



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STOMATOLOŠKI 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/15-01/41
URBROJ: 613-22-16-7

Čakovec, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STOMATOLOŠKOGA 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 Stomatološkoga 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 koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad iz stomatologije te iz znanstvenog i obrazovno - znanstvenog područja biomedicine i zdravstva. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove koja je upisana u Sudski registar ustanova i Upisnik visokih učilišta koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivačka i vlasnička prava ima Sveučilište u Zagrebu. Ovlasti Fakulteta u pravnom prometu i poslovanju propisana su Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15) (dalje u tekstu: Zakon) i Statutom Sveučilišta u Zagrebu.

Dopusnicu za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog studija Dentalna medicina u trajanju šest godina, čijim završetkom se stječe 360 ECTS bodova, je izdalo Ministarstvo u veljači 2010. Dopusnica za izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Dentalna medicina u trajanju dvije godine, čijim se završetkom stječe 120 ECTS bodova, je izdana u prosincu 2007. Dopusnica za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija Dentalna medicina u trajanju tri godine, čijim se završetkom stječe 180 ECTS bodova, je izdana u veljači 2008.

Djelatnost Fakulteta je izvedba sveučilišnog integriranog preddiplomskog i diplomskog studija stomatologije iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva (dalje u tekstu: diplomski studij), provođenje znanstvenog i stručnog rada iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva, ustrojavanje i provođenje različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja djelatnika u zdravstvu radi praćenja novih zdravstvenih dostignuća te sudjelovanje u programima zdravstvene zaštite, ustrojavanje i provođenje domaćih i međunarodnih tečajeva radi proširivanja znanja studenata, djelatnika u zdravstvu i drugih zainteresiranih osoba sa svrhom trajne izobrazbe, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada, prodaja udžbenika i drugih tiskovina potrebnih za obavljanje djelatnosti, obavljanje sudskih vještačenja iz znanstvenog i stručnog područja biomedicine i zdravstva te međunarodna suradnja na znanstvenom i stručnom području. Diplomski studij je ustrojen kao redoviti studij.

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

Tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Hrvoje Brkić (dekan od 19. travnja 2012., drugi mandat).

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su unutrašnje ustrojstvene jedinice (zavodi i katedre), vanjske ustrojstvene jedinice (klinike, klinički zavodi i nastavne baze), stručno administracijske ustrojstvene jedinice (Tajništvo i Ured dekana) te središnja stomatološka knjižnica. Zavodi i katedre organiziraju i provode teorijski nastavni i znanstvenoistraživački rad te praktičnu nastavu. Ustrojeni su Zavod za dentalnu antropologiju, Zavod za endodonciju i restaurativnu stomatologiju, Zavod za oralnu kirurgiju, Zavod za oralnu medicinu, Zavod za ortodonciju, Zavod za parodontologiju, Zavod za dječju i preventivnu stomatologiju, Zavod za fiksnu protetiku i Zavod za mobilnu protetiku. Nastava iz dijela nastavnih predmeta se obavlja u zdravstvenim ustanovama koje imaju kadrovske, prostorne i tehničke mogućnosti-nastavne baze.

Za obavljanje nastavnih programa Fakultet je zaključio ugovore s Kliničkim bolničkim centrom Zagreb, Kliničkom bolnicom Sestre milosrdnice i Kliničkom bolnicom Dubrava.

Koncem 2014., Fakultet je imao 259 zaposlenika, od kojih 103 radi puno radno vrijeme, a 156 radi u kumulativnom radnom odnosu. Od ukupnog broja zaposlenika, na nastavno osoblje se odnosi 148 zaposlenika, na nenastavno osoblje 111 zaposlenika, od kojih se 68 odnosi na medicinske sestre, zubne tehničare i laborante, a 43 na zaposlene na administrativnim i tehničkim poslovima.

Upisna kvota na prvu godinu studija za akademsku godinu 2014./2015. za diplomski studij je bila 90 studenata (bez plaćanja 85 i strani državljani pet). Upisano je 125 studenata (bez plaćanja 84, s linearnim plaćanjem 22 i maksimalnim plaćanjem 19). Iznad upisne kvote su na prvu godinu uz plaćanje upisani studenti koji drugi put upisuju prvu godinu studija. U akademskoj 2014./2015., na svim studijima (diplomski studij, poslijediplomski doktorski studij, poslijediplomski specijalistički studij) ukupno je bilo upisano 907 studenata.

Planiranje

Fakultetsko vijeće je u prosincu 2013. usvojilo financijski plan za 2014., koji je dostavljen Sveučilištu. Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 39.468.180,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 32.060.960,00 kn, vlastite prihode u iznosu 4.037.220,00 kn, prihode za posebne namjene u iznosu 3.170.000,00 kn, prihode iz gradskog proračuna (za provođenje projekta) u iznosu 150.000,00 kn i donacije u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 31.136.976,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.252.224,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.980,00 kn, naknade građanima i druge naknade u iznosu 20.000,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.050.000,00 kn. Financijski plan sadrži programe kojima su planirani prihodi i rashodi razrađeni po vrstama prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima u skladu s odredbama članka 20. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15). Financijski plan sadrži projekcije za 2015. i 2016. Prema projekcijama, planirani su rashodi za 2015. u iznosu 40.085.219,00 kn i za 2016. u iznosu 41.477.986,00 kn.

