



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RUDARSKO-GEOLOŠKO-NAFTNI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Krapina, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2014.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/15-01/33
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
RUDARSKO-GEOLOŠKO-NAFTNOGA 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 Rudarsko-geološko-naftnoga 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 16. rujna 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javna ustanova, javno visoko učilište, sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije i razvija znanstveni i visokostručni rad na znanstvenim područjima tehničkih i prirodnih znanosti u skladu s 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), drugim zakonima i propisima te Statutom Sveučilišta. Fakultet ustrojava i izvodi sveučilišne studije za visoko obrazovanje stručnjaka u znanstvenom polju rudarstvo, nafta i geološko inženjerstvo te znanstvenom polju geoznanosti. Fakultet je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova i upisnik znanstvenoistraživačkih pravnih osoba koji se vodi u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo), a osnivač i vlasnik je Sveučilište. Sjedište Fakulteta je Ulica Luigia Pierottija 6, Zagreb.

Djelatnost Fakulteta prema Statutu je visoko obrazovanje, obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje, izdavanje knjiga, izdavanje časopisa i periodičkih publikacija, rušenje građevinskih objekata, pokusno bušenje i sondiranje terena, izrada i upravljanje bazama podataka, istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim znanostima, istraživanje i eksperimentalni razvoj u tehničkim znanostima, arhitektonske djelatnosti i inženjerstvo te s njima povezano tehničko savjetovanje, tehničko ispitivanje i analiza, knjižnica, stručni poslovi zaštite okoliša te hidrogeološka istraživanja i geofizička istraživanja.

U akademskoj godini 2014./2015., na Fakultetu su prema dopusnicama Ministarstva iz lipnja 2005. te izmjenama i dopunama iz kolovoza 2009., izvođeni trogodišnji preddiplomski studij Naftnog rudarstva, Rudarstva (smjer Rudarstvo, Geotehnika, Zbrinjavanje i odlaganje otpada) i Geološkog inženjerstva (smjer Hidrogeologija i inženjerska geologija te Geologija okoliša). Dvogodišnji diplomski studij Geologije (smjer Geologija mineralnih sirovina i geofizička istraživanja), Rudarstva, Geološkog inženjerstva te Naftnog rudarstva, izvođen je prema dopusnicama iz lipnja i srpnja 2005. te izmjenama i dopunama iz kolovoza 2009. Izvođenje trogodišnjeg poslijediplomskog sveučilišnog doktorskog studija u akademskoj godini 2014./2015., odvija se prema dopusnici Ministarstva iz lipnja 2008.

Upisna kvota u akademskoj godini 2014./2015. za prvu godinu studija bila je 368 studenta. U prvu godinu studija za akademsku godinu 2014./2015. upisano je 289 studenata, što je za 79 studenta manje od odobrene upisne kvote. S ponavljajćima prve godine upisano je ukupno 366 studenata na prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija. Fakultet ima ukupno 831 studenata.

Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, prihodi po posebnim propisima i drugi izvori. Fakultet obavlja svoju djelatnost u vlastitom poslovnom prostoru.

Uz prethodnu suglasnost Sveučilišta, u 2005. Fakultetsko vijeće je donijelo Statut, a izmjene i dopune Statuta u 2006. i 2013. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o ustroju radnih mjesta, Poslovnik o radu Fakultetskog vijeća i drugi opći akti Fakulteta.

Unutarnje ustrojstvo Fakulteta određeno je Statutom. Ustrojstvene jedinice su zavodi, centar informacijske potpore, knjižnica, tajništvo i računovodstvo.

Znanstveno-nastavna i stručna djelatnost Fakulteta odvija se u sedam Zavoda (Zavod za geofizička istraživanja i rudarska mjerenja, Zavod za geologiju i geološko inženjerstvo, Zavod za mineralogiju, petrologiju i mineralne sirovine, Zavod za naftno inženjerstvo, Zavod za rudarstvo i geotehniku, Zavod za kemiju te Zavod za matematiku, informatiku i nacrtnu geometriju) i jednoj katedri.

Upravu Fakulteta čine dekan, tri prodekana (za financije i poslovanje, za znanost i međunarodnu suradnju te za nastavu i studente) i Fakultetsko vijeće. Početkom 2014. Fakultet je imao 150 zaposlenika, a koncem 2014. ima 151 zaposlenika (100 nastavnih zvanja i 51 drugih).

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta koje čine svi nastavnici izabrani u znanstveno-nastavna i nastavna zvanja, predstavnici suradnika i stručnih suradnika te predstavnici studenata preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija. Dekan zastupa i predstavlja Fakultet, predsjedava Fakultetskom vijeću i provodi njegove odluke.

Od 1. listopada 2013., zakonski predstavnik Fakulteta je izv. prof. dr. sc. Zoran Nakić.

Planiranje

Financijski plan za 2014. te prijedlog proračuna Fakulteta za trogodišnje razdoblje od 2014. do 2016. donesen je u prosincu 2013., a izmjene u studenom 2014. Financijski plan i njegove izmjene prihvatilo je Fakultetsko vijeće u propisanom roku. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 40.200.590,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 35.946.840,00 kn i smanjeni su za 4.253.750,00 kn ili 10,6 %, rashodi su planirani u iznosu 37.550.405,00 kn i smanjeni za 2.650.185,00 kn ili 6,6 % te je planiran manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.603.565,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode osnovne i dopunske djelatnosti u iznosu 36.402.405,00 kn i na kapitalnu aktivnost u iznosu 1.148.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 25.048.680,00 kn ili 66,7 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene. Rashodi za intelektualne usluge planirani su u iznosu 3.312.833,00 kn, odnosno 8,8 % planiranih rashoda. Prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 36.067.189,00 kn, što je za 120.349,00 kn ili 0,3 % više od planiranih, a rashodi u iznosu 36.796.605,00 kn, što je za 753.800,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih. Manjak prihoda za 2014. ostvaren je u iznosu 729.416,00 kn, što je za 874.149,00 kn ili 54,5 % manje od planiranog.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016., kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu 40.228.598,00 kn. U odnosu na rashode planirane za 2014., predviđeno je povećanje rashoda za 2015. i 2016. za 7,1 %.

