



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVNI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                  |    |
|------|----------------------------------|----|
| I.   | PODACI O FAKULTETU               | 2  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Planiranje                       | 3  |
|      | Financijski izvještaji           | 3  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2014.                | 10 |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 10 |
|      | Metode i postupci revizije       | 10 |
|      | Nalaz za 2014.                   | 11 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/15-01/54  
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 13. svibnja 2016.

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

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

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

Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 13. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije u znanstvenim poljima pravnih znanosti i socijalnih djelatnosti, te znanstveni i stručni rad u znanstvenim poljima pravnih znanosti, socijalnih djelatnosti i drugih društvenih znanosti. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove, a nositelj osnivačkih prava je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, vlastiti prihodi, prihodi od financijske imovine, pomoći i donacije.

Ustroj, djelatnosti i poslovanje Fakulteta, sastav, ovlasti i način odlučivanja fakultetskih tijela, ustrojavanje i izvođenje studija, status studenata, nastavnika, suradnika, znanstvenika i drugih zaposlenika, nazivi radnih mjesta nastavnika i suradnika, službenika i namještenika te posebni uvjeti za sklapanje ugovora o radu i druga pitanja su uređena Statutom i Pravilnikom o ustrojstvu Fakulteta u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15) (dalje u tekstu: Zakon), drugim zakonima i Statutom Sveučilišta.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija u znanstvenim poljima prava i socijalnih djelatnosti, znanstveni i stručni rad u tim i drugim znanstvenim poljima u području društvenih znanosti, pružanje istraživačkih, razvojnih i savjetničkih usluga, izrada stručnih elaborata i ekspertiza, te nakladnička i informatička djelatnost. Od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) su pribavljene dopusnice za izvođenje preddiplomskih, diplomskih, poslijediplomskih sveučilišnih studija, te poslijediplomskih specijalističkih studija.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Stručna i savjetodavna tijela Fakulteta su Vijeća studija i godina te Vijeće poslijediplomskih studija.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre, Studijski centar socijalnog rada, Studijski centar za javnu upravu i javne financije, biblioteka, dekanat i tajništvo. Zavodi su ustrojstvene jedinice sastavljene od više katedri. Katedre su temeljne ustrojstvene jedinice nastavnog i znanstvenog rada na Fakultetu. U sastavu osam zavoda je 28 katedri.

Za akademsku godinu 2013./2014., na sve godine studija je upisano 8 140 studenata, (redovitih 3 865 i izvanrednih 4 275). U prvu godinu studija je upisano 3 043 studenta, od kojih 1 634 redovitih i 1 409 izvanrednih. Uz financijsku potporu Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta je upisano 1 453 studenta, što je u visini upisne kvote.

Za akademsku godinu 2014./2015., na sve godine studija je upisan 7 941 student, (redovitih 3 514 i izvanrednih 4 427). U prvu godinu studija je upisano 2 743 studenta od kojih 1 491 redovitih i 1 252 izvanrednih. Uz financijsku potporu Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta je upisano 1 453 studenata, što je u visini upisne kvote.

Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 242 zaposlenika, od kojih je 168 nastavno, a 74 nenastavno osoblje.

Od 1. listopada 2013. do 30. rujna 2015. dekan je bio prof. dr. sc. Hrvoje Sikirić (za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015.).

Od 1. listopada 2015. dekanica je prof. dr. sc. Dubravka Hrabar.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2014. je donesen u listopadu 2013., nakon čega je dostavljen Sveučilištu. Akademijko vijeće je usvojilo financijski plan u veljači 2014. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 85.000.000,00 kn. Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Vrijednosno su značajniji planirani prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 40.700.000,00 kn ili 47,9 % ukupnih prihoda, prihodi za posebne namjene u iznosu 37.000.000,00 kn ili 43,5 % ukupnih prihoda te vlastiti prihodi u iznosu 6.000.000,00 kn ili 7,1 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajniji su planirani rashodi za zaposlene u iznosu 58.000.000,00 kn ili 68,2 % ukupnih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 24.830.000,00 kn ili 29,2 % ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda za intelektualne i osobne usluge je planirano 12.000.000,00 kn ili 48,3 % materijalnih rashoda.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, za 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 85.000.000,00 kn, a za 2016. također u iznosu 85.000.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 85.342.498,00 kn, što je za 3.457.042,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. su ostvareni za 342.498,00 kn ili 0,4 % 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  | 41.770.196,00      | 39.143.121,00      | 93,7         |
| 1.1.       | Prihodi za financiranje rashoda poslovanja  | 41.604.209,00      | 39.143.121,00      | 94,1         |
| 1.2.       | Prihodi na temelju ugovorenih obveza  | 165.987,00         | 0,00               | -            |
| 2.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija                | 6.374.848,00       | 5.411.931,00       | 84,9         |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)                   | 6.135.064,00       | 5.235.933,00       | 85,3         |
| 2.2.       | Donacije  | 239.784,00         | 175.998,00         | 73,4         |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 37.502.501,00      | 37.959.852,00      | 101,2        |
| 4.         | Prihodi od imovine  | 1.354.840,00       | 718.253,00         | 53,0         |
| 5.         | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna                      | 1.767.345,00       | 2.109.341,00       | 119,4        |
| 6.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 29.810,00          | 0,00               | -            |
|            | Ukupno  | 88.799.540,00      | 85.342.498,00      | 96,1         |

Ukupni prihodi su ostvareni za provedbu programa osnovne djelatnosti (nastavna, znanstveno i umjetničko istraživačka, razvojna djelatnost te usavršavanje i studentski programi) u iznosu 82.234.026,00 kn i programa dopunske djelatnosti u iznosu 3.108.472,00 kn.

U okviru ukupnih, vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 39.143.121,00 kn koji čine 45,9 % ukupnih prihoda te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 37.959.852,00 kn koji čine 44,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni za bruto plaće zaposlenih u iznosu 37.136.049,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 225.286,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.644.979,00 kn, ( za naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu 1.096.024,00 kn te za materijal i energiju u iznosu 548.955,00 kn) pomoći za pokriće troškova izrade doktorata u iznosu 125.788,00 kn, te za ostale rashode u iznosu 11.019,00 kn (za studentske programe).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi) u iznosu 37.959.852,00 kn su ostvareni od studenata na ime upisnina i školarina na preddiplomskom, diplomskom i stručnim studijima u iznosu 32.756.138,00 kn te od subvencija školarine od Sveučilišta u Zagrebu u iznosu 5.203.714,00 kn.

Na temelju odluke Vijeća Pravnog fakulteta, u obje akademske godine školarina i upisnina za upis na prvu godinu za izvanredne i strane studente je iznosila 7.500,00 kn. Na školarinu se odnosi 7.200,00 kn, a na upisninu 300,00 kn.

Školarine kod upisa na više godine, za preddiplomske i diplomatske studije za obje akademske godine određene su prema upisanim ECTS bodovima u iznosu 120,00 kn za redovite studente, a 100,00 kn za izvanredne studente.

Prihodi od subvencija participacija u iznosu 5.203.714,00 kn se odnose na subvencije participacija školarina u iznosu 4.942.432,00 kn i potpore za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 261.282,00 kn ostvarene od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Vlada Republike Hrvatske je odlukom iz 2012. utvrdila sredstva potrebna za punu subvenciju participacije školarina redovitih studenata u troškovima studija na javnim visokim učilištima u Republici Hrvatskoj. Na temelju nevedene odluke, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta zaključilo je ugovor o subvenciji participacije koja se odnosi na redovite studente preddiplomskih sveučilišnih studija, integriranih preddiplomskih i diplomskih studija, diplomskih sveučilišnih studija, stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija. Doznačena sredstva u iznosu 4.942.432,00 kn se odnose na participacije za akademsku godinu 2013./2014. u iznosu 3.343.066,00 kn i participacije školarina za 2014./2015. u iznosu 1.599.366,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 5.411.931,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.235.933,00 kn i prihode od tekućih donacija u iznosu 175.998,00 kn.

