



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIRODOSLOVNO-MATEMATIČKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Čakovec, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/15-01/40
URBROJ: 613-22-16-7

Čakovec, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIRODOSLOVNO-MATEMATIČKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U ZAGREBU
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 Zagrebu (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 24. rujna 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), čije su ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju uređene odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15) (dalje u tekstu: Zakon), Statutom Sveučilišta te Statutom Fakulteta. Fakultet je upisan u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta na temelju Rješenja Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) pod rednim brojem 119 u znanstvenom području prirodne znanosti. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Horvatovac 102 a.

Na temelju dopusnica Ministarstva, u 2014. izvodi preddiplomske, diplomske, integrirane i poslijediplomske sveučilišne studije te poslijediplomske specijalističke studije.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija matematike, fizike, kemije, biologije, geologije, geografije, geofizike i računalstva, izvođenje stručnih studija i poduka znanstvenog područja prirodnih znanosti, znanstveno-istraživačka djelatnost, izrada znanstvenih i stručnih projekata, tehničke dokumentacije, analiza i ekspertiza, stručni poslovi zaštite okoliša, standardizacija mjernih postupaka, mjerenja i kontrola kvalitete, knjižnična djelatnost za znanstvene i nastavne potrebe, ustrojavanje i provođenje različitih oblika usavršavanja studenata, uzgoj laboratorijskih te držanje pokusnih i divljih životinja, biljaka i gljiva, obavljanje pokusa nad životinjama u svrhu nastavnog i znanstveno-istraživačkog rada, organiziranje i održavanje znanstvenih i stručnih skupova, izdavačka i informatička djelatnost za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada, prodaja udžbenika i ostalih tiskanih materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti i drugo.

Tijela uprave su dekan, Fakultetsko vijeće i Fakultetski kolegij. Dekanu u radu pomažu prodekani i pomoćnici dekana u skladu s odredbama Statuta.

Dekan je do 30. rujna 2014. bio prof. dr. sc. Amir Hamzić, a od 1. listopada 2014. i u vrijeme obavljanja revizije, dekan je prof. dr. sc. Zoran Curić.

Prema Statutu, ustrojeno je sedam odsjeka (Matematički, Fizički, Kemijski, Biološki, Geološki, Geografski i Geofizički), u okviru kojih su zavodi, laboratoriji, katedre, centri, knjižnice i druge ustrojstvene jedinice (seizmološka služba, botanički vrt, ekološka stanica, zbirke). Zajedničke pravne, kadrovske, računovodstveno-knjigovodstvene, stručno administrativne poslove te tehničke, opće i pomoćne poslove za obavljanje djelatnosti te izvođenje nastavnog i znanstveno istraživačkog rada obavlja Služba Dekanata. Službom Dekanata ravna i koordinira glavni tajnik.

Koncem 2014. Fakultet je imao 679 zaposlenika, od čega 250 u znanstveno nastavnim zvanjima, 240 zaposlenika koji obavljaju administrativne i pomoćno tehničke poslove, 117 znanstvenih novaka, 29 zaposlenika u stručnim zvanjima, 27 u suradničkim, 15 u nastavnim i jednog zaposlenika u znanstvenim zvanjima. Na neodređeno je zaposleno 517, a na određeno 162 zaposlenika.

Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku godinu 2014./2015. za preddiplomski, diplomski i integrirani studij je bila 1 473 studenata (bez plaćanja 1 422 i s maksimalnim plaćanjem 51). Upisano je 1 189 studenata (bez plaćanja 1 097 i s maksimalnim plaćanjem 92). Ukupan broj upisanih studenata na svim studijima (preddiplomski, diplomski, integrirani, poslijediplomski i poslijediplomski specijalistički studij) u akademskoj godini 2014./2015. je 4 664 studenata.

Planiranje

Financijski plan za 2014. je donesen u studenome 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 154.566.014,00 kn. U veljači 2015. su donesene izmjene i dopune Financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 157.967.145,00 kn, rashodi u iznosu 157.514.576,00 kn te je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu 452.569,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 122.201.753,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 17.528.220,00 kn, vlastite prihode u iznosu 16.250.499,00 kn, pomoći u iznosu 1.690.000,00 kn i donacije u iznosu 296.673,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 111.264.269,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.328.979,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.282.540,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.501.988,00 kn, naknade građanima i druge naknade u iznosu 131.800,00 kn te ostale rashode u iznosu 5.000,00 kn. Financijski plan sadrži projekcije za 2015. i 2016. kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 154.566.014,00 kn.

Prema financijskom izvješću za 2014., prihodi su ostvareni u iznosu 157.967.145,00 kn, rashodi u iznosu 157.514.576,00 kn te je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 452.569,00 kn. Financijsko izvješće za 2014. je dostavljeno Sveučilištu u svibnju 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.967.145,00 kn, što je za 6.040.696,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su planirani u iznosu 157.967.145,00 kn.

