



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TEHNIČKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/15-01/74  
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TEHNIČKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U RIJECI 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 Tehničkoga fakulteta Sveučilišta u Rijeci (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 7. listopada 2015. do 16. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javna ustanova, javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište) i kao znanstvena organizacija, ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u više znanstvenih i stručnih polja u području tehničkih znanosti. Fakultet je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova, u upisnik visokih učilišta i upisnik znanstvenoistraživačkih pravnih osoba koji se vodi u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je Vukovarska 58, Rijeka, a osnivač i vlasnik je Republika Hrvatska.

Ustrojstvo, djelatnosti i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim unutarnjim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15).

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog sveučilišnog studija, preddiplomskog stručnog studija, izvođenje programa stalnog stručnog i znanstvenog usavršavanja, znanstvena djelatnost, visokostručni i stručni rad u polju strojarstva, brodogradnje, elektrotehnike, računarstva i temeljnih tehničkih znanosti te druge djelatnosti.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) je u lipnju 2005. izdalo devet dopusnica za: izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija strojarstva, brodogradnje i elektrotehnike, diplomskog sveučilišnog studija strojarstva, brodogradnje i elektrotehnike te stručnog studija strojarstva, brodogradnje i elektrotehnike. U prosincu 2006. i u rujnu 2011. izdana je dopusnica za izvođenje poslijediplomskoga sveučilišnog (dokorskog) studija iz područja tehničkih znanosti, polja strojarstva, brodogradnje, temeljnih tehničkih znanosti i interdisciplinarnih tehničkih znanosti, a u ožujku 2012. za polje elektrotehnike. Od srpnja 2008. na temelju dopusnice izvodi se preddiplomski sveučilišni studij računarstva, a od svibnja 2010. diplomski sveučilišni studij inženjerstva i fizike materijala.

Nadležno ministarstvo je u svibnju 2009. izdalo Fakultetu suglasnost za provođenje programa izobrazbe osoba koje provode energetske preglede i energetske certificiranje zgrada te u ožujku 2014. rješenje kojim se Fakultetu daje ovlaštenje za provođenje energetske preglede i energetske certificiranje zgrada i javne rasvjete.

Odlukama Senata Sveučilišta iz 2011. i 2012. usvojeni su programi cjeloživotnog učenja Projektni menadžment u razvoju proizvoda i proizvodnje i Program za stjecanje nedostajućih znanja, vještina i kompetencija za upis na diplomatske sveučilišne studije.

Upisna kvota za prvu godinu studija za akademsku godinu 2014./2015. bila je 818, a upisano je 666 studenata od kojih 359 na preddiplomski sveučilišni studij, 137 na preddiplomski stručni studij i 170 na diplomski sveučilišni studij.

U akademskoj godini 2014./2015. bilo je ukupno 2 026 studenata, od kojih 1 094 na preddiplomskom sveučilišnom studiju, 503 na preddiplomskom stručnom studiju i 429 na diplomskom sveučilišnom studiju.

Fakultet u svom sastavu ima sljedeće ustrojstvene jedinice: jedanaest zavoda, katedre unutar zavoda, knjižnicu, računalni centar i stručne službe. Zavod je ustrojstvena jedinica koja obavlja nastavnu, znanstvenu i stručnu djelatnost, čiji rad organizira i vodi predstojnik zavoda.

Upravu Fakulteta čine dekan i Fakultetsko vijeće. Dekanu u radu pomažu tri prodekana za različita područja rada. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta.

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

Na Fakultetu je 31. prosinca 2014. bilo 172 zaposlenika, od kojih 123 nastavnog osoblja, a 49 nenastavnog osoblja. Osim zaposlenika Fakulteta, u nastavi je tijekom 2014. sudjelovalo 54 vanjska suradnika s kojima je zaključeno 62 ugovora u zimskom semestru te 49 ugovora u ljetnom semestru.