Prema financijskim izvještajima za 2014., prihodi su ostvareni u iznosu 39.241.769,00 kn, što je za 226.411,00 kn ili 0,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 39.811.710,00 kn, što je za 343.530,00 kn ili 0,9 % više od plana. Fakultetsko vijeće je u veljači 2015. usvojilo financijske izvještaje za 2014. te izvješće o realizaciji financijskog plana, koji su u svibnju 2015. dostavljeni Sveučilištu.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 39.241.769,00 kn, što je za 5.314.568,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 226.411,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	35.570.865,00	33.400.958,00	93,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.114.039,00	4.090.074,00	99,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.036.122,00	3.972.641,00	98,4
2.2.	Donacije	77.917,00	117.433,00	150,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.749.526,00	1.549.514,00	88,6
4.	Prihodi od imovine	95.117,00	187.228,00	196,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.660,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.130,00	13.995,00	115,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	44.556.337,00	39.241.769,00	88,1

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 33.400.958,00 kn ili 85,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 5.840.811,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od donacija su ostvareni za 39.516,00 kn ili 50,7 %, prihodi od imovine za 92.111,00 kn ili 96,8 %, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.865,00 kn ili 15,4 % više. Svi drugi prihodi su ostvareni u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda za bruto plaće i ostalih rashoda za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, pomoći, dar djeci) u iznosu 29.884.251,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 526.457,00 kn, materijalne rashode u iznosu 886.093,00 kn, znanstvene projekte u iznosu 891.636,00 kn, subvencije participacije školarina i troškova studija u iznosu 1.030.393,00 kn te druge prihode (međunarodnu suradnju, kongrese, studentske programe, izdavanje časopisa) u iznosu 182.128,00 kn. Fakultet je u skladu s Ugovorom o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija, ostvario prihode od subvencije participacije školarina u iznosu 3.650,00 kn po studentu. Subvencija je ostvarena za redovite studente koji prvi put upisuju prvu godinu studija u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015., te za studente koji su u prethodnoj godini studija ostvarili najmanje 55 ECTS bodova.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 4.090.074,00 kn se odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu 3.762.980,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba u iznosu 209.661,00 kn i tekuće donacije u iznosu 117.433,00 kn.

Vrijednosno su značajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni od školarina za studiranje na poslijediplomskom specijalističkom i doktorskom studiju u iznosu 2.000.343,00 kn, održavanja tečajeva trajne izobrazbe u iznosu 745.577,00 kn te od sufinanciranja režijskih troškova u iznosu 363.061,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni od fizičkih i pravnih osoba za financiranje troškova kongresa, simpozija, projekata te donacije opreme. Za prihode ostvarene od tečajeva trajne izobrazbe, zakupa poslovnog prostora, izdavanja časopisa, oglašavanja i korištenja izložbenog prostora, Fakultet je od 2010. obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od školarina (studenti s plaćanjem školarine s linearnim i maksimalnim plaćanjem, ovisno o ostvarenim ECTS bodovima prethodne akademske godine) u iznosu 809.470,00 kn, školarine stranih studenata u iznosu 212.913,00 kn, upisnine u iznosu 211.830,00 kn, troškove testa psihomotorike u iznosu 162.000,00 kn i druge prihode (izdavanje diploma, provjere vjerodostojnosti diploma, indeks, potvrde) u iznosu 153.301,00 kn.

Odlukom o visini naknade za troškove postupka i izdavanje dokumenata i nastavnih pomagala, utvrđene su školarine za jednu godinu diplomskog studija u iznosu 9.600,00 kn, poslijediplomski specijalistički studij u iznosu 25.000,00 kn (za četiri semestra), poslijediplomski doktorski studij u iznosu 54.000,00 kn (za šest semestara, odnosno 9.000,00 kn po semestru). Odlukom su utvrđene naknade za troškove upisa u iznosu od 300,00 kn do 500,00 kn (zavisno o studiju i godini studiranja), test psihomotornih sposobnosti u iznosu 250,00 kn, diploma u iznosu 360,00 kn (na hrvatskom jeziku), odnosno 550,00 kn (na hrvatskom i engleskom jeziku s kapom za promociju) te druge naknade.