Strateški plan Fakulteta za razdoblje od 2012. do 2016., kojeg je usvojilo Fakultetsko vijeće u listopadu 2011., sadrži između ostaloga opće ciljeve razvoja (četiri) te ciljeve razvoja po određenim područjima (18). Opći ciljevi strategije razvoja odnose se na nastavni proces, znanstveno-istraživački rad, razvojno-stručni rad te sustav osiguranja kvalitete i upravljanje resursima. Nastavnim procesom planirano je postizanje visoke kvalitete i regionalne prepoznatljivosti obrazovnog procesa na Fakultetu.

Znanstveno-istraživačkim radom povećanje opsega i podizanje kvalitete znanstveno istraživačke djelatnosti na razinu koja osigurava međunarodnu prepoznatljivost, konkurentnost i vidljivost Fakulteta u Europskom istraživačkom prostoru.

Razvojno-stručnim radom jaka regionalna konkurentnost temeljena na snažnoj povezanosti Fakulteta s vodećim gospodarskim subjektima u regiji te sustavom osiguravanja kvalitete i upravljanja resursima proširenje i unaprjeđenje postojećeg sustava upravljanja kvalitetom na sve segmente djelatnosti Fakulteta.

Strateškim planom razvoja po područjima utvrđen je strateški cilj, posebni ciljevi i aktivnosti, pokazatelji uspješnosti i njihova ostvarenja te osobe i tijela odgovorna za njihovo provođenje. Za ostvarivanje ciljeva utvrđenih strateškim planom odgovoran je dekan i uprava Fakulteta. Fakultet je donio akcijski plan za unaprjeđenje kvalitete Fakulteta (znanstvenoga, nastavnoga i stručnoga rada), zbog što učinkovitijeg ostvarenja strateškog plana. U razdoblju od listopada 2012. do svibnja 2015. izrađena su izvješća o ostvarenju akcijskog plana. Iz izvješća je vidljivo da su postignuti značajni rezultati u ostvarivanju strateških ciljeva, što je pridonijelo unaprjeđenju kvalitete studiranja na Fakultetu, podizanju kvalitete mentorskog rada na studiju, jačanju regionalne konkurentnosti i suradnje s gospodarstvom te na podizanju kvalitete studentskog standarda i dostupnosti resursa za učenje studentima.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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 Fakulteta ostvareni su u iznosu 36.067.189,00 kn, što je za 6.027.502,00 kn ili 14,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 120.349,00 kn ili 0,3 % 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	28.398.876,00	26.712.855,00	94,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	28.398.876,00	26.463.320,00	93,2
1.2.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza	0,00	249.535,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	11.566.841,00	7.378.673,00	63,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	10.576.093,00	7.266.741,00	68,7
2.2.	Donacije	990.748,00	111.932,00	11,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.022.142,00	1.838.214,00	90,9
4.	Prihodi od imovine	92.590,00	68.636,00	74,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	40.653,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	10.315,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.242,00	17.843,00	125,3
	Ukupno	42.094.691,00	36.067.189,00	85,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 26.712.855,00 kn ili 74,1 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 7.378.673,00 kn ili 20,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.975.661,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od prodaje robe, pruženih usluga i prihodi od donacija za 4.188.168,00 kn ili 36,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 183.928,00 kn ili 9,1 % te prihodi od imovine za 23.954,00 kn ili 25,9 %, dok su više ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.601,00 kn ili 25,3 %.

Prihodi iz proračuna, koji su ostvareni u iznosu 26.712.855,00 kn, čine 74,1 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 26.049.499,00 kn, proračuna Sveučilišta u iznosu 413.821,00 kn te proračuna državnih agencija u iznosu 249.535,00 kn. Prihodi iz drugih izvora ostvareni su u iznosu 9.354.334,00 kn i čine 25,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna su namijenjeni za financiranje visokog obrazovanja u iznosu 25.976.568,00 kn i znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 72.931,00 kn. U okviru prihoda iz proračuna namijenjenih za financiranje visokog obrazovanja evidentirani su prihodi za financiranje bruto plaća zaposlenika u iznosu 21.147.335,00 kn, prihodi za plaće, druge rashode i naknade troškova za znanstvene novake u iznosu 1.527.537,00 kn, školarine u iznosu 1.358.468,00 kn, druge rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.010.887,00 kn, redovne materijalne troškove u iznosu 897.932,00 kn te izdavanje zbornika u iznosu 34.409,00 kn.

U 2014. iz proračuna Sveučilišta za participaciju školarina prema programskim ugovorima doznačeno je 1.311.907,00 kn, na temelju odluke Senata iz svibnja 2014. o raspodjeli sredstava iz Ugovora o punoj subvenciji participacije redovnih studenata u troškovima studija, u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015. te tablice koja čini sastavni dio odluke.

