



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STROJARSKI FAKULTET U SLAVONSKOM BRODU
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

Slavonski Brod, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/15-01/37
URBROJ: 613-14-16-7

Slavonski Brod, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STROJARSKOGA FAKULTETA U SLAVONSKOM BRODU
SVEUČILIŠTA JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU 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 Strojarskoga fakulteta u Slavonskom Brodu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (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 1. listopada 2015. do 13. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i visokostručni rad u skladu s odredbama Zakona 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), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnikom o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99), te drugim propisima. Djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište) koje je i osnivač fakulteta. Ima svojstvo pravne osobe i upisan je u registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu, te u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je Trg Ivane Brlić-Mažuranić 2., Slavonski Brod.

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje u polju strojarstva, izvedba studijskih programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija te stručnog studija u polju strojarstva, istraživanje i razvoj u prirodnim i tehničkim znanostima, znanstvenoistraživački rad u znanstvenom polju strojarstva te u srodnim i strojarstvu gravitirajućim znanstvenim poljima i granama, interdisciplinarna istraživanja vezana na tekuće i razvojne probleme strojarstva, organiziranje i izvođenje programa stručnog usavršavanja, osposobljavanja te programa cjeloživotnog učenja, obavljanje recenzentnih, ekspertiznih poslova i provedba stručnih vještačenja, konzalting u strojarstvu i drugim područjima, tehnološka unaprjeđenja, racionalizacije i inovacije u strojarstvu, kontrola projekata, izrada i vođenje registra objekata i infrastrukture, te praćenje tehničkog stanja, stanja eksploatacije i stanja održavanja, suradnja u izradi tehnološke regulative, obavljanje ostalih znanstvenih i stručnih poslova, ispitivanje materijala s razaranjem, ispitivanje materijala bez razaranja, toplinska obrada materijala i umjeravanje uređaja, tribološka ispitivanja materijala, projektiranje i stručni nadzor, izrada studija, tehnička mjerenja i ispitivanja, organizacija i izvedba studijskih programa stručnih studija po ovlaštenju Centra za stručne studije Sveučilišta, recenzija i revizija projekata i studija te izrada ekspertiza. Sredstva za obavljanje djelatnosti Fakultet ostvaruje iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i dopunske djelatnosti, sufinanciranja školarina, pomoći, donacija, prihoda od kamata i prodaje nefinancijske imovine. Za obavljanje djelatnosti Fakultet koristi ustupljenu zgradu na Trgu Ivane Brlić-Mažuranić koja je u vlasništvu grada Slavenskog Broda, te raspolaže vlastitom zgradom i zemljištem u Gundulićevoj ulici i poslovnim prostorijama u zgradi Đure Đakovića, u ulici Dr. Mile Budaka, Slavonski Brod.

Visokoškolsko obrazovanje se provodi kroz sveučilišne (preddiplomski, diplomski i poslijediplomski) studije. Studiji se ustrojavaju prema studijskom programu i izvode prema izvedbenom planu nastave koji donosi Fakultet. Prema dopusnicama Ministarstva, na fakultetu se izvode dva preddiplomska sveučilišna studija i dva diplomatska sveučilišna studija (Proizvodno strojarstvo i Strojarstvo), poslijediplomski sveučilišni studij Strojarstvo i poslijediplomski specijalistički studij Razvoj proizvoda i tehnologija. Za preddiplomski sveučilišni studij Proizvodno strojarstvo dopusnica Ministarstva je stavljena izvan snage 28. siječnja 2011. s time da studenti koji su upisani na navedeni studij prije 1. listopada akademske godine 2010./2011. imaju pravo dovršiti studij prema studijskom programu i uvjetima koji su važili prilikom upisa u prvu godinu studiranja.

U akademskoj godini 2014./2015. upisna kvota je bila 356 studenata, a upisano je 299 studenata, od čega su na sveučilišni preddiplomski studij upisana 184 studenta, na diplomski sveučilišni studij 109 studenata, na poslijediplomski sveučilišni studij tri studenta i na poslijediplomski specijalistički studij tri studenta. Uz punu subvenciju Ministarstva (bez plaćanja) je upisano 298 studenata. U akademskoj godini 2014./2015. upisana su ukupno 992 studenta, od toga na sveučilišni preddiplomski studij 745 studenata (348 redovitih i 397 izvanrednih), sveučilišni diplomski studij 201 student (127 redovitih i 74 izvanredna), poslijediplomski studij 43 studenta (doktorski 31 i specijalistički 12 studenata) te na sveučilišni dodiplomski studij (izvanredni) tri studenta (studenti ponavljači, apsolventi završne godine studija upisani na dodiplomske studije prije ustrojavanja preddiplomskih i diplomskih studija).