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	140.924.004,00	131.777.461,00	93,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	138.807.627,00	131.707.961,00	94,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	2.116.377,00	69.500,00	3,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	14.036.941,00	8.481.569,00	60,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	13.019.443,00	8.185.895,00	62,9
2.2.	Donacije	1.017.498,00	295.674,00	29,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.659.974,00	6.453.512,00	114,0
4.	Prihodi od imovine	343.434,00	256.715,00	74,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.663.606,00	7.587.689,00	456,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.188.588,00	995.990,00	83,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	191.294,00	59.257,00	31,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.354.952,00	-
	Ukupno	164.007.841,00	157.967.145,00	96,3

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni u iznosu 131.707.961,00 kn ili 83,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.259.184,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od pomoći za 5.924.083,00 kn ili 356,1 %. Na znatno povećanje prihoda od pomoći u 2014. je utjecalo ostvarenje prihoda po natječaju Hrvatske zaklade za znanost za potpore znanstvenih, visoko obrazovnih i tehnologijskih programa i projekata te poticanje međunarodne suradnje. U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 5.555.372,00 kn ili 39,6 %, s obzirom da su u 2013. ostvarena sredstva za provedbu dva međunarodna projekta.

Fakultet prati ostvarivanje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja te mjestu troška (odsjeci, projekti, programi i aktivnosti). Fakultet je u 2015. izvještavao nadležno Ministarstvo i Sveučilište u skladu s Uputom o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 131.707.961,00 kn su ostvareni za zaposlene u iznosu 105.502.942,00 kn, znanstvene i druge projekte, potpore istraživanju i mobilnosti te međunarodnu suradnju u iznosu 9.388.117,00 kn, subvencije participacija školarina u iznosu 6.846.443,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.248.763,00 kn, prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 2.807.559,00 kn, za ostvarenje ciljeva iz programskog ugovora u iznosu 1.066.560,00 kn, financiranje mentora znanstvenih novaka u iznosu 533.079,00 kn, seizmološke službe u iznosu 396.000,00 kn, pomoć za doktorske disertacije u iznosu 347.207,00 kn, časopise u iznosu 175.532,00 kn te drugo (financiranje usluga tekućeg i investicijskog održavanja, studentskih programa, uzgoja pokusnih životinja i znanstvenih skupova, potpore za izvođenje nastave) u iznosu 395.759,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.500,00 kn su ostvareni za izradu projektnog programa za izgradnju zgrade odsjeka Biologije, Geologije i Geografije.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 8.481.569,00 kn se odnose na vlastite prihode u iznosu 8.185.895,00 kn i donacije u iznosu 295.674,00 kn. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi su ostvareni od poslijediplomskih školarina u iznosu 2.483.652,00 kn, međunarodnih, znanstvenih i stručnih projekata u iznosu 2.331.400,00 kn, suradnje s gospodarstvom na znanstvenim i stručnim projektima u iznosu 2.049.621,00 kn te seminara i kotizacija u iznosu 552.142,00 kn. Ustroj i provedba poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija su utvrđeni Pravilnikom o poslijediplomskim studijima iz ožujka 2011. Upisi se provode javnim natječajem, a cijene školarina su određene na temelju periodičkog vrednovanja doktorskih studija, prijedloga pojedinog studija i kalkulacija cijena po odsjecima. Odlukama Fakultetskog vijeća je uređeno potpuno ili djelomično oslobođenje od plaćanja školarina, ovisno o tome jesu li studenti zaposlenici Fakulteta ili drugih sastavnica Sveučilišta, a za ostale studente je utvrđena mogućnost oslobođenja, ovisno o obvezama pri izvođenju nastave. Školarine za poslijediplomske studije su utvrđene u iznosima od 25.000,00 kn (geografija) do 60.000,00 kn (matematika).

Prihodi od donacija u iznosu 295.674,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 169.620,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 126.054,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene od neprofitnih organizacija u iznosu 85.620,00 kn, trgovačkih društava u iznosu 75.500,00 kn i drugih subjekata u iznosu 8.500,00 kn, a primljene su, između ostalog, za ostvarenje projekata, konferencija, financiranje rada seizmološke postaje, izdavačku djelatnost s područja znanosti, organiziranje znanstvenih skupova i razvoj znanstveno-istraživačkog rada. Kapitalne donacije su ostvarene od neprofitnih organizacija u iznosu 63.039,00 kn, ostalih subjekata u iznosu 49.440,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 13.575,00 kn za nabavu knjiga i opreme za provođenje projekata.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.453.512,00 kn se odnose na prihode od školarina za preddiplomski, integrirani i diplomski studij u iznosu 4.703.575,00 kn, druge prihode po posebnim propisima u iznosu 1.650.849,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 99.088,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni na temelju odluke Fakultetskog vijeća iz srpnja 2014., kojom je školarina za redovne studente koji su upisali studij uz plaćanje utvrđena u iznosu 8.400,00 kn, a vrijednost jednog ETCS-a u iznosu 140,00 kn.