Vlastiti prihodi u iznosu 5.235.933,00 kn se odnose na prihode od poslijediplomskog studija (doktorski i specijalistički studij) u iznosu 2.667.620,00 kn, izdavačke djelatnosti (prodaja vlastite i komisione robe) u iznosu 817.841,00 kn, obrazovnog programa osnovne djelatnosti u iznosu 644.379,00 kn te na ostale vlastite prihode u iznosu 1.106.093,00 kn.

Ostali vlastiti prihodi u iznosu 1.106.093,00 kn se u najvećem dijelu odnose na prihode od refundacije troškova izrade diploma, molbi, potvrda, prijepisa i indeksa u iznosu 983.981,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 718.253,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 664.535,00 kn, ostale financijske prihode u iznosu 27.586,00 kn te prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 26.132,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.109.341,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni prihodi od pomoći Europske unije za realizaciju 11 projekata u iznosu 1.156.729,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 611.806,00 kn (za tiskanje časopisa Ljetopis socijalnog rada, Revija za socijalnu politiku, Zagrebačka pravna revija, Zbornik i Yearbook u iznosu 381.731,00 kn, podršku Pravnoj klinici Fakulteta u iznosu 145.000,00 kn, održavanje međunarodne nastave u okviru programa Erasmus u iznosu 41.160,00 kn, sufinanciranje dva projekta u iznosu 29.515,00 kn te za biblioteku u iznosu 14.400,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 81.827.056,00 kn, što je za 9.098.889,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije manje su ostvareni rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.867.769,00 kn i za zaposlene u iznosu 3.331.410,00 kn, a više su ostvareni ostali rashodi u iznosu 2.014.161,00 kn. Rashodi za 2014. su ostvareni za 3.172.944,00 kn ili 3,7 % 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                    | 58.897.381,00      | 55.565.971,00      | 94,3         |
| 2.         | Materijalni rashodi                     | 28.709.726,00      | 21.573.451,00      | 75,1         |
| 2.1.       | Naknade troškova zaposlenima            | 2.520.414,00       | 2.927.509,00       | 116,2        |
| 2.2.       | Rashodi za materijal i energiju         | 3.301.932,00       | 3.158.511,00       | 95,7         |
| 2.3.       | Rashodi za usluge                       | 20.599.731,00      | 13.668.324,00      | 66,4         |
| 2.4.       | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja    | 2.287.649,00       | 1.819.107,00       | 79,5         |
| 3.         | Financijski rashodi                     | 47.994,00          | 70.135,00          | 146,1        |
| 4.         | Naknade građanima i kućanstvima         | 126.354,00         | 138.168,00         | 109,3        |
| 5.         | Ostali rashodi                          | 167.065,00         | 2.181.226,00       | 1.305,6      |
| 6.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.977.425,00       | 2.298.105,00       | 77,2         |
|            | Ukupno                                  | 90.925.945,00      | 81.827.056,00      | 90,0         |
|            | Višak prihoda                           | 0,00               | 3.515.442,00       | -            |
|            | Manjak prihoda                          | 2.126.405,00       | 0,00               | -            |

Rashodi za zaposlene čine 67,9 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće za redovan i prekovremeni rad u iznosu 46.720.319,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.770.994,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.074.658,00 kn. Financirani su prihodima iz proračuna u iznosu 37.083.715,00 kn, namjenskim i vlastitim prihodima u iznosu 18.193.082,00 kn te prihodima od pomoći Europske unije u iznosu 289.174,00 kn.

Za dio plaća koji se financira prihodima iz državnog proračuna, od lipnja 2014. obračun se obavlja putem Centralnog obračuna plaća. Obračun dijela plaća koji se financira vlastitim prihodima i iz drugih izvora obavlja Fakultet. Kod obračuna doprinosa, poreza i prireza zbrajaju se obje plaće.

Rashodi za bruto plaće u iznosu 46.720.319,00 kn su financirani proračunskim prihodima u iznosu 31.785.567,00 kn, namjenskim i vlastitim prihodima u iznosu 14.677.995,00 kn, te prihodima od tri europska znanstvena instituta (plaća za tri zaposlenika) u iznosu 256.757,00 kn.

Proračunskim prihodima su financirane osnovne plaće zaposlenika, dodaci za znanstveni stupanj magistra i doktora znanosti, dodaci u visini 13,725 % na osnovnu plaću na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti potpisanih između Sindikata i Vlade Republike Hrvatske u studenome 2006. te dodaci za vjernost službi koji su obračunani za razdoblje od početka siječnja do konca ožujka 2014.

Namjenskim i vlastitim prihodima su financirani dodaci na plaće u iznosu 9.527.612,00 kn, na temelju odluke Vijeća Fakulteta. Dodaci su određeni u visini 30,0 % za službenike i 20,0 % za namještenike od plaće koja se financira proračunskim sredstvima. Također su financirani dodaci na plaće za rad iznad punog nastavnog opterećenje (nastava na upravnom i poreznom studiju, na engleskom jeziku, u trećem turnusu te nastava u Mostaru) u iznosu 1.877.607,00 kn, dodaci na plaće zbog povećanog opsega posla u iznosu 1.426.238,00 kn, dodaci na plaće za dodatne poslove izvan nastavne i znanstvene djelatnosti (naknade dekanu, prodekanima, voditelju ureda za informatizaciju, uredniku fakultetske izdavačke djelatnosti, poslove vezane uz Studijski centar za javnu upravu i javne financije i druge poslove) u iznosu 1.221.988,00 kn.



Dodaci na plaće zbog povećanog opsega posla u iznosu 1.426.238,00 kn su isplaćeni 91 zaposleniku, na temelju odluka dekana, u bruto iznosima po zaposleniku od 3.826,00 kn do 82.566,00 kn. Isplaćeni su za povećani opseg rada u siječnju i prosincu 2014., povećani opseg i intenzitet rada tijekom upisnog roka u akademsku 2013./2014., razradbeni postupak i postupak upisa u prvu godinu studija u akademskoj 2014./2015. te za dodatni doprinos u vezi s projektom Novi hrvatski pravni sustav.

Osim navedenih dodataka na plaće, namjenskim i vlastitim prihodima su financirane i plaće na temelju sudske nagodbe u iznosu 445.324,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 102.192,00 kn te plaće za bolovanja do 42 dana u iznosu 77.033,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 21.573.451,00 kn su ostvareni za usluge u iznosu 13.668.324,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.158.511,00 kn, naknade troškova zaposlenima (dnevnice i naknade za službena putovanja, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 2.927.509,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.204.451,00 kn te za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 614.656,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.106.586,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.368.550,00 kn i za ostale usluge u iznosu 1.063.061,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji se odnose na autorske honorare u iznosu 5.296.482,00 kn, usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 2.625.619,00 kn i usluge student servisa u iznosu 851.089,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su financirani namjenskim i vlastitim prihodima u iznosu 5.098.396,00 kn, proračunskim prihodima u iznosu 122.302,00 kn i prihodima od pomoći u iznosu 75.784,00 kn. U 2014. ukupno je zaključeno 835 ugovora o autorskom djelu, od čega sa zaposlenicima Fakulteta 546, a s vanjskim izvršiteljima 289 ugovora. Sa zaposlenicima Fakulteta su u najvećem dijelu zaključeni ugovori o autorskom djelu za nastavu na poslijediplomskom studiju, sudjelovanje u znanstvenom projektu Fakulteta pod nazivom Novi hrvatski pravni sustav te za pisanje stručnih knjiga iz područja pravne znanosti za koje je vlasništvo stekao Fakultet (knjige su namijenjene za daljnju prodaju kroz knjižaru Fakulteta). S vanjskim izvršiteljima ugovori o autorskom djelu su u većem dijelu zaključeni za nastavu za obrazovanje odraslih na dodiplomskom poreznom i upravnom studiju, te nastavu u školi stranih jezika.

