snazi do ožujka 2014., obračunani su i isplaćeni sati iznad punog nastavnog opterećenja do 37,5 % po nastavniku ili suradniku, odnosno ukupno 3 999 norma sati, a prema cijeni bruto sata rada vanjskih suradnika za 2013./2014. Nakon otkazivanja Kolektivnog ugovora, navedene isplate su obavljane na temelju interne odluke kojom je normiranje rada nastavnika i suradnika uređeno na isti način kao i otkazanim Kolektivnim ugovorom.

Rashodi za mjesečne dodatke za obavljanje poslova voditelja preddiplomskih i diplomskih studija, ravnatelja i zamjenika ravnatelja Centara za izobrazbu pomoraca, kvalitetu i praktičnu nastavu, voditeljice financijskog upravljanja i kontrole, voditelja Posebnog programa obrazovanja radi stjecanja časničkih zvanja, poslove koordinatora za informacijski sustav visokih učilišta u iznosu 462.423,00 kn ostvareni su na temelju internih odluka dekana, uz suglasnost dekanskog kolegija, prema kojima se osnovna neto plaća navedenih zaposlenika uvećava od 10,0 % do 15,0 %. Odluke dekana su donesene na temelju odredbe Statuta, prema kojoj dekan odlučuje o raspolaganju sredstvima Fakulteta.

Rashodi za naknade za prekovremeni rad u iznosu 187.806,00 kn ostvareni su za obavljanje poslova nadoknade nastave, dežurstava subotom, upisa studenata, izdavanja časopisa, pripreme i organizacije konferencija i sličnih poslova. Fakultet vodi evidenciju radnog vremena te izvješća prekovremenog rada za svakog zaposlenika.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 440.343,00 kn. Isplaćivane su u iznosima utvrđenim odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna. Putni nalozi sadrže propisane elemente (potpis ovlaštene osobe, ispravan datum, svrhu putovanja, trajanje puta, podatke o prijevoznom sredstvu i drugo), izvješće s puta te rok pravdanja putnih naloga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge ostvareni su za intelektualne usluge u iznosu 1.553.461,00 kn, od čega se 978.480,00 kn odnosi na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu, 373.589,00 kn na rashode za naknade vanjskim suradnicima na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o suradnji s drugim visokim učilištima, a 201.392,00 kn na rashode za druge intelektualne usluge. Zaključeno je 110 ugovora o djelu. Ugovori o djelu zaključivani su sa zaposlenicima drugih visokih učilišta (vanjski suradnici) radi izvođenja nastave na sveučilišnim studijima, izvođenja nastave po posebnom programu obrazovanja pomoraca radi stjecanja časničkih zvanja i izvođenja nastave po uvodnom razlikovnom programu (nastava za studente 1. godine preddiplomskog studija koji nisu završili srednjoškolsko obrazovanje pomorskog smjera), te s drugim izvršiteljima radi izrade plana nabave i provođenja pojedinih postupaka javne nabave, stavljanja nastavnih pomagala u funkciju, unosa podataka na mrežnu stranicu Fakulteta i njeno održavanje, obavljanja usluga prijevoda i lekture časopisa, izrade fotografija i drugih poslova. Na isplaćene naknade po ugovorima o dijelu obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi, a naknade za rad isplaćene su na žiro račune izvršitelja. Naknade po ugovorima o djelu isplaćene su iz vlastitih prihoda Fakulteta, koji je podatke o zaključenim ugovorima o djelu s vanjskim suradnicima dostavio Sveučilištu u Splitu. Jedanaest vanjskih suradnika obavljalo je usluge na temelju sporazuma i ugovora o vanjskoj suradnji zaključenih sa šest drugih visokih učilišta. U skladu s navedenim sporazumima, naknade za rad vanjskih suradnika isplaćene su na žiro račune visokih učilišta. Nadzor nad izvođenjem nastave na temelju ugovora o djelu provodi prodekanica za nastavu putem izvješća o održanoj nastavi za svaki pojedini semestar.

