



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVNI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA  
STROSSMAYERA U OSIJEKU

Slavonski Brod, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I. PODACI O FAKULTETU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2014.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2014.	11
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/15-01/39  
URBROJ: 613-14-16-7

Slavonski Brod, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PRAVNOGA FAKULTETA  
SVEUČILIŠTA JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU  
ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Pravnoga fakulteta Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (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 1. listopada 2015. do 13. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u polju prava 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), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99), te drugim propisima. Fakultet je osnovan 1975., a osnivač mu je Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, te u Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je u Osijeku, Stjepana Radića 13.

Fakultet je donio Statut u veljači 2011., Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta u travnju 2012. i druge unutarnje akte (Pravilnik o radu, Pravilnik o studijima i studiranju, Pravilnik o izdavačkoj djelatnosti, Pravilnik o radu knjižnice, Pravilnik o arhivskoj građi, Pravilnik o stegovnoj odgovornosti nastavnika, Pravilnik o stegovnoj odgovornosti studenata, Poslovnik Fakultetskog vijeća i drugo). Prema Statutu, djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, istraživanje i razvoj u društvenim znanostima, izdavanje knjiga, časopisa i periodičnih publikacija, nakladnička djelatnost te drugi poslovi u skladu s djelatnosti Fakulteta. Sredstva za obavljanje djelatnosti Fakultet ostvaruje iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, pomoći, donacija te iz drugih izvora. Djelatnost obavlja u tri zgrade. Sveučilišni studij se izvodi na lokaciji Stjepana Radića 13 i 17, a stručni studij u Sveučilišnom Campusu, Cara Hadrijana 8/A.

Na Fakultetu se izvodi integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Pravo, stručni Upravni studij, poslijediplomski specijalistički studiji Kazneno pravo i Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave, te specijalistički diplomski stručni studij Javna uprava, poslijediplomski specijalistički studij Ljudska prava, poslijediplomski doktorski studij Pravo, te Program stručnog usavršavanja za pravnike-lingvistike u okviru koncepta cjeloživotnog obrazovanja. Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij traje pet godina, a završetkom studija studenti stječu 300 ECTS bodova, stručni Upravni studij traje tri godine, a studenti stječu 180 ECTS bodova, poslijediplomski specijalistički studiji traju jednu godinu i šest mjeseci, a studenti stječu 90 ECTS bodova, specijalistički diplomski stručni studij Javna uprava traje dvije godine, a studenti stječu 120 ECTS bodova, te doktorski studij koji traje tri godine, a studenti stječu 180 ECTS bodova. Završetkom studija stječe se odgovarajući akademski ili stručni naziv, o čemu se izdaje diploma ili svjedodžba.

U akademskoj godini 2014./2015. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija je bila 442 studenta, a upisano je 366 studenata. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana su 293 studenta, a uz maksimalno plaćanje 73 studenta. Ukupan broj polaznika (studenata) na svim studijima u akademskoj godini 2014./2015. je 2 551 student, od čega se na integrirani studij odnosi 1 863, stručni upravni studij 544, stručni specijalistički diplomski studij 142, te poslijediplomski specijalistički studij dva studenta. Na studente koji studiraju uz potporu Ministarstva se odnosi 514, s linearnim plaćanjem 426, te s maksimalnim plaćanjem 1 611 studenata.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su katedre, knjižnica i tajništvo. Ustrojeno je 20 katedri za izvođenje nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti. Knjižnica je ustrojstvena jedinica za obavljanje knjižnično-informacijske zadaće i poslova vezanih za nastavne, znanstveno-istraživačke i stručne potrebe Fakulteta. Tajništvo je ustrojstvena jedinica za obavljanje pravnih, kadrovskih i stručno-administrativnih, financijsko-računovodstvenih poslova, poslova unaprjeđivanja i osiguravanja kvalitete visokog obrazovanja, poslova vezanih za studentska pitanja, te tehničkih i pomoćnih poslova.