Prihodi ostvareni iz drugih izvora u iznosu 9.354.334,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 7.378.673,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.838.214,00 kn, prihode od imovine u iznosu 68.636,00 kn, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 40.653,00 kn, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu 10.315,00 kn te prihode od prodaje imovine u iznosu 17.843,00 kn. Izvori i namjena vlastitih prihoda od obavljanja osnovne djelatnosti određeni su Odlukom o raspodjeli sredstava od prihoda izvan programa osnovne djelatnosti, iz travnja 2013., kojom se vlastiti prihodi ostvaruju od prihoda preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog studija, znanstvene i stručne djelatnosti, stalnog usavršavanja, drugih programa školovanja, izdavačke djelatnosti, zakupnina te darova i sponzorstva, a raspoređuju se na izdvajanja za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, Fond Sveučilišta, plaće zaposlenika, zavode, Fond Fakulteta, voditeljima projekta za ugovaranje novih poslova te za realizaciju programa i izvršenje ugovora.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 7.378.673,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 7.226.091,00 kn i donacija u iznosu 111.932,00 kn te prihode od prodaje proizvoda u iznosu 40.650,00 kn. Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od suradnje na stručnim projektima u iznosu 2.820.868,00 kn, znanstvenim projektima u iznosu 2.790.806,00 kn, od seminara i simpozija u iznosu 634.478,00 kn, zakupa i najma u iznosu 251.556,00 kn, od održavanja ljetne škole u iznosu 199.872,00 kn, poslijediplomskih doktorskih studija u iznosu 175.000,00 kn, međunarodnih projekata u iznosu 77.752,00 kn, sudskih vještačenja u iznosu 67.677,00 kn, sponzorstva u iznosu 65.000,00 kn, izbora zvanja u iznosu 51.600,00 kn, putnih naloga u iznosu 46.062,00 kn, od zaračunatih rashoda u iznosu 27.820,00 kn, od zbornika u iznosu 16.000,00 kn te izjednačavanja stručnih i akademskih naziva u iznosu 1.600,00 kn.

Prihodi od stručnih projekata ostvareni u iznosu 2.820.868,00 kn odnose se na 72 projekta od kojih su vrijednosno značajniji izrada elaborata zone sanitarne zaštite izvorišta Grada Zagreba u iznosu 198.576,00 kn, novelacija prikaza kakvoće vode i katastra za potrebe usklađenja zona zaštite izvorišta u iznosu 187.938,00 kn, izvođenje istražnih radova u Drežničkom polju u iznosu 157.700,00 kn, izrada novelacije elaborata zaštitnih zona vodocrpilišta u iznosu 149.558,00 kn, izrada matematičkog modela strujanja podzemne vode na području Koprivničko-križevačke županije u iznosu 92.800,00 kn, novelacija postojećih zona sanitarne zaštite izvorišta na svim vodocrpilištima u gradu Karlovcu u iznosu 89.500,00 kn, izrada projektne dokumentacije za sanaciju klizišta na groblju u iznosu 74.800,00 kn, procjena vrijednosti troškova eksploatacije iskopane mineralne sirovine, građevnog pijeska i šljunka u iznosu 72.000,00 kn, analiza opravdanosti izrade zona zaštite izvorišta Ivanja Reka u iznosu 70.920,00 kn, izrada geotehničkih istražnih radova i projekta sanacije klizišta u iznosu 68.700,00 kn, izrada geotehničkog elaborata i projekta sanacije klizišta u iznosu 68.000,00 kn, izrada geotehničkog elaborata i projekta sanacije klizišta Grdanjci u iznosu 67.300,00 kn, istražni radovi u svrhu određivanja razvoja vodocrpilišta na području potencijalnoga vodozaštitnog područja Črnkovec u iznosu 63.805,00 kn, hidrogeološki i geofizički istražni radovi za određivanje mikrolokacije zdenca u iznosu 48.100,00 kn te usluge osiguranja dodatnih količina podzemne vode za javnu vodoopskrbu u iznosu 30.320,00 kn.

Za stručne projekte zaključeni su ugovori kojima su određeni ciljevi, aktivnosti, financiranje, rokovi i način primopredaje okončanog projekta.

Prihodi od znanstvenih projekata ostvareni u iznosu 2.790.806,00 kn, odnose se na 37 projekata od kojih su vrijednosno najznačajniji projekt Hidrogeolaške potencijalnosti gorskih i prigorskih vodonosnika sjeverne Hrvatske u iznosu 658.560,00 kn, Mogućnosti zahvaćanja podzemnih voda u Istri izvan područja velikih izvora u iznosu 625.632,00 kn, Hidrogeološka istraživanja južnog djela zagrebačkog vodonosnika u iznosu 493.420,00 kn te Geodetsko-geološke studije erozije rubnih dijelova prapornih ravnjaka hrvatskog Podunavlja u iznosu 226.792,00 kn. Za znanstvene projekte zaključeni su ugovori, kojima su određeni ciljevi, aktivnosti, financiranje, rokovi i način primopredaje okončanog projekta.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od sufinanciranja cijene usluge i participacije u iznosu 1.546.727,00 kn (školarine, participacija školarine, ispiti te razredbeni postupak) te prihode za posebne namjene od studenata u iznosu 265.600,00 kn (za poslijediplomski studij, upisnina za preddiplomski studij, od prodaje indeksa, tuljca za diplome, osiguranja studenata, uplata za tisak diploma i uplata za iksice).