Drugi prihodi po posebnim propisima se odnose na naknade za promjene profila ili prijelaz s drugog fakulteta, promocije i izdavanje dopunskih isprava o studiju na engleskom jeziku, ovjere semestra, molbe za naknadno dobivanje potpisa, izvode iz ostvarenog kurikulumu, upise kolegija u više razine, diplome na latinskom jeziku i diplome bez prisustvovanja promociji, molbe i dopunske isprave o studiju te izdavanje raznih potvrda. Ostvareni su u skladu s odlukama Fakultetskog vijeća iz listopada 2013. te veljače i rujna 2014. kojima su utvrđene naknade od 20,00 kn do 500,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 256.715,00 kn su ostvareni od kamata na novčana sredstva na žiro i deviznom računu u iznosu 141.705,00 kn, dividendi u iznosu 91.742,00 kn te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 23.268,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 7.587.689,00 kn su ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 4.460.929,00 kn za provođenje 20 znanstvenih i jednog istraživačkog projekta, od Grada Zagreba u iznosu 1.500.000,00 kn za sufinanciranje redovne djelatnosti botaničkog vrta, međunarodnih institucija pri Europskoj komisiji u iznosu 1.599.260,00 kn za provođenje projekata te od Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti u iznosu 27.500,00 kn za znanstvene programe. Voditelji projekata i programa u skladu s ugovorima izrađuju radne i financijske planove te podnose izvješća o ostvarenju ugovornih obveza.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i drugih prihoda u iznosu 995.990,00 kn su ostvareni od povrata i nadoknada putnih i drugih troškova u iznosu 598.362,00 kn, garantnih pologa za ozbiljnost ponuda u iznosu 291.507,00 kn, nadoknada režijskih troškova u iznosu 86.967,00 kn, povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 18.653,00 kn te više obračunanih troškova u iznosu 501,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 59.257,00 kn su ostvareni od prodaje 18 stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za koje su ugovori zaključeni ranijih godina. Od ostvarenih prihoda, u državni proračun je uplaćeno 38.517,00 kn ili 65,0 %.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.354.952,00 kn se odnose na primitke od prodaje 63 270 dionica poslovne banke koje je Fakultet ranijih godina stekao u postupcima privatizacije. Na temelju odluke Fakultetskog vijeća iz lipnja 2014., dionice su prodane po cijeni 86,1 % iznad nominalne vrijednosti. Ostvareni primici su namijenjeni za unapređenje i razvoj osnovne djelatnosti te kapitalna ulaganja, a u 2014. nisu utrošeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 157.514.576,00 kn, što je za 4.959.916,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 157.514.576,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	113.531.057,00	111.264.269,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	39.029.214,00	38.273.779,00	98,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.412.373,00	9.221.123,00	109,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11.582.754,00	12.603.858,00	108,8
2.3.	Rashodi za usluge	15.805.070,00	12.956.895,00	82,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.229.017,00	3.491.903,00	108,1
3.	Financijski rashodi	2.197.689,00	1.501.988,00	68,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	91.350,00	131.800,00	144,3
5.	Ostali rashodi	17.313,00	5.000,00	28,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.586.730,00	6.282.540,00	82,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajma	21.139,00	55.200,00	261,1
	Ukupno	162.474.492,00	157.514.576,00	96,9
	Višak prihoda i primitaka	1.533.349,00	452.569,00	-