Tijela upravljanja Fakulteta su Fakultetsko vijeće i dekan. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo, a čine ga svi redoviti i izvanredni profesori, docenti, dva predstavnika nastavnika izabranih u nastavna zvanja, dva predstavnika suradnika izabranih u suradnička zvanja, četiri predstavnika studenata, dok su dekan i prodekani članovi Fakultetskog vijeća po položaju. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Prof. dr. sc. Igor Bojanić je bio dekan od 1.siječnja do 24. listopada 2014. Izv. prof. dr. sc. Boris Bakota je od 25. listopada 2014. do 30. rujna 2015. bio vršitelj dužnosti dekana, a od 1. listopada 2015. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2015.) dekan.

Koncem 2014. Fakultet je imao 90 zaposlenika, od kojih se 54 zaposlenika odnosi na nastavno osoblje, a 36 zaposlenika na nenastavno. U izvođenju nastave tijekom 2014. je sudjelovalo devet vanjskih suradnika.

## **Planiranje**

Prijedlog financijskog plana za 2014. usvojio je Senat Sveučilišta u prosincu 2013. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 24.558.000,00 kn. U prosincu 2014. Senat Sveučilišta je prihvatio izmjene i dopune financijskog plana za 2014., kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 28.548.000,00 kn, što je za 3.990.000,00 kn ili 16,2 % više u odnosu na plan.

Financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 15.984.000,00 kn ili 56,0 %, te od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 11.822.000,00 kn ili 41,4 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika u iznosu 20.062.000,00 kn ili 70,3 %, te za materijalne rashode u iznosu 7.321.000,00 kn ili 25,6 % 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 proračunske godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 24.791.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 25.204.000,00 kn.

Strateški plan Fakulteta za 2015.-2010. i Strateški plan znanstveno-istraživačke djelatnosti Fakulteta za 2015.-2020. su doneseni i objavljeni na internetskim stranicama Fakulteta. Ciljevi iz navedenih strateških planova su povezani sa Strategijom Sveučilišta za 2011.-2020.

## 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 28.011.346,00 kn, što je za 1.480.398,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 536.654,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	15.948.877,00	15.766.638,00	98,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.520.006,00	9.208.899,00	122,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.501.955,00	2.346.848,00	93,8
4.	Prihodi od imovine	24.431,00	28.297,00	115,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	533.731,00	656.456,00	123,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.948,00	4.208,00	216,0
	Ukupno	26.530.948,00	28.011.346,00	105,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 15.766.638,00 kn ili 56,3 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 9.208.899,00 kn ili 32,9 %, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.346.848,00 kn ili 8,4 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 688.961,00 kn i imaju udjel 2,4 % u ukupnim prihodima.

Prihodi iz proračuna, ostvareni u iznosu 15.766.638,00 kn, odnose se na prihode za plaće zaposlenika 13.683.949,00 kn, subvencije participacije u troškovima studija 1.276.237,00 kn, materijalne troškove 298.110,00 kn, prijevoz zaposlenika 159.736,00 kn, znanstveno-istraživačku djelatnost (znanstvene projekte) 144.157,00 kn, naknade zaposlenima 104.719,00 kn, Erasmus mobilnost (razmjenu studenata) 53.045,00 kn, financiranje doktorata i magisterija 38.427,00 kn, te za sistematske preglede zaposlenika 8.258,00 kn.

Subvencije participacije u troškovima studija u iznosu 1.199.737,00 kn su doznačene na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., kojeg su u prosincu 2012. zaključili Sveučilište i Ministarstvo.

