



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TEKSTILNO - TEHNOLOŠKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, 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	30



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/15-01/62  
URBROJ: 613-02-01-16-9

Zagreb, 18. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TEKSTILNO - TEHNOLOŠKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Tekstilno - tehnološkoga fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 18. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje obavlja djelatnost kao znanstveno - nastavna ustanova u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni, umjetnički i stručni rad u tehničkom znanstvenom području, polju tekstilne tehnologije i umjetničkom području, polju likovnih umjetnosti. Fakultet može osnivati i izvoditi stručne studije 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) i Statutom. Fakultet ima svojstvo pravne osobe koja je upisana u Upisnik znanstvenih organizacija i visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) i u Registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište Fakulteta je Prilaz baruna Filipovića 28a, Zagreb.

Djelatnost Fakulteta je ustrojstvo i izvedba preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija za stjecanje akademskog zvanja prvostupnika, odnosno magistra u području tehničkih znanosti, polju tekstilne tehnologije, granama: tekstilno-mehaničko inženjerstvo, tekstilna kemija, odjevna tehnologija i dizajn tekstila i odjeće, za stjecanje akademskog zvanja prvostupnika, odnosno magistra u umjetničkom području, polju likovnih umjetnosti, ustrojstvo i izvedba preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija, stručnog studija za stjecanje stručnog zvanja prvostupnika u stručnim poljima tekstilne, odjevne i obučarske tehnologije, poslijediplomskih znanstvenih, umjetničkih i specijalističkih studija za stjecanje akademskog stupnja doktora znanosti, odnosno specijaliste određenog područja, ustrojstvo i izvedba različitih oblika stručnog, umjetničkog i znanstvenog usavršavanja radi praćenja novih znanstvenih, umjetničkih i stručnih dostignuća, ustrojstvo i izvedba znanstvenih, umjetničkih i razvojnih projekata, konzultacija, ekspertiza, projekata i studija u polju tekstilne tehnologije i likovne umjetnosti, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave te znanstvenog, umjetničkog i stručnog rada, izvođenje nastave iz pojedinih kolegija na drugim visokim učilištima, izrada stručnih elaborata, ekspertiza, vještačenja, mjerenja i analiza u svrhu ispitivanja kontrole kvalitete i tehničke dijagnostike za potrebe naručitelja kao i izrada računalnih programskih paketa, pružanje usluga znanstvenog, stručnog, umjetničkog i obrazovnog karaktera drugim institucijama, poduzećima i organima državne vlasti u cilju rješavanja stručnih i znanstvenih problema, te izdavanje uvjerenja, certifikata i atesta u polju tekstilne tehnologije te modnog dizajna, ustrojstvo i izvedba modnih revija i izložbi, kolekcija i natjecanja studenata Fakulteta, ustrojstvo i izvedba tečajeva radi proširivanja znanja za studente, učenike srednjih škola, djelatnike u srednjem školstvu i gospodarstvu i druge zainteresirane osobe, tiskanje i prodaja udžbenika i drugih tiskanih materijala potrebnih za obavljanje navedenih djelatnosti te obavljanje drugih poslova koji neposredno služe razvoju djelatnosti Fakulteta.

Fakultet ima dopusnice Ministarstva za izvođenje devet studijskih programa preddiplomskog sveučilišnog studija, diplomskog sveučilišnog studija, stručnog studija, poslijediplomskog sveučilišnog studija i poslijediplomskog specijalističkog studija.

Statut Fakulteta donesen je u studenome 2008. Prema odredbama Statuta, ustrojbene jedinice Fakulteta su sedam zavoda, dislocirani studij u Varaždinu, Centar za razvoj i transfer tekstilnih i odjevnih tehnologija i modni dizajn (CTD) i Dekanat. Zavodi su ustrojbene jedinice iz područja djelatnosti Fakulteta.

U zavodima se, u skladu s potrebama, a na prijedlog Fakultetskog vijeća i mišljenja predstojnika zavoda, organiziraju niže ustrojbene jedinice pod nazivom: katedra, laboratorij odnosno praktikum.