Rashodi i izdaci su financirani proračunskim sredstvima u iznosu 131.777.461,00 kn, iz ostalih izvora u iznosu 11.097.708,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 8.185.895,00 kn i prihoda za posebne namjene u iznosu 6.453.512,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 111.264.269,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 94.771.025,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 15.691.290,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne i godišnje nagrade, otpremnine, pomoći za doktorat i magisterij, za smrtni slučaj, bolovanje, rođenje djeteta, darove djeci zaposlenika) u iznosu 801.954,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014., odnosno Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) i Pravilnikom o radu. Fakultet je do otkazivanja Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, odnosno 27. ožujka 2014., obračunavao i isplaćivao plaće s uvećanim vrijednostima koeficijenta za postotke složenosti poslova za 4,0 %, 8,0 % odnosno 10,0 %, ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Prosječna bruto plaća isplaćena u 2014. je iznosila 10.705,00 kn, odnosno neto 6.996,00 kn. Rashodi za zaposlene su financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu 105.502.942,00 kn ili 94,8 %, prihoda za posebne namjene u iznosu 3.131.507,00 kn ili 2,8 %, iz drugih izvora u iznosu 1.330.940,00 kn ili 1,2 % te vlastitih prihoda u iznosu 1.298.880,00 kn ili 1,2 %. Dio plaće zaposlenika koji je financiran iz državnog proračuna je od lipnja 2014. uključen u sustav Centralizirani obračun plaća. U skladu s odredbom članka 108. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju te odredbama članaka 51. i 54. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, osnovne plaće su uvećane za dodatke na plaću (povećanje obujma i složenosti posla prema Sporazumu iz 2006., znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti, rad subotom, nedjeljom i u smjeni). Osim toga, Fakultet je dijelu zaposlenika iz vlastitih prihoda isplaćivao dodatke za povećani opseg poslova, obavljanje dodatnih poslova i položajne dodatke, pod uvjetom da odsjek ostvaruje dostatne vlastite prihode. Dodaci za povećani opseg poslova i obavljanje dodatnih poslova su isplaćivani na temelju odluka dekana ili pročelnika odsjeka u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu raspodjele prihoda Fakulteta, odnosno pravilnika odsjeka i odluka o uvećanju plaća. Odlukama su utvrđeni vrsta, vrijeme i opseg obavljenog posla, bruto ili neto iznos jednokratne naknade, odnosno dodaci na plaću u obliku dodatnih koeficijenata do opoziva. Položajni dodaci (dekan, prodekan, pomoćnik dekana, glavni tajnik, pročelnik odsjeka, voditelj računovodstva, zamjenik pročelnika) su isplaćivani na temelju Odluke dekana iz 2010. Utvrđeni su na način da se osnovna plaća povećava za dodatni koeficijent koji je utvrđen zbog povećanog obujma poslova pojedinog radnog mjesta, odgovornosti zaposlenika te posebnog angažmana u pribavljanju vlastitih prihoda. Porezi i doprinosi su obračunani u skladu sa zakonima i propisima.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.221.123,00 kn su ostvareni za službena putovanja u iznosu 5.597.261,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 2.736.417,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 884.035,00 kn i druge naknade za zaposlene u iznosu 3.410,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 12.603.858,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na nabavu laboratorijskog materijala i kemikalija u iznosu 3.783.379,00 kn, električne energije u iznosu 2.649.864,00 kn, plina u iznosu 1.514.250,00 kn, materijala i dijelova za računalnu i laboratorijsku opremu u iznosu 1.355.282,00 kn, uredskog materijala u iznosu 880.369,00 kn te literature i stručnih časopisa u iznosu 662.610,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 12.956.895,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na intelektualne usluge u iznosu 5.321.042,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.608.944,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.535.588,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 746.196,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 618.077,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 550.420,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 504.284,00 kn. U okviru intelektualnih usluga najznačajniji rashodi su ostvareni za ugovore o djelu u iznosu 1.823.505,00 kn, usluge studentskih servisa u iznosu 814.426,00 kn, usluge analiza u iznosu 717.975,00 kn i ugovore o autorskom djelu u iznosu 726.875,00 kn. Rashodi po ugovorima o djelu su ostvareni na temelju 292 ugovora za vanjsku suradnju, mentorstvo, održavanje predavanja, vježbi, radionica i drugih poslova. Usluge studentskih servisa se odnose na arhiviranje podataka, demonstrature, nabavu životinjskog materijala, obavljanje administrativnih poslova i druge poslove. Rashodi po ugovorima za autorska djela su ostvareni na temelju 93 ugovora za znanstvena i stručna istraživanja, analize, interpretacije, prijevode, korekture i pripremu časopisa, definiranje doktorskih disertacija, pomoć i upoznavanje doktoranata s najnovijim rezultatima, pripreme nastavnog materijala, izrade logotipa te pisanje članaka i studija. Ugovori sadrže zakonom propisane podatke.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 3.491.903,00 kn od čega se vrijednosno značajniji odnose na naknade za službena putovanja nezaposlenima u iznosu 1.859.330,00 kn, reprezentaciju u iznosu 569.202,00 kn, povrat jamstava pri postupcima javne nabave u iznosu 353.789,00 kn, članarine u iznosu 202.908,00 kn te upravne, sudske i javnobilježničke pristojbe u iznosu 161.098,00 kn. Rashodi za službena putovanja nezaposlenima su ostvareni na temelju računa koji glase na Fakultet i obračuna službenog puta uz koje su priloženi računi i drugi prilozi iz kojih je vidljivo da su nastali za ostvarenje svrhe puta.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.501.988,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na isplate po provedenim ovrhama za materijalna prava zaposlenika za što je iz državnog proračuna u 2014. primljeno 1.107.634,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 131.800,00 kn su ostvareni za jednokratne nagrade studentima u iznosu 57.700,00 kn, stipendije u iznosu 55.100,00 kn te školarinu za poslijediplomski studij i nadoknade u iznosu 19.000,00 kn. Stipendije, školarine i nadoknade su isplaćene po natječaju Agencije za mobilnost i programe pri Europskoj uniji i u okviru međunarodnih projekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.282.540,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na nabavu prijenosnih i stolnih računala, monitora i pisača u iznosu 2.214.193,00 kn, laboratorijske opreme (pribor, optički prozori, ormari za kemikalije i aparati) u iznosu 1.520.689,00 kn, uredskog namještaja za opremanje novoizgrađenih prostorija na Matematičkom odsjeku u iznosu 878.494,00 kn, knjiga i stručnih časopisa u iznosu 485.562,00 kn, instrumenata i opreme (daljinomjera, osciloskopa, oceanografske opreme, meteorološke stanice, viličara, projektora, fotoaparata) u iznosu 407.585,00 kn te opreme za hlađenje prostorija i aparata u iznosu 333.761,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 452.569,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 45.267.651,00 kn (od čega se na 2013. odnosi 1.533.349,00 kn, a na ranije godine 43.734.302,00 kn) čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 45.720.220,00 kn. Prema Odluci iz ožujka 2015., višak prihoda se sastoji od prihoda i primitaka za financiranje projekata, programa i aktivnosti u iznosu 21.402.914,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 17.818.819,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 6.498.487,00 kn. Višak prihoda je namijenjen financiranju projekata, programa i aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima i donesenim odlukama te za materijalne troškove, unaprjeđenje djelatnosti i razvoj odsjeka. Fakultet vodi analitičku evidenciju viška prihoda po projektima, programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Prema evidenciji, Fakultet provodi 172 znanstvena projekta, 75 aktivnosti i 44 projekta u suradnji s gospodarstvom. Pojedinačno značajnija sredstva se odnose na međunarodne projekte financirane sredstvima Europske komisije u iznosu 5.866.328,00 kn (ERC GRANT, Met4Pharm ESF te Marie Curie i SOLNeMar FP7) i projekte tehnoloških razvoja UKF financirane sredstvima Svjetske banke u iznosu 1.918.612,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 327.866.946,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	269.601.497,00	267.716.130,00	99,3
1.1.	Nematerijalna imovina (licence)	158.551,00	189.369,00	119,4
1.2.	Građevinski objekti	199.520.582,00	196.159.047,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	9.747.243,00	10.766.961,00	110,5
1.4.	Prijevozna sredstva	91.141,00	49.593,00	54,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.791.517,00	16.791.517,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	43.292.463,00	43.759.643,00	101,1
2.	Financijska imovina	62.394.744,00	60.150.816,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	45.479.849,00	46.152.902,00	101,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.717.306,00	1.782.494,00	103,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	388.560,00	190.680,00	49,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.996.152,00	2.321.603,00	46,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	530.959,00	471.702,00	88,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.281.918,00	9.231.435,00	99,5
	Ukupno imovina	331.996.241,00	327.866.946,00	98,8
3.	Obveze	11.262.177,00	11.206.575,00	99,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.138.568,00	11.088.785,00	99,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	111.377,00	105.559,00	94,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.232,00	12.231,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	320.734.064,00	316.660.371,00	98,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	331.996.241,00	327.866.946,00	98,8
	Izvanbilančni zapisi	2.760.000,00	2.760.000,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. se odnosi na građevinske objekte u iznosu 196.159.047,00 kn, višegodišnje nasade (drveće i bilje u botaničkom vrtu) u iznosu 31.080.000,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 16.791.517,00 kn, knjige i umjetnička dijela u iznosu 12.168.762,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 10.766.961,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 510.881,00 kn, licence u iznosu 189.369,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 49.593,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 1.885.367,00 kn ili 0,7 %. Vrijednosno značajnije je manja vrijednost građevinskih objekata za 3.361.535,00 kn ili 1,7 % zbog obračunanog ispravka vrijednosti, a veća je vrijednost postrojenja i opreme za 1.019.718,00 kn ili 10,5 %, jer je novonabavljena vrijednost uredskog namještaja, računalne, komunikacijske i laboratorijske opreme te opreme za grijanje i hlađenje veća od ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na zgradu Matematičkog odsjeka u vrijednosti 15.754.259,00 kn i na pripreme radove (projekti i druga dokumentacija) za izgradnju nove zgrade u vrijednosti 1.037.258,00 kn. Nadogradnja postojeće zgrade Matematičkog odsjeka je započela ranijih godina, a uporabna dozvola je dobivena koncem 2013. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2015.) vrijednost izgrađene zgrade u poslovnim knjigama je prenesena u upotrebu.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 46.152.902,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 9.231.435,00 kn, potraživanja u iznosu 4.575.799,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 135.480,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 55.200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, financijska imovina je manja za 2.243.928,00 kn ili 3,6 %. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja za 2.674.549,00 kn ili 53,5 % zbog povećane naplate i ispravaka potraživanja (u poslovnim knjigama ranijih godina su bila evidentirana potraživanja za školarine i usluge koje nisu ostvarene).