Prema ugovoru, subvenciju (3.650,00 kn) ostvaruju redovni studenti koji se prvi put upisuju u prvu godinu redovitog studiranja i studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS te ako im je utvrđen invaliditet iznad 60,0 % (uz uvjet da u prethodnoj akademskoj godini na tom studiju ostvare 30 i više ECTS bodova). U skladu s ugovorom, sredstva su utrošena za provedbu ciljeva utvrđenih programskim ugovorom (obrada podataka o studentima slabijeg socijalno-ekonomskog statusa, nabava literature za pripremanje ispita, pisanje seminara, završnih i diplomskih radova za studente slabijeg socijalno-ekonomskog statusa, radionice na temu definiranja ishoda učenja i financiranja, cjeloživotno učenje i ishodi učenja na Fakultetu, dopunska isprava o studiju, uvođenje novih metoda u nastavu, boravak studenata na inozemnim sveučilištima, provođenje izvannastavnih aktivnosti studenata i nastavnika, dopuna i prilagodba web stranica katedri, nagrađivanje najuspješnijih studenata, potpora izvannastavnih aktivnosti studenata i studentskih udruga, usavršavanje nenastavnog osoblja, osuvremenjivanje nastavnih prostora za kvalitetnije provođenje nastave, unapređivanje kvalitete rada studenata, vanjska suradnja i provođenje drugih aktivnosti), te plaćanje rada zaposlenika iznad norme unutar matičnog Sveučilišta.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 9.208.899,00 kn. Odnose se na školarine izvanrednih studenata integriranog i stručnog studija, specijalističkog stručnog studija Javna uprava, poslijediplomskog specijalističkog studija Ljudska prava i Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave, izvanrednih studenata upisanih po starom studijskom programu i doktorskog studija Prava u iznosu 9.145.527,00 kn, naknada za cjeloživotno obrazovanje (pravnicilingvisti i tečaj latinskog jezika) u iznosu 48.600,00 kn, te prodaje knjiga, časopisa, starog papira i iznajmljivanja prostora za plakate u iznosu 14.772,00 kn. Na temelju studijskih programa, Fakultet je donio odluke o visini školarine za specijalistički diplomski stručni studij Javna uprava u iznosu 22.000,00 kn, poslijediplomski studij Ljudska prava u iznosu 20.000,00 kn, poslijediplomski studij Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave u iznosu 19.500,00 kn, poslijediplomski studij Kazneno pravo u iznosu 22.500,00 kn, te doktorski studij Prava u iznosu 60.000,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s Pravilnikom o financijskom poslovanju, koji je donio Senat Sveučilišta u ožujku 2010. Isto tako, Pravilnikom je utvrđeno da se prihodi koje sastavnice Sveučilišta ostvaruju na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti izdvajaju u Fond za razvoj Sveučilišta kako slijedi: od preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija 5,0 %, od znanstveno-istraživačke i stručne djelatnosti, te stručnog usavršavanja 1,0 %, od zakupnina i najamnina 6,0 %, te od drugih vlastitih prihoda 2,0 %.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.346.848,00 kn, a odnose se na školarine redovitih studenata preddiplomskog i diplomskog studija u iznosu 1.675.097,00 kn, upisnine u iznosu 375.370,00 kn, promocije studenata u iznosu 139.600,00 kn, prodaje obrazaca u skriptarnici u iznosu 133.800,00 kn, financiranje znanstvenih projekata u iznosu 17.700,00 kn, refundaciju štete u iznosu 4.656,00 kn, te od studentskih iskaznica u iznosu 625,00 kn. Senat Sveučilišta je u srpnju 2012. donio Odluku o linearnom modelu studiranja na Sveučilištu prema kojoj redoviti studenti koji ostvare 55 i više ECTS bodova ostvaruju pravo upisa više godine studija bez participacije u troškovima studija odnosno plaćanja školarine.

Redoviti studenti koji ostvare od 24 do 54 ECTS boda participiraju u plaćanju troškova studija odnosno školarine temeljem linearnog modela, ovisno o broju ostvarenih ECTS bodova. Participacija u troškovima studija je utvrđena u iznosu 152,77 kn za svaki neostvareni ECTS bod, a puni iznos školarine za sveučilišni i stručni studij iznosi 5.500,00 kn, a plaćaju je studenti koji su ostvarili manje od 24 ECTS boda.