Prihodi od poslijediplomskih doktorskih studija ostvareni su prema Odluci o raspodjeli sredstava školarine po studentu na poslijediplomskom doktorskom studiju. Odlukom je utvrđeno da godišnja školarina po studentu iznosi 20.000,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli sredstava školarine po studentu na poslijediplomskom doktorskom studiju, treba izdvojiti 40,0 % školarine (8.000,00 kn) za Fakultet, 2,0 % školarine (400,00 kn) za Fond Sveučilišta, preostalih 58,0 % (11.600,00 kn) uplaćenih na prvoj godini dijeli se na 5,0 % za materijalne troškove studija, 25,0 % za fiksne troškove (rad Odbora), 70,0 % za nastavu; uplaćenih na drugoj godini dijeli se na 27,0 % za materijalne troškove studenata, 6,0 % za fiksne troškove (rad Odbora), 25,0 % za povjerenstva za javne seminare (bez mentora) 42,0 % za mentora; uplaćenih na trećoj godini dijeli se na 19,0 % za materijalne troškove studenata, 6,0 % za fiksne troškove (rad Odbora), 33,0 % za povjerenstva za ocjenu teme i ocjenu i obranu dokorskog rada (bez mentora) i 42,0 % za mentora. Odlukom dekana, iz rujna 2013., određene su visine naknada za troškove upisa u prvu godinu diplomskog i preddiplomskog studija u iznosu 400,00 kn (indeks u iznosu 50,00 kn, studentska iskaznica u iznosu 50,00 kn, osiguranje u iznosu 30,00 kn te materijalni troškovi u iznosu 270,00 kn), za troškove upisa druge godinu u iznosu 130,00 kn (materijalni troškovi u iznosu 100,00 kn i osiguranje u iznosu 30,00 kn) te troškovi prijave na razredbeni postupak u iznosu 200,00 kn. Odlukom dekana iz veljače 2014., određena je visina naknade za troškove prijave i upisa na preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij za studente koji upisuju studij u okviru institucionalne suradnje u iznosu 130,00 kn (indeks u iznosu 50,000 kn, studentska iskaznica u iznosu 50,00 kn i osiguranje u iznosu 30,00 kn). Odlukom dekana iz siječnja 2013., određena je participacija troškova studiranja za strane studente za upis na preddiplomski i diplomski studij u akademskoj godini 2013./2014. u iznosu 14.000,00 kn, a za hrvatske državljane koji upisuju na nepopunjena mjesta predviđena za strane državljane u iznosu 8.400,00 kn.

Fakultet u 2015. prema Uputi 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. dostavlja podatke Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta jednom mjesečno o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni na račun državnog proračuna te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci Fakulteta ostvareni su u iznosu 36.796.605,00 kn, što je za 2.645.873,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 753.800,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	25.177.870,00	24.583.740,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	12.556.226,00	10.480.808,00	83,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.456.156,00	2.896.502,00	83,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.517.993,00	1.593.380,00	105,0
2.3.	Rashodi za usluge	6.659.402,00	5.258.845,00	79,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	922.675,00	732.081,00	79,3
3.	Financijski rashodi	54.370,00	52.863,00	97,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima	114.862,00	163.126,00	142,0
5.	Ostali rashodi	34.500,00	76.360,00	221,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.504.650,00	1.386.508,00	92,1
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	53.200,00	-
	Ukupno	39.442.478,00	36.796.605,00	93,3
	Višak prihoda i primitaka	2.652.213,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	729.416,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije povećanje rashoda odnosi se na ostale rashode, koji su veći za 41.860,00 kn ili 121,3 %. Materijalni rashodi su manji za 2.075.418,00 kn ili 16,5 %. U okviru materijalnih rashoda najznačajnije smanjenje odnosi se na rashode za intelektualne usluge koji su manji za 1.743.985,00 kn ili 37,6 %. Rashodi za intelektualne usluge su prema obrazloženju odgovorne osobe značajno smanjeni, zbog uređivanja procesa isplate ugovora o autorskim djelima. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjeni rashodi za naknade troškova zaposlenima i službena putovanja te ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 24.583.740,00 kn, koji čine 66,8 % rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 10.480.808,00 kn čine 28,5 % rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.386.508,00 kn čine 3,8 % rashoda.

Svi drugi rashodi, koji se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i izdatke za dionice i udjele u glavnici iznose 345.549,00 kn i u rashodima imaju udjel 0,9 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 24.583.740,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 20.761.362,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.434.954,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 387.424,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene u iznosu 24.583.740,00 kn iz državnog proračuna, putem državne riznice financirani su rashodi u iznosu 22.776.827,00 kn, a iz prihoda ostvarenih obavljanjem poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.806.913,00 kn (iz vlastitih prihoda u iznosu 1.305.794,00 kn i iz prihoda po posebnim namjenama u iznosu 501.119,00 kn). Fakultet isplaćuje plaće iz vlastitih prihoda prema pojedinačnim odlukama dekana. Plaće iz vlastitih prihoda su uključene u sustav Centralnog obračuna plaća, a sastavljene su zasebne obračunske liste.

Plaće se obračunavaju putem sustava Centralnog obračuna plaća (COP) na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla, dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora.

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), članka 51. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. te izmjenama i dopunama iz 2007., 2008., 2009., 2010., 2011., 2012., navedeni dodaci na plaću obračunavaju se na način da se za svaku godinu obračunavaju na već uračunati dodatak iz prethodne godine. Osnovna plaća uvećava se za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla i dodatak za znanstveni stupanj magistra uvećan za 8,0 % ili doktora znanosti uvećan za 15,0 %.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.258.845,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.896.502,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.593.380,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 554.100,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 177.981,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.898.961,00 kn, odnose se na intelektualne i osobne usluge, od čega se na naknade prema ugovorima o autorskom djelu odnosi 1.710.438,00 kn, ugovore o djelu 339.816,00 kn, znanstveno-istraživačke usluge 318.363,00 kn, usluge studentskog servisa 235.038,00 kn te druge intelektualne usluge 295.306,00 kn.

Za ugovore o autorskom djelu ostvareni su rashodi u iznosu 1.710.438,00 kn, prema 259 zaključenih ugovora o autorskom djelu, od čega 129 sa zaposlenicima Fakulteta u iznosu 969.039,00 kn, a 130 s vanjskim suradnicima u iznosu 741.399,00 kn, za poslove u vezi s izradom elaborata, studija i ispitivanja (izrada potrebnih projekata analize onečišćenih voda, zaštite izvorišta te drugih projekata koje financiraju lokalne jedinice i trgovačka društva). Autorska djela isporučena su u ugovorenim rokovima. Naknade su ugovorene i isplaćene na žiro račun autora, a financirani su u cijelosti iz vlastitih prihoda.

Rashodi na temelju 39 ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 339.816,00 kn, a zaključeni su s vanjskim suradnicima za suradnju u nastavi. Ugovori sadrže podatke o matičnoj ustanovi suradnika, vrsti posla i visini naknade.