Potraživanja koncem 2014. iznose 4.575.799,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (pružene usluge) u iznosu 2.321.603,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.782.494,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 471.702,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su manja za 2.668.618,00 kn ili 36,8 %. Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 2.321.603,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za pružene usluge u iznosu 979.087,00 kn, predujmove u iznosu 900.006,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 771.433,00 kn, prodane stanove u iznosu 471.702,00 kn, bolovanje preko 42 dana u iznosu 435.829,00 kn i od zaposlenih za predujmove službenih putovanja i podmirenje materijalnih troškova projekata i aktivnosti u iznosu 400.692,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 190.680,00 kn se odnose na vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 135.480,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 55.200,00 kn (stečene po nagodbi za naplatu potraživanja). Vrijednosni papiri (obveznice) u iznosu 135.480,00 kn se odnose na potraživanja od države iz ranijih godina po osnovi stare devizne štednje za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. S obzirom da obveznice nisu izdavane potrebno je navedena potraživanja iskazati kao potraživanja od države.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 9.231.435,00 kn se odnose na obračunanu plaću zaposlenih za prosinac 2014. u iznosu 9.190.954,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 40.481,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 11.206.575,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 55.602,00 kn ili 0,5 %. Dospjele obveze iznose 401.823,00 kn ili 3,6 % . Vrijednosno značajnije obveze se odnose za plaće zaposlenih u iznosu 9.190.954,00 kn, materijalne rashode u iznosu 934.144,00 kn (od čega prema dobavljačima u iznosu 821.905,00 kn i za prijevoz zaposlenih u iznosu 112.239,00 kn) i za povrat sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu 435.829,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa, su evidentirana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 2.760.000,00 kn od poslovne banke koja je u stečaju od 1999. Prema izvješću odvjetničkog ureda iz travnja 2014. postupak je u tijeku, a Fakultet je u petom isplatnom redu.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenja 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Fakulteta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, naknada po zaključenim ugovorima o djelu i autorskim djelima, javne nabave, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanom za financije, glavnom tajnicom, zaposlenicima u računovodstvu i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, imovinu te rashode i izdatke.