Rashodi za naknade temelju ugovora o djelu u iznosu 2.625.619,00 kn su financirani namjenskim i vlastitim prihodima u iznosu 2.508.895,00 kn i prihodima od pomoći u iznosu 116.724,00 kn. U 2014. je zaključeno 606 ugovora o djelu, od čega sa zaposlenicima Fakulteta 261, a s vanjskim izvršiteljima 345 ugovora. Sa zaposlenicima Fakulteta su u većem dijelu zaključeni ugovori o djelu za provođenje projekata, uredništvo na časopisima i za članstvo u povjerenstvima za obranu doktorata. S vanjskim izvršiteljima su u većem dijelu zaključeni ugovori o djelu za održavanje redovne dodiplomske i diplomske nastave, rad u biblioteci, poslove vezane za izdavanje ljetopisa i pravne revije.

Rashodi za usluge nabavljene putem studentskih servisa u iznosu 851.089,00 kn financirani su namjenskim i vlastitim prihodima u iznosu 767.777,00 kn, proračunskim prihodima u iznosu 49.354,00 kn te prihodima od pomoći u iznosu 33.958,00 kn. Odnose se na usluge demonstratora, za dežurstva i rad u knjižnici, dežurstva i rada na Pravnoj klinici, provođenja projekata, ljetnih škola i druge usluge.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni za uredski materijal u iznosu 2.035.824,00 kn i za energiju u iznosu 825.613,00 kn. U okviru rashoda za uredski materijal vrijednosno značajniji se odnose na inozemne stručne časopise u iznosu 1.094.556,00 kn i na inozemne elektroničke stručne časopise i baze podataka u iznosu 461.280,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za energiju su ostvareni za električnu energiju u iznosu 443.247,00 kn i za plin u iznosu 322.290,00 kn.

Ostali rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 2.181.226,00 kn, što je više za 2.014.161,00 kn ili 1 305,6 % od ostalih rashoda ostvarenih za 2013. Financirani su namjenskim i vlastitim prihodima. U potpunosti se odnose na tekuće donacije od kojih je najznačajnija zakladi Marije i Mirjana Damaške u iznosu 2.000.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.298.105,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni rashodi za domaće i strane knjige u iznosu 1.044.631,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 473.405,00 kn, knjige za knjižaru u iznosu 320.746,00 kn te za nabavu uredskog namještaja u iznosu 269.765,00 kn. Financirani su namjenskim i vlastitim prihodima.

Višak prihoda nad rashodima za 2014. iznosi 3.515.442,00 kn (odnosi se na prihode za posebne namjene u iznosu 2.320.957,00 kn te na prihode od financijske imovine, pomoći i donacija u iznosu 1.194.485,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima prethodnih godina iznosi 7.868.574,00 kn te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.353.132,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 84.778.887,00 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           | 47.630.254,00 | 49.453.661,00 | 103,8        |
| 1.1.       | Nematerijalna imovina           | 16.144,00     | 16.144,00     | 100,0        |
| 1.2.       | Građevinski objekti             | 18.802.755,00 | 18.810.737,00 | 100,0        |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema            | 11.167.300,00 | 11.938.096,00 | 106,9        |
| 1.4.       | Prijevozna sredstva             | 82.985,00     | 82.984,00     | 100,0        |
| 1.5.       | Knjige i umjetnička djela       | 17.339.072,00 | 18.383.702,00 | 106,0        |
| 1.6.       | Druga nefinancijska imovina     | 221.998,00    | 221.998,00    | 100,0        |
| 2.         | Financijska imovina             | 32.904.231,00 | 35.325.226,00 | 107,4        |
| 2.1.       | Novčana sredstva                | 4.523.301,00  | 2.917.423,00  | 64,5         |
| 2.2.       | Depoziti                        | 28.000.000,00 | 31.750.000,00 | 113,4        |
| 2.3.       | Potraživanja                    | 380.930,00    | 657.803,00    | 172,7        |
|            | Ukupno imovina                  | 80.534.485,00 | 84.778.887,00 | 105,3        |
| 3.         | Obveze                          | 17.780.086,00 | 15.153.517,00 | 85,2         |
| 4.         | Vlastiti izvori                 | 62.754.399,00 | 69.625.370,00 | 110,9        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 80.534.485,00 | 84.778.887,00 | 105,3        |
|            | Izvanbilančni zapisi            | 7.946.931,00  | 7.979.304,00  | 100,4        |

Vrijednost ukupne imovine koncem 2014. veća je za 4.244.402,00 kn ili 5,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Značajnije je povećan iznos oročenih sredstava. U okviru ukupne imovine vrijednosno je značajnija financijska imovina u iznosu 35.325.226,00 kn, građevinski objekti u iznosu 18.810.737,00 kn te knjige i umjetnička djela u iznosu 18.383.702,00 kn.

Koncem 2014. potraživanja iznose 32.407.803,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za oročena sredstva u dvije poslovne banke u iznosu 31.750.000,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu 277.038,00 kn.

Koncem 2014. obveze iznose 15.153.517,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.626.569,00 kn ili 14,8 %. Vrijednosno su značajnije obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 11.816.601,00 kn, prema zaposlenima za plaću za prosinac 2014. u iznosu 1.811.257,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 657.870,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 558.904,00 kn.

Obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 11.816.601,00 kn se odnose na vremensko razgraničenje (raspodjelu) školarina ostvarenih u 2014. u ukupnom iznosu 17.724.902,00 kn od čega se 5.908.301,00 odnosi na četiri mjeseca 2014., a 11.816.601,00 kn na prihode za osam mjeseci 2015., što je evidentirano na obvezama za prihode budućih razdoblja.

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 657.870,00 kn se odnosi na obračunanu obvezu izdvajanja sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Fond) za 2010. Do konca 2014. obveza nije podmirena. Izdvajanje sredstava u Fond propisano je odredbom članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Navedenim člankom je utvrđeno da fakulteti izdvajaju u Fond dio prihoda stečen obavljanjem vlastite djelatnosti i dio prihoda izvan programa osnovne djelatnosti, po stopi od 1,0 % do 6,0 %, ovisno o vrsti prihoda. Prema obrazloženju Fakulteta, Sveučilište u Zagrebu od 2010. ne potražuje navedena sredstva. Za razdoblje od 2011. do 2014. nije obračunana i u poslovnim knjigama Fakulteta evidentirana obveza prema Fondu.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz poslovnih knjiga, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2014.**