Od listopada 2010. dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Goran Turkalj.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2014., odnosno prijedlog proračuna Fakulteta (sastavnica Sveučilišta) za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. sastavljen je u listopadu 2013. i prihvaćen na sjednici Senata Sveučilišta u prosincu 2013. Prema navedenom planu, prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 43.679.222,00 kn. U listopadu 2015. donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Sveučilište nije na sjednicama Senata razmatralo navedene izmjene financijskog plana. Prema izmjenama, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 45.867.022,00 kn što je za 2.187.800,00 kn ili 5,0 % više od plana. Planirani rashodi se odnose na program redovne djelatnosti Fakulteta u iznosu 37.165.054,00 kn i druge programske aktivnosti u iznosu 8.701.968,00 kn (program usavršavanja znanstvenih novaka, programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti, izdavanje časopisa, programi stipendija i školarina i suradnje te nabave znanstvene opreme). Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 32.567.995,00 kn ili 71,0 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene. Projekcijama su prihodi i rashodi za 2015. planirani u iznosu 44.297.152,00 kn, a za 2016. u iznosu 45.625.000,00 kn. Odnose se na programe redovne djelatnosti Fakulteta i druge programske aktivnosti. Financijskim planom i izmjenama plana nije planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.070.789,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Za 2011. su sastavljeni propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 45.191.657,00 kn, što je za 1.287.573,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 675.365,00 kn ili 1,5 % 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	35.098.795,00	35.258.101,00	100,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	34.902.796,00	34.852.898,00	99,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	195.999,00	405.203,00	206,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.456.098,00	4.257.578,00	95,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	4.150.514,00	4.007.798,00	96,6
2.2.	Donacije	305.584,00	249.780,00	81,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.664.154,00	4.826.655,00	131,7
4.	Prihodi od imovine	296.913,00	265.011,00	89,3
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	350.728,00	571.954,00	163,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.880,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.791,00	12.358,00	182,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.725,00	0,0	-
	Ukupno	43.904.084,00	45.191.657,00	102,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 35.258.101,00 kn ili 78,0 %, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 4.826.655,00 kn ili 10,7 %, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 4.257.578,00 kn ili 9,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 849.323,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode iz državnog proračuna (doznačava Sveučilište) koji se koriste za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 34.852.898,00 kn i financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 405.203,00 kn. Ostvareni su za bruto plaće zaposlenika u iznosu 28.270.774,00 kn, druge rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 812.950,00 kn, troškove vanjske suradnje u iznosu 129.126,00 kn, školarine plaćene iz programskih ugovora u iznosu 2.893.917,00 kn, za redovne materijalne troškove u iznosu 541.849,00 kn, za znanstvene projekte i potpore istraživanjima u iznosu 1.846.262,00 kn, za međunarodne projekte i znanstvene skupove u iznosu 150.752,00 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 207.268,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 405.203,00 kn odnose se na prihode za financiranje troškova tekućeg i investicijskog održavanja Fakulteta u iznosu 180.488,00 kn, kapitalna ulaganja u iznosu 120.591,00 kn te za druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.124,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 4.257.578,00 kn, odnose se na vlastite prihode od stručnih projekata u iznosu 1.800.974,00 kn, prihode od tečajeva u iznosu 1.083.917,00 kn, od programa cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 187.800,00 kn, od školarina za poslijediplomsku nastavu u iznosu 179.192,00 kn, od znanstvenih projekata koje sufinanciraju strane institucije u iznosu 164.341,00 kn te gospodarstvo u iznosu 61.885,00 kn, prihode od kotizacija u iznosu 120.544,00 kn, od stjecanja doktorata znanosti za vanjske doktorande u iznosu 19.048,00 kn, prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 390.097,00 kn te prihode od donacija u iznosu 249.780,00 kn (kapitalne donacije u opremi 207.080,00 kn i tekuće donacije 42.700,00 kn).

Prihodi od stručnih projekata ostvareni su obavljanjem ugovorenih poslova na tržištu odnosno stručnim radom iz područja strojarstva, brodogradnje, elektrotehnike ili računarstva. Unutar navedenih prihoda ostvareni su prihodi od obavljanja poslova energetskog certificiranja zgrada u iznosu 122.356,00 kn. Na temelju upita, Fakultet izrađuje ponudu uz primjenu preporučenih normativa iz Pravilnika o normativu usluga ovlaštenih inženjera strojarstva. Poslovi energetskog certificiranja zgrada podliježu uvjetima tržišnog natjecanja i cijena se formira ovisno o potražnji.

U okviru prihoda od tečajeva ostvareni su prihodi od tečajeva za osposobljavanje za energetsko certificiranje zgrada u iznosu 1.046.201,00 kn i od informatičkih tečajeva (ECDL, CISCO tečajevi) u iznosu 37.716,00 kn. Cijena osnovnog tečaja za energetsko certificiranje je u 2014. iznosila 8.125,00 kn, a za usavršavanje 1.250,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Visina školarina za poslijediplomsku nastavu utvrđena je u iznosu 500 EUR za semestar nastave, a naknada za postupak ocjene i obrane doktorskog rada predanog prije isteka 45 mjeseci od početka studija se ne plaća, a nakon navedenog roka se plaća i iznosi 2.500 EUR.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 4.826.655,00 kn, odnose se na prihode od školarina za dodiplomsku nastavu u iznosu 4.052.064,00 kn, od zaklada za znanstveno istraživačke projekte u iznosu 322.218,00 kn, upisnina u iznosu 242.236,00 kn, od diploma i kapa u iznosu 90.880,00 kn, refundacija šteta u iznosu 80.141,00 kn i na druge prihode u iznosu 39.116,00 kn (naknade za potvrde o izjednačavanju akademskih i stručnih naziva, razredbeni postupak i drugo).

Odlukom Senata Sveučilišta određen je puni iznos participacije u troškovima studija za upis u prvu godinu preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija te preddiplomskog stručnog studija u iznosu 7.370,00 kn ili 60 ECTS bodova (1 ECTS = 122,83 kn). Za sljedeće godine iznos participacije uvjetovan je brojem upisanih, a neostvarenih bodova na studijskoj godini.

Prihodi od zaklada u iznosu 322.218,00 kn ostvareni su od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 217.623,00 kn i zaklade Sveučilišta u Rijeci u iznosu 104.595,00 kn. Ugovorima o dodjeli sredstava Hrvatska zaklada za znanost je preuzela obvezu financiranja tri znanstveno istraživačka projekta ukupne vrijednosti 2.943.900,00 kn u razdoblju od četiri godine (od 2014.-2018.). Prema financijskom planu projekata, Zaklada je u 2014. isplatila prvi obrok u iznosu 736.400,00 kn, od čega je 217.623,00 kn utrošeno, a razlika u iznosu 518.777,00 kn se nalazi na računu Fakulteta.

Iz sredstava Zaklade Sveučilišta u Rijeci, financirani su projekti u iznosu 104.595,00 kn, koje su inicirali studenti Fakulteta i u kojima su postigli zapažene rezultate (konstrukcija trkaćeg bolida i sudjelovanje u svjetskoj utrci - RRT Formula, Waterbike, električni automobil i druge slične inicijative).