Cijene usluga i visina naknada su utvrđeni odlukama Senata Sveučilišta, te odlukama dekana Fakulteta. Senat Sveučilišta je donio Odluku o posebnim naknadama prema kojoj troškovi upisa i upisnih materijala iznose 300,00 kn, indeksa 150,00 kn, upis u višu godinu studija 130,00 kn, izrada svjedodžbi za preddiplomski stručni studij 400,00 kn, izrada diplome za preddiplomski sveučilišni studij, diplomski sveučilišni studij, integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij i specijalistički stručni studij 500,00 kn, izdavanje potvrda za programe cjeloživotnog obrazovanja 200,00 kn, izdavanje potvrda za priznavanje akademskog zvanja magistra struke 400,00 kn, te izdavanje iksice 75,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 656.456,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva Europske unije za IPA projekt Širenje sveučilišne suradnje Osijek-Pečuh (DUNICOP) u iznosu 510.232,00 kn, te za projekt Jean Monnet katedra za cjeloživotno učenje u iznosu 146.224,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s namjenama za koje su doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 27.519.009,00 kn, što je za 2.259.086,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.028.991,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	19.243.886,00	19.585.815,00	101,8
2.	Materijalni rashodi	5.622.128,00	6.858.111,00	122,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	740.658,00	752.134,00	101,5
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	990.300,00	910.807,00	92,0
2.3.	Rashodi za usluge	2.890.048,00	4.185.667,00	144,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.001.122,00	1.009.503,00	100,8
3.	Financijski rashodi	17.810,00	19.110,00	107,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima	65.000,00	65.000,00	100,0
5.	Ostali rashodi	16.000,00	37.450,00	234,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	295.099,00	953.523,00	323,1
	Ukupno	25.259.923,00	27.519.009,00	108,9
	Višak prihoda	1.271.025,00	492.337,00	38,7

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 19.585.815,00 kn ili 71,2 %, materijalni rashodi u iznosu 6.858.111,00 kn ili 24,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 953.523,00 kn ili 3,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te ostali rashodi) iznose 121.560,00 kn i imaju udjel 0,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 16.440.476,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.701.807,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 443.532,00 kn. Financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 13.927.430,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 5.400.045,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 258.340,00 kn.



Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.858.111,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 4.185.667,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.009.503,00 kn, materijal i energiju u iznosu 910.807,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 752.134,00 kn.