Ostvareni vlastiti prihodi utrošeni su za nabavku opreme, literature, održavanje, režijske troškove, uvećanje plaća zaposlenicima koji su radili na poslovima vezanim uz ostvarivanje vlastitih prihoda, isplatu po ugovorima o vanjskoj suradnji i ugovorima o djelu i drugo. U vrijeme obavljanja revizije, u izradi je interni akt o ostvarivanju i pravima korištenja vlastitih i drugih prihoda.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 187.228,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva te kamata na sredstva u banci na žiro računu. Fakultet je tijekom 2014. oročavao slobodna novčana sredstva (vlastita i manjim dijelom namjenska sredstva), a prihodi od kamata na oročena sredstva su ostvareni u iznosu 128.523,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 13.995,00 kn se odnose na prihode od otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih u ranijim godinama nositeljima stanarskog prava. U državni proračun je uplaćeno 65,0 % prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 39.811.710,00 kn, što je za 2.265.500,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 343.530,00 kn ili 0,9 % više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	32.295.684,00	31.030.103,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	8.385.306,00	8.035.724,00	95,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.552.657,00	1.543.656,00	99,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.266.669,00	1.599.453,00	126,3
2.3.	Rashodi za usluge	4.548.996,00	3.931.810,00	86,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	1.016.984,00	960.805,00	94,5
3.	Financijski rashodi	178.791,00	29.442,00	16,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	28.759,00	16.080,00	55,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.188.670,00	700.361,00	58,9
	Ukupno	42.077.210,00	39.811.710,00	94,6
	Višak prihoda i primitaka	2.479.127,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	569.941,00	-

Iskazan je manjak prihoda u iznosu 569.941,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.644.883,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.074.942,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 31.030.103,00 kn ili 77,9 % i materijalne rashode u iznosu 8.035.724,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 26.320.692,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 4.337.276,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne i prigodne nagrade, pomoći i darove djeci zaposlenika) u iznosu 372.135,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s propisima i 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). Fakultet je do 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. Plaće zaposlenika u 2014., odnosno do listopada 2015., nisu bile uključene u Centralizirani obračun plaća. Izvori financiranja za zaposlene (plaće i drugi rashodi za zaposlene) su iz državnog proračuna u iznosu 29.884.251,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 1.143.852,00 kn i drugih izvora u iznosu 2.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 3.931.810,00 kn (intelektualne usluge 1.911.089,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 463.575,00 kn, zakupnine i najamnine 443.555,00 kn, komunalne usluge 342.418,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 167.253,00 kn, računalne usluge 123.951,00 kn, zdravstvene usluge 122.698,00 kn, usluge promidžbe 61.594,00 kn i ostale usluge 295.677,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.599.453,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.543.656,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 1.911.089,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 1.419.376,00 kn, na naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 128.552,00 kn te na druge usluge (usluge studentskog servisa, lektora, recenzije, prijevoda, objave) u iznosu 363.161,00 kn. Zaključeno je 135 ugovora o djelu i 46 ugovora o autorskom djelu s vanjskim suradnicima. Ugovori o djelu su zaključeni, odnosno obračunane su naknade vanjskim suradnicima za održavanje nastave u okviru redovnog programa, tehničko stručne poslove i druge poslove. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za obavljanje statističke analize, predavanja na tečajevima trajne izobrazbe, za usluge vezane uz izdavanje stručnog znanstvenog časopisa (prijevodi na engleski jezik, korektura), suradnju u radu simpozija, održavanje razredbenih ispita i drugo. Fakultet je donio Proceduru zaprimanja, evidentiranja i plaćanja računa, prema kojoj su za izvršenje intelektualnih usluga odgovorni dekan i predstojnici Zavoda, a ugovori o djelu ili autorski ugovori obavezno moraju imati izvješće o izvršenom poslu od izvršitelja.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni, između ostalog, za nabavu stomatološkog potrošnog materijala, pribora, laboratorijskog materijala, materijala za nastavu, svrdla i zubi u iznosu 690.606,00 kn.

Značajniji rashodi za naknadu troškova zaposlenima se odnose na službena putovanja u iznosu 814.821,00 kn i naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 442.732,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 700.361,00 kn se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme, računala te drugih uređaja i opreme.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.488.813,00 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	3.803.747,00	4.325.462,00	113,7
1.1.	Građevinski objekti	2.408.402,00	2.365.337,00	98,2
1.2.	Postrojenja i oprema	1.266.343,00	1.856.767,00	146,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	129.002,00	103.358,00	80,1
2.	Financijska imovina	10.327.591,00	9.163.351,00	88,7
2.1.	Novčana sredstva	4.579.077,00	3.272.040,00	71,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.700.433,00	2.933.914,00	108,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.000,00	1.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	389.665,00	465.864,00	119,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	69.478,00	31.285,00	45,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.587.938,00	2.459.248,00	95,0
	Ukupno imovina	14.131.338,00	13.488.813,00	95,5
3.	Obveze	4.717.413,00	4.086.780,00	86,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.212.366,00	3.043.181,00	94,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	154,00	0,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.504.893,00	1.043.599,00	69,3
4.	Vlastiti izvori	9.413.925,00	9.402.033,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.131.338,00	13.488.813,00	95,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. iznosi 4.325.462,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine je veća za 521.715,00 kn ili 13,7 %. Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 2.365.337,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu, uredsku opremu i namještaj, računalnu i komunikacijsku opremu te opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti 1.856.767,00 kn, knjige i umjetnička djela u vrijednosti 89.088,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 14.270,00 kn.

Financijska imovina koncem godine iznosi 9.163.351,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.272.040,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.933.914,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 465.864,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.285,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 1.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.459.248,00 kn. Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 2.939.423,00 kn.

