



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIRODOSLOVNO-MATEMATIČKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/15-01/28
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIRODOSLOVNO-MATEMATIČKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U SPLITU
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 Prirodoslovno-matematičkoga fakulteta Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 14. rujna 2015. do 17. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad iz matematike, prirodnih i tehničkih znanosti. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Upisan je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu, Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u Splitu, Nikole Tesle 12.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Fakulteta su utvrđeni Statutom i drugim internim aktima, 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).

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje preddiplomske, diplomske i poslijediplomske razine, ustroj i izvedba sveučilišnih studija iz matematike, prirodnih i tehničkih znanosti i sudjelovanje u izvedbi interdisciplinarnih studija, provođenje dijela postupka izbora u znanstvena zvanja za znanstvena područja odgovarajućom dopusnicom, ustroj i izvedba programa dopunskog pedagoško-didaktičko-psihološko-metodičkih obrazovanja nastavnika i stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, istraživanje i razvoj u matematici, prirodnim, društvenim, humanističkim, tehničkim znanostima, biotehnologiji te biomedicini i zdravstvu, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, izdavačka djelatnost te stručne usluge-vještačenja, stručni ispiti, izrada stručnih elaborata, ekspertiza, te primjena znanstvenih dostignuća za rješavanje konkretnih zadataka.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su odjeli, samostalna katedra za društveno humanističke znanosti i zajedničke službe. Odjeli Fakulteta su: odjel za biologiju, odjel za fiziku, odjel za informatiku, odjel za kemiju, odjel za matematiku i odjel za politehniku, a zajedničke službe su: tajništvo, studentska služba, knjižnica, računovodstvo, računski centar i pomoćne službe.

Za izvođenje sveučilišnih i stručnih studija pribavljene su dopusnice za obavljanje djelatnosti koje je izdalo nadležno ministarstvo na temelju prethodno pribavljenih mišljenja Nacionalnog vijeća za visoko obrazovanje.

Fakultet je u 2005. dobio dopusnice za izvođenje deset preddiplomskih sveučilišnih studija te 2006. dopusnicu za integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij (Konzervacija i restauracija) u trajanju pet godina, koji se izvodi u suradnji s Umjetničkom akademijom. U 2010. pribavljene su dopusnice za izvođenje deset diplomskih sveučilišnih studija u trajanju dvije godine i u 2012. dopusnica za izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija (Nutricionizam) u trajanju tri godine.

Za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija (Biofizika) u trajanju tri godine dopusnica je dobivena u 2008., a za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija (Istraživanje u edukaciji u području prirodnih i tehničkih znanosti) u trajanju tri godine dopusnica je dobivena u 2011.

Za izvođenje programa stručnog usavršavanja (dopunskog pedagoško-didaktičkog, psihološko-metodičkog obrazovanja) za potrebe nastavnog osoblja u osnovnim i srednjim školama, Fakultetu su 2005. odobreni programi usavršavanja u trajanju jedne godine. U akademskoj godini 2014./2015. program stručnog usavršavanja pohađala su 22 kandidata.

Tijela Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće i druga tijela utvrđena Statutom. Dekan zastupa i predstavlja Fakultet, a u radu mu pomažu tri prodekana. U 2014. i u vrijeme obavljanja revizije dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Ante Bilušić.

Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 128 zaposlenika, od kojih je 98 nastavno i 30 nenastavno osoblje. U nastavno znanstvenom radu Fakulteta u akademskoj godini 2014./2015. sudjelovalo je 97 vanjskih suradnika.

Upisne kvote u akademskoj 2014./2015. za prvu godinu preddiplomskog i integriranog sveučilišnog studija su odobrene za 318 studenata, a upisano je 237 studenata. Upisne kvote u akademskoj 2014./2015. za diplomatske sveučilišne studije su odobrene za 249 studenata, a upisana su 84 studenta.

U akademskoj 2014./2015. na sve godine studija upisano je 968 studenta, od kojih na preddiplomski studij 735, diplomski 209 i poslijediplomski studij 24 studenta.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i sponzorstva.