Od upisnina su ostvarena sredstva u ukupnom iznosu 639.497,00 kn, od čega je dio u iznosu 397.261,00 kn raspoređen za namjene utvrđene odlukom Senata, te prihodi od upisnina iznose 242.236,00 kn. Prihodi od upisnina odnose se na troškove upisa koje podmiruju studenti za upis u prvu godinu i u više godine studija. Navedenom Odlukom Senata Sveučilišta određen je trošak upisa u prvu godinu studija u iznosu 330,00 kn te u više godine studija u iznosu 250,00 kn. Fakultet je navedene troškove upisa uvećao za 30,00 kn u vezi s osiguranjem studenata od posljedica nesretnog slučaja, te su upisnine iznosile 360,00 kn odnosno 280,00 kn. Prihodi od pojedinačne upisnine pokrivaju trošak studentske iskaznice u iznosu 61,50 kn (samo u prvoj godini studija), te se dalje raspoređuju namjenski Sveučilištu za programe Studentskog zbora (60,00 kn), za studentske programe u kulturi (20,00 kn), za riznicu za kreditiranje studenata (70,00 kn), u fond solidarnosti (10,00 kn) te za troškove studentskog sporta, sveučilišnog savjetovanišnog centra i pristupa sveučilišnoj knjižnici (48,5 kn odnosno 30,00 kn za više godine studija). Za razliku u iznosu 60,00 kn koju zadržava Fakultet nije određena namjena.

Prihodi od diploma i kapa u iznosu 90.880,00 kn ostvareni su od naknada za troškove promocije koje iznose 290,00 kn po diplomantu. Naknada za potvrde o izjednačavanju akademskih i stručnih naziva utvrđena je u pojedinačnom iznosu 400,00 kn, a naknada za troškove razredbenog postupka u iznosu 250,00 kn.

Odlukom dekana iz rujna 2012. te dopunama odluke iz prosinca 2014., Fakultet je odredio raspodjelu prihoda od školarina, prihoda ostvarenih na tržištu, od tečajeva te prihoda od zakupa, donacija i drugih prihoda. Raspodjela je utvrđena uz primjenu odredbi Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99).

Za dio bruto prihoda u visini 3,0 %, od školarina, prihoda ostvarenih na tržištu znanstvenim, visokostručnim i stručnim radom, prihoda od održavanja programa cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih oblika izobrazbe i usavršavanja te prihoda od poslova za Sveučilište koji se financiraju iz dijela sveučilišnog proračuna koji uplaćuju sastavnice, određeno je izdvajanje u sveučilišni proračun za kapitalna ulaganja i razvojne programe u skladu s odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. U skladu s odredbama Zakona i unutarnjeg akta, Fakultet je na utvrđene prihode u ukupnom iznosu 7.303.947,00 kn obračunao i uplatio 3,0 % u iznosu 219.118,00 kn u sveučilišni proračun. Od preostalog dijela navedenih prihoda, za unaprjeđenje djelatnosti, odnosno kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe koji su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti te nabavu opreme i literature određeno je izdvajanje od 10 % do 37,0 %, za plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti određeno je 30,0 %, podmirenje troškova izvedbe programa 25,0 % i stimulaciju zaposlenika 5,0 % prihoda od školarina, a za neposredne izvršitelje posla, putne i druge troškove te stimulaciju zaposlenika određeno je 77,0 % prihoda ostvarenih na tržištu znanstvenim, visokostručnim i stručnim radom, 60,0 % prihoda od održavanja programa cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih vidova izobrazbe i usavršavanja odnosno 87,0 % prihoda od poslova za Sveučilište koji se financiraju iz dijela sveučilišnog proračuna koji uplaćuju sastavnice.



Navedenom odlukom je također određena namjena prihoda ostvarenih davanjem prostora u zakup, od donacija i drugih pomoći te od izdavanja potvrda i dokumenata, od kojih se 60,0 % odnosno 80,0 % raspoređuje za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, a preostali dio za podmirenje troškova poslovanja, stimulaciju zaposlenika ili drugo prema odluci dekana. Za dio prihoda od projekata financiranih iz sredstava Europske unije te iz sredstava drugih znanstveno istraživačkih institucija, fondova, zaklada i agencija, određeno je da se 10,0 % raspoređuje Fakultetu za unaprjeđenje djelatnosti, ako drugačije nije određeno odredbama ugovora.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od kamata i tečajnih razlika u iznosu 159.419,00 kn i na prihod od najma poslovnog prostora u iznosu 105.592,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, odnose se na prihode za tri projekta koji su financirani iz sredstava Europske unije u iznosu 533.954,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.016.046,00 kn, što je za 381.060,00 kn ili 0,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.850.976,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	30.628.834,00	30.508.335,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	9.304.443,00	9.179.602,00	98,7
3.	Financijski rashodi	27.602,00	32.078,00	116,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	154.500,00	149.446,00	96,7
5.	Ostali rashodi	500,00	10.000,00	2 000,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.519.107,00	3.136.585,00	124,5
	Ukupno	42.634.986,00	43.016.046,00	100,9
	Višak prihoda i primitaka	1.269.098,00	2.175.611,00	171,4

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni više za 617.478,00 kn ili 24,5 %.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 30.508.335,00 kn ili 70,9 %, materijalne rashode u iznosu 9.179.602,00 kn ili 21,3 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.136.585,00 kn ili 7,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi rashodi iznose 191.524,00 kn ili 0,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 25.543.035,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.229.332,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 735.968,00 kn.