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 i propusti 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, prihode, rashode i postupke javne nabave.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- unutarnje ustrojstvo i poslovanje Matematičkog odsjeka je usklađeno s općim aktima Fakulteta te su poduzete aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola
- odluka o raspodjeli viška prihoda za 2014. je donesena
- za praćenje izvora financiranja su dodijeljene šifre koje na transparentan i svrsishodan način daju podatke o izvorima financiranja, a knjigovodstveni podaci o ostvarenim prihodima i rashodima za projekte i pomoćne evidencije službe za projekte su usklađeni i provodi se kontrola trošenja sredstava za projekte
- devizno poslovanje je obavljano u skladu s propisima
- knjiga putnih naloga osigurava potrebne podatke o ostvarenim službenim putovanjima i ukupnom broju ispostavljenih putnih naloga te je koncem godine zaključena
- prihodi i rashodi su evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja
- popis knjiga u knjižnicama je proveden
- vlasnički odnosi za dva stana su uređeni, a zakupnine za stanove su obračunane u skladu s ugovorima o zakupu

- prati se dospelost potraživanja i obveza te su u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja za prodane stanove i obveze za uplatu u državni proračun dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
- obračun plaća je obavljen u skladu s propisima
- ugovori o autorskom djelu sadrže propisane podatke, a naknade za usluge studentskog servisa su ugovorene na temelju utvrđenih mjerila i kriterija
- plan nabave sadrži propisane podatke, a robe i usluge su nabavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi (za praćenje izvršenja zaključenih ugovora u 2014. je nabavljen računalni program te je postupak implementacije u tijeku).

Nalog u postupku izvršenja:

- za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, upućen je prijedlog za prijeboj, a ranijih godina je pokrenut sudski postupak. Od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu Fakultet potražuje zakupninu u iznosu 771.433,00 kn. Nad zakupoprimcem je u studenome 2014. otvoren postupak predstečajne nagodbe, a naplata potraživanja nije prijavljena u predstečajnu masu. Zakupoprimac u prostorima Fakulteta obavlja ugostiteljsku djelatnost te mu je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2015.) upućen prijedlog o prijeboju potraživanja za izvršena ulaganja u inventar i uređenje prostora koje je obavio zakupoprimac. Također, Fakultet je ranijih godina pokrenuo postupak za naplatu potraživanja od fizičke osobe u iznosu 399.310,00 kn, koji je obustavljen. S obzirom da u ranijem razdoblju mjere naplate nisu pravodobno poduzimane, naplata potraživanja za zakupninu u iznosu 771.433,00 kn i od fizičke osobe u iznosu 399.310,00 kn je neizvjesna.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- financijskim planom prihodi i rashodi i nadalje nisu realno planirani
- dio prihoda i rashoda nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana
- u poslovnim knjigama nije evidentirana i popisom imovine i obveza nije obuhvaćena vrijednost nasada i životinja za izvođenje pokusa te zemljišta uz objekte, a evidentirana je vrijednost zgrade koja nije u vlasništvu Fakulteta.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. Fakultet je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Propusti i slabosti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje.

- Planiranje

Fakultet je obvezan planirati prihode i primitke te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Statuta Sveučilišta i Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta. Financijski plan za 2014. je donesen u studenome 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 154.566.014,00 kn. U veljači 2015. su donesene izmjene financijskog plana za 2014., kojima su prihodi planirani u iznosu 157.967.145,00 kn, rashodi u iznosu 157.514.576,00 kn te je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu 452.569,00 kn. U prethodnom razdoblju je ostvaren višak prihoda u iznosu 45.267.651,00 kn koji nije obuhvaćen financijskim planom. Iako su izmjene plana donesene nakon isteka proračunske godine, pojedini prihodi i rashodi nisu planirani ili odstupaju od planiranih vrijednosti. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni za 11.074.708,00 kn ili 63,2 %, a prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) za 8.064.604,00 kn ili 49,6 % manje od plana. Iznad plana su ostvareni prihodi iz proračuna za 9.575.708,00 kn ili 7,8 % i od tekućih pomoći za 5.897.689,00 kn ili 349,0 %. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su prihodi od financijske imovine i prodaje neproizvedene imovine u ukupnom iznosu 1.311.962,00 kn te primici od financijske imovine u iznosu 2.354.952,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su rashodi za naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni za 1.956.638,00 kn ili 15,3 % manje od plana, a rashodi za usluge su ostvareni za 1.893.907,00 kn ili 17,1 % više od plana. S obzirom na iznos ostvarenog viška prihoda i primitaka te novčanih sredstava koja koncem godine iznose 46.152.902,00 kn, Fakultet treba ostvareni višak prihoda i primitaka obuhvatiti financijskim planom te više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji ostvarenja ciljeva. Također, rashodi i izdaci nisu planirani prema izvorima financiranja. Prema odredbama članaka 17. i 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), rashodi i izdaci se, između ostalog, planiraju prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji ostvarenja ciljeva. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže rashode i izdatke planirati prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Računovodstveno poslovanje

Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (analitičke evidencije potraživanja i obveza, blagajna, knjige izlaznih i ulaznih računa te evidencija putnih naloga).

U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Tako su u okviru prihoda od pomoći evidentirani prihodi od Hrvatske zaklade za znanost za potpore znanstvenih, visoko obrazovnih i tehnologijskih programa i projekata te poticanje međunarodne suradnje u iznosu 4.460.929,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Također su u okviru financijskih rashoda evidentirani rashodi po provedenim ovrhama za materijalna prava zaposlenika u iznosu 1.107.634,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za zaposlene (po sudskim presudama).

U poslovnim knjigama nije evidentirano te popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište uz objekte (parkirališta, zelene površine, botanički vrt), tri stana (površine 39,45 m², 54,14 m² i 65,37 m²), zbirke biljaka i pokusnih životinja, a evidentirana je i popisom imovine obuhvaćena zgrada u vrijednosti 2.036.124,00 kn koja nije u vlasništvu Fakulteta. Također, popisom imovine nisu obuhvaćena umjetnička djela i potraživanja od poslovne banke u stečaju u iznosu 2.760.000,00 kn. Popisani građevinski objekti ne sadrže podatke u naturalnim izrazima.