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

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

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- izrađen je financijski plan prema pozicijama sadržanim u financijskim izvještajima
- podaci o popisu imovine su uneseni u popisne liste u naturalnim i novčanim iznosima
- dio naplaćenih školarina koji se odnosi na iduću godinu evidentiran je na poziciji prihoda budućih razdoblja u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu
- donesen je plan nabave, a Izvješće o javnoj nabavi u 2014. dostavljeno je nadležnom tijelu državne uprave. Postupci nabave uredskog materijala, materijala za čišćenje i održavanje, računala i računalne opreme, usluga tiskanja knjiga i časopisa te drugih usluga tiskanja, usluga telekomunikacija, dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja te usluga osiguranja imovine provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- djelomično je provedena revizija i otpis knjižne građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis knjiga i bibliotečne građe nije obavljen. Prema podacima iz Izvještaja knjižnica za 2013. dostavljenog Državnom zavodu za statistiku, knjižnica Fakulteta raspolaže s više od 150 000 naslova koje čine knjige, brošure i časopisi.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *U vezi s popisom knjiga i bibliotečne građe, u očitovanju se navodi da popis nije bilo moguće obaviti iz više razloga, od kojih su najvažniji: dislociranost fakultetskih spremišta, kabineta, čitaonica i ostalih prostora u kojima je građa pohranjena; nedostatnost nastavnčkog i znanstvenog osoblja iz čijih je redova sastavljena komisija ovlaštena za uvid u knjižničnu građu i izradu njezina popisa; veličina fonda kojim Knjižnica raspolaže, te dinamika nabave i pritjecanja nove knjižnične građe. Iz navedenih razloga popis ove vrste fakultetske imovine je znatno zahtjevniji no što je to slučaj u ostalim vrstama materijalne imovine Fakulteta; dinamika poslovanja Knjižnice, posebice u segmentu ispunjavanja njezine najvažnije uloge što se odnosi na omogućavanje korištenja knjižnične građe ne dopušta zaustavljanje procesa posudbe, korištenja i svake cirkulacije građe radi izrade preciznog popisa imovine. U očitovanju se nadalje navodi da se Fakultet obvezuje u najkraćem mogućem vremenu obaviti popis knjiga i bibliotečne građe.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Ulazni i izlazni računi za 2014. evidentirani u poslovnim knjigama nisu prethodno kontrolirani, što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 116/16) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014. (dalje u tekstu: Pravilnik). Navedenim člancima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Izostanak prethodne kontrole omogućuje evidentiranje u poslovne knjige nepotpunih, netočnih i nevjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Fakultet je 1995. započeo s provedbom projekta Novi hrvatski pravni sustav (dalje u tekstu: Projekt). Navedeni Projekt obuhvaća četiri temeljne znanstvene teme: novi hrvatski pravni sustav, povijest hrvatskog prava i njegove europske pravno povijesne pretpostavke, strategija ekonomskog razvoja i razvojna politika Republike Hrvatske te socijalna politika i socijalni rad u Republici Hrvatskoj. Predviđeno vrijeme provođenja Projekta bilo je pet godina od 1995. do 1999. Na temelju odluka Fakultetskog vijeća s provedbom Projekta nastavljeno je do konca 2014., a nastavljeno je i u 2015. Financira se vlastitim sredstvima. Svrha Projekta je poticanje znanstvenog rada zaposlenika Fakulteta izabranih u znanstveno-nastavna i suradnička zvanja te poticanje objavljivanja rezultata znanstvenog rada. Na kraju svake godine donosi se program istraživanja koji sadrži podteme za iduću godinu.

U provedbi Projekta sudjeluju svi zaposlenici Fakulteta izabrani u znanstveno-nastavna i suradnička zvanja, a ostalim zaposlenicima se zbog povećanog opsega posla isplaćuje dodatak na plaću. Sudionici Projekta obvezni su najmanje jednom godišnje Projektom vijeću (bira ga Fakultetsko vijeće) predati izrađene znanstvene radove te dostaviti obavijesti o njihovoj objavi. U ugovorima o sudjelovanju na Projektu je navedeno da Fakultet ima neisključivo pravo reproduciranja, distribuiranja i stavljanja na raspolaganje javnosti autorskog djela. Na temelju odluke Fakultetskog vijeća autorski honorari zaposlenicima Fakulteta za sudjelovanje na Projektu u 2014. u iznosu 4.861.326,00 kn su isplaćeni i evidentirani na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge u 2013., prije nego su autorska djela izvršena. Iz navedenog razloga rashodi za 2014. su manje iskazani za navedeni iznos.

Ugovori o sudjelovanju na Projektu u 2014. su zaključeni 19. prosinca 2013. Ugovoren je rok za isplatu naknade do 31. prosinca 2013. Isplata naknada je izvršena je 20. prosinca 2013. Rok za izvršenje autorskog djela bio je do početka prosinca 2014. Iz navedenog je vidljivo da je isplata naknada izvršena prije izvršenja autorskog djela.

Autorska djela (znanstveni radovi) su objavljeni tijekom 2014. na intranet stranicama Fakulteta. Osim na intranet stranicama Fakulteta, od ukupno 164 rada, do konca 2015. u stručnim zbornicima ili časopisima u zemlji i inozemstvu je objavljeno 29 radova ili 17,7 %, dok je 135 radova ili 82,3 % dostupno samo zaposlenicima Fakulteta.

Autorski honorari u iznosu 2.388.114,00 kn, što čini 50,0 % honorara za sudjelovanje zaposlenika Fakulteta na Projektu u 2015. su isplaćeni i evidentirani na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge u 2014., prije nego su autorska djela izvršena. Rashodi za 2014. su više iskazani za navedeni iznos. Preostalih 50,0 % autorskog honorara je isplaćeno i evidentirano na računu rashoda u 2015.

Odredbom članka 21. Pravilnika, između ostalog je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U cilju smanjenja rizika neizvršenja, odnosno nepotpunog izvršenja ugovornih obveza (izrada znanstvenih djela) predlaže se ugovaranje roka podmirenja obveza prema autorima nakon izvršenja ugovorne obveze.

Prihodi u iznosu 873.088,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Pravilnikom. U okviru navedenog iznosa prihodi u iznosu 611.806,00 kn su evidentirani na računu prihoda od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna umjesto na računu propisanom za evidentiranje prihoda iz proračuna. Također, prihodi za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 261.282,00 kn ostvareni od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta su evidentirani na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada umjesto na računu prihoda iz proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika, kojim je, između ostaloga, određeno da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljenom za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2014., manjak prihoda i primitaka početkom 2014. je iznosio 7.868.574,00 kn. Za navedeni iznos nisu u poslovnim knjigama iskazane obveze. U cilju istinitog izvještavanja potrebno je utvrditi na temelju kojih poslovnih događaja i knjigovodstvene dokumentacije je u ranijim godinama evidentiran navedeni manjak prihoda i primitaka te provesti potrebne evidencije u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Bilance sa stanjem 31. prosinca 2014. sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi 18.810.737,00 kn, a odnosi se na vrijednost dva građevinska objekta koji su u vlasništvu Fakulteta. U poslovnim knjigama, nije evidentirana zgrada, pomoćna zgrada i dvorište na lokaciji Nazorova 51 u Zagrebu. Prema izvansudskoj nagodbi iz ožujka 2011., zaključenoj između Republike Hrvatske zastupane po Općinskom državnom odvjetništvu i Sveučilišta u Zagrebu, Pravni fakultet, stranke u nagodbi su suglasno utvrdile da je od 1972. Fakultet u posjedu dvije zgrade ukupne površine 956 m<sup>2</sup> i dvorišta površine 2 051 m<sup>2</sup>, od kada je za izvedbu studija socijalnog rada zadužen Fakultet. Do navedene godine posjednik je bila Viša škola za socijalne radnike, koja je od 1972. u sastavu Fakulteta. U nagodbi je navedeno da je Odlukom Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2011. izdana suglasnost Općinskom državnom odvjetništvu u Zagrebu za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva Sveučilišta u Zagrebu, Pravnog fakulteta na zgradi površine 909 m<sup>2</sup>, pomoćnoj zgradi površine 47 m<sup>2</sup> i dvorištu površine 2 051 m<sup>2</sup>. U članku 6. Nagodbe je navedeno da Republika Hrvatska priznaje pravo vlasništva Sveučilišta u Zagrebu, Pravni fakultet te dozvoljava da u zemljišnoj knjizi Općinskog građanskog suda u Zagrebu izvrši uknjižbu prava vlasništva na svoje ime na navedenoj imovini. Odredbom članka 18. Pravilnika je propisano da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika je propisano da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno procijenjenoj vrijednosti. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz iskazivanje imovine.