Planiranje

Financijski plan za 2014., s projekcijama za 2015. i 2016., donesen je u studenom 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 29.372.305,00 kn. Projekcijama plana, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 29.874.591,00 kn, a za 2016. u iznosu 30.083.749,00 kn.

Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2014. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 28.966.280,00 kn, što je za 406.025,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 25.135.573,00 kn ili 86,8 % te od prodaje robe, pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 3.500.000,00 kn ili 12,1 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 23.151.280,00 kn ili 79,9 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 27.794.985,00 kn, a rashodi u iznosu 27.963.844,00 kn.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, 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 za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 27.794.985,00 kn, što je za 2.154.065,00 kn ili 7,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.171.295,00 kn ili 4,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	26.603.156,00	25.126.259,00	94,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	26.603.156,00	24.763.047,00	93,1
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	0,00	363.212,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.014.045,00	2.464.134,00	81,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	2.992.879,00	2.433.774,00	81,3
2.2.	Donacije	21.166,00	30.360,00	143,4
3.	Prihodi od imovine	46.544,00	19.509,00	41,9
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	281.486,00	184.019,00	65,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.056,00	1.064,00	100,8
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.763,00	0,00	-
	Ukupno	29.949.050,00	27.794.985,00	92,8

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 25.126.259,00 kn ili 90,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države i prihodi od prodaje imovine) su ostvareni u iznosu 2.668.726,00 kn ili 9,6 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna, ostvareni u iznosu 25.126.259,00 kn, odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 22.264.072,00 kn, subvencije participacije školarine redovitih studenata u troškovima studija u iznosu 1.271.241,00 kn, znanstvenu djelatnost u iznosu 840.929,00 kn, znanstveno istraživačke projekte u iznosu 386.805,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 363.212,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 1.476.897,00 kn ili 5,6 % zbog manjeg broja upisanih studenata na prvu godinu studija.

Sredstva za participaciju školarina doznačena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je zaključen u prosincu 2012. između Ministarstva i Sveučilišta, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, od čega Sveučilište, na temelju odluke Senata iz travnja 2013., zadržava 10,0 % sredstava radi ostvarivanja općih i posebnih ciljeva u visokom obrazovanju.

Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, kod upisa spomenutih akademskih godina, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova).

Prihodi od znanstveno istraživačkih projekata su ostvareni u iznosu 386.805,00 kn, od čega od Hrvatske zaklade za znanost (za dva projekta) u iznosu 367.135,00 kn i Ministarstva (za jedan projekt) u iznosu 7.660,00 kn i u iznosu 12.010,00 kn na ime naknada za sudjelovanje zaposlenika u projektima koje provode druge znanstvene institucije.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 2.433.774,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga. Vrijednosno su značajni prihodi od školarina (participacija studenata u troškovima studiranja) u iznosu 1.835.670,00 kn te upisnina u iznosu 328.570,00 kn i uplata za sudjelovanje (organizacija znanstvenih i stručnih skupova) u iznosu 183.710,00 kn.

Visina participacije školarina i naknada utvrđena je odlukom Fakultetskog vijeća o visini školarina i naknada (upisnina) za akademsku godinu 2013./2014. i 2014./2015. u skladu s Odlukom Senata Sveučilišta o plaćanju participacije u troškovima studija za akademsku godinu 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Redoviti studenti, koji su u akademskoj godini 2013./2014. i 2014./2015. prvi put upisali studij te uspješni studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS bodova, ne plaćaju školarinu. Iznos participacije za ostale redovite studente utvrđuje se prema položenim ECTS bodovima u prethodnoj godini. Maksimalna školarina za položenih 0 do 41 ECTS bod iznosi 8.000,00 kn i plaća se jednokratno, a od 42 do 54 ECTS boda iznos participacije se linearno smanjuje, odnosno za 133,00 kn po ECTS bodu. Visina školarine za izvanredne studente određuje se prema broju upisanih ECST bodova, uključujući nove i ponovno upisane predmete, a najviše 8.000,00 kn. Visina školarine za akademsku godinu 2014./2015., za polaznike poslijediplomskog sveučilišnog studija Istraživanje u edukaciji u području prirodnih i tehničkih znanosti, iznosi 15.000,00 kn, a školarinu je uplatilo pet studenata. Također je školarina utvrđena za prvu, drugu i treću godinu poslijediplomskog sveučilišnog studija Biofizika u akademskoj 2014./2015. u iznosu 12.000,00 kn. Školarinu je uplatilo osam studenata. Visina školarine za akademsku godinu 2014./2015. za polaznike dopunskog pedagoško-didaktičkog, psihološko-metodičkog obrazovanja iznosi 8.600,00 kn. Školarinu su uplatila 22 polaznika.