Osim ustrojstvenih jedinica određenih Statutom, na Fakultetu su ustrojeni: Znanstveno - istraživački centar za tekstil (TSRC-Textile Science Research Centre), Centar za cjeloživotno obrazovanje (COBRA), Centar kreativnog tkanja, Centar za e-učenje, Galerija, Ured za izdavačku djelatnost i Ured za međunarodnu suradnju. Dekanat je organiziran u šest jedinica, Ured Dekana, Studentska referada, Kadrovska referada, Računovodstvo, Služba održavanja i Knjižnica.

Tijela upravljanja su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekana bira Fakultetsko vijeće tajnim glasovanjem, natpolovičnom većinom svih članova, na tri godine. Od listopada 2012. dekanica je dr. sc. Sandra Bischof, red. prof. Početkom 2014. Fakultet je imao 135 zaposlenika, a koncem 2014. je imao 133 zaposlenika, od kojih je 83 nastavno osoblje, deset znanstvenih novaka i 40 nenastavnog osoblja.

Ukupan broj polaznika (studenata) u akademskoj godini 2014./2015. na svim godinama i smjerovima je 1 229, od kojih su 252 apsolvenata. Za akademsku godinu 2014./2015. odobrena je upisna kvota za upis 640 studenata. Na prvu godinu studija upisano je 412 studenata, od čega za preddiplomski sveučilišni studij 271 student, preddiplomski stručni studij 38 te diplomski studij 103 studenta.

## **Planiranje**

U prosincu 2014., Fakultetsko vijeće je usvojilo financijski plan, koji je dostavljen Sveučilištu. Prema financijskim planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 30.978.400,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 31.968.400,00 kn te manjak prihoda iznosi 990.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 25.887.000,00 kn, prihode za posebne namjene u iznosu 3.954.400,00 kn, vlastite prihode u iznosu 877.000,00 kn, prihode iz županijskog i gradskog proračuna u iznosu 200.000,00 kn te donacije u iznosu 60.000,00 kn. U okviru planiranih prihoda iz državnog proračuna, koji čine 83,6 % ukupnih prihoda, vrijednosno značajnije su prihodi za zaposlene u iznosu 19.771.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode poslovanja u iznosu 28.827.400,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.141.000,00 kn.

Projekcije proračuna za 2015. i 2016. su donesene u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15). Prema projekcijama, za 2015. rashodi su planirani u iznosu 33.704.440,00 kn, a za 2016. su planirani u iznosu 35.438.523,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Fakultet je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski su izvještaji dostavljeni 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 30.431.111,00 kn, što je za 2.788.086,00 kn ili 8,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 547.289,00 kn ili 1,8 % manje 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	26.832.783,00	24.972.859,00	93,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	25.872.783,00	24.972.859,00	96,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	960.000,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.068.322,00	882.668,00	82,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	999.322,00	709.568,00	71,0
2.2.	Donacije	69.000,00	173.100,00	250,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.876.835,00	3.814.723,00	98,4
4.	Prihodi od imovine	0,00	454,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.432.877,00	753.125,00	52,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.385,00	2.414,00	55,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.995,00	4.868,00	121,9
	Ukupno	33.219.197,00	30.431.111,00	91,6

U odnosu na 2013., manje su ostvareni svi prihodi, osim donacija i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na prihode iz proračuna koji su manji za 1.859.924,00 kn ili 6,9 %, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna za 679.752,00 kn ili 47,4 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga koji su manji za 289.754,00 kn ili 29,0 %.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna koji čine 82,1 % ukupnih prihoda i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji čine 12,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje bruto plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 21.085.871,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 1.686.412,00 kn, znanstveno istraživačkih projekata, mobilnosti istraživača te studentskih programa u iznosu 1.778.855,00 kn i vanjske suradnje u iznosu 421.721,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 882.668,00 kn su ostvareni od pruženih usluga u iznosu 660.343,00 kn, prodaje proizvoda i robe u iznosu 49.225,00 kn te tekućih donacija u iznosu 173.100,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga u iznosu 475.847,00 kn se odnose na kotizacije za sedmi međunarodni znanstveni skup u iznosu 217.990,00 kn, školarina za poslijediplomski doktorski studij i stručni studij u iznosu 118.360,00 kn te zakupa poslovnog prostora u iznosu 139.497,00 kn. Odlukom Fakultetskog vijeća iz rujna 2007. cijena poslijediplomskog dokorskog studija je utvrđena u iznosu 7.000,00 kn po semestru, odnosno za tri godine trajanja studija iznosi 42.000,00 kn. Školarina za poslijediplomski doktorski studij za studente koji su položili dio ispita na poslijediplomskom magistarskom studiju Tekstilno inženjerstvo iznosi 4.000,00 kn po semestru.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od subvencije školarina za redovite studente u troškovima studija prve i viših godina u iznosu 2.381.492,00 kn, školarina za preddiplomske i diplomske studije u iznosu 848.781,00 kn te naknade studenata u troškovima studija u iznosu 377.338,00 kn. Fakultet je na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./0013., 2013./0014. i 2014./0015., koji je zaključen između Ministarstva i Sveučilišta na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012., ostvario prihode od participacija školarina (3.650,00 kn po studentu) za redovite studente koji prvi put upisuju prvu godinu studija te više godine za studente koji su u prethodnoj godini ostvarili najmanje 55 ECTS bodova. Na participaciju školarina za akademsku godinu 2013./2014. odnosi se 1.463.196,00 kn, a za akademsku godinu 2014./2015. odnosi se 918.296,00 kn.