Skreće se pozornost da je Ministarstvo financija, u cilju učinkovitog upravljanja državnom imovinom i izvještavanja o financijskom položaju države, u studenom 2013. sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju su dužni primjenjivati svi proračunski i izvanproračunski korisnici te drugi korisnici državne imovine. Obveznici primjene Upute su dužni utvrditi pojave oblike imovine, pojedinačno i zbirno uz iskazivanje vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti prethodnu kontrolu ulaznih i izlaznih računa. Nadalje, nalaže se vrednovati imovinu za koju to do sada nije učinjeno, a procjenu vrijednosti imovine obaviti na jedan od načina određenih Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te vrijednost navedene imovine evidentirati u poslovnim knjigama.

Nalaže se evidentirati prihode na propisanim računima.

U vezi s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja koji je u financijskim izvještajima sa stanjem početkom 2014. iskazan u iznosu 7.868.574,00 kn, a nisu iskazane obveze, u cilju istinitog izvještavanja nalaže se utvrditi na temelju kojih poslovnih događaja i knjigovodstvene dokumentacije je evidentiran navedeni manjak prihoda i primitaka te provesti potrebna evidentiranja u poslovnim knjigama.



Također se nalaže iskazati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači priznati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

- Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa evidentiran je iznos 7.979.304,00 kn. Odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 6.856.982,00 kn i na vrijednost robe u komisionoj prodaji u iznosu 1.122.322,00 kn.

Ulaganja u iznosu 6.856.982,00 kn su izvršena u razdoblju od 2007. do 2013., iz sredstava Klupskog kredita. Navedena ulaganja su izvršena dijelom u građevinske objekte u vlasništvu Fakulteta i većim dijelom u građevinski objekt u vlasništvu Sveučilišta u Zagrebu, koji za svoje poslovanje koristi Fakultet. Evidentiranjem navedenih ulaganja na računu izvanbilančnih zapisa manje je iskazana vrijednost građevinskih objekata u vlasništvu Fakulteta i visina ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja. Za ulaganja u iznosu 6.856.982,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti za razdoblje od 2008. do 2014.

U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima. Prema dopisu Državne riznice Ministarstva financija, od 19. prosinca 2013., u cilju praćenja potencijalnih obveza ministarstva, odnosno proračunski korisnici obvezni su uspostaviti izvanbilančnu evidenciju sudskih sporova u tijeku, sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Analitičke podatke sudskih sporova u tijeku, koje ministarstva odnosno proračunski korisnici vode u svojim izvanbilančnim evidencijama sa stanjem 31. prosinca 2013., bili su obvezni dostaviti do 31. siječnja 2014. Državnoj riznici Ministarstva financija, koje potencijalne obveze prati agregirano. Navedene izvanbilančne evidencije potrebno je u idućim godinama ažurirati polugodišnje sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ulaganja u građevinske objekte na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže uspostaviti izvanbilančnu evidenciju sudskih sporova u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

2.2. *U vezi s kontrolom ulaznih i izlaznih računa, u očitovanju se navodi da je u tijeku ispravljanje nepravilnosti kontrole ulaznih i izlaznih računa te uspostava njihove likvidature.*

*U vezi s provedbom projekta Novi hrvatski pravni sustav, u očitovanju se navodi da je nepravilnost knjiženja rashoda za honorare u iznosu 4.861.326,00 kn i 2.388.114,00 kn ispravljena korekcijama rezultata poslovanja po godinama.*

*U očitovanju na prijedlog da se, u cilju smanjenja rizika neizvršenja, odnosno nepotpunog izvršenja ugovornih obveza (izrada znanstvenih djela) ugovara rok podmirenja obveza prema autorima nakon izvršenja ugovorne obveze, u očitovanju se navodi da su prava i obveze između autora i Fakulteta uređena ugovorom o autorskom djelu. Dinamika isplate je uređena na način da se autorska naknada isplaćuje u dvije rate prije isteka roka u kojem je autor obvezan predati Projektom vijeću rezultate svoga znanstvenoga rada u utvrđenom obliku i opsegu.*

*Međutim, prava i interesi Fakulteta zaštićeni su odredbom toga ugovora (članak 4. stavak 3.), prema kojoj se autor obvezuje vratiti Fakultetu sve što mu je u bruto iznosu isplaćeno za posao koji se obvezao obaviti i ovlašćuje Fakultet da te dužne iznose naplati prisilnim putem ako autor ne ispunji svoju obvezu predaje rada ili ako Projektno vijeće ne prihvati njegov rad. Štoviše, Fakultet je u ispunjenju svojih obveza iz ugovora o autorskom djelu dodatno zaštićen odredbom članka 4. stavak 4. kojom je utvrđeno da su ugovorne strane suglasne s time da će Fakultet obveze plaćanja iz ugovora ispunjavati samo u onoj mjeri u kojoj za to bude imao raspoloživih sredstava. U dvadeset godina trajanja navedenog Projekta nije bilo poteškoća u pogledu povrata naknade uplaćene autorima koji nisu izvršili obvezu iz ugovora, a neispunjenje obveza iz ugovora je iznimno rijetko.*

*U vezi s prihodima u iznosu 873.088,00 kn koji nisu evidentirani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u očitovanju se navodi da je evidentiranje prihoda iz proračuna provedeno u skladu s uputama Sveučilišta u Zagrebu, za čije potrebe se, između ostalih, dostavljaju i podaci o prihodima.*

*U vezi s manjkom prihoda i primitaka koji je početkom 2014. iznosio 7.868.574,00 kn, a za navedeni iznos nisu u poslovnim knjigama iskazane obveze, u očitovanju je navedeno da se evidentirani manjak u financijskim izvještajima proteže od 2010. U 2015. su izvršene korekcije utvrđenog manjka, a namjerava se pokriti iz raspoloživih izvora financiranja.*

*U vezi s evidencijom imovine u poslovne knjige, u očitovanju se navodi da je Fakultet poduzeo odgovarajuće pravne mjere radi utvrđivanja činjeničnog stanja vezanog uz pravo vlasništva svih nekretnina i druge imovine koju posjeduje i koristi. Započeti su postupci radi upisa prava vlasništva na nekretninama za koje to još nije učinjeno. Nadalje se navodi da će Fakultet u najkraćem roku započeti s procjenama vrijednosti imovine.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 81.827.056,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 55.565.971,00 kn koji čine 67,9 % ukupnih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 21.573.451,00 kn koji čine 26,4 % ukupnih rashoda.

#### - Rashodi za plaće

Rashodi za bruto plaće su ostvareni u iznosu 46.720.319,00 kn. Financirani su proračunskim prihodima u iznosu 31.785.567,00 kn, namjenskim i vlastitim prihodima u iznosu 14.677.995,00 kn te prihodima od Europske unije (plaća za tri zaposlenika) u iznosu 256.757,00 kn.

Proračunskim prihodima su financirane osnovne plaće zaposlenika, dodaci u visini 13,725 % na osnovnu plaću na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti potpisanih između Sindikata i Vlade Republike Hrvatske u studenome 2006., dodaci za znanstveni stupanj magistra i doktora znanosti te dodaci za vjernost službi koji se obračunavao u razdoblju od početka siječnja do konca ožujka 2014.

Namjenskim i vlastitim prihodima u iznosu 14.677.995,00 kn su financirani dodaci na plaće u bruto iznosu 14.053.446,00 kn, plaća na temelju nagodbe u iznosu 445.324,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 102.192,00 kn te plaće za bolovanje do 42 dana u iznosu 77.033,00 kn.