Fakultet je donio Statut i druge unutarnje akte. Tijela Fakulteta su: Fakultetsko vijeće i Dekan. Fakultetsko vijeće čine svi redovni profesori u trajnom zvanju, četiri predstavnika redovnih profesora, dva predstavnika izvanrednih profesora, dva predstavnika docenata, jedan predstavnik nastavnika izabranih u nastavna zvanja, dva predstavnika suradnika izabranih u suradnička zvanja, jedan predstavnik ostalih zaposlenika koji imaju Ugovor o radu na Fakultetu, te četiri predstavnika studenata. Fakultetom upravlja Dekan koji predstavlja i zastupa Fakultet. Tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije, dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Ivan Samardžić.

Ustrojbene jedinice Fakulteta su: zavodi, katedre, laboratoriji, tajništvo i knjižnica. Zavod je temeljna ustrojbeno jedinica za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada, a u svom sastavu može imati katedre za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada i laboratorije za izvođenje znanstvenih i stručnih istraživanja i projekata te obavljanja praktičnog dijela nastave. Za obavljanje pravnih, stručno-administrativnih, financijsko-računovodstvenih, poslova unaprjeđenja i osiguranja kvalitete, poslova vezanih za studentska pitanja, tehničkih i pomoćnih poslova ustrojeno je tajništvo, a za obavljanje knjižnično-informacijske zadaće i poslova vezanih za znanstveno istraživačke i stručne potrebe ustrojena je knjižnica.

Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 76 zaposlenih, od toga nastavnog osoblja 44, znanstvenih novaka pet, administrativnog i tehničkog osoblja 27. U akademskoj godini 2013./2014. u izvođenju nastave je sudjelovalo 14, a u akademskoj godini 2014./2015. devet vanjskih suradnika.

Planiranje

Fakultet je donio financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka za 2014. Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 23.429.660,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenog 2014. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.869.879,00 kn što je za 559.781,00 kn ili 2,4 % manje od plana. Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 14.986.010,00 kn ili 65,5 %, vlastita sredstva u iznosu 3.130.785,00 kn ili 13,7 %, te na ostale prihode u iznosu 4.753.084,00 kn ili 21,0 %. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 17.520.744,00 kn, te za 2016. u iznosu 17.971.316,00 kn. Odluku o prihvaćanju financijskog plana, te izmjene financijskog plana donio je Senat Sveučilišta.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 24.756.869,00 kn, što je za 5.566.649,00 kn ili 29,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.886.990,00 kn ili 8,2 % 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	15.209.985,00	15.140.773,00	99,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	15.010.665,00	15.140.773,00	100,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	199.320,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.930.956,00	3.635.991,00	124,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	2.927.711,00	3.600.991,00	123,0
2.2.	Donacije	3.245,00	35.000,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.022.642,00	1.348.414,00	131,9
4.	Prihodi od imovine	15.087,00	22.944,00	152,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	7.021,00	4.602.022,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.546,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.529,00	4.179,00	92,3
	Ukupno	19.190.220,00	24.756.869,00	129,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 15.140.773,00 ili 61,2 %, prihodi iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.602.022,00 kn ili 18,6 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 3.635.991,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.378.083,00 kn i imaju udjel 5,5 % u ukupnim prihodima.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 4.595.001,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode iz sredstva Europske unije za provođenje četiri projekta u okviru IPA programa u iznosu 4.464.466,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 15.140.773,00 kn ostvareni su iz Državnog proračuna u iznosu 14.098.287,00 kn i od Sveučilišta u iznosu 1.042.486,00 kn. Sredstva iz Državnog proračuna doznačena su za plaće zaposlenih u iznosu 12.770.688,00 kn, materijalne rashode 914.083,00 kn (znanstvene projekte 385.038,00 kn, redovne troškove poslovanja 356.000,00 kn, domaće i znanstvene časopise 71.533,00 kn, stipendije u okviru CEEPUS programa 47.034,00 kn, organiziranje skupova 42.685,00 kn, zdravstveni pregled 6.048,00 kn, te izdavanje udžbenika i knjiga 5.745,00 kn) i naknade za zaposlene u iznosu 413.516,00 kn (naknade za prijevoz 283.494,00 kn, pomoći za pomoć u slučaju smrti i bolovanje 46.033,00 kn, pomoći za izradu doktorske disertacije za zaposlenike 29.409,00 kn, dar djeci 22.000,00 kn, jubilarne nagrade 19.326,00 kn i otpremnine 13.254,00 kn).