Financijski rashodi u iznosu 340.495,00 kn odnose se na uplatu propisanog dijela vlastitih bruto prihoda ostvarenih u prva tri tromjesečja 2014. u proračun Sveučilišta u Splitu u iznosu 203.524,00 kn, kamate za primljeni kredit u iznosu 76.787,00 kn, naknadu za prijevremenu otplatu kredita u iznosu 24.375,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 18.205,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 17.604,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 140.450,00 kn odnose se na naknade troškova poslijediplomskog (doktorskog) studija za sedmero zaposlenika Fakulteta, a ostvareni su na temelju odredbe članka 22. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10 i 159/13), koji je bio na snazi do ožujka 2014., prema kojoj zaposlenicima u suradničkom zvanju na javnim visokim učilištima poslodavac pokriva troškove školarine poslijediplomskih studija vezanih uz radno mjesto na kojem su zaposleni.

Ostali rashodi u iznosu 15.000,00 kn odnose se na donaciju jedriličarskom klubu u visini cijene tečaja za zapovjednika za jahte.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.577.186,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nadogradnju i ugradnju pomorskog simulatora u iznosu 647.522,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 329.493,00 kn, programskih alata za simulator u iznosu 97.788,00 kn i knjiga za knjižnicu u iznosu 95.114,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.562.500,00 kn odnose se na otplatu glavnice zajma primljenog od poslovne banke u rujnu 2010. radi kupnje simulatora s pripadajućom opremom, kao nastavnog pomagala. Ugovoren je zajam u iznosu 3.000.000,00 kn, uz godišnju kamatu u visini 6,0 % i bankarsku naknadu u visini 0,8 % iznosa kredita. Otplata glavnice zajma ugovorena je u 48 jednakih mjesečnih obroka u iznosu 62.500,00 kn od 1. veljače 2012. do 1. siječnja 2016.

Do konca 2014. otplaćeno je 35 obroka u ukupnom iznosu 2.187.500,00 kn. U prosincu 2014. Fakultet je prijevremeno otplatio preostali dio glavnice u iznosu 812.500,00 kn, uz naknadu za prijevremenu otplatu u visini 3,0 % neotplaćenog dijela glavnice, što iznosi 24.375,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 2.329.421,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.196.839,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.526.260,00 kn, koji je namijenjen za korištenje u 2015. u skladu s internom odlukom o korištenju viška prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.834.637,00 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	6.993.920,00	8.008.510,00	114,5
1.1.	Građevinski objekti	115.542,00	102.347,00	88,6
1.2.	Oprema	704.797,00	6.049.597,00	858,3
1.3.	Knjige	1.207.250,00	1.302.364,00	107,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.610.269,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	356.062,00	554.202,00	155,6
2.	Financijska imovina	11.294.993,00	10.826.127,00	95,8
2.1.	Novčana sredstva	3.764.454,00	9.135.489,00	242,7
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	5.757.560,00	895,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.772.979,00	1.689.743,00	95,3
Ukupno imovina		18.288.913,00	18.834.637,00	103,0
3.	Obveze	3.955.859,00	1.691.195,00	42,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.944.659,00	1.691.195,00	87,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.238.400,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	772.800,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	14.333.054,00	17.143.442,00	119,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.288.913,00	18.834.637,00	103,0

Nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na vrijednost opreme (simulacijska oprema i druga nastavna pomagala, računala i računalna oprema te druga oprema) u iznosu 6.049.597,00 kn ili 75,5 % te na vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 1.302.364,00 kn ili 16,3 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine. Tijekom 2014. stavljen je u upotrebu dio simulacijske opreme nabavljen u ranijem razdoblju.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 9.135.489,00 kn, potraživanja u iznosu 895,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 1.689.743,00 kn. Koncem 2014. znatno su povećana novčana sredstva povlačenjem depozita koji se odnosio na oročena sredstva u banci. Potraživanja iskazana koncem 2014. u iznosu 895,00 kn odnose se na nedospjela potraživanja na ime nadoknade dijela režijskih troškova od Filozofskog fakulteta Sveučilišta u Splitu, s kojim Fakultet dijeli poslovnu zgradu.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.689.743,00 kn odnose se na plaće za prosinac 2014. u iznosu 1.511.804,00 kn, koje su isplaćene u siječnju 2015., propisani dio vlastitih bruto prihoda (3,0 %) za zadnje tromjesečje 2014., koji je uplaćen u proračun Sveučilišta u Splitu u veljači 2015., u iznosu 129.697,00 kn te na druge obveze za prosinac 2014. (obveze prema dobavljačima i vanjskim suradnicima te porezne obveze) u iznosu 48.242,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2015.

Obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 1.691.195,00 kn manje su za 2.264.664,00 kn ili 57,2 % u odnosu na početak godine. Odnose se na nedospjele obveze za zaposlene u iznosu 1.515.171,00 kn, materijalne rashode u iznosu 45.771,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 130.253,00 kn. Obveze su podmirene u 2015.

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 internih 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 vezani uz pojedine aktivnosti 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 i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2014. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i primitke te potraživanja.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici za 2014. ostvareni su u iznosu 29.205.163,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 16.317.637,00 kn ili 55,9 %, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 11.110.593,00 kn ili 38,0 % i druge prihode i primitke u iznosu 1.776.933,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Fakultet nije donio interni akt o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda. Prema obrazloženju dekana, na dekanskom kolegiju je raspravljano o nacrtu predmetnog pravilnika u vrijeme kada je na mrežnim stranicama Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta bio objavljen nacrt pravilnika o upravljanju vlastitim prihodima javnih visokih učilišta te se čekalo da navedeni nacrt bude usvojen, kako bi bio osnova za donošenje internog pravilnika, što se nije dogodilo te ni interni pravilnik nije donesen. Stoga su vlastiti prihodi korišteni na temelju odluka dekana i dekanskog kolegija, u skladu s financijskim planom za 2014., za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, financijskih rashoda i drugih rashoda te izdataka za otplatu zajma.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje internog pravilnika kojim će se urediti upravljanje vlastitim prihodima Fakulteta.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je naveo da je nacrt internog akta o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda već bio izrađen u vrijeme kada je na mrežnim stranicama Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta bio objavljen nacrt pravilnika o upravljanju vlastitim prihodima javnih visokih učilišta te se čekalo da navedeni nacrt, nakon provedene javne rasprave, bude usvojen, što se nije dogodilo, pa je i Fakultet odgodio donošenje spomenutog internog akta. Nadalje je naveo da je odluke o raspodjeli sredstava od vlastitih prihoda, uz dekana i dekanski kolegij, donosilo i Fakultetsko vijeće koje po Statutu donosi sve pravilnike. Zbog nepostojanja pravilnika, većina odluka o raspoređivanju vlastitih prihoda stavljana je na dnevni red sjednica Fakultetskog vijeća, gdje su i usvajane, a sve u skladu s financijskim planom koji je u zakonskom roku usvojen od strane Fakultetskog vijeća.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 895,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 321,00 kn ili 55,9 %. Odnose se na nedospjela potraživanja od Filozofskog fakulteta za nadoknadu dijela režijskih troškova za zajedničko korištenje zgrade.

U financijsko-računovodstvenoj službi ustrojena je analitička evidencija dijela potraživanja (potraživanja na ime nadoknada od pravnih osoba, potraživanja za prihode od imovine, potraživanja na ime usluga) po subjektima, računima i rokovima dospijeća, odnosno ima potrebne elemente. Za potraživanja od studenata na ime školarina te potraživanja na ime naknada od polaznika posebnog programa obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima u knjigovodstvu nisu osigurani podaci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., a kojom je, između ostalog, propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), a odredbom članka 4. istog Pravilnika, na jednak je način propisano postupanje u vezi s osiguranjem podataka o stanju imovine. Prema obrazloženjima odgovornih osoba, potraživanja od studenata po ugovorima o plaćanju školarine prate se kroz pomoćne evidencije u okviru studentske službe, po akademskim godinama. Uplate studenata na ime školarina evidentiraju se pri donošenju dokaza o uplati, ali automatska kontrola naplate školarina nije moguća u postojećem informacijskom sustavu (Informacijskom sustavu visokih učilišta odnosno mrežno orijentiranom sustavu kojeg je kao projekt ranijih godina pokrenulo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta u okviru programa informatizacije visokih učilišta u Republici Hrvatskoj) te stoga Fakultet ne raspolaže podatkom o stanju potraživanja na ime školarina na dan 31. prosinca 2014. Pomoćna evidencija o potraživanjima na ime naknada utvrđenih ugovorima zaključenim s polaznicima Posebnog programa obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima nije ustrojena, ali je kontrola naplate organizirana na način da se uvjerenja o završetku nastave izdaju po izvršenoj uplati ugovorenog iznosa. Prema pisanom obrazloženju odgovornih osoba, poduzete su radnje radi izrade i instalacije novog modula koji bi trebao omogućiti automatsku kontrolu naplate školarina odnosno računalnog programa koji bi trebao podržati evidenciju o naplati naknada od polaznika posebnog programa obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima i povezati evidencije studentske službe i knjigovodstva.