Vrijednosno su značajnija druga potraživanja u iznosu 2.502.177,00 kn koja se odnose na deponirana sredstva na računu poslovne banke u 1999., a nad kojom je iste godine pokrenut stečajni postupak. Potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Stečaj je okončan u srpnju 2014. Fakultet u stečajnom postupku nije ostvario povrat sredstava.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.459.248,00 kn se odnose na plaću za prosinac 2014.

Obveze koncem 2014. iznose 4.086.780,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 630.633,00 kn ili 13,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.043.181,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 1.043.599,00 kn.

Koncem 2014. dospjele su obveze u iznosu 277.792,00 kn, a do listopada 2015. podmirene su u iznosu 27.886,00 kn ili 0,7 % ukupnih obveza.

Prema odredbama članka 111. Statuta Sveučilišta u Zagrebu, dio sredstava koja sastavnice stječu na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti te od prihoda izvan Programa osnovne djelatnosti, izdvajaju se u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica, iz ukupnih prihoda za utvrđene djelatnosti (od preddiplomskih i diplomskih studija, poslijediplomskih studija, znanstvene i stručne djelatnosti, stalnog usavršavanja, zakupnina te drugih prihoda), od 1,0 % do 6,0 %, a sredstva Fonda će se trošiti sukladno općem aktu Sveučilišta. Prema podacima Fakulteta za 2014., obračunana obveza u ukupnom iznosu 127.994,00 kn, nije uplaćena u proračun Sveučilišta niti je u poslovnim knjigama evidentirana u okviru obveza.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 1.043.599,00 kn se odnose na naplaćene prihode za školarine za studente koji studiraju uz plaćanje i školarine stranih studenata u iznosu 459.138,00 kn, poslijediplomski specijalistički te doktorski studij u iznosu 368.331,00 kn i druge prihode (za provođenje projekata, sufinanciranje kongresa, studentske aktivnosti) u iznosu 216.130,00 kn.

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 propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom, 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, rashodi, 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, rashode i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi od školarina koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje su evidentirani u okviru prihoda budućeg razdoblja
- proveden je popis knjiga i bibliotečne građe
- rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za nabavu pojedinih roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave, odnosno postupci prema proceduri za bagatelnu nabavu.

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

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Planiranje

Financijskim planom za 2014., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 39.468.180,00 kn. U prethodnom razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.644.883,00 kn, koji nije obuhvaćen financijskim planom i nije donesena Odluka o korištenju viška prihoda. Financijskim planom su prihodi planirani po izvorima financiranja (iz proračuna, vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene i donacija) i aktivnostima (planirane su tekuće i kapitalne aktivnosti po programima osnovnih i dopunske djelatnosti). Rashodi su planirani prema računima računskog plana i programima osnovne djelatnosti i dopunske djelatnosti. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene, a pojedini ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih. Prihodi od imovine su ostvareni za 92.111,00 kn ili 24,8 % više od planiranih. Materijalni rashodi su ostvareni za 1.783.500,00 kn ili 28,5 %, a financijski rashodi za 20.462,00 kn ili 227,9 % više od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 1.349.639,00 kn ili 65,8 % manje od plana. Također, planirana su ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.200.000,00 kn, a nisu ostvarena. S obzirom na odstupanja u ostvarivanju rashoda, Fakultet je trebao donijeti izmjene i dopune plana, a za ostvareni višak prihoda, odluku o korištenju te višak prihoda obuhvatiti financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju viška prihoda te više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

- Poslovne knjige

Fakultet je ustrojio propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, blagajnu, knjige izlaznih i ulaznih računa te evidenciju putnih naloga).

Prihodi za provođenje znanstvenih projekata su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 111.321,00 kn. Fakultet nije ustrojio zasebne evidencije prihoda i rashoda u vezi s projektima. U okviru navedenih prihoda iskazani su prihodi ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 110.372,00 kn. Od Hrvatske zaklade za znanost u 2014. su ostvareni prihodi u iznosu 370.874,00 kn, međutim, u poslovnim knjigama su umanjeni za rashode u vezi s projektima, koji se financiraju iz navedenih prihoda, u iznosu 212.875,00 kn i uvećani za prihode prethodne godine i druge prihode u iznosu 58.104,00 kn. Dio prihoda u iznosu 105.731,00 kn, koji u 2014. nije utrošen za dobivene namjene, je prenesen na prihode budućeg razdoblja. Odredbom članka 5. Zakona o proračunu je propisano da se u proračunu prihodi i primici, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto načelu. Evidentiranje prihoda ostvarenih ranijih godina u okviru prihoda tekuće godine i prijenos prihoda ostvarenih u tekućoj godini na račun prihoda budućeg razdoblja nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.

Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje imovine te prihoda i rashoda.

U poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za deponirana sredstva na računu poslovne banke u 1999., a nad kojom je iste godine pokrenut stečajni postupak, u iznosu 2.502.177,00 kn. Potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Stečaj je okončan u srpnju 2014., a Fakultet u stečajnom postupku nije ostvario povrat sredstava. S obzirom da se navedena potraživanja ne mogu naplatiti, potrebno ih je isknjižiti iz poslovnih knjiga radi realnosti iskazanih podataka u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode po bruto načelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode primjenom modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Nadalje, predlaže se iz poslovnih knjiga isknjižiti potraživanja za deponirana sredstva na računu poslovne banke, a koja po okončanju stečajnog postupka nisu naplaćena.

- Popis imovine i obveza

Koncem godine Fakultet je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo je sastavilo izvještaj o obavljenom godišnjem popisu, prema kojem popisom nije utvrđen višak i manjak imovine, te je predložilo rashod dugotrajne imovine nabavne vrijednosti 649.088,00 kn, ispravka vrijednosti 642.121,00 kn i sadašnje vrijednosti 6.967,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 14.754,00 kn te otpis nenaplativih potraživanja u iznosu 12.480,00 kn. Dekan je prihvatio prijedloge povjerenstva te su u poslovnim knjigama provedene evidencije u skladu s odlukom dekana. Podaci za imovinu obuhvaćenu popisom (postrojenja i oprema, knjige, umjetnička djela i drugo) su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima, a ne i u novčanim izrazima. Popis građevinskih objekta ne sadrži podatke u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom imovine i obveza je obuhvaćena imovina iskazana u poslovnim knjigama te nisu utvrđene razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja imovine. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz popis imovine i obveza.

Fakultet u sastavu ima Središnju stomatološku knjižnicu koja je ustrojena kao zasebna ustrojstvena jedinica. Koncem 2014. je provedena revizija knjižnog fonda nabavljenog od 1993. do 2014. Prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (Narodne novine 21/02), stručni nadzor nad radom knjižnice obavlja Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu, koja je u 2011. donijela Preporuke za popis imovine (knjiga) u institucijama proračunskih korisnika.

Prema navedenoj Preporuci, Fakultet je trebao donijeti odluku ili pravilnik o popisu knjižnične građe, kojom se uređuje način i rokovi popisa imovine i njezinih izvora, usklađivanje obveza, imenovanje povjerenstva, način obavljanja popisa i usklađivanje na temelju popisa sa stanjem u poslovnim knjigama, sastavljanje izvještaja o popisu i drugo, što nije doneseno.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, predlaže se donošenje internog akta o obavljanju popisa knjižnične građe u skladu s preporukama Nacionalne i sveučilišne knjižnice.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o korištenju viška prihoda te više pozornosti posvetiti planiranju, a tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi planovi bili realniji. U dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, navodi da su u 2015. ustrojene evidencije prihoda i rashoda za projekte, te su svi prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci evidentirani po bruto načelu primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Nadalje, navodi da će u skladu s odlukom Fakultetskog vijeća u 2016. iz poslovnih knjiga isknjižiti potraživanja za deponirana sredstva, koja po okončanju stečajnog postupka nisu naplaćena. Također navodi, da će popisom imovine obuhvatiti imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te će izraditi Pravilnik o obavljanju popisa knjižnične građe.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 39.811.710,00 kn, što je za 2.265.500,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 31.030.103,00 kn, materijalne rashode u iznosu 8.035.724,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 700.361,00 kn, financijske rashode u iznosu 29.442,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 16.080,00 kn. Nepravilnosti i nedostaci su utvrđeni u dijelu rashoda koji se odnose na rashode za zaposlene te rashode vezane uz ugovore o djelu i autorske honorare.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 31.030.103,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 29.884.251,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 1.143.852,00 kn i drugih izvora u iznosu 2.000,00 kn. Plaće i druga primanja zaposlenih su regulirana Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15) te Pravilnikom o radu Fakulteta.

Koncem 2014., Fakultet je imao 259 zaposlenika (za nastavne poslove 148, sunastavne poslove 68 i za nenastavne poslove 43 zaposlenika). Od ukupnog broja zaposlenika, 103 je zaposleno samo na Fakultetu (za nastavne poslove 57, za sunastavne poslove-medicinske sestre, zubni tehničari i laborant 12 zaposlenika, a za nenastavne poslove 34 zaposlenika), a 156 u kumulativnom radnom odnosu (za nastavne poslove 91, za sunastavne poslove-medicinske sestre i zubni tehničari 56 zaposlenika, a za nenastavne poslove 9 zaposlenika). Osim toga, za izvođenje nastave i sunastavne poslove u vanjskoj suradnji sudjeluje ukupno 116 vanjskih suradnika.

Sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu su zaključeni ugovori o radu, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14 i 154/14), Pravilnikom o radu Fakulteta, drugim općim aktima te ugovorima zaključenim između Fakulteta i nastavnih baza. Odredbama članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima - zdravstveni djelatnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja, mogu zasnivati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja, na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. Zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave. Fakultet je zaključio ugovore s nastavnim bazama (Klinički bolnički centar Zagreb, Klinička bolnica Sestre milosrdnice i Klinička bolnica Dubrava) u kojima zaposlenici Fakulteta rade dio radnog vremena. Ugovorima o radu sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu je utvrđeno da zaposlenici izabrani u znanstveno-nastavna i suradnička zvanja čiji je rad u zdravstvenoj ustanovi kao nastavnoj bazi Fakulteta uvjet izvođenje nastave, zasnivaju istovremeno radni odnos s Fakultetom i s nastavnom bazom s nepunim radnim vremenom, čime ostvaruju radni odnos s vremenom 40 sati tjedno (kumulativni radni odnos), odnosno utvrđeno je da za potrebe rada Fakulteta rade određeni postotak radnog vremena (od 5,0 % do 80,0 %). Obračun plaća se obavlja prema ugovorenim postocima radnog vremena pretvorenim u sate rada.

Evidencija nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi za akademske godine 2013./2014. te 2014./2015. u 2014. nije vođena. Prema odredbama članka 90. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, visoko učilište, između ostalog, vodi evidenciju nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi.

U 2014. dekan je donio Odluku kojom se utvrđuju viši koeficijenti za obračun plaće dijela zaposlenika od koeficijenta određenog Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Odlukom su određeni viši koeficijenti za 18 zaposlenika Fakulteta, a iz odluke nije vidljivo za obavljanje kojih poslova i u kojem opsegu su navedenim zaposlenicima povećani koeficijenti za obračun i isplatu razlike plaće iz vlastitih prihoda. Tijekom 2014. prema navedenoj Odluci, zaposlenicima je iz vlastitih prihoda isplaćena razlika bruto plaće u ukupnom iznosu 501.811,00 kn. Osim toga, u studenome 2012. dekan je donio Odluku o isplati dijela plaće prodekanima iz vlastitih prihoda. Prema Odluci, Fakultet iz vlastitih prihoda isplaćuje dio plaće u visini 20,0 % koeficijenta za tri prodekana koji su zaposleni u kumulativnom radnom odnosu, a 80,0 % (do ukupno 100,0 %) plaće se isplaćuje iz proračunskih sredstava. Tijekom 2014. po navedenoj Odluci, prodekanima je iz vlastitih prihoda isplaćen dio bruto plaće u iznosu 197.334,00 kn.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o radu, dodatak plaći se može isplatiti zaposleniku zbog povećanih radnih opterećenja ili ostvarenja izuzetnih rezultata rada iz vlastitih sredstava fakulteta na temelju odluke dekana. Odlukama dekana o utvrđenju višeg koeficijenta za obračun plaće dijela zaposlenika te isplati dijela plaće prodekanima nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji za vrednovanje uspješnosti na radu, odnosno za uvećanja plaće za dodatne poslove i natprosječno ostvarene rezultate.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Također, predlaže se internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za isplatu dijela plaće iz vlastitih prihoda.

- Rashodi po ugovorima o djelu

Rashodi po ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 1.419.376,00 kn, a odnose se na obračunane i isplaćene naknade za održanu nastavu na diplomskom studiju u iznosu 906.331,00 kn, održavanje nastave pojedinih predmeta, pomoćne sunastavne poslove, uređenje kumulativnih radnih odnosa, računovodstvene poslove i drugo u iznosu 281.163,00 kn, tehničko stručne poslove sunastavnog osoblja u iznosu 140.713,00 kn, nastavu na doktorskom studiju u iznosu 66.566,00 kn, poslove vezane uz stručne časopise u iznosu 8.333,00 kn i za provođenje razredbenog ispita u iznosu 16.270,00 kn. Zaključeno je 135 ugovora o djelu s vanjskim suradnicima.

S Medicinskim fakultetom Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Medicinski fakultet) je 1997. zaključen temeljni Ugovor o suradnji, a za svaku akademsku godinu su zaključeni ugovori o suradnji s voditeljima katedri za opće medicinske predmete, kojima su utvrđena prava i obveze za izvođenje znanstveno nastavnog rada na diplomskom studiju i tehničko stručnih poslova. Prema ugovorima o suradnji, izvoditelji nastave sa suradnicima prihvaćaju izvedbu nastave u vanjskoj suradnji do 30 % iznad punog radnog vremena, u skladu s izvedbenim planom. Senat Sveučilišta u Zagrebu je 2012. donio Odluku o izvođenju nastave nastavnika Sveučilišta na drugim visokim učilištima u Republici Hrvatskoj i izvan Republike Hrvatske, prema kojoj se vanjska nastavna aktivnost može ostvariti isključivo temeljem ugovora o suradnji između dvaju visokih učilišta. Ugovori o suradnji ne sadrže obvezne podatke utvrđene člankom 3. Odluke Senata, odnosno satnicu izraženu kroz norma sat za svaki semestar, način izvođenja nastave i predviđeno trajanje izvođenja nastave.