Prihodi od školarina za preddiplomske i diplomske studije u iznosu 848.781,00 kn su ostvareni od studenata koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili manje od 55 ECTS bodova (manje od 30 bodova studenti s invaliditetom), a više od 30 bodova te plaćaju 140,00 kn za svaki neostvareni ECTS bod. Studenti koji su ostvarili manje od 30 ECTS bodova plaćaju punu školarinu u iznosu 8.400,00 kn, u skladu s visinom utvrđenom Pravilima participiranja redovitih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta.

Iznosi naknada u troškovima studija utvrđeni su odlukama dekana iz 2007., 2008. i 2011. Za provjeru posebnih sposobnosti za upis studenata u prvu godinu preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih te stručnog studija, naknada iznosi 300,00 kn. Za troškove postupka dodatne provjere znanja, vještina i sposobnosti, naknada iznosi 300,00 kn, troškove upisa 400,00 kn (izdavanje indeksa, studentske iskaznice, troškove osiguranja te nabavu sportske opreme za studente), naknada za izdavanje isprave kojom se potvrđuje da prije stečeni stručni naziv odgovara nekom akademskom ili stručnom nazivu prema Zakonu o akademskim i stručnim nazivima i akademskom stupnju (Narodne novine 107/07 i 118/12), iznosi 200,00 kn, a naknada za troškove promocije diplomiranih studenata 400,00 kn (obuhvaća troškove tiskanja diplome, futrole i kape). Za studente koji su studij upisali prema starom studijskom planu i programu, cijena svakom pristupanju ispitu iznosi 250,00 kn.

Unutarnji akt Fakulteta, kojim bi bila utvrđena mjerila za stjecanje, odnosno kriteriji i metodologija izračuna cijene školarine za poslijediplomski studij i naknade koje plaćaju studenti za troškove studija kao i korištenje sredstava od školarina i naknada (unaprjeđenje djelatnosti, materijalni troškovi, plaće, ugovori o djelu i drugo), nije donesen.

Prihodi od pomoći iz inozemstva se odnose na sredstava fondova Europske unije za financiranje pet projekata.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.868,00 kn se odnose na obročnu otplatu stanova prodanih ranijih godina nositeljima stanarskog prava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.025.341,00 kn, što je za 1.716.384,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.943.059,00 kn ili 9,2 % 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	22.756.782,00	21.628.741,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	6.149.697,00	5.857.121,00	95,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.365.321,00	1.540.340,00	112,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.385.997,00	1.417.287,00	102,3
2.3.	Rashodi za usluge	3.157.059,00	2.665.425,00	84,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	241.320,00	234.069,00	97,0
3.	Financijski rashodi	260.033,00	33.399,00	12,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.737,00	3.600,00	46,5
5.	Ostali rashodi	81.058,00	12.486,00	15,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.486.418,00	1.489.994,00	100,2
	Ukupno	30.741.725,00	29.025.341,00	94,4
	Višak prihoda	2.477.472,00	1.405.770,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene, koji čine 74,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 18.364.729,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.032.342,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrade za uspješan rad, jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći u slučaju smrti člana obitelji i bolovanja duljeg od 90 dana, dar u naravi te dar djeci zaposlenika) ukupno u iznosu 231.670,00 kn. U odnosu na rashode ostvarene prethodne godine manji su za 1.128.041,00 kn ili 5,0 %. Rashodi za zaposlene su financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu 21.155.706,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 118.904,00 kn, prihodima po posebnim propisima (školarine) 163.963,00 kn i sredstvima fondova Europske unije za projekte u iznosu 190.168,00 kn. Od srpnja 2014., plaće iz sredstava proračuna se isplaćuju putem Centralnog obračuna plaća, a isplata plaća iz vlastitih prihoda i drugih prihoda nije uključena u Centralizirani sustav obračuna plaća (COP).