Od ukupnog broja studenata, 734 studenta je studiralo uz potporu Ministarstva, a 234 studenta uz plaćanje školarine.

Prihodi od upisnina ostvareni su u iznosu 328.570,00 kn. Odlukom o visini upisnina za akademsku godinu 2014./2015. utvrđeno je da studenti koji upisuju višu godinu studija ili ponovno upisuju godinu studija plaćaju upisninu u iznosu 350,00 kn, a studenti koji prvi put upisuju prvu godinu studija plaćaju upisninu u iznosu 400,00 kn. Prihodi od upisnina su namijenjeni za financiranje troškova upisnih materijala, indeksa, studentskih iskaznica, članstva u Sveučilišnoj knjižnici, osiguranja studenata, participiranja u financiranju rada Studentskog zbora Sveučilišta i participiranja u financiranju rada studentskog zbora Fakulteta.

Fakultet je u studenom 2009. donio Pravilnik o raspodjeli prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, prema kojem se prihodi Fakulteta ostvareni od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga raspodjeljuju najmanje 40,0 % za unaprjeđenje djelatnosti (nabava opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), za podmirenje troškova izvedbe programa vlastite djelatnosti te za plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovite djelatnosti i za pokriće obveza iz redovitog poslovanja u slučaju kada su nedostatna proračunska sredstva.

U skladu s Uputom Ministarstva financija Republike Hrvatske iz prosinca 2014. o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti, Fakultet je u 2015. izvještavao Ministarstvo financija o iznosima naplaćenih vlastitih i namjenskih prihoda.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 184.019,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 125.707,00 kn i od tijela Europske unije (za provedbu obrazovanja o okolišu kroz istraživanje i tehnologije) u iznosu 58.312,00 kn. Tekuće pomoći od subjekata unutar općeg proračuna doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 45.457,00 kn, proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 17.250,00 kn, proračuna Grada Splita u iznosu 50.000,00 kn te Zaklade Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti u iznosu 10.000,00 kn i Sveučilišta u Splitu u iznosu 3.000,00 kn. Pomoći su doznačene na temelju zamolbe Fakulteta za potrebe organiziranja međunarodnog znanstvenog skupa, a namijenjene su za podupiranje znanstvenih i stručnih skupova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 27.963.844,00 kn, što je za 311.487,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.002.436,00 kn ili 3,5 % 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	23.056.040,00	22.310.098,00	96,8
2.	Materijalni rashodi	3.764.975,00	4.200.915,00	111,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.159.409,00	1.318.792,00	113,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	778.049,00	841.587,00	108,2
2.3.	Rashodi za usluge	1.624.088,00	1.711.342,00	105,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	203.429,00	329.194,00	161,8
3.	Financijski rashodi	41.378,00	28.773,00	69,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima	170.975,00	77.815,00	45,5
5.	Ostali rashodi	1.000,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	617.989,00	1.346.243,00	217,8
	Ukupno	27.652.357,00	27.963.844,00	101,1
	Višak prihoda	2.296.693,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	168.859,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 22.310.098,00 kn ili 79,8 % te materijalni rashodi u iznosu 4.200.915,00 kn ili 15,0 % ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.452.831,00 kn ili 5,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 22.310.098,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 19.013.001,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.160.199,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 136.898,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 745.942,00 kn ili 3,2 %. Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 21.389.196,00 kn ili 95,8 %, a iz vlastitih prihoda i pomoći u iznosu 920.902,00 kn ili 4,2 %.

Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama 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, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14 i 151/14), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), Temelnog 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) te Pravilnika o raspodjeli prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti Fakulteta.