Obračun i isplata naknada obavljena je u skladu sa zaključenim ugovorima i mjesečnim izvješćima o obavljenim satima nastave i satima rada. Vrijednosno značajniji ugovori o djelu zaključivani su za poslove u vezi s izvođenjem nastave.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na električnu energiju i plin u iznosu 699.645,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu 180.128,00 kn i izdvajanje sredstava u Fond Sveučilišta za stipendiranje darovitih studenata u iznosu 122.830,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 1.866.082,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 761.356,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 269.064,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.386.508,00 kn odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.323.155,00 kn te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 63.353,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 1.134.331,00 kn (nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 586.642,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 283.930,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za druge namjene u iznosu 184.230,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 76.630,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu 2.899,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 53.200,00 kn, odnose se na kupnju 133 dionica društva u predstečajnoj nagodbi, a nisu planirani financijskim planom.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 729.416,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 10.298.869,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.569.453,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.187.803,00 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	24.148.599,00	23.395.704,00	96,9
1.1.	Građevinski objekti	16.855.765,00	16.619.177,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	5.541.630,00	5.051.699,00	91,2
1.3.	Prijevozna sredstva	46.348,00	38.398,00	82,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	74.604,00	112.781,00	151,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.630.252,00	1.573.649,00	96,5
2.	Financijska imovina	18.112.570,00	16.792.099,00	92,7
2.1.	Novčana sredstva	11.804.380,00	11.117.867,00	94,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	670.715,00	698.253,00	104,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	655.690,00	810.635,00	123,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.683.769,00	3.934.911,00	84,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	93.270,00	85.806,00	92,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	204.746,00	144.627,00	70,6
Ukupno imovina		42.261.169,00	40.187.803,00	95,1
3.	Obveze	2.818.353,00	2.870.832,00	101,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.104.493,00	2.050.950,00	97,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	80.280,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	633.580,00	819.882,00	129,4
4.	Vlastiti izvori	39.442.816,00	37.316.971,00	94,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		42.261.169,00	40.187.803,00	95,1

Vrijednost ukupne imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora, manja je koncem 2014. u odnosu na stanje početkom godine za 2.073.366,00 kn ili 4,9 %. Na smanjenje nefinancijske imovine je utjecao obračun ispravka vrijednosti, a na smanjenje financijske imovine smanjenje novčanih sredstava na žiro računu. U okviru obveza i vlastitih izvora, obveze su veće u odnosu na stanje početkom godine za 52.479,00 kn ili 1,9 %, a vlastiti izvori su manji za 2.125.845,00 kn ili 5,4 %.

U okviru imovine vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti, koji u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 41,4 %. Fakultet raspolaže s nekretninom na jednoj lokaciji u Zagrebu (zgrada Fakulteta). Novčana sredstva sudjeluju u vrijednosti ukupne imovine s 27,7 %.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te više plaćeni porezi i ostalo ostvareni su u iznosu 698.253,00 kn, a odnose se na potraživanja za danu pozajmicu za financiranje projekta u iznosu 218.129,00 kn, dane predujmove u iznosu 184.119,00 kn, potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu 145.947,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 87.678,00 kn, druga potraživanja u iznosu 51.276,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 11.104,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iznosi 810.635,00 kn, a odnosi se na udjele u poslovnoj banci u iznosu 757.435,00 kn i dionice u trgovačkom društvu u iznosu 53.200,00 kn (stečene u predstečajnom postupku od trgovačkog društva koje je imalo dugovanje prema Fakultetu).

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.934.911,00 kn, odnose se na potraživanja za božićnice i jubilarnu nagradu u iznosu 1.142.082,00 kn, pružene usluge (usluge izrade stručnih i znanstvenih projekata) u iznosu 994.759,00 kn, utužena potraživanja od kupaca u stečaju u iznosu 395.383,00 kn, zakup u iznosu 363.833,00 kn, od studenata za preddiplomski studij u iznosu 323.612,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 284.731,00 kn, usluge suradnje u iznosu 262.118,00 kn, poslijediplomski studij u iznosu 156.500,00 kn, diplomski studij u iznosu 11.690,00 kn te druga potraživanja u iznosu 203,00 kn. Do konca listopada 2015. naplaćena su potraživanja u iznosu 15.344,00 kn.

Radi naplate potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 1.142.082,00 kn, koja su evidentirana u ranijim godinama, upućeni su zahtjevi Sveučilištu i Ministarstvu u cilju naplate, odnosno donošenja odluke o postupanju u vezi s iskazanih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja ostvareni u iznosu 144.627,00 kn odnose se na pretplate za časopise, stručnu literaturu, predavanja, investicijska održavanja te plaćene druge troškove.

Obveze u iznosu 2.870.832,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.050.950,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 819.882,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na druge tekuće obveze u iznosu 1.660.858,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 376.981,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 3.111,00 kn. U okviru odgođenog plaćanja rashoda i naplaćenih prihoda budućih razdoblja u iznosu 819.882,00 kn, iskazani su naplaćeni prihodi u iznosu 813.291,00 kn i obveze za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 6.591,00 kn. U okviru drugih tekućih obveza u iznosu 1.660.858,00 iskazane su druge nespomenute obveze u iznosu 1.130.604,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 365.863,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 141.391,00 kn te obveze za jamčevine u iznosu 23.000,00 kn. U okviru drugih nespomenutih obveza u iznosu 1.130.604,00 kn iskazane su obveze prema Sveučilištu u iznosu 755.533,00 kn, obveze za primljene pozajmice u iznosu 218.129,00 kn, obveze prema riznici za bolovanje u iznosu 151.635,00 kn, unaprijed naplaćene školarine za redovni studij za osobne potrebe u iznosu 4.181,00 kn te obveze prema državi za stanove u iznosu 1.126,00 kn. Na dan 31. prosinca 2014. dospjele su obveze u iznosu 1.979.911,00 kn, a odnose se na obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 755.533,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 376.981,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.000,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 3.111,00 kn te druge obveze u iznosu 834.286,00 kn. Do konca listopada 2015. podmirene su obveze u iznosu 665.114,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 37.316.971,00 kn sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 24.262.318,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 3.524.659,00 kn, obračunanih prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 85.806,00 kn i viška prihoda u iznosu 9.444.188,00 kn.