Do travnja 2014., osnovna plaća (financirana sredstvima državnog proračuna) je obračunane primjenom koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i uvećane osnovice za 701,17 kn.

Naime, osnovica utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), u iznosu 5.108,84 kn uvećavana je za dodatak prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti od 25. studenoga 2006. u visini 13,725 % (701,17 kn).



Osnovna plaća je uvećana za godine radnog staža (vjernost) u sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %) te znanstveni stupanj magistar ili doktor (8,0 % ili 15,0 %). Tako utvrđena plaća je uvećana za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Bruto plaća utvrđena na opisan način je istovjetna obračunu Ministarstva. Odlukom Vlade Republike Hrvatske o otkazivanju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13) iz prosinca 2013., spomenuti Kolektivni ugovor je otkazan uz otkazni rok tri mjeseca, odnosno važio je do 27. ožujka 2014., te se od travnja 2014. plaća obračunava bez dodatka za godine radnog staža u sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (vjernost).

U travnju 2014. Ministarstvo je dostavilo Uputu o obračunu plaća za zaposlene u sustavu znanosti i visokog obrazovanja. U skladu s navedenom Uputom, osnovna plaća je obračunavana primjenom koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, prema Uredbi 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 i 151/14) te osnovice određene Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama u iznosu 5.108,84 kn. Dodaci za akademski stupanj znanosti, dodaci prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti od 25. studenoga 2006. te dodatak za svaku navršenu godinu radnog staža, obračunani su na osnovnu plaću i pribrojani osnovnoj plaći. Koeficijenti složenosti poslova, za zaposlenike koji primaju plaću iz sredstava državnog proračuna i zaposlenike s kojima su zaključeni ugovori o radu i primaju plaću iz sredstava EU projekta, utvrđeni su u rasponu od 0,62 do 3,201.

Pojedinim zaposlenicima plaća je uvećana, zbog povećanog obujma posla (za rad na projektu, razlikovnom studiju, rad u Centru za razvoj i transfer tekstilnih i odjevnih tehnologija i modni dizajn te za rad u Znanstveno - istraživačkom centru za tekstil). Navedena uvećanja su financirana iz vlastitih sredstava i sredstava EU projekata na temelju pojedinačnih odluka dekanice. Plaća iz vlastitih prihoda i sredstava projekata EU je kumulirana s plaćom iz proračunskih sredstava te su primijenjene propisane stope doprinosa i poreza. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima te su vođene potrebne evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni propisani obrasci.

Materijalni rashodi u iznosu 5.857.121,00 kn čine 20,2 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 997.547,00 kn, energiju u iznosu 767.782,00 kn, službena putovanja u iznosu 721.672,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 599.521,00 kn, naknade za prijevoz na i s posla u iznosu 477.870,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 350.036,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, na rashode prema zaključenim ugovorima o djelu se odnosi 568.226,00 kn, ugovorima o autorskom djelu 180.110,00 kn, odvjjetničke usluge 93.438,00 kn te usluge agencija i student servisa 76.015,00 kn.

U 2014. je zaključeno 79 ugovora o djelu, većinom za poslove izvođenja nastavnih kolegija, vježbi i seminara i 47 ugovora o autorskom djelu, za poslove vezane uz istraživanja na tekstilnim materijalima u provedbi projekata u okviru Znanstveno-istraživačkog centra za tekstil i projekta Smiles, oblikovanje izvješća i certifikata kvalitete navedenog projekta, izradu nastavnih materijala za kolegije i druge.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za postrojenja i opremu u iznosu 1.300.184,00 kn, računalne programe u iznosu 81.600,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 71.397,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 36.813,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine čine 5,1 % ukupnih rashoda.