U okviru rashoda za dodatke na plaće u iznosu 14.053.446,00 kn, dodaci u iznosu 9.527.612,00 kn su isplaćeni na temelju odluke Vijeća Fakulteta, u visini 30,0 % za službenike i 20,0 % za namještenike od plaće koja se financira proračunskim sredstvima. Također su financirane plaće zaposlenika za rad iznad punog nastavnog opterećenja (nastava na upravnom i poreznom studiju, na engleskom jeziku, u trećem turnusu te nastava u Mostaru) u iznosu 1.877.608,00 kn, dodaci na plaće zbog povećanog opsega posla u iznosu 1.426.238,00 kn, dodaci na plaće za dodatne poslove izvan nastavne i znanstvene djelatnosti (naknade dekanu, prodekanima, voditelju ureda za informatizaciju, uredniku fakultetske izdavačke djelatnosti, poslove vezane uz Studijski centar za javnu upravu i javne financije i druge poslove) u iznosu 1.221.988,00 kn.

Rashodi za dodatke na plaće zbog povećanog opsega posla su ostvareni u iznosu 1.426.238,00 kn. Dodaci su isplaćeni 91 zaposleniku, u bruto iznosima po zaposleniku od 3.826,00 kn do 82.566,00 kn, a financirani su namjenskim i vlastitim prihodima. Isplaćeni su za povećani opseg rada uprosincu 2013. i siječnju 2014., povećani opseg i intenzitet rada tijekom upisnog roka u akademsku 2013./2014., razredbeni postupak i postupak upisa u prvu godinu studija u akademskoj 2014./2015. te za dodatni doprinos u vezi s projektom Novi hrvatski pravni sustav.

Iz odluka o isplati dodataka u bruto iznosu 14.053.446,00 kn nije vidljivo prema kojim kriterijima su određeni dodaci i njihova visina odnosno za koje vrste poslova i u kojoj količini se dodaci isplaćuju. Fakultet nema izvještaje zaposlenika o obavljenim poslovima za koje su isplaćene naknade.

Ustrojena je ručna dnevna evidencija održane nastave na način da nastavnici po datumima unose naziv predmeta i sate održane nastave. Na temelju navedene evidencije nisu sastavljeni izvještaji iz kojih bi bilo vidljivo ostvarenje nastave za pojedini predmet i predavača iz kojih bi se moglo potvrditi ostvarenje nastavnog opterećenja i opravdanost obračunane osnovne plaće nastavnog osoblja Fakulteta.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidencije održane nastave iz kojih bi bilo vidljivo ostvarenje nastavnog opterećenja. Također, predlaže se u odlukama o isplata dodataka na plaće odrediti vrste i količine poslova na koje se odnose dodaci, a isplatu dodataka nakon pribavljanja dokaza o izvršenju poslova.

#### - Ostali rashodi

Ostali rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 2.181.226,00 kn, što je više za 2.014.161,00 kn ili 1.305,6 % od ostalih rashoda ostvarenih za 2013.

U potpunosti se odnose na tekuće donacije, a financirani su namjenskim i vlastitim prihodima.

Vrijednosno je najznačajnija donacija u iznosu 2.000.000,00 kn zakladi Marije i Mirjana Damaške (dalje u tekstu: Zaklada), čiji je osnivač Mirjan Damaška Connecticut, SAD, bivši profesor Fakulteta. U Odluci o osnivanju Zaklade od 18. lipnja 2014. zakladnik je za upravitelja odredio tadašnjeg dekana Fakulteta.

Ugovor o donaciji Fakulteta u iznosu 2.000.000,00 kn navedenoj Zakladi je zaključen 27. studenoga 2014., na temelju odluke Fakultetskog vijeća. U ime Fakulteta, ugovor sa Zakladom je potpisao prodekan za financije, a u ime Zaklade njezin upravitelj, koji je istodobno i dekan Fakulteta.

U ugovoru je navedeno da je svrha donacije podupiranje ciljeva iz članka 6. Statuta Zaklade u kojem je navedeno da je svrha Zaklade poticanje suradnje u području visokog obrazovanja i znanstvenih istraživanja između Pravnog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu i sveučilišta te znanstvenih ustanova u inozemstvu, posebno Sjedinjenim Američkim Državama. U Statutu je također navedeno da će radi ostvarivanja navedene svrhe, Zaklada na pravnom studiju Pravnog fakulteta financirati: znanstvena istraživanja i doktorske pravne studije asistenata; postdoktorska znanstvena istraživanja viših asistenata, poslijedoktoranata i docenata u prvom izboru te održavanja međunarodnih i znanstvenih stručnih skupova i publiciranje zbornika radova.

U ugovoru o donaciji nije navedena obveza Zaklade da dostavi dokaze o namjenskom utrošku doniranih sredstava i nije određen rok utroška sredstva. Iz podataka navedenih u Skraćenom izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2015. i zaključenih ugovora vidljivo je da je Zaklada sredstva donacije ostvarene od Fakulteta oročila kod poslovne banke. Prema obrazloženju ravnatelja Zaklade, sredstva su oročena jer Odbor povjerenika Zaklade nije donio Pravilnik o mjerilima i postupku za dodjelu stipendija i potpora.

Iako Zaklada nema Pravilnik o mjerilima i postupku za dodjelu stipendija i potpora, osim donacije u 2014. u iznosu 2.000.000,00 kn, Fakultet je odlukom dekana donesenom u srpnju 2015. navedenoj Zakladi u 2015. donirao 1.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže od Zaklade zatražiti raspolaganje doniranim sredstvima u skladu s namjenama određenim ugovorom o donaciji. Također se nalaže zatražiti dostavljanje pisanih izvještaja i dokaza o utrošenim sredstvima.

S obzirom da Fakultet nema propisane uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, u cilju transparentnog trošenja vlastitih sredstava predlaže se donošenje akta kojim će biti propisani uvjeti, kriteriji i procedure dodjele donacija.

- 3.2. *U vezi s prijedlogom o ustrojavanju evidencije održane nastave iz koje bi bilo vidljivo ostvarenje nastavnog opterećenja i prijedlog da se u odlukama o isplatama dodataka na plaće odrede vrste i količine poslova na koje se odnose dodaci, a isplata dodataka izvrši nakon pribavljanja dokaza o izvršenju poslova, Fakultet u očitovanju navodi da je Nastavno opterećenje određeno općim propisima Fakulteta (Pravilnik o radu, Pravilnik o poslovima i nastavnom opterećenju nastavnika i Suradnika Pravnog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu). Iz ručno vođene evidencije može se doći do podataka o ostvarenju nastave za pojedini predmet i predavača, odnosno o ostvarenju nastavnog opterećenja. Osim toga, Uprava Fakulteta periodički traži od svih katedri dodatna izvješća o obavljenoj nastavi, bilo zbog vlastite dodatne evidencije ili zbog zahtjeva drugih nadležnih institucija, primjerice Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta ili Sveučilišta u Zagrebu. Podaci o održanoj nastavi i predavačima dostupni su i na mrežnim stranicama Fakulteta. Fakultet je pristupio izradi sustava elektroničke evidencije održane nastave koji će sadržavati sve potrebne informacije. Sustav je u završnoj fazi izrade.*

*Uprava Fakulteta je uvela i dodatne mjere u vezi s transparentnošću održavanja nastave (ispred predavaonica nalaze se natpisi s oznakom kolegija, oblika nastave i predavača koji trenutno održava nastavu). U očitovanju se nadalje navodi da će Fakultet i nadalje dužnu pažnju posvetiti preciznosti odluka o dodacima na plaću kao i o pribavljanju dokaza o izvršenju poslova.*