Sredstva od Sveučilišta u iznosu 1.042.486,00 kn doznačena su za participaciju školarine redovitih studenata u iznosu 1.017.340,00 kn, pokriće dijela školarine za asistente i znanstvene novake upisane na poslijediplomski studij u iznosu 15.000,00 kn i sredstva za rad vanjskih suradnika u iznosu 10.146,00 kn. Prihodi od školarine za redovite studente u iznosu 1.017.340,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. kojeg su u prosincu 2012. zaključili Sveučilište i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. Ugovorena subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, a pravo na subvenciju ostvaruju redoviti studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi puta upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa Sveučilišta, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više (uz uvjet da u prethodnoj akademskoj godini steknu najmanje 30 ECTS bodova).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni u iznosu 3.600.991,00 kn odnose se na prihode od školarina u iznosu 2.840.967,00 kn (školarine za izvanredni preddiplomski i diplomski studij, za poslijediplomski studij i školarina za razlikovnu godinu), prihode od objave znanstvenih radova u Tehničkom vjesniku u iznosu 283.498,00 kn, usluge stručnih ispitivanja (statički proračun, metalografska ispitivanja zavarenog spoja, energetski pregled objekata i drugo) u iznosu 210.009,00 kn, kotizacije za sudjelovanje na skupovima i konferencijama u iznosu 113.763,00 kn, prodaje Tehničkog vjesnika i knjiga u iznosu 56.466,00 kn, zakupnine u iznosu 38.800,00 kn, naknade za korištenje prostora pri izvođenju nastave redovnim i izvanrednim studentima Sveučilišta u Slavonskom Brodu (za pokriće režijskih troškova i naknade troškova održavanja) u iznosu 48.052,00 kn i refundaciju putnih troškova u iznosu 9.436,00 kn (Agencija za znanost i visoko obrazovanje refundirala je putne troškove za sudjelovanje profesora na sjednicama Akreditacijskog savjeta).

Na temelju Odluke Senata o linearnom modelu studiranja na Sveučilištu, Odluke o posebnim naknadama na Sveučilištu, te Izmjene i dopune Odluke o posebnim naknadama na Sveučilištu, Fakultetsko vijeće je donijelo Odluke o participacijama u troškovima studija i posebnima naknadama za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. Prema spomenutim odlukama puni iznos godišnje školarine za izvanredne studente sveučilišnog preddiplomskog i diplomskog studija (upis više godine studija, ponavljanje godine i završetak studija) iznosi 7.370,00 kn, školarina za završetak studija (jedan semestar) 3.685,00 kn, ponavljanje 4. godine sveučilišnog preddiplomskog studija (jedan semestar) 1.842,50 kn. Školarina za razlikovne obveze po posebnom programu iznosi 6.700,00 kn godišnje, 204,72 kn za svaki sat tjednog opterećenja dodatnog predmeta te za završetak studija (pravo polaganja ispita) 1.974,00 kn.

Školarina za poslijediplomski specijalistički studij utvrđena je za akademsku godinu u iznosu 12.000,00 kn, odnosno za jedan semestar u iznosu 6.000,00 kn. Školarina za razlikovne obveze za stjecanje uvjeta upisa poslijediplomskog specijalističkog studija iznosi 7.200,00 kn, ili 204,72 kn za svaki sat tjednog opterećenja dodatnog predmeta, a za završetak studija (pravo polaganja ispita) 20,0 % školarine. Školarina za poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij utvrđena je za akademsku godinu u iznosu 15.000,00 kn, odnosno za jedan semestar u iznosu 7.500,00 kn. Naknada za provedbu stjecanja doktorata znanosti izvan dokorskog studija iznosi 20.000,00 kn. Školarine i naknade utvrđene za poslijediplomski specijalistički i poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij za državljane izvan Europske unije uvećavaju se za 20,0 %. Odlukom je utvrđeno da studenti školarinu plaćaju jednokratno ili na maksimalno četiri rate, ovisno o iznosu.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.348.414,00 kn, a odnose se na školarine redovnih studenata preddiplomskog i diplomskog studija u iznosu 517.869,00 kn, prihode od upisnina u iznosu 462.275,00 kn, sredstva za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata u iznosu 202.912,00 kn, naknade za reguliranje prava za izvanredne studente sveučilišnog i stručnog dodiplomskog studija po starom programu, poslijediplomskog specijalističkog i poslijediplomskog sveučilišnog (dokorskog) studija u iznosu 159.151,00 kn, naknadu za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 3.694,00 kn, prodaje starih knjiga u iznosu 1.648,00 kn, te rabata od komisije prodaje knjiga u iznosu 865,00 kn.