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana te su u svom knjigovodstvu dužni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje propisuje na jednaki način.

U okviru potraživanja u iznosu 4.575.799,00 kn, su evidentirana potraživanja od zaposlenih u iznosu 400.692,00 kn, koja se odnose na predujmove za troškove službenih putovanja u iznosu 237.938,00 kn i na predujmove za materijalne troškove 162.754,00 kn. Fakultet je ranijih godina i tijekom 2014. poduzimao mjere za skraćivanje rokova za podnošenje obračuna (upute Fakultetskog kolegija, upozorenja zaposlenicima) te su potraživanja od zaposlenika u odnosu na početak godine manja za 155.024,00 kn ili 27,9 %. Međutim, poduzete mjere nisu dostatne. Na ispostavljenim putnim nalogima je utvrđen rok od sedam dana za podnošenje izvješća o ostvarenom službenom putu, a uvidom u knjigu putnih naloga je utvrđeno da je za 519 ili 29,9 % ispostavljenih putnih naloga izvješće o obavljenom putu podneseno od 15 do 601 dana po povratku sa službenog puta. Također, dio predujmova za materijalne troškove je obračunan u razdobljima do šest mjeseci po primljenom predujmu.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 569.202,00 kn su ostvareni za konzumacije jela i pića, kupnju prehrambenih proizvoda, knjiga i drugih poklona u iznosu 401.175,00 kn te organizacije domjenaka povodom obljetnica i obilježavanja svečanosti u iznosu 168.027,00 kn. Računi su ovjereni od odgovorne osobe, međutim dio računa na temelju kojih su ostvareni rashodi ne sadrži podatke o svrsi ugošćivanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na propisanim računima Računskog plana te u poslovnim knjigama evidentirati i popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže ostvarivanje rashoda za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćivanja. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže internim aktom urediti rokove za predaju obračuna vezanih uz predujmove za materijalne troškove i službena putovanja.

2.2. *Fakultet je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U dijelu planiranja navodi, da će prihode i primitke te rashode i izdatke za 2015. planirati prema izvorima financiranja te obrazlaže teškoće pri planiranju s obzirom da značajan dio prihoda ostvaruje od znanstvenih projekata koji se odobravaju po provedenim natjecajima čiji rezultat nije unaprijed izvjestan. Za evidentiranje prihoda na propisanim računima Računskog plana te zbirke biljaka i pokusnih životinja u poslovnim knjigama navodi, da je pribavilo različita mišljenja drugih tijela i institucija te će ubuduće postupati u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

3. Imovina

3.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2014. iznosi 327.866.946,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine je manja za 4.129.295,00 kn ili 1,2 %. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 267.716.130,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 60.150.816,00 kn.

Fakultet je u 2012., na dvije godine dao Sveučilištu u najam dio zgrade neto korisne površine 3 066 m². Sveučilište se obvezalo podmirivati troškove režija i troškove koji nastaju redovitom upotrebom zgrade, a na ime najamnine podmirivati troškove održavanja prostora (popravci, sanacije, oštećenja uslijed dotrajalosti, poreze i druga davanja). Prema ugovoru, Fakultet može otkazati najam ako Sveučilište koristi prostor protivno ugovorenoj namjeni, ne održava ili oštećuje prostor ili ga neovlašteno daje u podnajam te u slučajevima propisanim propisima o obveznim odnosima. Fakultet nema podatke o ostvarenim troškovima režija te ulaganjima i drugim troškovima koje je Sveučilište imalo na ime najamnine, odnosno nema podatke ispunjava li Sveučilište ugovorom preuzete obveze.

Fakultet u vlasništvu ima dva stana (površine 32 m² i 65,37 m²) koje ne koristi, a za koje ostvaruje godišnje rashode za redovno održavanje (komunalna naknada, odvoz komunalnog otpada i drugo) u iznosu 3.121,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Fakultet je imenovao povjerenstvo koje treba utvrditi svrsishodno i učinkovito korištenje stanova. Fakultet treba upravljati stanovima s ciljem dobivanja ekonomske ili druge koristi (primjerice najam ili prodaja), a povjerenstvo do dana obavljanja revizije (studeni 2015.) nije donijelo prijedlog o načinu korištenja stanova.

Državni ured za reviziju predlaže, u skladu s načelom dobrog gospodara, poduzeti aktivnosti s ciljem provjere postupanja u skladu sa zaključenim ugovorom o najmu te ostvarivanja ekonomske koristi od upravljanja nekretninama.