Višak prihoda za 2014. iznosi 1.405.770,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.980.124,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.385.894,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.433.491,00 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	30.273.916,00	30.009.801,00	99,1
1.1.	Građevinski objekti	21.102.267,00	20.687.612,00	98,0
1.2.	Postrojenja i oprema	3.169.712,00	3.742.290,00	118,1
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.566.978,00	1.633.107,00	104,2
1.4.	Ulaganja u računalne programe	1.248.415,00	1.330.015,00	106,5
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	1.228.131,00	730.193,00	59,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.958.413,00	1.886.584,00	96,3
2.	Financijska imovina	8.368.608,00	9.423.690,00	112,6
2.1.	Novčana sredstva	3.878.491,00	4.378.756,00	112,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	107.075,00	447.108,00	417,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	51.581,00	51.742,00	100,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.501.505,00	2.678.587,00	107,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	72.462,00	58.553,00	80,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.757.494,00	1.808.944,00	102,9
	Ukupno imovina	38.642.524,00	39.433.491,00	102,0
3.	Obveze	3.237.429,00	2.728.263,00	84,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.429.365,00	2.544.431,00	104,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.167,00	74.072,00	488,4
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	792.897,00	109.760,00	13,8
4.	Vlastiti izvori	35.405.095,00	36.705.228,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.642.524,00	39.433.491,00	102,0

Imovina, obveze i vlastiti izvori iskazani koncem 2014. su za 790.967,00 kn ili 2,0 % veći u odnosu na početak 2014. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na financijsku imovinu koja je na koncu 2014. veća za 1.055.082,00 kn ili 12,6 % u odnosu na početak 2014. te vrijednost postrojenja i opreme koja je koncem 2014. veća za 572.578,00 kn ili 18,1 % u odnosu na početak 2014.

Vrijednosno značajnije povećanje financijske imovine se odnosi na novčana sredstva koja su povećana za 500.265,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, koji su za 340.033,00 kn veći u odnosu na početak 2014. Na povećanje depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo najvećim dijelom su utjecala potraživanja za dane predujmove koji su na koncu 2014. iskazani za 272.929,00 kn više u odnosu na početak 2014., kada su iznosili 82.119,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na zgrade obrazovnih i znanstvenih institucija. Prema analitičkoj evidenciji, vrijednost građevinskih objekata odnosi se na pet objekata na četiri lokacije. (zgrade na lokaciji Prilaz baruna Filipovića 28 a, Savska ulica 16, Pierotijeva ulica te u Varaždinu, Hallerova 6 a).

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema se odnosi na medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti 2.811.952,00 kn te uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 835.757,00 kn.

Vrijednosno značajnija dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 542.851,00 kn odnosi se na ulaganja u opremu od 2009. do 2011. u vezi s provedbom projekta Adaptivne bolesničke podloge i integracije podloge i kreveta za intenzivnu njegu.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina u iznosu 1.493.025,00 kn se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini koja se koristi za potrebe restorana studentske prehrane u iznosu 762.926,00 kn te ulaganja u imovinu koja se koristi za potrebe Ureda za izdavaštvo u iznosu 730.099,00 kn

Koncem 2014., ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.184.248,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od studenata za školarine na preddiplomskom i diplomskom studiju, poslijediplomskom i poslijediplomskom doktorskom studiju te stručnom studiju u iznosu 1.189.057,00 kn, potraživanja za naknade za božićnice u iznosu 1.031.633,00 kn, potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze, predujmove i ostalo u iznosu 447.108,00 kn, potraživanja za usluge organizacije tribina, predavanja i stručnih usavršavanja, izradu studija, ekspertiza i slično u iznosu 260.852,00 kn te zakup poslovnog prostora u iznosu 128.682,00 kn. Potraživanja na koncu 2014. su veća za 503.206,00 kn ili 18,8 % u odnosu na početak 2014. kada su iznosila 2.681.042,00 kn. Vrijednosno značajnije su povećana potraživanja za dane predujmove za 272.929,00 kn te potraživanja od studenata za školarine na preddiplomskom i diplomskom studiju za 191.336,00 kn. Potraživanja za božićnice u iznosu 1.031.633,00 kn, odnose se na potraživanja iz proračuna za božićnice koje je Fakultet isplatio iz vlastitih prihoda na temelju presude Općinskog suda u Zagrebu iz 2005. Iskazana potraživanja koncem 2014. u cijelosti su dospjela. Do dana obavljanja revizije (studen 2015.) potraživanja su naplaćena u iznosu 927.310,00 kn, odnosno, nije naplaćeno 2.256.938,00 kn. Od nenaplaćenih potraživanja iskazanih koncem 2014., vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja iz proračuna za božićnice u iznosu 1.031.633,00 kn i potraživanja od studenata za školarine u iznosu 600.027,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na obračunanu plaću i naknade zaposlenicima za prosinac 2014.