U skladu s navedenim odlukama Senata Sveučilišta i Fakultetskog vijeća, redoviti studenti koji prvi puta upisuju prvu godinu studija te studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više (uz uvjet da u prethodnoj akademskoj godini steknu najmanje 30 ECTS bodova) ne plaćaju školarinu. Drugi redoviti studenti, koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili od 24 do 55 ECTS bodova plaćaju razmjerni dio školarine, ovisno o broju ostvarenih ECTS bodova. Participacija u troškovima studija utvrđena je u iznosu 204,72 kn za jedan nepoloženi ECTS bod. Naknada za troškove upisa, upisnih materijala i osiguranja studenata utvrđena je u iznosu 300,00 kn, za troškove indeksa 150,00 kn, za studentsku iskaznicu 50,00 kn, za troškove priznavanja razdoblja studija (prijelazi s drugih studija) 400,00 kn, za troškove upisa u višu godinu studija (troškovi dokumentacije, naknada za studentski zbor i osiguranje studenata) 150,00 kn, prijepis ocjena 100,00 kn, ovjeru studijskog programa 100,00 kn, ispis 50,00 kn, te za izdavanje potvrda za programe cjeloživotnog obrazovanja 200,00 kn. Nadalje, utvrđena je naknada za završetak (diplomski rad) izvanrednog sveučilišnog i stručnog dodiplomskog studija po starom programu u iznosu 1.474,00 kn. Naknada za izdavanje potvrde o završenom programu razlikovne godine te potvrde o završenom programu razlikovnih obveza za stjecanje uvjeta upisa poslijediplomskog specijalističkog studija iznosi 200,00 kn. Naknada za izrada diplome utvrđena je u iznosu 500,00 kn. Naknada za završetak poslijediplomskog specijalističkog studija (pravo polaganja ispita i izrada rada) iznosi 2.400,00 kn te naknada za postupak obrane završnog rada 5.600,00 kn. Naknada za završetak (pravo polaganja ispita i izrada rada) poslijediplomskog sveučilišnog (dokorskog) studija utvrđena je u iznosu 3.000,00 kn, naknada za izradu diplome i dodjele akademskog stupnja doktora znanosti u iznosu 1.600,00 kn i naknada za postupak obrane dokorskog rada u iznosu 10.000,00 kn. Naknada za provedbu dijela postupka izbora u zvanja u okviru Sveučilišta utvrđena je u iznosu 1.000,00 kn te izvan sveučilišta u iznosu 5.000,00 kn.

Prema Pravilniku o financijskom poslovanju koji je donio Senat Sveučilišta u ožujku 2010., utvrđeno je da se u posebno ustanovljen Fond za razvoj Sveučilišta izdvaja dio prihoda koje Sveučilište, znanstveno-nastavne i umjetničko-nastavne sastavnice Sveučilišta ostvaruju na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i to: od preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija 5,0 %, od znanstvene i stručne djelatnosti, stalnog usavršavanja i programa usavršavanja u koje ulazi koncept cjeloživotnog obrazovanja i integriranih stručnih studija, izdavačke djelatnosti, itd. 1,0 % (tu se ubrajaju i radionice, seminari, ljetne škole, razredbeni postupci, tehnološki projekti i programi, znanstveni i umjetnički projekti i skupovi, stručni projekti i skupovi, te ostale umjetničke i stručne djelatnosti), od zakupnina i najamnina 6,0 % i od ostalih vlastitih prihoda 2,0 %.