Do travnja 2014., plaće su obračunavane na način da se osnovica za izračun plaće (5.108,84 kn) množi su obračunskim koeficijentom (koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, množen s umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla, dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti te dodatka za složenost poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja). Od travnja 2015. plaće se obračunavaju na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, te se dodaje dodatak za povećanje obujma i složenosti posla i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Plaće zaposlenika Fakulteta koje se isplaćuju iz sredstava proračuna uključene su od rujna 2014. u sustav Centralizirani obračun plaće koji vodi FINA, a plaće iz vlastitih prihoda nisu uključene u navedeni sustav.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.437.167,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.838.155,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.759.273,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 52.057,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.092.950,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajnije su intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.240.458,00 kn, od čega se na autorske honorare i ugovore o djelu odnosi 1.920.254,00 kn. Na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu se odnosi 1.114.790,00 kn, a na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 805.464,00 kn. Zaključeno je 65 ugovora o autorskom djelu i 118 ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 130 i zaposlenicima 53. Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za održavanje nastave te za poslove lektura, prijevoda, konzultacija na znanstvenim i stručnim projektima, predavanja u sklopu programa stručnog osposobljavanja za provođenje energetskog certificiranja zgrada i programa za stjecanje nedostajućih znanja, vještina i kompetencija za upis na diplomatske sveučilišne studije, za članstvo u povjerenstvu za obranu doktorskih disertacija i za druge slične poslove. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za poslove izrade studija energetske učinkovitosti stambenih zgrada, idejnih projekata, znanstvenih i idejnih rješenja za studije, programa, kompjuterskih simulacija, recenzija znanstvenih članaka i za druge slične poslove.

Autorski honorari i naknade po ugovoru o djelu ugovarani su u bruto iznosima, a isplate su obavljane na žiro račune izvršitelja uz primjenu stope poreza na dohodak od 25,0 % uvećanu za prirez. Obračuni poreza i doprinosa obavljani su u skladu s propisima. Autorske honorare i naknade po ugovoru o djelu Fakultet je financirao iz vlastitih prihoda od stručnih i znanstvenih projekata i tečajeva te dijelom iz prihoda iz proračuna.

Drugi značajniji rashodi za usluge se odnose na tekuće i investicijsko održavanje (uređenje podatkovnog centra, obnova požarnih stepenica, sanacija krova, soboslikarski, podopolagački i drugi radovi i popravci) u iznosu 762.201,00 kn, komunalne usluge u iznosu 269.985,00 kn, usluge drugih pravnih subjekata pri izvođenju projekata ugovorenih s gospodarstvom u iznosu 276.959,00 kn, licence u iznosu 243.022,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 197.054,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 176.118,00 kn, računalne usluge u iznosu 107.410,00 kn.

Značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 852.774,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 473.989,00 kn, pomoćni materijal u iznosu 322.845,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 118.091,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.136.585,00 kn se odnose na laboratorijsku opremu u iznosu 1.529.124,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 1.048.356,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 273.027,00 kn, uredski namještaj u iznosu 126.118,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 85.252,00 kn, drugu opremu u iznosu 74.708,00 kn.

Višak prihoda za 2014. iznosi 2.175.611,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 7.070.789,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.246.400,00 kn, koji se odnosi na neutrošene školarine i prihode od projekata.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 59.910.460,00 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	39.256.401,00	39.831.981,00	101,5
1.1.	Građevinski objekti	32.867.218,00	32.257.013,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	4.468.800,00	5.446.293,00	121,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.920.383,00	2.128.675,00	110,8
2.	Financijska imovina	16.815.611,00	20.078.479,00	119,4
2.1.	Novčana sredstva	12.473.405,00	15.916.988,00	127,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	296.032,00	619.339,00	209,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	179.051,00	179.609,00	100,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.000,00	5.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.278.618,00	789.035,00	61,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	192.215,00	157.391,00	81,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.391.290,00	2.411.117,00	100,8
	Ukupno imovina	56.072.012,00	59.910.460,00	106,8
3.	Obveze	8.183.498,00	9.758.957,00	119,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.583.605,00	3.841.415,00	107,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	26.345,00	40.435,00	153,5
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.573.548,00	5.877.107,00	128,5
4.	Vlastiti izvori	47.888.514,00	50.151.503,00	104,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56.072.012,00	59.910.460,00	106,8

Vrijednost ukupne imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora, veća je koncem 2014. u odnosu na stanje početkom godine za 3.383.448,00 ili 6,8 %. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u kojima Fakultet obavlja djelatnost i čini 53,8 % ukupne imovine. Vrijednost postrojenja i opreme povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 977.493,00 kn ili za 21,9 % zbog ulaganja u laboratorijsku i računalnu opremu. Unutar druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 1.791.026,00 kn.

Financijska imovina je veća u odnosu na prethodnu godinu za 3.262.868,00 kn ili 19,4 % zbog novčanih sredstava na žiro računu koja su koncem 2014. iznosila 15.916.988,00 kn ili 26,6 % ukupne imovine. Tijekom 2014. na temelju odluke Senata, Fakultet je kontinuirano kratkoročno oročavao slobodna novčana sredstva od školarina i projekata u ukupnom iznosu 24.000.000,00 kn (pojedinačno od 1.700.000,00 kn do 6.000.000,00 kn). Sredstva su oročavana kod dvije poslovne banke na razdoblje od jedan do sedam mjeseci, uz kamatu od 0,5 % do 1,7 % godišnje, te je ostvarena ukupna kamata u iznosu 150.389,00 kn. Koncem 2014. Fakultet nije imao oročenih sredstava.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine koncem 2014. iznose 946.426,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 524.407,00 kn ili 35,7 %. Dospjela potraživanja iznose 492.063,00 kn. Do konca studenoga 2015. naplaćeno je 280.909,00 kn ili 57,1 % dospjelih potraživanja.

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 355.383,00 kn ili 72,2 % se odnose na potraživanje iz ranijih godina prema društvu u stečaju.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.411.117,00 se odnose na obračunane plaće za prosinac 2014., isplaćene u siječnju 2015.