*U vezi s zakladom Marije i Mirjana Damaške, u očitovanju se navodi da je zakladu osnovao zakladnik Sterling profesor emeritus Pravnog fakulteta Sveučilišta Yale (SAD) Mirjan Damaška sa 100.000 USD početnih sredstava. Riječ je o osnovnoj imovini Zaklade čija se vrijednost, u skladu s odredbama Zakona o zakladama i fundacijama (dalje: ZZF) i Statuta Zaklade, ostvarivanjem zakladne svrhe ne smije umanjivati, odnosno trošiti za ostvarivanje ciljeva Zaklade. Za ostvarivanje ciljeva Zaklade mogu se trošiti samo kamate koje se ostvare oročavanjem osnovne imovine. Godišnje kamate iznose približno 1.000,00 USD i nisu ni približno dostatna za ostvarivanje ciljeva Zaklade. Zbog toga, kako bi se stvorila operativna sredstva za ostvarivanje ciljeva Zaklade, Fakultet je prvo odlukom Vijeća Fakulteta od 26. studenoga 2014., donirao Zakladi iznos od 2.000.000 kn, a zatim odlukom Uprave Fakulteta od 13. srpnja 2015. iznos od 1.000.000 kn. I jedan i drugi iznos donirani su u korist operativnih sredstava Zaklade radi stvaranja financijskih pretpostavki za djelovanje Zaklade. Fakultet se u ovim donacijama rukovodio načelom socijalnog ulaganja i razvoja zakladništva, a donirana sredstva će se višestruko vratiti Fakultetu i hrvatskom društvu u cijelosti. Zaklada je ova donirana sredstva oročila kod poslovne banke. Pri tome je upravitelj Zaklade postupio pažnjom urednog i savjesnog upravitelja Zaklade. Kako bi se moglo pokrenuti djelovanje Zaklade pripremljen je nacrt Pravilnika o mjerilima i postupku za dodjelu stipendija i potpora. S obzirom na posebnu svrhu Zaklade radi se o relativno složenom tekstu za čiju izradu nema odgovarajućih primjera već donesenih pravilnika. Nakon usklađivanja teksta, pravilnik donosi Odbor povjerenika Zaklade. Na taj način stvorit će se statutarne pretpostavke za raspolaganje sredstvima Zaklade. Na predstojećem sastanku Odbora povjerenika na kojem će prisustvovati i njegov član, zakladnik prof. em. Damaška, odlučit će se za koje od ciljeva, radi kojih je Zaklada osnovana, će se raspisivati natječaji za dodjelu stipendija odnosno potpora i u kojem iznosu. Posebno će se raspravljati o strukturiranju i načinu financiranja iz sredstava Zaklade istraživanja kaznenopravnih aspekata Zrinsko-frankopanske urote za koja je zakladnik izuzetno zainteresiran i za koja je Odbor povjerenika na svom prvom sastanku u lipnju 2015. već donio načelnu odluku o financiranju. Ovo istraživanje, koje bi predstavljalo postdoktorsko znanstveno istraživanje Zaklada planira povjeriti mladim istraživačima s Katedre za kazneno procesno pravo i Katedre za rimsko pravo. Predstojeći sastanak Odbora povjerenika treba se održati tijekom lipnja 2016., za vrijeme boravka zakladnika u Zagrebu. Zaklada do sada nije potrošila niti jednu kunu, ni od osnovne imovine, niti od operativnih sredstava koja je Zakladi donirao Fakultet.*

*Upravitelj Zaklade je o činjenici da Zaklada nije trošila sredstva, da je u tijeku rad na izradi Pravilnika o mjerilima i postupku za dodjelu stipendija i potpora kao i o postdoktorskom znanstvenom istraživanju za koje je zakladnik posebno zainteresiran upoznao novu Upravu Fakulteta. Fakultet, odnosno Uprava Fakulteta ima nadzor nad doniranim sredstvima na izravan i na neizravan način.*

*Izravni osobni nadzor nad raspolaganjem sredstvima Zaklade Fakultetu je osigurano tako što su dekan i član uprave Fakulteta, u skladu s Odlukom o izmjeni dopuni Statuta od 17. lipnja 2015., članovi Odbora povjerenika Zaklade. Izvorno je samo dekan bio član Odbora povjerenika.*

Radi ostvarivanja što veće uloge uprave Fakulteta u nadzoru Zaklade, izvršena je izmjena Statuta, povećan broj članova Odbora povjerenika, te je tako omogućeno da u njegovo članstvo bude uključen još jedan član Uprave Fakulteta. Odbor povjerenika donosi pravilnik o mjerilima i postupku za dodjelu stipendija i potpora, donosi odluke o dodjeli potpora, utvrđuje godišnji proračun Zaklade, upravlja i nadzire vođenje Zaklade te odlučuje o korištenju imovine Zaklade. Neizravan nadzor nad korištenjem sredstava Zaklade Fakultet ima uvidom u izvješća o radu koje Odbor povjerenika podnosi Ministarstvu uprave i Ministarstvu financija o imovinskom i financijskom stanju Zaklade. Poseban, ali učinkovit nadzor nad poslovanjem Zaklade ima Uprava Fakulteta i zbog činjenice da administrativne i stručne poslove za Zakladu obavljaju zaposlenici Fakulteta. Prema tome, Uprava Fakulteta ima na tri razine nadzor i uvid u djelovanje Zaklade i korištenje sredstava Zaklade u skladu sa ZZF i Statutom Zaklade. Napominje se da upravo iz razloga da se ne umanjuju sredstva Zaklade upravitelj Zaklade, a iz razloga da se ne umanjuju prihodi Zaklade, članovi Odbora povjerenika, ne koriste pravo na primjerenu nagradu za svoj rad. U pogledu primjedbe da u ugovorima o donaciji koje je Fakultet zaključio sa Zakladom nije navedena obveza Zaklade da dostavi dokaze o namjenskom utrošku doniranih sredstava niti je određen rok utroška sredstava, ističe se da je namjensko trošenje doniranih sredstava zakonska i statutarna obveza Zaklade. Osiguranje Fakulteta u pogledu namjenskog trošenja doniranih sredstava ugrađeno je u odredbe ugovora o donacijama kojima je određeno da se donirana sredstva koriste kao operativna sredstva Zaklade. Fakultet je zaštićen odredbom da će svako korištenje primljenog novca u neku drugu svrhu imati za posljedicu vraćanje novca Fakultetu. Sadržaj ugovora Fakultetu pruža dovoljnu pravnu zaštitu, a na temelju navedenih odredbi Fakultet sigurno može tražiti i izvješća o trošenju doniranih sredstava, bez da je to izričito u tekstu ugovora napisano. Treće, treba uzeti u obzir i obvezu zakladnih tijela o dostavi Ministarstvu uprave, Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju zaključnog računa za proteklu kalendarsku godinu. ZZF ne propisuje da je odredba o roku u kojem bi se donirana sredstva trebala iskoristiti obvezni sastojak ugovora o donaciji. U najboljem je interesu Zaklade da donirana sredstva budu iskorištena potpuno u skladu s ciljevima Zaklade, pri čemu je pitanje vremenskog roka u kojem će ta sredstva biti utrošena od manje važnosti. Budući da se ova primjedba odnosi načelno na raspolaganje sredstvima Zaklade, ističe se da odluku o raspolaganju sredstvima Zaklade nakon završenog natječaja donosi Odbor povjerenika čiji su članovi dekan i član Uprave Fakulteta. Uz njih su članovi Odbora povjerenika zakladnik, predsjednik HAZU i dva akademika HAZU, od kojih je jedan potpredsjednik HAZU, a drugi redoviti član, obojica bivši profesori Fakulteta, od kojih je jedan sada član Ustavnog suda Republike Hrvatske, te profesor Fakulteta koji je u trenutku osnivanja Zaklade bio dekan Fakulteta, kao upravitelj Zaklade. Ovakav sastav Odbora povjerenika nesumnjivo je jamstvo za zakonito djelovanje Zaklade i namjensko trošenje njezinih sredstava. Kao što je to već navedeno, Zaklada do sada nije potrošila niti jednu kunu, ni od osnovne imovine, niti od operativnih sredstava koja je Zakladi donirao Fakultet. Nakon što Odbor povjerenika odluči o raspodjeli sredstava Zaklade, upravitelj Zaklade će postupiti u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju i Upravi Fakulteta dostaviti pisano izvješće, jer je takva uputa u najboljem interesu Zaklade. U skladu s ovim stajalištem, ako u budućnosti budu zaključeni ugovori o donaciji između Fakulteta i Zaklade, ugovori će sadržavati i odredbu o izvještavanju Fakulteta. Navedenu obvezu zakladnih tijela o dostavi Ministarstvu uprave, Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju zaključnog računa za proteklu kalendarsku godinu upravitelj Zaklade ispunit će u zakonom predviđenom roku.