Pravilnikom o raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu koji je donio dekan Fakulteta u siječnju 2009. i izmjenama navedenog pravilnika iz listopada i prosinca 2010., utvrđeno je da se prihodi u određenom postotku dijele na dio prihoda: za plaćanje potrebnog rada iznad normirane redovne djelatnosti propisane Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (55,0 % školarina za poslijediplomski studij, izvanredni preddiplomski, diplomski, dodiplomski i stručni studij i 74,0 % prihoda od stručnog usavršavanja), za unaprjeđenje djelatnosti visokog učilišta, nabavka opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje (10,0 % prihoda od stručnog usavršavanja, prihoda ostvarenih na znanstveno-istraživačkim i stručnim projektima suradnje s privredom, prihoda ostvarenih od izdavačke djelatnosti, prihoda od Tehničkog vjesnika i prihoda od kotizacija i slično, 40,0 % školarina za poslijediplomski studij, izvanredni preddiplomski, diplomski, dodiplomski i stručni studij i preddiplomski, diplomski, dodiplomski i stručni studij po osobnim potrebama, 60,0 % prihoda od iznajmljivanja poslovnog prostora i opreme i 98,0 % od donacija kada donator nije odredio namjenu korištenja donacije); za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja visokih učilišta (15,0 % prihoda od stručnog usavršavanja, prihoda ostvarenih na znanstveno-istraživačkim i stručnim projektima suradnje s privredom, 34,0 % prihoda od iznajmljivanja poslovnog prostora i opreme, 55,0 % školarina za preddiplomski, diplomski, dodiplomski i stručni studij po osobnim potrebama), za plaćanje potrebnog rada iznad normirane redovne djelatnosti, putovanja i materijalne troškove (74,0 % prihoda ostvarenih na znanstveno-istraživačkim i stručnim projektima suradnje s privredom, 88,0 % ostalih prihoda - kotizacije i slično), za plaćanje rada, tiskanja i uređivanja izdavanja (74,0 % prihoda ostvarenih od izdavačke djelatnosti), za podmirenje troškova poslovanja Fakulteta (10,0 % prihoda od izdavačke djelatnosti), za financiranje novih izdanja Fakulteta (5,0 % prihoda od izdavačke djelatnosti), za materijalne troškove projekta (89,0 % prihoda od prodaje Tehničkog vjesnika), u Fond za razvoj Sveučilišta (1,0 % prihoda od stručnog usavršavanja, prihoda ostvarenih na znanstveno-istraživačkim i stručnim projektima suradnje s privredom, prihoda od izdavačke djelatnosti, prihoda od prodaje Tehničkog vjesnika i ostalih prihoda - kotizacije i slično, 2,0 % prihoda od donacija kada donator nije odredio namjenu korištenja donacije i ostalih prihoda - kotizacije i slično, 5,0 % prihoda od školarina za poslijediplomski studij, izvanredni preddiplomski, diplomski, dodiplomski i stručni studij i preddiplomski, diplomski, dodiplomski i stručni studij po osobnim potrebama i 6,0 % prihoda od iznajmljivanja poslovnog prostora i opreme).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.092.114,00 kn, što je za 4.034.790,00 kn ili 21,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 222.235,00 kn ili 1,0 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.942.816,00	14.655.707,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	4.105.043,00	6.010.562,00	146,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.144.443,00	1.047.863,00	91,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	670.413,00	771.891,00	115,1
2.3.	Rashodi za usluge	1.920.239,00	2.888.734,00	150,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	369.948,00	1.302.074,00	352,0
3.	Financijski rashodi	17.057,00	26.753,00	156,8
4.	Pomoći	0,00	45.058,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima	35.100,00	41.850,00	119,2
6.	Ostali rashodi	16.200,00	21.000,00	129,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	963.686,00	2.262.034,00	234,7
8.	Smanjenje/povećanje zaliha	-22.578,00	29.150,00	-
	Ukupno	19.057.324,00	23.092.114,00	121,2
	Višak prihoda	132.896,00	1.664.755,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 14.655.707,00 kn ili 63,5 %, materijalni rashodi u iznosu 6.010.562,00 kn ili 26,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.262.034,00 kn ili 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 163.811,00 kn i čine 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Fakultet obavlja izdavačku djelatnost. Koncem 2014. zalihe gotovih proizvoda (knjiga vlastitog izdanja) iznosile su 397.283,00 kn, što je manje za 29.150,00 kn u odnosu na početno stanje. Za smanjenje zaliha u iznosu 29.150,00 kn povećani su ostvareni rashodi s 23.062.964,00 kn na 23.092.114,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za usluge koji su veći za 968.495,00 kn ili 50,4 %, druge nespomenute rashode poslovanja koji su veći za 932.126,00 kn ili 252,0 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 1.298.348,00 kn ili 134,7 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za usluge prijevoza, promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, ostale usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa reprezentaciju, ostale nespomenute rashode poslovanja (refundacije plaća članovima projektnog tima koji su sudjelovali u EU projektima a iz institucija su izvan javnog sektora), nabavu informatičke, uredske, komunikacijske, laboratorijske opreme, uređaja strojeva i opreme za posebne namjene te ulaganja u računalne programe vezane za provođenje četiri projekta koja su financirana iz sredstava Europske unije.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 14.655.707,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 12.335.880,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.046.466,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 273.361,00 kn. Iz sredstava državnog proračuna financirano je 12.912.768,00 kn ili 88,1 %, iz vlastitih prihoda Fakulteta 1.055.260,00 kn ili 7,2 %, a iz prihoda za posebne namjene 687.679,00 kn ili 4,7 % rashoda za zaposlene.

Sredstvima državnog proračuna u iznosu 12.912.768,00 kn financirani su rashodi za plaće u iznosu 10.960.663,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.822.354,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 129.751,00 kn. Plaće, dodaci na plaće i druga materijalna prava zaposlenika obračunani su i isplaćeni u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 15/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) te donesenih unutarnjih akata. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće te se tako dobiveni iznos uvećava za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je utvrđena Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09) i tijekom 2014. je iznosila 5.108,84 kn bruto. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaje se dodatak za povećanje obujma i složenosti posla iz Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti zaključen u studenome 2006. Između sindikata i Vlade Republike Hrvatske (2,0 %, 2,1 %, 2,2 %, 2,2 %, 2,2 % i 2,3 %) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0 % ili 15,0 %). Do travnja 2014. obračunavan je i dodatak za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %) na temelju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), koji je otkazan Odlukom o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13). Do travnja 2014. svi dodaci su obračunavani na već uračunani prethodni dodatak (kumulativno). Od travnja 2014., u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama dodaci se obračunavaju na prethodno utvrđenu osnovnu plaću. Obračun plaća za koje se sredstva osiguraju iz državnog proračuna obavlja se putem sustava Centraliziranog obračuna plaća (COP-a).