Plaće financirane iz državnog proračuna, od lipnja 2014. uključene su u sustav Centralnog obračuna plaća (COP). Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova su utvrđeni od 0,601 za poslove spremačice do 3,201 za poslove dekana u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Osnovica za izračun plaće za 2014. je iznosila 5.108,84 kn. Nadalje se plaća uvećava za dodatke utvrđene odredbama članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. Također, osnovna plaća zaposlenika se uvećava za 8,0 % za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % za znanstveni stupanj doktora znanosti, utvrđenih odredbama članka 54. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Fakultet od travnja 2014. nije isplaćivao dodatak na vjernost, odnosno uvećanje plaće za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, ovisno o godinama staža, u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2013., kojom je otkazan granski Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje uz otkazni rok tri mjeseca.

Osim navedenog, Fakultet je izradio poseban obračun za 46 zaposlenika, kojima je u listopadu 2014. isplaćena plaća za rad izvan norme u iznosu 677.790,00 kn na temelju evidencije iz koje je vidljivo u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani. Fakultet je ustrojio evidenciju nastavnog opterećenja za nastavno osoblje. Rad iznad punog nastavnog opterećenja se obračunava za cijelu akademsku godinu prema odluci Sveučilišta o izračunu bruto satnice iz travnja 2013. Obračun je sastavljen na temelju Pravilnika o vanjskoj suradnji Sveučilišta iz lipnja 2011. kojim je, između ostalog, uređen pojam punog nastavnog opterećenja, obveze nastavnika i plaćanje njihovog angažmana. Odredbama Pravilnika je utvrđeno da puno nastavno opterećenje nastavnika u okviru osnovne plaće je do 120,0 %, a opterećenje preko 120,0 % je rad preko punog nastavnog opterećenja te se dodatno plaća prema Kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje.

Obračun i uplata doprinosa, poreza i prireza iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima te se vode propisane evidencije.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 136.898,00 kn. Odnose se na rashode za darove djeci i poklon bon zaposlenicima u iznosu 94.399,00 kn, potpore zbog smrti članova obitelji i pomoći za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 12.064,00 kn, jubilarne nagrade (za jedanaest zaposlenika) u iznosu 19.071,00 kn i otpremninu za jednog zaposlenika u iznosu 11.364,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.200.915,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.711.342,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.318.792,00 kn, materijal i energiju u iznosu 841.587,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 329.194,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugo). U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 435.940,00 kn ili 11,6 %.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 1.254.614,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 932.590,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 19.997,00 kn i druge usluge (usluge agencije, student servisa, znanstveno istraživačke usluge i usluge odvjetnika) u iznosu 302.027,00 kn.

U 2014. je zaključeno 195 ugovora o djelu i sedam ugovora o autorskom honoraru, a zaključeni su s vanjskim suradnicima. Ugovori o djelu zaključivani su za potrebe obavljanja nastavnog programa, a ugovori o autorskom honoraru za obavljanje samostalne umjetničke djelatnosti (glazbene izvedbe pri održavanju promocije, osnivanje udruge bivših studenata te na završnoj večeri znanstvenog skupa, snimanja predavanja na jednom seminaru, izrada CD/DVD i fotografija i lektoriranje znanstvenog članka) i usluge savjetovanja u području arhitekture te izradu analize korištenja nove zgrade Fakulteta. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi, porezi i prirezi, a naknade su isplaćene na žiro račune vanjskih suradnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.346.243,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu računala i računalnu opremu u iznosu 683.666,00 kn i laboratorijsku opremu u iznosu 457.852,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 728.254 kn ili 117,8 %, zbog većeg ulaganja u opremu.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 168.859,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 5.756.057,00 kn (višak iz 2013. u iznosu 2.296.693,00 kn uvećan za višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 3.459.364,00 kn), što daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.587.198,00 kn. Fakultet je u ožujku 2015. donio odluku o uporabi viška prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 11.867.925,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	2.095.732,00	2.813.927,00	134,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.078,00	3.868,00	63,6
1.2.	Građevinski objekti	751.440,00	732.664,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.157.819,00	1.824.871,00	157,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	180.395,00	252.524,00	140,0
2.	Financijska imovina	9.073.601,00	9.053.998,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	6.933.968,00	6.979.729,00	100,7
2.2.	Depoziti, jamčeni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	168.390,00	188.815,00	112,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	222.378,00	204.468,00	91,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	23.909,00	20.870,00	87,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.724.956,00	1.660.116,00	96,2
	Ukupno imovina	11.169.333,00	11.867.925,00	106,3
3.	Obveze	3.035.447,00	3.241.461,00	106,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.147.228,00	2.343.350,00	109,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.106,00	15.657,00	381,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	884.113,00	882.454,00	99,8
4.	Vlastiti izvori	8.133.886,00	8.626.464,00	106,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.169.333,00	11.867.925,00	106,3