U okviru programa osnovne djelatnosti, u 2014. kao i u ranijim godinama, putem Ministarstva, Hrvatske zaklade za znanost i od drugih subjekata (trgovačka društva i jedinice lokalne samouprave) financirani su stručni, znanstveni te znanstveno-istraživački projekti koji se financiraju iz sredstva državnog proračuna.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja i oročavanje sredstava.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je 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, prihode, rashode i postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sveučilište i Fakultet osnovali su jedinicu za unutarnju reviziju
- donesen je cjeloviti financijski plan koji je usvojilo Fakultetsko vijeće
- sastavljeno je objedinjeno izvješće o obavljenom popisu imovine
- prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana, plaće su obračunane na način da se na osnovnu plaću dodaju propisani dodaci na plaću
- obavljena je revizija i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe
- prihodi su evidentirani u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a putni nalozi za službena putovanja u zemlji i inozemstvu pravdani su u skladu s propisanim rokovima
- naplaćena su potraživanja za sitne nabavke i povrate danih pozajmica zaposlenicima
- u poslovnim knjigama je evidentirano potraživanje za prodaju stana
- ugovori o autorskom djelu zaključivani su za poslove koji imaju obilježja autorskog djela s propisanim elementima prije početka obavljanja poslova
- donesen je pravodobno cjeloviti plan nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- s pojedinim znanstvenim novacima i asistentima (sedam) nisu zaključeni ugovori kojima bi se reguliralo oslobađanje plaćanja školarine (od ukupno 12 zaključeno je pet ugovora).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- planirani prihodi u financijskom planu nisu planirani u skladu s računskim planom proračuna
- popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nisu obuhvaćena potraživanja i obveze.

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

- 1.2. *Fakultet prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s otklanjanjem ranije danih naloga Državnog ureda za reviziju. Vezano uz ugovore kojima se uređuje oslobađanje od plaćanja školarine za asistente i znanstvene novake koji na Fakultetu pohađaju poslijediplomski doktorski studij, obrazlaže da je zaključivanje navedenih ugovora u tijeku; vezano uz financijski plan odnosno proračun Fakulteta za 2015., da je obrazac za sastavljanje financijskog plana usklađen s propisima koji se odnose na proračunsko računovodstvo, a obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza je u tijeku te očekuje da će nepravilnosti u narednom razdoblju biti otklonjene.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan za 2014. i projekcije proračuna za 2015. i 2016. donijelo je Fakultetsko vijeće, u prosincu 2013., a izmjene plana u studenome 2014. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 40.200.590,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 35.946.840,00 kn i smanjeni su za 4.253.750,00 kn ili 10,6 %. Rashodi su planirani u iznosu 37.550.405,00 kn i smanjeni za 2.650.185,00 kn ili 6,6 %. Manjak prihoda tekuće godine planiran je u iznosu 1.603.565,00 kn a ostvaren je u iznosu 729.416,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode osnovne i dopunske djelatnosti u iznosu 36.402.405,00 kn i na kapitalnu aktivnost u iznosu 1.148.000,00 kn. Financijskim planom izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su ostvareni u iznosu 53.200,00 kn, nisu planirani. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 36.067.189,00 kn, odnosno za 120.349,00 kn ili 0,3 % više od plana. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 36.796.605,00 kn, odnosno za 753.800,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih. Prihodi i rashodi su financijskim planom raspoređeni na tekuće i kapitalne aktivnosti. U planirane prihode i rashode tekućih aktivnosti uključene su osnovne djelatnosti te dopunske i prateće djelatnosti, koje Fakultet obavlja na tržištu. Financijskim planom, prihodi nisu planirani po računima računskog plana proračuna, a u okviru dopunskih i pratećih djelatnosti, vlastiti prihodi nisu planirani prema vrstama. Rashodi su planirani u skladu s računima računskog plana proračuna, a nisu planirani prema izvorima financiranja.

Obveza sastavljanja financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama, koja obuhvaća i planiranje prema izvorima financiranja, propisana je odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13).

Odredbom članka 10. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima financiranja.

Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, određeno je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja, a proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu sa spomenutim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode po računima računskog plana, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti planirati prema vrstama prihoda, a rashode prema izvorima financiranja (zasebno rashode koji se financiraju iz državnog proračuna, a zasebno koji se financiraju iz drugih izvora) te izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- 2.2. *Fakultet prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će prema novom obrascu kojeg je pripremio Sveučilište, za razdoblje 2016.-2018. i usklađen je s propisima koji se odnose na proračunsko računovodstvo, planirati prihode u skladu s računskim planom proračuna, a rashode i prema izvorima financiranja te očekuje da će navedene nepravilnosti u narednom razdoblju biti otklonjena.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Fakultet je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U financijskim izvještajima za 2014. (Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2014.) imovina (aktiva) te obveze i izvori vlasništva (pasiva) iskazane su u iznosu 40.187.803,00 kn, što odgovara stanju u poslovnim knjigama. Revizijom je utvrđeno da je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost imovine te obveze i izvore vlasništva u iznosu 39.969.674,00 kn, odnosno manje za 218.129,00 kn. Nerealno povećanje imovine te obveza i izvora vlasništva posljedica je pogrešnog evidentiranja potraživanja i obveza u glavnoj knjizi. U poslovnim knjigama su ranijih godina evidentirane pozajmice jedne ustrojbene jedinice Fakulteta (Zavod) drugoj ustrojbenoj jedinici (Laboratorij) za nabavu opreme, na način kao da se radi o dvije pravne osobe.

Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 115/15), koji se primjenjuje od 25. listopada 2014., propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Zbog navedenog podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2014. ne pokazuju stvarno stanje imovine, obveza i izvora vlasništva. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o imovini, obvezama i izvorima vlasništva iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveze

Popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Popis nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja. Odlukom o provođenju popisa i odlukama o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza određen je datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisom imovine i obveza obuhvaćena su osnovna sredstva, sitni inventar, novčana sredstva na žiro računu i blagajni, a nisu obuhvaćena potraživanja i obveze. Nakon popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predalo ga zakonskom predstavniku, odnosno dekanu. Popisom nisu utvrđeni viškovi i manjkovi, a dekanu je predloženo rashodovanje opreme koja nema knjigovodstvene vrijednosti i fizički nije za upotrebu. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kao i odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, koji je u primjeni od 25. listopada 2014., propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured nalaže godišnji popis imovine i obveza provesti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju vezano uz iskazivanje podataka o imovini, obvezama i izvorima vlasništva u financijskim izvještajima, Navodi da će potraživanja između ustrojbenih jedinica (zavoda i laboratorija) konsolidirati. Vezano uz godišnji popis imovine i obveza obrazlaže da su imenovana povjerenstva za popis (nefinancijske imovine, novca, obveza i potraživanja), a obavljanje popisa je u tijeku, nakon čega će središnje povjerenstvo za popis prema pojedinačnim izvješćima o obavljenom popisu sastaviti objedinjeno izvješće.*

4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja koncem 2014. iznose 4.718.970,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2013. kada su iznosila 5.447.754,00 kn, manja su za 728.784,00 kn ili 13,4 %.

Dospjela potraživanja iznose 4.150.551,00 kn te čine 88,0 % svih potraživanja, a odnose se na potraživanja od Ministarstva iz ranijih godina (2000. i 2001.), za božićnice i jubilarnu nagradu u iznosu 1.142.082,00 kn za koje je Fakultet obavio, također ranijih godina, isplate zaposlenicima prema ovrhama (u neto iznosu 5.142,00 kn po zaposleniku), potraživanja u iznosu 218.129,00 kn koja se odnose na unutarnju raspodjelu dviju ustrojbenih jedinica unutar Fakulteta koja su trebala biti konsolidirana te potraživanja u iznosu 2.790.340,00 kn koja se odnose na potraživanja za usluge u iznosu 592.609,00 kn, utužena potraživanja od kupaca u stečaju u iznosu 395.383,00 kn, za zakup u iznosu 314.839,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 284.731,00 kn, od studenata za preddiplomski studij u iznosu 271.042,00 kn, usluge suradnje u iznosu 262.118,00 kn, refundacije bolovanja u iznosu 145.947,00 kn, dane predujmove u iznosu 144.314,00 kn, od studenata za poslijediplomski studij u iznosu 136.500,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 87.678,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznosu 85.806,00 kn, druga potraživanja u iznosu 51.479,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 11.104,00 kn i za diplomski studij u iznosu 6.790,00 kn. Za naplatu potraživanja Fakultet je donio pisanu proceduru u okviru sustava za upravljanje kvalitetom. Opisan je tijek radnih procesa za naplatu ugovorenih poslova i obuhvaća postupke slanja opomena i potrebne dokumentacije za odvjetnika koji u ime Fakulteta vrši utuženja. Za naplatu potraživanja u iznosu 105.380,00 kn, poduzete su mjere naplate putem ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.684.960,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i njihovu uplatu u proračun, dok je odredbom članka 95. spomenutog Zakona, propisana odgovornost čelnika proračunskog korisnika za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također predlaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi postupanje koje prethodi naplati potraživanja kako bi se ujednačili postupci za sve dužnike, propisati postupke naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, odrediti osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera te donijeti pisane kriterije za odlučivanje o opravdanosti pokretanja postupka prisilne naplate.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s naplatom dospjelih potraživanja, kao i donošenje unutarnjeg akta kojim će se ujednačiti postupci za sve dužnike, propisati način naplate i kontrola naplate prihoda odnosno potraživanja, odrediti osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera te odrediti kriterije vezani uz pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja.*

5. Oročavanje sredstava

- 5.1. Fakultet je tijekom 2014. (i u 2015.) oročavao neutrošena sredstva prihoda iz ranijih godina kod poslovne banke od srpnja 2014. do siječnja 2015. u iznosu 7.000.000,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u visini 1,0 %, od veljače do kolovoza 2015. oročeno je 7.000.000,00 kn uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 0,9 % te od kolovoza do listopada 2015. u iznosu 5.000.000,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 0,65 %. Sredstva su vraćena na žiro račun Fakulteta. Kamate su obračunane u iznosu 67.830,00 kn (u 2014. u iznosu 35.479,00 kn i za 2015. u iznosu 32.351,00 kn), a na žiro račun su uplaćene u siječnju, kolovozu i listopadu 2015. Za zaključivanje ugovora o oročavanju novčanih sredstava, zakonski predstavnik nije pribavio prethodne suglasnosti Senata Sveučilišta. Odredbama Statuta utvrđeno je da zakonski predstavnik može poduzimati pravne radnje u ime i za račun Fakulteta do 1.000.000,00 kn, a za pravne radnje iznad 3.000.000,00 kn potrebna je prethodna suglasnost Senata Sveučilišta. Sredstva od obavljanja vlastite djelatnosti (koncem godine evidentirana su u okviru viška prihoda), Fakultet treba koristiti za obavljanje i razvoj djelatnosti ustanove u skladu sa Zakonom o ustanovama.