Drugi dio plaće isplaćivan je iz vlastitih i namjenskih prihoda (školarina) na temelju Pravilnika o raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu iz siječnja 2009. i dopuna pravilnika iz listopada 2010. Iz vlastitih prihoda Fakulteta i prihoda za posebne namjene financirani su rashodi za zaposlene u iznosu 1.742.939,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.375.217,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 224.112,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 143.610,00 kn. Plaće isplaćene zaposlenicima tijekom 2014. iz vlastitih i namjenskih prihoda u iznosu 1.375.217,00 kn odnose se na naknadu za obavljene poslove za potrebe provođenja nastave na izvanrednim studijima i razlikovnoj godini, pripremnom seminaru za upisane studente prve godine, mentorstvo, članstvo u povjerenstvima za ocjenu i obranu završnih radova i za stjecanje akademskog stupnja doktora znanosti u iznosu 1.340.049,00 kn, za rad na projektima u iznosu 14.018,00 kn te plaću tehničkom uredniku časopisa Tehnički vjesnik za obavljene poslove vezano za izdavanje časopisa u iznosu 21.150,00 kn. Plaće za izvođenje nastave na izvanrednim studijima, razlikovnoj godini i drugo isplaćivane su na temelju naloga za isplatu koji ovjerava dekan a priložena su izvješća te rekapitulacija o održanim satima predavanja, vježbi i drugo koje ovjerava nositelj nastavnog predmeta i prodekan za nastavu. Odlukama dekana određena je cijena norma sata za izvođenje sata pripremnog seminara za upisane studente prve godine sveučilišnog preddiplomskog studija, za rad nastavnika Fakulteta i vanjskih suradnika na izvođenju nastave na sveučilišnom preddiplomskom i diplomskom studiju za izvanredne studente, za rad nastavnika Fakulteta i vanjskih suradnika angažiranih u nastavnom procesu na razlikovnoj godini te iznosi naknada za članove povjerenstava na poslijediplomskom sveučilišnom (doktorskom) studiju.

Plaće za rad na projektima isplaćuju se na temelju naloga voditelja projekta uz suglasnost dekana. Plaća tehničkom uredniku časopisa Tehnički vjesnik za obavljene poslove vezano za izdavanje časopisa isplaćena je na temelju naloga glavnog urednika časopisa uz suglasnost dekana. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Evidencije o prisutnosti na radu te evidencije obračuna i isplate plaća vode se u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.010.562,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.888.734,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.059.173,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.047.863,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 771.891,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 242.901,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.479.396,00 kn. Odnose se na rashode za ostale intelektualne usluge u iznosu 659.494,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 602.474,00 kn, autorske honorare u iznosu 185.553,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 15.557,00 kn, revizorske usluge u iznosu 11.318,00 kn i usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 5.000,00 kn. Tijekom 2014. zaključeno je 67 ugovora o djelu s vanjskim suradnicima te 42 ugovora o autorskom honoraru od čega 18 sa zaposlenicima Fakulteta i 24 s vanjskim suradnicima. Na temelju ugovora o djelu isplaćene su naknade za rad u povjerenstvu za obranu doktorske disertacije, korekturu rukopisa i slika udžbenika, suradničke poslove u projektima, prevođenje i lektoriranje članaka i priloga objavljenih u časopisu Tehnički vjesnik, izvođenje nastave za izvanredne studije, stručna pomoć za vrijeme seminara radionice EU expert, usluge stručnog vještačenja, sređivanje arhivskog i registraturnog gradiva. Autorski honorari isplaćeni su zaposlenicima (16 primatelja) u bruto iznosu 83.678,00 kn, a vanjskim suradnicima (17 primatelja) u iznosu 101.875,00 kn. Na temelju ugovora o autorskim honorarima isplaćene su naknade koje se odnose na honorare za pisanje i recenziju udžbenika iz područja strojarstva, provođenje znanstvenog istraživanja za potrebe projekta, prevođenje, recenziju i lektoriranje znanstveno stručnih radova, članaka i priloga objavljenih u časopisu Tehnički vjesnik te u zborniku radova s održanog skupa o prirodnom plinu, toplini i vodi, izrada idejnog rješenja naslovnice i rješenja CD zbornika radova, idejnog rješenja plakata i grafičkih obilježja, kreiranje sustava web podrške, izrada idejnog rješenja praćenja radova na webu, web stranice konferencije, kreiranje financijskog plana, kreiranje sustava upravljanja dostavom radova i izrade financijskog plana skupa o prirodnom plinu, toplini i vodi. Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.262.034,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 1.659.780,00 kn (uredska oprema i namještaj 1.184.959,00 kn, komunikacijska oprema 111.081,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu 943,00 kn, medicinska i laboratorijska oprema 31.116,00 kn, instrumenti, uređaji i strojevi 238.557,00 kn, sportska i glazbena oprema 7.477,00 kn, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene 85.647,00 kn), ulaganja u računalne programe u iznosu 555.787,00 kn, nematerijalne imovine (licence) u iznosu 23.808,00 kn, knjiga u iznosu 12.081,00 kn, te dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 10.578,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.664.755,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 3.787.780,00 kn. Tijekom 2014. izvršena su usklađenja i ispravci početnih stanja u iznosu 72.977,00 kn te je višak prihoda iz prethodnih godina iskazan u iznosu 3.860.757,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.525.512,00 kn.