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2014. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni su na internetskim stranicama Fakulteta. Za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 11.602.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave ne sadrži podatke propisane odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), što se odnosi na evidencijski broj nabave, odredbu zaključuje li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak nabave te planirano trajanje ugovora odnosno okvirnog sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmet ugovora o javnoj nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostaloga, sadrži predmet ugovora o javnoj nabavi.

U 2014. na temelju sedam otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava roba, radova i usluga u iznosu 3.623.962,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave u 2014. je nabavljena električna energija u iznosu 443.247,00 kn i plin u iznosu 322.290,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Fakultet je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi te je trebao primijeniti propisane postupke nabave. Ugovori o nabavi roba, radova i usluga na temelju provedenih postupaka javne nabave su zaključeni u siječnju, travnju, svibnju i srpnju 2014.

Osim ugovora zaključenoga u travnju 2014., obavijesti o zaključenim ugovorima su poslana na javnu objavu u Elektronski oglasnik javne nabave u Narodnim novinama u ožujku 2015., što nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi. Navedenom odredbom je propisano da je javni naručitelj obvezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati Obavijest o zaključenom ugovoru u Elektronski oglasnik javne nabave u Narodnim novinama najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati plan nabave, voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *U očitovanju Fakultet navodi da će u najkraćem mogućem roku poduzeti mjere koje će osigurati da postupci javne nabave u svim aspektima budu u suglasnosti s primjenjivim pravnim propisima, u prvom redu sa Zakonom o javnoj nabavi, kako se dosadašnji nenamjerni propusti više ne bi događali.*

### 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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na popis knjiga i bibliotečne građe, ponovljena je i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Ulazni i izlazni računi evidentirani u poslovnim knjigama nisu prethodno kontrolirani.

Manjak prihoda i primitaka početkom 2014. je iznosio 7.868.574,00 kn. Za navedeni iznos nisu u poslovnim knjigama iskazane obveze. U cilju istinitog izvještavanja potrebno je utvrditi na temelju kojih poslovnih događaja i knjigovodstvene dokumentacije je u ranijim godinama evidentiran navedeni manjak prihoda i primitaka te provesti potrebna evidentiranja u poslovnim knjigama.

Rashodi u iznosu 4.861.326,00 kn za autorske honorare za sudjelovanje na projektu Novi hrvatski pravni sustav u 2014. su evidentirani na računu rashoda za 2013., a 50,0 % rashoda za autorske honorare za sudjelovanje u navedenom projektu u 2015. u iznosu 2.388.114,00 kn je evidentirano na računu rashoda za 2014. Navedeni rashodi nisu iskazani u godini na koju se odnose te su rashodi za 2014. manje iskazani za 4.861.326,00 kn, odnosno više za 2.388.114,00 kn.

Prihodi u iznosu 873.088,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. U okviru navedenog iznosa, prihodi u iznosu 611.806,00 kn su evidentirani na računu prihoda od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna umjesto na računu za evidentiranje prihoda iz proračuna. Također, prihodi za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 261.282,00 kn ostvareni od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta su evidentirani na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada umjesto na računu prihoda iz proračuna.

U poslovnim knjigama Fakulteta nisu evidentirane dvije zgrade površine 956 m<sup>2</sup> i dvorište površine 2 051 m<sup>2</sup> u vlasništvu Fakulteta. U izvanbilančnoj evidenciji su iskazana ulaganja u građevinske objekte u iznosu 6.856.982,00 kn, izvršena u razdoblju od 2007. do 2013., u većem dijelu u tuđe građevinske objekte koje za poslovanje koristi Fakultet, a koja je trebalo iskazati na ulaganjima u tuđu imovinu radi prava korištenja te obračunati ispravak vrijednosti.



Nadalje, u izvanbilančnoj evidenciji nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima. (točka 2. Nalaza)

- Za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 11.602.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave ne sadrži propisane podatke (evidencijski broj nabave, zaključuje li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak nabave te planirano trajanje ugovora odnosno okvirnog sporazuma). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmet ugovora o javnoj nabavi. U 2014. na temelju sedam otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava roba, radova i usluga u iznosu 3.623.962,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave u 2014. je nabavljena električna energija u iznosu 443.247,00 kn i plin u iznosu 322.290,00 kn. Ugovori o nabavi roba, radova i usluga su zaključeni u siječnju, travnju, svibnju i srpnju 2014. Umjesto najkasnije u roku 48 dana od zaključenja ugovora, obavijesti o zaključenim ugovorima su poslana na javnu objavu u Elektronski oglasnik javne nabave u Narodnim novinama u ožujku 2015. (točka 4. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije u znanstvenim poljima pravnih znanosti i socijalnih djelatnosti te znanstveni i stručni rad u znanstvenim poljima pravnih znanosti, socijalnih djelatnosti i drugih društvenih znanosti. U akademskoj godini 2013./2014., na sve godine studija je upisano 8 140 studenata, a u akademskoj godini 2014./2015. je upisan 7 941 student. Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 242 zaposlenika, od kojih je 168 nastavno, a 74 nenastavno osoblje. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, vlastiti prihodi, prihodi od financijske imovine, pomoći i donacije. Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 85.342.498,00 kn, što je za 3.457.042,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni u iznosu 81.827.056,00 kn, što je za 9.098.889,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 3.515.442,00 kn. U okviru ukupnih, vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 39.143.121,00 kn koji čine 45,9 % ukupnih prihoda te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 37.959.852,00 kn koji čine 44,5 % ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna su u većem dijelu ostvareni za bruto plaće zaposlenih u iznosu 37.136.049,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.644.979,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi) u iznosu 37.959.852,00 kn su ostvareni od studenata na ime upisnina i školarina na preddiplomskom, diplomskom i stručnim studijima u iznosu 32.756.138,00 kn te od participacija školarina od Sveučilišta u Zagrebu u iznosu 5.203.714,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 55.565.971,00 kn, koji čine 67,9 % ukupnih rashoda i rashode za usluge u iznosu 13.668.324,00 kn koji čine 16,7 % ukupnih rashoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 32.407.803,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za oročena sredstva u dvije poslovne banke u iznosu 31.750.000,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 15.153.517,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 11.816.601,00 kn i za zaposlene (plaće za prosinac 2014.) u iznosu 1.811.257,00 kn. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 11.602.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi za 2014. u propisanom roku. Prema navedenom Izvješću, u 2014. je provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave.

Na temelju navedenih postupaka je zaključeno šest ugovora i jedan okvirni sporazum o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 3.623.962,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima navedenim u Pregledu sklopljenih ugovora o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove, u 2014. je zaključeno pet ugovora kojima je ugovorena nabava u iznosu 497.461,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu prethodne revizije, računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.