3.2. *Fakultet je prihvatio preporuke Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je imenovano povjerenstvo koje je donijelo preporuke o korištenju imovine, ali konačna odluka Fakultetskog kolegija još nije donesena.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 157.514.576,00 kn, što je za 4.959.916,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 111.264.269,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.273.779,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.282.540,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.501.988,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 131.800,00 kn, izdatke za financijsku imovinu u iznosu 55.200,00 kn te druge rashode u iznosu 5.000,00 kn. Propusti i slabosti su utvrđeni u dijelu materijalnih rashoda koji se odnose na ugovore o djelu i autorske honorare.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 1.823.505,00 kn ostvareni na temelju 292 ugovora za vanjsku suradnju, mentorstvo, održavanje predavanja, vježbi, radionica i drugih poslova te rashodi za ugovore o autorskom djelu u iznosu 726.875,00 kn ostvareni na temelju 93 ugovora za znanstvena i stručna istraživanja, analize, interpretacije, prijevode, korekture i pripremu časopisa, definiranje doktorskih disertacija, pomoć i upoznavanje doktoranata s najnovijim rezultatima, pripreme nastavnog materijala, izrade logotipa te pisanje članaka i studija. Porezi i doprinosi na isplaćene naknade su obračunani u skladu s propisima. Financirani su iz školarina i projekata u iznosu 2.293.690,00 kn ili 89,9 % i iz proračuna u iznosu 256.690,00 kn ili 10,1 %. Ugovori o djelu i autorskom djelu su zaključeni na obrascima propisanim napucima dekana iz svibnja 2011. i prosinca 2013., međutim za značajan dio ugovora o djelu nije sastavljeno izvješće, odnosno potvrda o primopredaji djela, što onemogućava praćenje izvršenja ugovorenih poslova. Također, Fakultet nema evidenciju o naručenim, izrađenim i isporučenim autorskim djelima kako je propisano napucima dekana. U skladu s odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), ugovori o djelu sadrže podatke poslu, odnosno djelu koje se obavlja te iznos naknade koju se Fakultet obvezuje platiti, a autorski ugovori, u skladu s odredbama članka 73. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14), sadrže podatke o obilježju, sastojcima te rokovima predaje naručenog djela. Praćenje izvršenja ugovorenih poslova, potrebno je između ostalog i zbog toga što je ugovoreno plaćanje najkasnije 30 dana po primitku djela, a po 33 ugovora o djelu, naknade u ukupnom iznosu 57.296,00 kn su isplaćene prije ugovorenog roka izvršenja djela.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati naknade po ugovorima o djelu u skladu s ugovorima. Predlaže, u skladu s nuputkom dekana, ustrojiti evidencije o zaključenim ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu te sastaviti izvješće o obavljenom poslu, odnosno potvrdu o primopredaji djela.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. Ističe da će zaposlenici Fakulteta u skladu s napucima dekana ažurirati evidencije o zaključenim ugovorima o djelu i autorskom djelu te sastavljati izvješća o obavljenom poslu, odnosno primopredaji djela.*

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. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, evidentiranje prihoda, rashoda i imovine te popis imovine i obveza su ponovljene. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od Hrvatske zaklade za znanost za potpore znanstvenih, visoko obrazovnih i tehnologijskih programa i projekata te poticanje međunarodne suradnje u iznosu 4.460.929,00 kn i rashodi po provedenim ovrhama za materijalna prava zaposlenika u iznosu 1.107.634,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U poslovnim knjigama nije evidentirano i popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište uz objekte (parkirališta, zelene površine, botanički vrt), tri stana, zbirke biljaka i pokusnih životinja, a evidentirana je i popisom imovine obuhvaćena zgrada u vrijednosti 2.036.124,00 kn koja nije u vlasništvu Fakulteta. Također, popisom imovine nisu obuhvaćena umjetnička djela i potraživanja od poslovne banke u stečaju u iznosu 2.760.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koje izvodi studije matematike, fizike, kemije, biologije, geologije, geografije, geofizike i računalstva. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna, s posebnom namjenom, vlastiti prihodi te drugi izvori. Dekan je do 30. rujna 2014. bio prof. dr. sc. Amir Hamzić, a od 1. listopada 2014. dekan je prof. dr. sc. Zoran Curić. Koncem 2014. Fakultet je imao 679 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.967.145,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 157.514.576,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 452.569,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 45.267.651,00 kn, čini višak raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 45.720.220,00 kn. Rashodi i izdaci su financirani proračunskim sredstvima u iznosu 131.777.461,00 kn, iz ostalih izvora u iznosu 11.097.708,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 8.185.895,00 kn i prihoda za posebne namjene u iznosu 6.453.512,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 111.264.269,00 kn ili 70,6 % i materijalne rashode u iznosu 38.273.779,00 kn ili 24,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 12.956.895,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnije intelektualne usluge u iznosu 5.321.042,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 4.575.799,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 2.668.618,00 kn ili 36,8 %.

Vrijednosno značajnija pojedinačna potraživanja se odnose na predujmove u iznosu 900.006,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 771.433,00 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 471.702,00 kn, bolovanje u iznosu 435.829,00 kn i od zaposlenih u iznosu 400.692,00 kn. Obveze iznose 11.206.575,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 55.602,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac 2014. u iznosu 9.190.954,00 kn, materijalne rashode u iznosu 934.144,00 kn i za povrat sredstava za bolovanje u iznosu 435.829,00 kn. Koncem 2014. dospjele su obveze u iznosu 401.823,00 kn. Plan nabave za 2014. te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 21.492.382,60 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2014. su nabavljene robe i usluge u iznosu 27.268.007,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn odnosi 19.415.586,00 kn, a na nabavu po ugovorima iz ranijih godina 2.858.032,00 kn. Radovi pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn nisu planirani ni ostvareni. U 2014. je provedeno 14 otvorenih postupaka javne nabave, jedan postupak nabave usluga po dodatku II. B te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave, za što je zaključeno 26 ugovora ukupne vrijednosti 11.545.215,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Po navedenim ugovorima su ostvareni rashodi u iznosu 4.994.389,00 kn. U 2014. su poništena tri postupaka javne nabave (nabava računala, laboratorijskog potrošnog materijala i električne energije). Ponovljene nepravilnosti i propusti iz ranije revizije te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.