Odlukom dekana o usvajanju godišnjeg financijskog izvješća za 2014. je utvrđeno da se ostvareni višak prihoda prenosi na račun ostvarenih viškova u izvore sredstava Fakulteta te da će se koristiti prema posebnim odlukama za sufinanciranje izgradnje Centra za transfer znanja i tehnologije u Slavonskom Brodu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 28.188.859,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.703.882,00	12.842.564,00	109,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.705.314,00	3.705.314,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.037.963,00	1.996.253,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.035.304,00	2.763.553,00	135,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	246.200,00	246.200,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.213.165,00	3.697.904,00	115,1
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	465.936,00	433.340,00	93,0
2.	Financijska imovina	16.899.335,00	15.346.295,00	90,8
2.1.	Novčana sredstva	13.063.985,00	10.808.284,00	82,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	89.562,00	194.066,00	216,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.700,00	7.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.270.608,00	2.929.905,00	129,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	384.215,00	372.275,00	96,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.083.265,00	1.034.065,00	95,5
	Ukupna imovina	28.603.217,00	28.188.859,00	98,6
3.	Obveze	10.672.663,00	6.778.150,00	63,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.957.138,00	2.607.063,00	37,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	6.938,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.715.525,00	4.164.149,00	112,1
4.	Vlastiti izvori	17.930.554,00	21.410.709,00	119,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.603.217,00	28.188.859,00	98,6

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.705.314,00 kn, druge nefinancijske imovine (licence, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, knjige, ulaganja u računalne programe) u iznosu 3.697.904,00 kn, postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji i strojevi, sportska i glazbena oprema, uređaji, strojevi i oprema za posebne namjene) u iznosu 2.763.553,00 kn te građevinskih objekata (zgrada, poslovni objekti) u iznosu 1.996.253,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.808.284,00 kn, potraživanja u iznosu 3.496.246,00 kn i rashode budućeg razdoblja (plaće i naknade za prosinac 2014.) u iznosu 1.034.065,00 kn.

Potraživanja su koncem 2014. iznosila 3.496.246,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 702.269,00 kn, a nedospjela 2.793.977,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 751.861,00 kn ili 27,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.929.905,00 kn (izvanredni preddiplomski studij 1.952.436,00 kn, poslijediplomski doktorski studij 34.875,00 kn, poslijediplomski specijalistički studij 4.000,00 kn, diplomski izvanredni studij 298.047,00 kn, razlikovna godina 97.180,00 kn, pravo završetka studija 14.679,00 kn, preddiplomski redovan studij 199.921,00 kn, redovan diplomski studij 9.215,00 kn, potraživanja od kupaca 41.044,00 kn, predujmovi 278.508,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 372.275,00 kn (stanova sa stanarskim pravom) i potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 194.066,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 2.251.985,00 kn ili 64,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 6.778.150,00 kn od čega se na dospjele obveze odnosi 62.055,00 kn, a na nedospjele 6.716.095,00 kn. U odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 3.894.513,00 kn ili 36,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.607.063,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.938,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 4.164.149,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) podmirene su obveze u iznosu 2.570.316,00 kn ili 98,3 % obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2014.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.164.149,00 kn odnose se na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 130.106,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 4.034.043,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 130.106,00 kn odnosi se na obračunana sredstva za Fond za razvoj Sveučilišta (za unaprijeđenje djelatnosti) za 2014. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.034.043,00 kn odnose se na unaprijed naplaćene školarine za akademsku 4014./2015. u iznosu 2.608.588,00 kn, od Sveučilišta akontaciju za 2014./2015. po Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u iznosu 320.340,00 kn, primljena neutrošena sredstva za financiranje znanstvenih projekata u iznosu 302.558,00 kn, unaprijed naplaćena sredstva po osnovu suradnje s gospodarstvom u iznosu 352.984,00 kn i izdavačke djelatnosti u iznosu 264.094,00 kn te drugo u iznosu 185.479,00 kn (sredstva za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, za financiranje znanstvenih novaka i doktoranata Fakulteta, za naknadu troškova prijevoza za 12. mjesec 2014., za sufinanciranje izdavačke djelatnosti, međunarodnih stručnih savjetovanja i programa, primljene donacije za izdavanje knjiga i monografije Fakulteta, sredstva Agencije za mobilnost i programe Europske unije za provođenje CEPUS programa).