Unutar rashoda za usluge, ostvareni su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 790.385,00 kn, od čega se za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 523.386,00 kn, za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 240.917,00 kn, a na rashode za druge intelektualne usluge 26.082,00 kn. Naknade po ugovorima o autorskom djelu su isplaćene iz vlastitih sredstava u iznosu 370.070,00 kn, sredstava Europske unije u iznosu 118.364,00 kn, te iz proračuna u iznosu 34.952,00 kn. Naknade po ugovorima o djelu su isplaćene iz vlastitih sredstava u iznosu 203.450,00 kn te iz proračuna u iznosu 37.467,00 kn. Zaključeno je 146 ugovora o autorskom djelu i 23 ugovora o djelu, od čega s vanjskim suradnicima 36 i zaposlenicima 32. Ugovori o autorskom djelu sa zaposlenicima Fakulteta su zaključivani za predavanja na pojedinim studijima (poslijediplomski doktorski studij Pravo te poslijediplomski specijalistički studij Ljudska prava i Kazneno pravo), mentorstvo pri izradi završnih radova, poslove u svezi završnih radova na specijalističkom stručnom studiju Javna uprava, pripreme nastavnog materijala i multimedijske prezentacije, uređivanje časopisa Pravni vjesnik, pripreme i organiziranje predavanja, seminara i radionica za potrebe EU projekata, recenzije članaka, istraživanje i prijevodi za projekte, izrada nastavnog plana za predavanja, definiranje obrasca za utvrđivanje ishoda učenja za sve kolegije i definiranje obrasca za provjeru ECTS bodova svakoga kolegija, lekturu knjiga i članaka te drugo. Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za predavanja iz sudske medicine, Trgovačkog prava i na doktorskom studiju, predavanja, ispravci kolokvija i ispiti iz Građansko procesnog prava, vježbe iz predmeta Kazneno procesno pravo i Javna uprava, priprema nastavnog materijala i materijala za provjeru znanja za Javnu upravu, istraživanje za projekte, predavanja i vježbe za stručno usavršavanje pravnika-lingvista, lekturu časopisa Pravni vjesnik, istraživanje za projekte, mjesečne naknade profesorima-emeritusima i drugo. Naknade po ugovorima o autorskom djelu zaposlenicima Fakulteta su ugovorene u bruto iznosu, te su isplaćene na njihov žiro račun. Na isplaćene naknade po ugovorima o autorskom djelu i po ugovorima o djelu obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Isto tako, unutar rashoda za usluge, ostvareni su rashodi u iznosu 1.700.000,00 kn na temelju Odluke Senata Sveučilišta kojom je dana suglasnost dekanu Fakulteta da izvrši prijenos sredstava Sveučilištu za pokriće dijela troškova vezanih za arheološke radove za izgradnju buduće zgrade Fakulteta u Sveučilišnom kampusu u Osijeku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 953.523,00 kn, a odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 176.536,00 kn, uredskog namještaja i opreme za predavaonice, čitaonicu i vijećnicu u iznosu 396.147,00 kn, telefona i komunikacijske opreme u iznosu 136.257,00 kn, opreme za hlađenje i održavanje u iznosu 63.750,00 kn, te knjiga za knjižnicu u iznosu 180.833,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 492.337,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iznosio 9.620.796,00 kn (višak za 2013. u iznosu 1.271.025,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 8.349.771,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.113.133,00 kn. Odluka o rasporedu sredstava viška prihoda za 2014. je donesena. Prema odluci, ostvareni višak prihoda iskoristit će se za pokriće rashoda poslovanja u 2015.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.923.446,00 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	836.671,00	1.498.649,00	179,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	45.864,00	45.864,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	376.328,00	612.325,00	162,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	414.479,00	840.460,00	202,8
2.	Financijska imovina	20.737.711,00	21.424.797,00	103,3
2.1.	Novčana sredstva	15.343.640,00	15.466.920,00	100,8
2.2.	Ostala potraživanja	3.809.191,00	4.329.852,00	113,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.032,00	630,00	9,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	86.741,00	82.533,00	95,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	1.491.107,00	1.544.862,00	103,6
	Ukupno imovina	21.574.382,00	22.923.446,00	106,3
3.	Obveze	6.893.810,00	6.651.829,00	96,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.666.323,00	1.808.011,00	108,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	41.380,00	4.362,00	10,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5.186.107,00	4.839.456,00	93,3
4.	Vlastiti izvori	14.680.572,00	16.271.617,00	110,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.574.382,00	22.923.446,00	106,3

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 15.466.920,00 kn ili 67,5 %, te potraživanja u iznosu 4.413.015,00 kn ili 19,3 % ukupne imovine. Novčana sredstva Fakultet namjerava utrošiti za izgradnju i opremanje buduće zgrade Fakulteta u Sveučilišnom kampusu u Osijeku.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 4.413.015,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.279.487,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 3.902.964,00 kn, veća su za 510.051,00 kn ili 13,1 %. Odnose se na ostala potraživanja u iznosu 4.329.852,00 kn, (školarine za stručni i integrirani studij 3.495.098,00 kn, školarine za specijalistički stručni studij Javna uprava 367.800,00 kn, od Ministarstva za zatezne kamate i sudsku pristojbu za božićnicu iz 2001. godinu 292.946,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje 122.409,00 kn, školarine za specijalistički studij Ljudska prava 48.900,00 kn, te druga potraživanja 2.699,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 630,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 82.533,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), potraživanja su naplaćena u iznosu 3.293.452,00 kn ili 74,6 % ukupnih potraživanja. Fakultet je ustrojio analitičku evidenciju potraživanja za školarine iz koje je vidljiva visina potraživanja pojedinačno po studentu, koliko je pojedini student uplatio te stanje potraživanja koncem godine.