Prema podacima Fakulteta za 2014., ukupno je za nastavu angažirano 76 vanjskih suradnika, od čega za nastavu diplomskog studija 46 zaposlenika Medicinskog fakulteta prema ugovorima o suradnji te dva suradnika prema ugovorima o djelu, a za nastavu dokorskog studija 28 vanjskih suradnika po zaključenim ugovorima o djelu. Za tehničko stručne poslove je ukupno angažirano 40 vanjskih suradnika prema ugovorima o suradnji (sunastavno osoblje), od čega 28 zaposlenika Medicinskog fakulteta i 12 zaposlenika kliničke bolnice. Osim toga, zaključeno je 19 ugovora o djelu s vanjskim suradnicima za druge poslove (provođenje razredbenih postupaka, izdavanje stručnog časopisa, računovodstvene poslove i drugo).

Fakultet s 86 vanjskih suradnika, od kojih 46 za izvođenje nastave i 40 za tehničko stručne poslove (sunastavno osoblje), nije zaključio pojedinačne ugovore o djelu u pisanoj formi, nego su vanjski suradnici obuhvaćeni zaključenim ugovorima o suradnji. Naknada za obavljene poslove je isplaćena na žiro račune suradnika, uz obračun poreza i doprinosa propisanih za naknade po ugovoru o djelu.

Za održanu nastavu je naknada obračunana na temelju mjesečnih izvješća o ostvarenim satima nastave (predavanja, vježbe i seminari), uz satnicu utvrđenu na temelju koeficijenta složenosti poslova, uvećano za radni staž. Za izvođenje nastave pojedinih predmeta zaključeni su ugovori o djelu s vanjskim suradnicima izvan ugovora o suradnji, uz ugovorenu bruto satnicu u iznosu 170,00 kn po održanom satu, odnosno 340,00 kn za nastavu na stranom jeziku.

Za tehničko stručne poslove (sunastavno osoblje) je ugovorima o suradnji utvrđen godišnji iznos za akademsku godinu i isplata prema pojedinačnom učešću po ostvarenim satima rada. Međutim, naknade sunastavnom osoblju Medicinskog fakulteta nisu isplaćene prema ostvarenim satima rada kako je ugovoreno, nego je ugovoreni godišnji iznos, prema zahtjevima voditelja poslova za isplatu sredstava, preraspoređen na suradnike te je naknada isplaćena jednokratno (godišnje) ili mjesečno. Ukupno je u 2014. po navedenoj osnovi isplaćeno 100.532,00 kn.

Pored navedene vanjske suradnje, tijekom 2014. su zaključeni ugovori o djelu za održavanje nastave pojedinih predmeta, pomoćne sunastavne poslove, uređenje kumulativnih radnih odnosa i drugo, prema kojima je ugovorena i isplaćena mjesečna naknada, iako se pojedini poslovi ne obavljaju svaki mjesec (nastava, sunastavni poslovi). Po navedenoj osnovi je Fakultet isplatio naknade u ukupnom iznosu 194.476,00 kn.

Fakultet je Sveučilištu uz financijski plan i druge podatke, dostavio plan vanjske suradnje te realizaciju isplata naknada za nastavu vanjskih suradnika u akademskoj godini 2013./2014. Za akademsku godinu 2014./2015. plan nije dostavljen, a dostavljena je realizacija. Dostavljeni podaci Sveučilištu o vanjskoj suradnji ne sadrže isplate naknada sunastavnom osoblju i po drugim ugovorima o djelu.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti ugovore o suradnji za izvođenje nastave u skladu s odredbama Odluke Senata Sveučilišta u Zagrebu, kojom je utvrđen obvezni sadržaj ugovora te zaključivanje ugovora o djelu sa svim vanjskim suradnicima. Nalaže se za obračun i isplatu naknada za sunastavno osoblje pribaviti izvješća o ostvarenim satima rada, u skladu s ugovorom o suradnji. Nadalje, predlaže se preispitati opravdanost ugovaranja i isplate mjesečne naknade po ugovorima o djelu, a posebno za poslove koji se ne obavljaju svaki mjesec.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku izrada Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda, s primjenom za 2016. Nadalje, navodi da vodi evidenciju nastavnog osoblja i opterećenja sukladno izvedbenom planu nastave, u kojem su definirani poslovi i radni zadaci kao i nastavna opterećenja tijekom akademske godine po svakom predmetu, u okviru studijskog programa. Također, navodi da se izvedbeni plan nastave donosi početkom svake akademske godine. Ugovore o suradnji za izvođenje nastave će uskladiti s odredbama Odluke Senata. U očitovanju navodi da je u tijeku obavljanja revizije započeo te da sastavlja obračun naknada za nastavno i sunastavno osoblje na temelju izvješća o ostvarenim satima rada.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 6.366.599,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn, a predmeti nisu grupirani po svojstvima i namjeni.

Tijekom 2014. su nabavljene robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 4.993.509,00 kn, a odnose se na nabave robe i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) u ukupnoj vrijednosti 4.570.747,00 kn te na nabavu usluge električne energije i mobilne telefonije prema zaključenim okvirnim sporazumima u iznosu 422.762,00 kn. Fakultet je donio Proceduru za bagatelnu nabavu roba, radova i usluga za koje sukladno procijenjenim vrijednostima, ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave.