Državni ured za reviziju nalaže za pravne radnje u ime i za račun Fakulteta, iznad 3.000.000,00 kn, pribaviti prethodnu suglasnost Senata Sveučilišta u skladu s odredbama Statuta. Također nalaže neutrošena sredstva viška prihoda rasporediti za unaprjeđenje i razvoj djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o ustanovama.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju vezane uz pribavljanje prethodne suglasnosti Senata Sveučilišta za poduzimanje pravnih radnji iznad propisanog iznosa te raspoređivanje neutrošenih sredstava viška prihoda u skladu sa zakonskim odredbama. Vezano za oročavanje sredstava kod poslovne banke Fakultet obrazlaže da oročavanjem sredstava nije dovedena u pitanje tekuća likvidnost poslovanja. Navodi da su sredstva bila oročena kod poslovne banke u kojoj Fakultet ima otvoren žiro račun te obrazlaže kako je procijenjeno da ne postoji poslovni rizik, jer se ugovor (zaključnica) mogao prijevremeno raskinuti, a sredstva postati dostupna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 prihoda u skladu s računskim planom proračuna, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te zaključivanje ugovora sa znanstvenim novacima i asistentima kojima bi se reguliralo oslobađanje plaćanja školarine, evidentiranje prihoda od školarina te rashoda za školarine znanstvenih novaka i asistenata koje je Fakultet oslobodio plaćanja školarine u poslovnim knjigama, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom prihodi nisu planirani po računima računskog plana, prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti nisu planirani prema vrstama prihoda, a rashodi prema izvorima financiranja. (točka 2. Nalaza)
 - Podaci o imovini, obvezama i izvorima vlasništva u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja. (točka 3. Nalaza)
 - Koncem 2014. dospjela potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 4.150.551,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 1.142.082,00 kn, iz ranijih godina, koja nisu naplaćena i nije donesena odluka o postupanju. Potraživanja u iznosu 218.129,00 kn između ustrojbenih jedinica unutar Fakulteta, evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, a trebala su biti konsolidirana. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 105.380,00 kn poduzete su mjere naplate putem ovrha, dok za naplatu potraživanja u iznosu 2.684.960,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)
 - Fakultet je od srpnja 2014. do veljače odnosno kolovoza 2015. oročavao kod poslovne banke neutrošena sredstva viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.000.000,00 kn, a od kolovoza do listopada 2015. u iznosu 5.000.000,00 kn. Neutrošena sredstva viška prihoda nisu utrošena na propisan način odnosno za obavljanje poslovanja i razvoj djelatnosti. Za zaključivanje ugovora o oročavanju depozita, odnosno za pravnu radnju iznad 3.000.000,00 kn, zakonski predstavnik nije pribavio prethodnu suglasnost Senata Sveučilišta, što je određeno Statutom. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javna ustanova, javno visoko učilište, sastavnica Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i visokostručni rad u znanstvenim područjima tehničkih i prirodnih znanosti. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, a osnivač i vlasnik je Sveučilište u Zagrebu. U akademskoj godini 2014./2015., u prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija upisano je 289 studenata (od 368 određenih upisnom kvotom), a na svim godinama studija je bio upisan 831 student. Upravu Fakulteta čine dekan, prodekani i Fakultetsko vijeće. Od listopada 2013. dekan Fakulteta je izv. prof. dr. sc. Zoran Nakić. Početkom 2014. u Fakultetu je bilo 150 zaposlenika, a koncem 2014. je bio 151 zaposlenik, od čega 100 nastavnih zvanja i 51 drugi zaposlenik. Fakultet ostvaruje prihode iz državnog proračuna, vlastite prihode, prihode po posebnim propisima i iz drugih izvora. Ukupni prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 36.067.189,00 kn. Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 26.712.855,00 kn i čine 74,1 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 26.049.499,00 kn i čine 72,2 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje visokog obrazovanja u iznosu 25.976.568,00 kn i znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 72.931,00 kn. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 9.354.334,00 kn i čine 25,9 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od suradnje na stručnim projektima u iznosu 2.820.868,00 kn, znanstvenim projektima u iznosu 2.790.806,00 kn te od seminara i simpozija u iznosu 634.478,00 kn. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 36.796.605,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 24.583.740,00 kn, koji čine 66,8 % rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 10.480.808,00 kn čine 28,5 % rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.386.508,00 kn čine 3,8 % rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2014., iskazana je u iznosu 40.187.803,00 kn. U okviru imovine vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u iznosu 16.619.176,00 kn, koji u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 41,4 %. Novčana sredstva u iznosu 11.117.867,00 kn sudjeluju u vrijednosti ukupne imovine s 27,7 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 4.718.970,00 kn, a dospjela su potraživanja u iznosu 4.150.551,00 kn ili 88,0 % ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 105.380,00 kn poduzete su mjere naplate putem ovrha, dok za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.684.960,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Obveze su iskazane u iznosu 2.870.832,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obvezu uplate vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 755.533,00 kn. Na dan 31. prosinca 2014. dospjele su obveze u iznosu 1.979.911,00 kn, a odnose se na obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 755.533,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 376.981,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.000,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 3.111,00 kn te druge obveze u iznosu 834.286,00 kn. Do konca listopada 2015. naplaćene su obveze u iznosu 665.114,00 kn. Stanje oročenog depozita koncem godine iznosi 7.000.000,00 kn. U okviru vlastitih izvora, iskazan je višak prihoda u iznosu 9.444.188,00 kn. Ukupna vrijednost nabave u 2014. iznosi 6.666.679,00 kn (bagatelna nabava roba i usluga u vrijednosti 5.818.647,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, prema dva ugovora o nabavi u vrijednosti 726.984,00 kn i prema dva ugovora o okvirnim sporazumima iz prethodnih godina u vrijednosti 121.048,00 kn). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja te oročavanje sredstava, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.