U okviru obveza i vlastitih izvora, obveze su veće za 1.575.459,00 kn ili 19,3 % u odnosu na stanje početkom godine, a vlastiti izvori su veći za 2.626.989,00 kn ili 4,7 %. Obveze se odnose na prihod budućeg razdoblja u iznosu 5.877.107,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.841.415,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.435,00 kn. Sve obveze su podmirene u siječnju 2015, u roku dospijeca. Prihod budućeg razdoblja se odnosi na razgraničeni prihod od školarina za dodiplomsku i poslijediplomsku nastavu u iznosu 3.571.825,00 kn i neutrošena sredstva po projektima u iznosu 2.305.282,00 kn.

Tijekom 2014. na Fakultetu se odvijao znanstvenoistraživački rad u okviru znanstvenih projekata, od čega 20 projekata iz sredstava potpore znanstvenim istraživanjima na Sveučilištu u Rijeci koje financira Ministarstvo putem Sveučilišta u Rijeci, četiri međunarodna bilateralna projekta, tri znanstvena projekta Hrvatske zaklade za znanost, tri projekta koje financira Europska unija, tri istraživačka projekta s gospodarstvom, tri projekta za provođenje tečajeva (ECDL, CISCO i ENCER) te 18 manjih stručnih projekata s gospodarstvom. Navedeni projekti traju više godina (od jedne do četiri godine, zaključno do 2018.). Stanje neutrošenih sredstava početkom 2014. iznosi 1.525.595,00 kn. Tijekom 2014. ostvareni su prihodi za navedene projekte u iznosu 3.426.993,00 kn, nakon podmirenja rashoda u iznosu 2.647.306,00 kn, neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 2.305.282,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Fakulteta.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima, tisku i drugo. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, obračuna ugovora o djelu i autorskih honorara i drugo. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanima te drugim zaposlenicima Fakulteta.

## **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 i 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, prihode u dijelu koji se odnosi na vlastite prihode, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene te 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji je nalog u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su prihodi i rashodi evidentirani na propisanim računima
- pri isplati poklon bona djelatnicima obračunani su i plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi
- postupci nabave opreme i drugih roba, radova i usluga velike vrijednosti provedeni su u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Fakultet je unutarnjim aktom utvrdio raspodjelu namjenskih i vlastitih prihoda, ali nije u poslovnim knjigama osigurao cjelovito praćenje rashoda financiranih iz navedenih prihoda. Potrebno je utvrditi koje vrste rashoda imaju obilježja unaprjeđenja djelatnosti, odnosno koji razvojni projekti ili programi su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti. Nadalje, trebalo bi poslovne knjige ustrojiti na način koji omogućuje cjelovito praćenje korištenja vlastitih i namjenskih prihoda u skladu s unutarnjim aktom o raspodjeli vlastitih i namjenskih prihoda.

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

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

### 2.1. Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

Financijski plan za 2014., odnosno prijedlog proračuna Fakulteta (sastavnica Sveučilišta) za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. sastavljen je u listopadu 2013. i prihvaćen na sjednici Senata Sveučilišta u prosincu 2013. Prema navedenom planu, prihodi i rashodi za 2014. su planirani u iznosu 43.679.222,00 kn. U listopadu 2015. donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Sveučilište nije na sjednicama Senata razmatralo navedene izmjene financijskog plana. Prema izmjenama, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 45.867.022,00 kn što je za 2.187.800,00 kn ili 5,0 % više od plana. Financijskim planom i izmjenama plana nije planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.070.789,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2014. nisu sastavljene kao dopuna podataka uz financijske izvještaje te ne objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, odnosno ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje, sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine, objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te sadrže i pregled drugih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

U poslovnim knjigama koncem 2014. nisu evidentirana potraživanja prema Državnom proračunu u iznosu 2.456.924,00 kn. Navedena potraživanja se odnose na plaću za prosinac 2014. koja je isplaćena u siječnju 2015. Nadalje, nisu evidentirani rashodi budućih razdoblja i obveze prema zaposlenicima u iznosu 86.167,00 kn za isplatu dodataka na plaću za prosinac 2014. Navedeno je isplaćeno u siječnju 2015., a financira se iz vlastitih prihoda. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz bilješke uz financijske izvještaje i evidentiranje poslovnih promjena.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti detaljne bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja, rashode budućih razdoblja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu. Također, predlaže planirati korištenje viška prihoda iz prethodnih godina.

### 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi neiskazanih potraživanja prema Državnom proračunu te navodi da je to formalna i nebitna činjenica, jer se sredstva za plaće samo transferiraju preko računa Fakulteta.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 45.191.657,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 35.258.101,00 kn ili 78,0 %, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi) u iznosu 4.826.655,00 kn ili 10,7 %, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 4.257.578,00 kn ili 9,4 % i druge prihode u iznosu 849.323,00 kn ili 1,9 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji namjenski i vlastiti prihodi se odnose na školarine za redovni studij u iznosu 4.052.064,00 kn i prihode od stručnih projekata i tečajeva u ukupnom iznosu 2.884.891,00 kn. Unutarnjim aktom o raspodjeli vlastitih i namjenskih prihoda iz rujna 2012. te dopunama iz prosinca 2014., Fakultet je odredio raspodjelu prihoda od školarina, prihoda ostvarenih na tržištu, od tečajeva te prihoda od zakupa, donacija i drugih prihoda. Raspodjela je obavljena prema odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima.