Ostvareni su rashodi za nabavu usluge opskrbe plinom u iznosu 205.005,00 kn, koji su planom nabave za 2014. planirani u iznosu 320.000,00 kn. Za nabavu usluge opskrbe plinom nije proveden postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojim su utvrđeni javni naručitelji koji su obvezni primjenjivati ovaj Zakon. U 2014. je nabavljen laboratorijski materijal za znanstvena istraživanja u iznosu 240.290,00 kn, stomatološki pribor u iznosu 140.494,00 kn, stomatološki potrošni materijal u iznosu 135.303,00 kn i drugi potrošni materijal (svrdla, zubi, materijali za nastavu) u iznosu 174.519,00 kn. Dio zahtjeva za nabavu materijala ne sadrži oznaku ili stavku iz plana nabave, što nije u skladu s Procedurom za bagatelnu nabavu, prema kojoj zahtjevi za pokretanjem postupka nabave moraju, pored drugog, sadržavati stavku plana nabave. U pojedinim slučajevima, za nabavu materijala nisu prikupljane ponude, što nije u skladu s Procedurom za bagatelnu nabavu. Za nabavu medicinske opreme (šest radnih mjesta za pretkliničke vježbe) u vrijednosti 195.405,00 kn, upućen je poziv na dostavu ponude jednom ponuditelju, od kojeg je nabavljena oprema, a prema Proceduri, za navedenu vrijednost nabave bilo je potrebno zatražiti pet ponuda ili poziv za dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Fakulteta.

Tijekom obavljanja revizije (listopad 2015.), objavljen je na mrežnim stranicama Fakulteta Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2014., koji nije ažuriran s podacima za tekuću godinu. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te za bagatelnu nabavu provođenje postupaka utvrđenih Procedurom za bagatelnu nabavu. Također nalaže ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da dio zahtjeva za pokretanje postupaka nabave materijala ne sadrži oznaku stavke iz plana nabave zbog nenamjernog previda. Za nabavu medicinske opreme navodi da nije upućen poziv subjektima propisan procedurom za bagatelne nabave, međutim su svi daljnji postupci u režimu bagatelne nabave provedeni u skladu s procedurom.*

Navodi da su provedeni postupci javne nabave, a nabava medicinske opreme nije provedena u skladu s procedurom za bagatelnu nabavu zbog nenamjerne pogreške i previda. Postupak javne nabave za uslugu opskrbe plinom nije proveden zbog kompliciranosti izrade troškovnika i nedostatka stručne osobe tehničke struke.

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 u području javne nabave ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 370.874,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani po bruto načelu, kao ni primjenom modificiranoga računovodstvenoga načela nastanka događaja. (točka 2. Nalaza)
 - Za nabavu usluge opskrbe plinom u iznosu 205.005,00 kn nije proveden postupak javne nabave. Za nabavu dijela laboratorijskog, stomatološkog i drugog materijala ukupne vrijednosti 690.606,00 kn, zahtjevi za nabavu ne sadrže oznaku ili stavku iz plana nabave te u pojedinim slučajevima nisu prikupljane ponude u skladu s Procedurom za bagatelnu nabavu roba, radova i usluga. Za nabavu medicinske opreme (šest radnih mjesta za pretkliničke vježbe) u vrijednosti 195.405,00 kn, upućen je poziv na dostavu ponude jednom ponuditelju, od kojeg je nabavljena oprema, a nije zatraženo pet ponuda niti je poziv za dostavu ponuda bio objavljen na mrežnim stranicama Fakulteta kako je utvrđeno Procedurom za bagatelnu nabavu roba, radova i usluga. (točka 4. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad iz stomatologije, te iz znanstvenog i obrazovno-znanstvenog područja biomedicine i zdravstva. Osnivačka i vlasnička prava nad Fakultetom ima Sveučilište u Zagrebu. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, namjenski i vlastiti prihodi te donacije. U vrijeme obavljanja revizije, dekan je prof.dr.sc. Hrvoje Brkić. Koncem 2014. Fakultet je imao 259 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.241.769,00 kn, rashodi u iznosu 39.811.710,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 569.941,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.644.883,00 kn, čini višak raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.074.942,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 33.400.958,00 kn ili 85,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 31.030.103,00 kn ili 77,9 % i materijalne rashode u iznosu 8.035.724,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 3.931.810,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnije intelektualne usluge u iznosu 1.911.089,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 3.432.063,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 271.486,00 kn ili 8,6 %.

Vrijednosno su značajnija potraživanja u iznosu 2.502.177,00 kn koja se odnose na sredstva deponirana na računu poslovne banke u 1999. Nad poslovnom bankom je iste godine pokrenut stečajni postupak, a po okončanju stečajnog postupka Fakultet nije ostvario povrat sredstava. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 327.121,00 kn ili 9,5 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2014. iznose 4.086.780,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 630.633,00 kn ili 13,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.043.181,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 1.043.599,00 kn. Koncem 2014. dospjele su obveze u iznosu 277.792,00 kn, a do listopada 2015. podmirene su obveze u iznosu 27.886,00 kn. Ponovljena nepravilnost iz ranije revizije te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na računovodstveno poslovanje (poslovne knjige) te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.