I. 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz pojedine poslovne događaje.

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.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. obuhvaćena je imovina i obveze Fakulteta. Prema zapisniku povjerenstva za popis, obavljen je popis knjiga i ostalog knjižničnog materijala u knjižnici Fakulteta na temelju metode slučajnog uzorka na osnovi usporedbe fizičkih jedinica i podataka u katalozima, kartotekama i knjigama inventara te su predložene 102 knjige za otpis knjigovodstvene vrijednosti 456,00 kn. Fakultet ima 10 410 jedinica knjižnične građe te je obvezan provesti reviziju knjižnične građe svakih šest godina, što nije učinjeno. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 105/97, 5/98 i 104/00), knjižnice su obvezne provoditi redovitu reviziju svog fonda knjižnične građe, periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe i to, za knjižnice do 50 000 jedinica svakih šest godina. U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, Fakultet je dužan imenovati povjerenstvo za provođenje revizije sa zadaćom pripreme građe i dokumentacije, provođenja postupka revizije, utvrđivanja stvarnog stanja knjižnične građe i njene materijalne vrijednosti, utvrđivanja posljedice nastale upotrebom knjižnične građe te rok za obavljanje zadaće.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis (reviziju knjižnične građe), kojim bi se utvrdilo stvarno stanje knjižnične građe i njene materijalne vrijednosti te posljedice nastale upotrebom knjižnične građe, u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Fakultetsko vijeće donijelo odluku o provođenju revizije, imenovalo povjerenstvo za reviziju i otpis knjižne građe i povjerenstvo za procjenu vrijednosti građe te da je revizija u cijelosti provedena do 18. ožujka 2016.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom polju strojarstvo. Djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku koje je i osnivač Fakulteta. Za obavljanje djelatnosti Fakultet koristi ustupljenu zgradu na Trgu Ivane Brlić-Mažuranić koja je u vlasništvu grada Slavonskog Broda te raspolaže vlastitom zgradom i zemljištem u Gundulićevoj ulici i poslovnim prostorijama u zgradi Đure Đakovića, u ulici Dr. Mile Budaka, Slavonski Brod. Sredstva za obavljanje djelatnosti Fakultet ostvaruje iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i dopunske djelatnosti, sufinanciranja školarina, pomoći, donacija, prihoda od kamata i prodaje nefinancijske imovine. Visokoškolsko obrazovanje se provodi kroz sveučilišne (preddiplomski, diplomski i poslijediplomski) studije. Studiji se ustrojavaju prema studijskom programu i izvode prema izvedbenom planu nastave koji donosi Fakultet. Fakultet je u akademskoj godini 2014./2015. imao upisana 992 studenta preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog sveučilišnog i poslijediplomskog specijalističkog studija. Tijela Fakulteta su: Fakultetsko vijeće i Dekan. Tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Ivan Samardžić. Koncem 2014. na Fakultetu je bilo 76 zaposlenih, od toga 44 nastavnog osoblja, pet znanstvenih novaka, 27 administrativnog i tehničkog osoblja. U akademskoj godini 2013./2014. Fakultet je imao 14, a u akademskoj godini 2014./2015. devet vanjskih suradnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.756.869,00 kn, a rashodi u iznosu 23.092.114,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.664.755,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 3.860.757,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.525.512,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 15.140.773,00 ili 61,2 %, prihodi iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.602.022,00 kn ili 18,6 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 3.635.991,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni u skladu s propisanim namjenama.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.496.246,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 702.269,00 kn, a nedospjela 2.793.977,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 751.861,00 kn ili 27,4 %. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 2.251.985,00 kn ili 64,4 % ukupnih potraživanja. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 28.188.859,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.842.564,00 kn ili 45,6 % i novčana sredstva u iznosu 10.808.284,00 kn ili 38,3 % ukupne imovine. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 14.655.707,00 kn koji čine 63,5 % rashoda, materijalni rashodi u iznosu 6.010.562,00 kn koji čine 26,0 % rashoda te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.262.034,00 kn koji čine 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 6.778.150,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 62.055,00 kn, a na nedospjele 6.716.095,00 kn. U odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja, manje su za 3.894.513,00 kn ili 36,5 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), podmirene su obveze u iznosu 2.570.316,00 kn ili 98,3 % obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2014. Tijekom 2014. Fakultet se nije zaduživao, pozajmljivao i oročavao novčana sredstva. Donesen je Plan nabave za 2014. i tri izmjene plana te su objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta. Planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu 1.607.400,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Fakultet je donio Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti po kojemu je postupao. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove je u 2014. iznosila 2.435.760,00 kn, a odnosi se na nabavu roba u iznosu 884.720,00 kn i usluga u iznosu 1.551.040,00 kn. Fakultet vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavio na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, odnosno popis (reviziju) knjižnične građe, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.