Navedenim unutarnjim aktom, za dio bruto prihoda u visini 3,0 %, od školarina, prihoda ostvarenih na tržištu, prihoda od održavanja programa cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva te prihoda od poslova za Sveučilište koji se financiraju iz dijela sveučilišnog proračuna koji uplaćuju sastavnice, propisano je izdvajanje u sveučilišni proračun za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Od preostalog dijela navedenih prihoda, za unaprjeđenje djelatnosti, odnosno kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe koji su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti te nabavu opreme i literature određeno je izdvajanje od 10,0 % do 37,0 %, za plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti određeno je 30,0 %, podmirenje troškova izvedbe programa 25,0 % i stimulaciju zaposlenika 5,0 % prihoda od školarina, a za neposredne izvršitelje posla, putne i druge troškove te stimulaciju zaposlenika određeno je 77,0 % prihoda ostvarenih na tržištu znanstvenim, visokostručnim i stručnim radom, 60,0 % prihoda od održavanja programa cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih oblika izobrazbe i usavršavanja odnosno 87,0 % prihoda od poslova za Sveučilište koji se financiraju iz dijela sveučilišnog proračuna koji uplaćuju sastavnice. Navedenim unutarnjim aktom je također određena namjena prihoda ostvarenih davanjem prostora u zakup, od donacija i drugih pomoći te od izdavanja potvrda i dokumenata, od kojih se 60,0 % odnosno 80,0 % raspoređuje za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, a preostali dio za podmirenje troškova poslovanja, stimulaciju zaposlenika ili drugo prema odluci dekana. Za dio prihoda od projekata financiranih iz sredstava Europske unije te iz sredstava drugih znanstveno istraživačkih institucija, fondova, zaklada i agencija, određeno je da se 10,0 % raspoređuje Fakultetu za unaprjeđenje djelatnosti, ako drugačije nije određeno odredbama ugovora. Spomenutim unutarnjim aktom nije određeno koje vrste rashoda mogu nastati radi unaprjeđenja djelatnosti odnosno koji razvojni projekti ili programi su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti.

Vlastiti i namjenski prihodi su u 2014. ostvareni u iznosu 9.084.233,00 kn i čine 20,1 % ukupnih prihoda. Prema evidencijama Fakulteta, za rashode za zaposlene utrošeno je 1.678.925,00 kn, za materijalne rashode (autorski honorari, naknade po ugovorima o djelu, putni troškovi, nabava opreme, literature, materijalni troškovi) 4.888.403,00 kn, za rashode za nabavu nefinancijske imovine 601.624,00 kn te za druge rashode 17.040,00 kn, a 1.898.241,00 kn navedenih prihoda je ostalo neutrošeno.



Fakultet nije unutarnjim aktom detaljno odredio koje vrste rashoda imaju obilježja unaprjeđenja djelatnosti odnosno koji razvojni projekti ili programi su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti. Iz knjigovodstvenih podataka nije vidljivo koliko je ostvarenih vlastitih i namjenskih prihoda uloženo u unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, odnosno otežano je praćenje trošenja namjenskih i vlastitih prihoda za navedenu namjenu.

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti unutarnji akt o raspodjeli vlastitih i namjenskih prihoda odredbama o vrstama rashoda koje mogu nastati radi unaprjeđenja djelatnosti odnosno o razvojnim projektima ili programima koji su prihvaćeni s ciljem unaprjeđenja djelatnosti te poslovne knjige ustrojiti na način koji omogućava sveobuhvatno praćenje korištenja vlastitih i namjenskih prihoda.

### 3.2. *Fakultet se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

## 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.016.046,00 kn, što je za 381.060,00 kn ili 0,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.850.976,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih. Višak prihoda za 2014. iznosi 2.175.611,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 7.070.789,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.246.400,00 kn, a odnosi se na neutrošene školarine i prihode od projekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 30.508.335,00 kn ili 70,9 %, materijalne rashode u iznosu 9.179.602,00 kn ili 21,3 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.136.585,00 kn ili 7,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi rashodi iznose 191.524,00 kn ili 0,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 30.508.335,00 kn ili 70,9 % ukupnih rashoda, odnosno 67,5 % ukupnih prihoda. U odnosu na 2013., rashodi za zaposlene su manji za 119.499,00 kn ili 0,4 %. Prosječna bruto plaća u 2014. je iznosila 12.304,00 kn, a prosječna neto plaća 8.025,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 28.620.099,00 kn ili 93,8 % iz vlastitih prihoda u iznosu 1.355.123,00 kn ili 4,4 %, prihoda iz posebnih namjena u iznosu 323.802,00 kn ili 1,1 % te iz drugih izvora u iznosu 209.311,00 kn ili 0,7 %. Na plaće zaposlenika se odnosi 25.543.035,00 kn, doprinose na plaće 4.229.332,00 kn, a druge rashode za zaposlene 735.968,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, božićnice, otpremnine, naknade u slučaju bolesti, invaliditeta i drugo).

Zaposlenici Fakulteta rade unutar ustrojbenih jedinica. Prema odredbama Pravilnika o ustroju iz 2009., ustrojeno je jedanaest zavoda, 37 katedri, 48 laboratorija te stručne službe i utvrđeni su nazivi radnih mjesta i opis poslova za pojedino radno mjesto. Navedenim Pravilnikom je utvrđen broj izvršitelja za nenastavno osoblje, a ne i za nastavno osoblje. Nakon 2009. osnovane su pojedine nove katedre i laboratoriji. Prema odredbama članaka 22. i 24. Statuta Fakulteta, popis osnovanih katedri i laboratorija nalazi se u općem aktu o ustroju Fakulteta i radnih mjesta te bi trebalo uskladiti Pravilnik o ustroju sa stvarnim stanjem.