Za naplatu potraživanja za školarine tijekom 2014. poduzimane su mjere naplate putem požurnica (opomena). Isto tako, člankom 52. Pravilnika o studijima i studiranju na Sveučilištu iz srpnja 2013., između ostaloga, propisano je da redoviti studenti koji plaćaju participaciju u troškovima studija te izvanredni studenti koji plaćaju školarinu obvezni su priložiti potvrdu o podmirenju participacije odnosno školarine pri upisu u višu godinu studija.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 6.651.829,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 104.830,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosile 6.893.810,00 kn, manje su za 241.981,00 kn ili 3,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.808.011,00 kn (za zaposlene 1.534.110,00 kn, materijalne rashode 152.974,00 kn, financijske rashode 71,00 kn, tekuće obveze 120.856,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.362,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 4.839.456,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), obveze su podmirene u iznosu 6.479.657,00 kn ili 97,4 % ukupnih obveza.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 4.839.456,00 kn, a odnose se na 50,0 % uplaćenih školarina stručnog i integriranog studija za razdoblje listopad-prosinac 2014. za akademsku 2014./2015. u iznosu 2.783.000,00 kn, 40,0 % ukupno uplaćenih školarina za stručni diplomski specijalistički studij Javna uprava u iznosu 1.175.000,00 kn, sredstva Ministarstva za akademsku 2014./2015. po Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u iznosu 460.970,00 kn, neutrošeni dio uplaćene akontacije za projekt Jean Monnet u iznosu 361.801,00 kn, rezervirana sredstva po Odluci Senata Sveučilišta za Studentski zbor za realizaciju studentskih programa u iznosu 55.500,00 kn, te drugo u iznosu 3.185,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, 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 detaljna 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 i Fakultet u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, 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, rashodi, 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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rashode, u dijelu koji se odnosi na donošenje kriterija za isplatu uvećanih plaća.

### 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 27.519.009,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 19.585.815,00 kn ili 71,2 %, materijalne rashode u iznosu 6.858.111,00 kn ili 24,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 953.523,00 kn ili 3,5 % i druge rashode u iznosu 121.560,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 16.440.476,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.701.807,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 443.532,00 kn. Financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 13.927.430,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 5.400.045,00 kn te iz drugih izvora 258.340,00 kn. Iz vlastitih i drugih prihoda je isplaćivan (svim zaposlenicima) dodatak na plaću u visini 30,0 % bruto plaće koja se financira iz državnog proračuna, dar u naravi (400,00 kn) i dar djeci povodom Sv. Nikole (100,00 kn). Ustrojstvo, radna mjesta te prava i obveze zaposlenika su utvrđene Pravilnikom o ustrojstvu radnih mjesta i Pravilnikom o radu, a plaće, dodaci na plaće i druga materijalna prava zaposlenika su obračunani i isplaćeni prema odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) koji je bio na snazi do travnja 2014. te drugih zakona i propisa. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je utvrđena Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09) i tijekom 2014. je iznosila 5.108,84 kn bruto. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaje se dodatak za povećanje obujma i složenosti poslova u obrazovanju (2,0 %, 2,1 %, 2,2 % i 2,3 %) što je u skladu s člankom 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti koji su u studenome 2006. zaključili sindikat i Vlada Republike Hrvatske. Isto tako, prema odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, osnovna plaća zaposlenika je uvećana za 8,0 %, ako zaposlenik ima znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno za 15,0 %, ako zaposlenik ima znanstveni stupanj doktora znanosti.