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu 1.824.871,00 kn odnosi se na računalnu i ostalu uredsku opremu u iznosu 984.317,00 kn, laboratorijsku opremu 658.677,00 kn i ostalu opremu i uređaje (televizija, telefon, drugi mjerni i kontrolni uređaji) u iznosu 181.877,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, nefinancijska imovina veća je za 718.195,00 kn ili 34,3 % zbog ulaganja u računalnu i laboratorijsku opremu te knjige.

Financijska imovina u iznosu 9.053.998,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.979.729,00 kn (na žiro računu 6.966.633,00 kn i u blagajni 13.096,00 kn), rashode budućeg razdoblja (plaće zaposlenika za prosinac 2014., koje su isplaćene iz državnog proračuna u siječnju 2015.) u iznosu 1.660.116,00 kn i potraživanja u iznosu 414.153,00 kn.

Potraživanja su na koncu 2014. iskazana u iznosu 414.153,00 kn, od čega su dospjela 393.283,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 204.468,00 kn i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze u iznosu 188.815,00 kn. Fakultet je poduzimao mjere naplate potraživanja.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 3.241.461,00 kn, od čega su dospjele 184.486,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 206.014,00 kn ili 6,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.343.350,00 kn, prihode budućih razdoblja (školarine koje se plaćaju jednokratno, ali se obračunavaju i u poslovnim knjigama iskazuju na prihodima svaka tri mjeseca) u iznosu 882.454,00 kn i obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 15.657,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.904.337,00 kn (plaće za prosinac 2014. isplaćene u siječnju 2015.) i ostale tekuće obveze u iznosu 388.665,00 kn. U okviru ostalih tekućih obveza vrijednosno su značajnije obveze za neutrošene prihode od znanstvenih projekata u iznosu 165.775,00 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 primjena zakona te pravila, procedura i drugih internih 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 i programi vezani uz pojedine aktivnosti i Fakultet u cjelini. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija vezana uz dugotrajnu imovinu, prihode, obračun plaća i naknada za zaposlene, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, planiranje i izvršenje programa i aktivnosti iz financijskog plana, obračun plaća i postupci javne nabave).

Nalaz za 2014.

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

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

Obavljenom revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Fakultet u očitovanju navodi da je u potpunosti suglasan s navodima u nacrtu Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2014.

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 u sastavu Sveučilišta. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje preddiplomske, diplomske i poslijediplomske razine, ustroj i izvedba sveučilišnih studija iz matematike, prirodnih i tehničkih znanosti. Na Fakultetu je koncem 2014. bilo 128 zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je prof. dr. sc. Ante Bilušić. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.794.985,00 kn, a rashodi u iznosu 27.963.844,00 kn. Manjak prihoda u 2014. iznosi 168.859,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 5.756.057,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.587.198,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 25.126.259,00 kn ili 90,4 % ukupnih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 22.310.098,00 kn ili 79,8 % te materijalni rashodi u iznosu 4.200.915,00 kn ili 15,0 % ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 414.153,00 kn, od čega je dospjelo 393.283,00 kn. Obveze su koncem 2014. iznosile 3.241.461,00 kn, od čega su dospjele 184.486,00 kn. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 3.034.319,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i u cijelosti se odnosi na nabavu čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (bagatelna nabava). Tijekom 2014. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 3.252.553,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Fakultet vodi registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavljen na mrežnim stranicama. Revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.