Iz sredstava državnog proračuna se isplaćuju plaće znanstvenim novacima i zaposlenicima. Iz vlastitih, namjenskih i drugih prihoda se isplaćuju plaće za pet zaposlenika (tri za rad na međunarodnim projektima i dva nenastavna zaposlenika) i dodaci na plaće zaposlenicima za rad na znanstvenim i stručnim projektima te tečajevima koje naručuje i financira gospodarstvo i druge institucije u iznosu 1.377.786,00 kn, stimulacije plaća nenastavnom osoblju u iznosu 308.046,00 kn te dodatke za rad na međunarodnim projektima u iznosu 202.404,00 kn.

Sa zaposlenicima se zaključuju ugovori o radu i primjenjuju koeficijenti u skladu s 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, 83/15, 112/15 i 122/15). U pojedinim slučajevima kad se isplaćuju plaće na teret vlastitih sredstava ugovorom o radu su određeni neto iznosi plaće.

Rashodi za bruto plaće iz vlastitih prihoda za stimulacije plaća nenastavnom osoblju u iznosu 308.046,00 kn i dodaci za rad na međunarodnim projektima u iznosu 202.404,00 kn isplaćeni su na temelju odluka dekana za pomoćnike dekana u neto iznosu 1.000,00 kn mjesečno, za voditelje pojedinih studija u bruto iznosu 750,00 kn mjesečno, za šest zaposlenika koji rade na međunarodnim projektima (15,0 % na bruto plaću), za dva zaposlenika u neto iznosu 1.000,00 kn, za povjerenike i koordinateure za međunarodne projekte i strategiju u iznosu 500,00 kn mjesečno u bruto iznosu te dodatak na plaću nenastavnom osoblju. Za isplatu dodataka na plaću nisu određeni kriteriji, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova. Nadalje, ne postoje evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, na koji način je utvrđena cijena rada, kao i koja vrsta posla je obavljena.

Evidencija nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi se vodi za svaku akademsku godinu po zavodima i po pojedinim zaposlenicima (nastavno osoblje i vanjski suradnici). Navedena evidencija je sastavljena prema planu za svaki zavod kako bi se redovno izvodili preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studiji i znanstvena djelatnost u polju strojarstva, brodogradnje, elektrotehnike, računarstva.

Za pojedino nastavno osoblje je planiran rad iznad norme, a za pojedino ispod norme te se u nedostatku potrebnog osoblja koristi usluge vanjskih suradnika. Fakultet vodi evidenciju radnog vremena za nastavno i nenastavno osoblje za isti način za puno radno vrijeme, bez obzira na rad iznad norme i prekovremeni rad iako pojedini zaposlenici prema nastavnom opterećenju trebaju raditi iznad norme. Zaposlenicima se rad iznad norme i prekovremeni ne plaća, osim u izvanrednim slučajevima. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o sadržaju i načinju vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11), koji je bio na snazi do 28. ožujka 2015., a od tada novi Pravilnik o sadržaju i načinju vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 32/15 i 97/15), na jednaki način propisuju postupanje u vezi s evidencijama o radnom vremenu, odnosno da evidencija o radnom vremenu za zaposlene koji sudjeluju u neposrednom odgojno obrazovnom radu sadrži i podatke o radnom vremenu prilagođene naravi njihovog rada na način da se posebno evidentiraju samo normirani oblici rada.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju radnog vremena zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinju vođenja evidencije o radnicima te predlaže donošenje unutaršnjeg akta kojim će se utvrditi kriteriji, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova koji se isplaćuju iz namjenskih i vlastitih sredstava.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da iako nisu formalno utvrđeni detaljni kriteriji i mjerila za visinu dodataka, odnosno stimulacije zaposlenicima, Fakultet vodi računa o opterećenosti dodatnim zaduženjima pojedinih zaposlenika. Dodatak pomoćnicima dekana je u visini razlike od njihove redovite plaće do one koju bi imali da su prodekani, što je i predviđeno Statutom. Nadalje, navodi da su i druge stimulacije i dodaci prilagođeni procijenjenom opterećenju, a rad iznad norme pojedinih nastavnika im nije nametnut, nego su ga sami predložili. Isto tako, navodi da je granski kolektivni ugovor propisivao da rad do 20,0 % iznad norme predstavlja rad s punom normom te da je rad nastavnika kao virtualno radno vrijeme, (podijeljen na 50,0 % u nastavi i 50,0 % u znanosti). U vezi s primjedbom da se ne nadzire održavanje nastave, navodi da će procijeniti učinke takvog nadzora te razmotriti moguće načine i primijeniti optimalni način. Moguće je uvođenje sustava čitača kartica koji bi istodobno omogućio evidentiranje prisutnosti studenata na nastavi i evidentiranje održane nastave (skupa investicija, a za sad s neprocijenjenim učinkom).*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2014. donesen je plan nabave i tri izmjene i dopune plana. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 7.989.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su za opskrbu električnom energijom i prirodnim plinom planirana dva postupka javne nabave u pojedinačnim procijenjenim vrijednostima nabave u iznosu 250.000,00 kn i 350.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su za sve druge predmete nabave planirane pojedinačne vrijednosti nabave u iznosu manjem od 200.000,00 kn bez poreza (bagatelna nabava). Za 2014. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za opskrbu električnom energijom, na temelju kojeg je ugovorena nabava u iznosu 231.970,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2014. i ranijih godina Fakultet se opskrbljivao prirodnim plinom za grijanje od opskrbljivača kojeg nije odabrao u postupku propisanom odredbama Zakona o javnoj nabavi i s kojim nije zaključio ugovor o opskrbi. Prirodni plin je tijekom 2014. isporučen u vrijednosti 334.034,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), odredbe Zakona ne primjenjuju se na nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U prosincu 2014. je u skladu s odredbama spomenutog Zakona, proveden otvoreni postupak nabave za navedeni energent te je s odabranim dobavljačem zaključen ugovor o opskrbi za 2015.