Radi naplate potraživanja koja se odnose na školarine od studenata (koja nisu evidentirana u glavnoj knjizi niti iskazana u financijskim izvještajima), tijekom 2014. dužnicima su upućivane opomene. Za potraživanja koja se odnose na naknade utvrđene ugovorima zaključenim s polaznicima posebnog programa obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima (koja također nisu evidentirana u glavnoj knjizi niti iskazana u financijskim izvještajima) mjere naplate tijekom 2014. nisu poduzimane. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, nastava za polaznike spomenutog programa obrazovanja odvija se u ciklusima, ovisno o ugovorima koje polaznici zaključuju s poslodavcima (brodarima), a polaznici tog programa nemaju status studenta. Uvjerenja o završetku nastave izdaju se po izvršenoj uplati ugovorenog iznosa. Druga potraživanja naplaćuju se u rokovima dospijeća te stoga mjere naplate tijekom 2014. nisu poduzimane.

Interne procedure kojima su utvrđena postupanja koja prethode naplati potraživanja, kako bi se ujednačili postupci za sve dužnike, odnosno na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate, nisu donesene. Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja. Stoga se predlaže donijeti interne procedure kojima bi se utvrdila postupanja koja prethode naplati potraživanja te ujednačili postupci za sve dužnike.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvu osigurati podatke o potraživanjima na ime školarina od studenata te potraživanjima na ime naknada od polaznika posebnog programa obrazovanja radi stjecanja zvanja časnika na brodovima, odnosno evidentirati spomenuta potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je naveo da je u tijeku uspostava sustava elektroničke evidencije spomenutih potraživanja, dogradnjom jedinstvenog informatičkog sustava za studentsku službu koja će omogućiti njegovo povezivanje s računovodstvenim sustavom. U tu svrhu je naručen modul, koji je testiran i probno pušten u rad od 1. siječnja 2016.*

III. MIŠLJENJE

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

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

4. Fakultet je visoko učilište čiji je osnivač Sveučilište u Splitu. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija te znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta, organiziranje nacionalnih i međunarodnih znanstvenih i stručnih skupova, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog stručnog usavršavanja polaznika iz područja pomorstva imajući u vidu koncept cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, obavljanje stručnih usluga, izdavačka, bibliotekarska i 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 91 zaposlenika, od kojih se 61 zaposlenik odnosi na nastavno, a 30 zaposlenika na nenastavno osoblje. Do 30. rujna 2014., dekanica je bila dr. sc. Rosanda Mulić, a od 1. listopada 2014. dekan je dr. sc. Nikola Račić. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 29.205.163,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 26.875.742,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.329.421,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.196.839,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.526.260,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 16.317.637,00 kn ili 55,9 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 11.110.593,00 kn ili 38,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ostvareni prihodi i primici korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 895,00 kn i nisu dospjela. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 321,00 kn ili 55,9 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 18.837.893,00 kn ili 70,1 % i materijalni rashodi u iznosu 4.402.218,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.691.195,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine manje su za 2.264.664,00 kn ili 57,2 %. Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 11.659.511,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za nabavu robe, radova i usluga ostvareni su u iznosu 2.589.204,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu roba i usluga čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na prihode i primitke te potraživanja, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.