Do travnja 2014. koeficijent složenosti poslova radnog mjesta zaposlenicima je uvećavan za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, ovisno o godinama radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Odlukom o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13), ovaj dodatak je ukinut od 1. travnja 2014. te se više ne obračunava. Obračun plaća za koje su sredstva osigurana u državnom proračunu obavlja se putem sustava Centraliziranog obračuna plaća (COP-a). Dodaci na osnovnu plaću (u visini 30,0 % bruto plaće) isplaćivani su svim zaposlenicima na temelju Odluke dekana iz 2012., u kojoj se poziva na članak 3. Pravilnika o raspodjeli vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu, u kojem je navedeno da ovisno o ostvarenim prihodima na tržištu, a s obzirom na povećani obujam rada, zaposlenicima se plaća uvećava u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (koji je stavljen izvan snage od travnja 2014.). Mjerljivi kriteriji za isplatu dodataka na plaće iz vlastitih prihoda zbog povećanog obujma posla i ostvarenih rezultata nisu doneseni. Budući da u sustav COP-a nisu uključene plaće financirane iz vlastitih sredstava, postoje dva obračunska lista za svakog zaposlenika te su i plaće isplaćivane u dva dijela. Na plaće isplaćene iz državnog proračuna i iz vlastitih sredstava Fakulteta obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Evidencije prisutnosti na radu te evidencije obračuna i isplate plaća vode se u skladu s propisima, a nadležnim tijelima su dostavljeni podaci na propisanim obrascima.

Državni ured za reviziju predlaže urediti pitanje isplate dodataka na plaću zbog povećanog obujma posla te utvrditi mjerljive kriterije za njihovu isplatu.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pitanje dodataka na plaću zbog povećanog obujma posla i utvrđivanja mjerljivih kriterija za njihovu isplatu riješiti dodatnim pravnim aktom.*

### 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 Osijeku. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, istraživanje i razvoj u društvenim znanostima, izdavanje knjiga, časopisa i periodičnih publikacija, nakladnička djelatnost te drugi poslovi u skladu s djelatnosti Fakulteta. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, pomoći te iz drugih izvora. Za obavljanje poslova su ustrojene katedre, knjižnica i tajništvo. Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 90 zaposlenika, od kojih se na nastavno osoblje odnosi 54, a na nenastavno osoblje 36. U izvođenju nastave tijekom 2014. je sudjelovalo devet vanjskih suradnika. Do 24. listopada 2014. dekan je bio prof. dr. sc. Igor Bojanić, a od 25. listopada 2014. dekan je izv. prof. dr. sc. Boris Bakota. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.011.346,00 kn, a rashodi u iznosu 27.519.009,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 492.337,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iznosio 9.620.796,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.113.133,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 15.766.638 kn ili 56,3 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 9.208.899,00 kn ili 32,9 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.346.848,00 kn ili 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 4.413.015,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.279.487,00 kn. Do listopada 2015., naplaćena su potraživanja u iznosu 3.293.452,00 kn ili 74,6 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 19.585.815,00 kn ili 71,2 %, materijalni rashodi u iznosu 6.858.111,00 kn ili 24,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 953.523,00 kn ili 3,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.923.446,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 6.651.829,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 104.830,00 kn. Do listopada 2015., podmirene su obveze u iznosu 6.479.657,00 kn ili 97,4 % ukupnih obveza. Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.254.980,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Fakultet je donio Procedure provođenja postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti po kojima je postupao.

Fakultet je u 2014. proveo jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za nabavu toplinske energije, nakon čega je zaključen ugovor u iznosu 318.582,00 kn. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove je iznosila 5.524.891,00 kn, od čega se na robe odnosi 1.308.398,00 kn, usluge 2.163.318,00 kn i radove 2.053.175,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i sklopljenih okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na internetskim stranicama Fakulteta. Revizijom za 2014. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na rashode, odnosno donošenje mjerljivih kriterija za isplatu dodataka na plaću, nije značajna te nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.