U veljači 2014. Fakultet je donio Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga ispod zakonskog praga, kojim su detaljnije uređeni postupci nabave za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn, te je pored kriterija odabira i tročlanog povjerenstva za nabavu, propisan oblik i sadržaj odluke o pokretanju postupka nabave, poziva za dostavu ponude, zapisnika o otvaranju pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda i odluke o odabiru. Pravilnikom nije utvrđena obveza zaključivanja ugovora s odabranim dobavljačima. Prema izvješću o javnoj nabavi, na bagatelne nabave se u 2014. odnosilo ukupno 8.466.668,00 kn, od čega na robe 5.378.667,00 kn, usluge 2.534.964,00 kn i na radove 553.037,00 kn.

Na nabavu pojedinačnih vrijednosti većih od 100.000,00 kn, a manjih od 200.000,00 kn se odnosila nabava uredskog namještaja, računalne opreme, laboratorijske opreme, ulaganja na objektima te investicijskog i tekućeg održavanja u ukupnom iznosu 1.065.325,00 kn.

Postupci nabave navedenih predmeta nabave obavljani su prema ustaljenoj praksi, većinom prikupljanjem više ponuda od gospodarskih subjekata, bez imenovanja povjerenstva za nabavu ili ovlaštenih predstavnika te bez sastavljanja odluke o pokretanju postupka nabave, zapisnika o otvaranju pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda i odluke o odabiru, što nije u skladu s odredbama članka 8. do 13. navedenog Pravilnika koji propisuje oblik i sadržaj odluke o pokretanju postupka nabave, poziva za dostavu ponude, zapisnika o otvaranju pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda i odluke o odabiru. S dobavljačima nisu zaključivani ugovori. Nabava roba, radova i usluga se provodila izdavanjem narudžbenica koje nisu sadržavale elemente ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga procijenjenih vrijednosti manjih od zakonskog praga obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga ispod zakonskog praga te predlaže s odabranim dobavljačima zaključiti ugovore o nabavi u svrhu uređenja međusobnih prava i obveza te zaštite interesa Fakulteta.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u nekoliko pojedinačnih slučajeva nabave vrijednosti manje od 100.000,00 kn primjenjivao postupak prikupljanja više ponuda u skladu s odredbama članka 7. svog Pravilnika. Nadalje, navodi da je zbirna vrijednost tih nabava, na godišnjoj razini veća od 100.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn. Fakultet će ubuduće objediniti više manjih nabava te provoditi postupke u skladu s odredbama članka 8. do 13. unutarnjeg Pravilnika i po potrebi s odabranim dobavljačima zaključivati ugovore o nabavi. Isto tako, navodi da su provođene pojedinačne nabave bez namjere izbjegavanja primjene odredbi unutarnjeg Pravilnika, zbog hitnosti i nepredviđene potrebe za pojedinom nabavom.*

### 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 izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je javna ustanova, javno visoko učilište, sastavnica Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije i stručni studij te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom polju tehničkih znanosti. Sjedište Fakulteta je u Rijeci, a osnivač i vlasnik je Republika Hrvatska. U akademskoj godini 2014./2015. u prvu godinu preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija upisano je 666 studenata, a na svim godinama studija bilo je upisano 2 026 studenata. Upravu Fakulteta čine dekan, prodekani i Fakultetsko vijeće. Od lipnja 2010. dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Goran Turkalj. Koncem 2014. Fakultet je imao 172 zaposlenika, od čega se 123 odnosi na nastavno osoblje. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti i namjenski prihodi, donacije i drugi izvori. Ukupni prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 45.191.657,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 35.258.101,00 kn i čine 78,0 % ukupnih prihoda, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 4.826.655,00 kn ili 10,7 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 4.257.578,00 kn ili 9,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 849.323,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.016.046,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 30.508.335,00 kn ili 70,9 %, materijalni rashodi u iznosu 9.179.602,00 kn ili 21,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.136.585,00 kn koji čine 7,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 191.524,00 kn ili 0,5 % ukupnih rashoda. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2014., iskazana je u iznosu 59.910.460,00 kn. U okviru imovine vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u iznosu 32.257.013,00 kn, koji u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 53,8 %. Novčana sredstva u iznosu 15.916.988,00 kn sudjeluju u vrijednosti ukupne imovine s 26,6 %. Tijekom 2014. na temelju odluke Senata Fakultet je kontinuirano kratkoročno oročavao slobodna novčana sredstva od školarina i neutrošenih projekata u ukupnom iznosu 24.000.000,00 kn te je ostvarena kamata u iznosu 150.389,00 kn. Koncem 2014. Fakultet nije imao oročenih sredstava. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine koncem 2014. iznose 946.426,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 524.407,00 kn ili 35,7 %. Dospjela potraživanja iznose 492.063,00 kn.

Do konca studenoga 2015. naplaćeno je 280.909,00 kn ili 57,1 % dospjelih potraživanja. Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.411.117,00 kn se odnose na obračunane plaće za prosinac 2014. isplaćene u siječnju 2015. Obveze su iskazane u iznosu 9.758.957,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na unaprijed naplaćene školarine u iznosu 3.571.825,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.841.415,00 kn te neutrošena sredstva po projektima u iznosu 2.305.282,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 2.175.611,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 7.070.789,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.246.400,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode u dijelu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda, rashode u dijelu rashoda za zaposlene i postupke javne nabave nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.