Ukupne obveze iskazane koncem 2014. su iznosile 2.728.263,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.792.722,00 kn (za plaću za prosinac 2014. isplaćenu u siječnju 2015.), materijalne rashode u iznosu 349.374,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 74.072,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 109.760,00 kn te obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze u iznosu 402.335,00 kn. Obveze na koncu 2014. su za 509.166,00 kn ili 15,7 % manje nego na početku 2014., kada su iznosile 3.237.429,00 kn. Od iskazanih obveza na koncu 2014., na dospjele obveze se odnosi 578.210,00 kn, a na nedospjele 2.150.052,00 kn. Do dana obavljanja revizije (studen 2015.) obveze su podmirene u iznosu 2.347.532,00 kn, a nisu podmirene u iznosu 380.731,00 kn.

Odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju je utvrđeno da sastavnice sveučilišta, odnosno fakulteti, dio vlastitih prihoda izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe u skladu s općim aktima sveučilišta. Odredbama članka 111. Statuta Sveučilišta u Zagrebu, propisano je da se dio sredstava koja sastavnice Sveučilišta stječu na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti te od prihoda izvan Programa osnovne djelatnosti, izdvaja u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica. Revizijom Fakulteta, kao sastavnice Sveučilišta, utvrđeno je da Fakultet od 2009. nije obračunavao ni izdvajao dio vlastitih prihoda u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također je korišten godišnji izvještaj o radu i poslovanju Fakulteta za 2013./2014.. Obavljeni su razgovori s tajnicom Fakulteta, prodekanicama za nastavu i financije, voditeljicom računovodstva, voditeljima projekata te drugim zaposlenicima Fakulteta i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima (planiranje, rashode za zaposlene, imovinu, obveze, postupke javne nabave, sudske sporove, projekte, studijske programe).

## Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode u dijelu koji se odnosi na intelektualne i osobne usluge 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 planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode za plaće, plaćanje predujmovima, korištenje kreditnih sredstava Sveučilišta te preuzimanje obveze na teret državnog proračuna naredne godine.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- plaće su obračunane u skladu s propisima
- u vezi s prijedlogom da se preispitaju ugovorne odredbe kojima je određen iznos zakupnine i naknada za korištenje poslovnog prostora i umanjenje navedenog iznosa, a s obzirom na sredstva Fakulteta uložena u uređenje navedenog poslovnog prostora, ugovorom o zakupu sa Školom za modu i dizajn iz srpnja 2014. mjesečni iznos zakupnine i naknade za korištenje poslovnog prostora smanjen je sa 7.875,00 kn na 2.394,00 kn
- kreditna sredstva na depozitnom računu Sveučilišta korištena su u skladu s Odlukom Senata o izmjeni i dopuni raspodjele sredstava iz listopada 2014., kojom je Fakultetu odobreno 350.000,00 kn.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- financijskim planom rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja te se ne prati izvršenje prema izvorima financiranja; Financijskim planom nisu planirani cjeloviti prihodi i rashodi, a pojedini rashodi nisu planirani realno

- pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14), koji je stupio na snagu 25. listopada 2014.; Bilješke nisu sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15)
- za plaćanje predujmom iznad 50.000,00 kn nisu pribavljene suglasnosti ministra financija, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14).

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

- 1.2. *Fakultet prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da upute za izradu financijskog plana kao i njegovu realizaciju dobiva od Sveučilišta kao krovne institucije. U spomenutim uputama, do ožujka 2016., Sveučilište je dostavljalo tablice koje su sastavljene na temelju Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, a koje su nakon popunjavanja od strane Fakulteta prihvaćene i služile kao podloga za konsolidirani plan Sveučilišta koji se usvaja na Senatu Sveučilišta i kao takav prosljeđuje Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta. Ističe da do sada, na tako popunjenu tablicu, nije dobio očitovanje o nepravilnosti od strane nadležnih institucija (Sveučilišta i Ministarstva). U vezi s plaćanjem predujmovima obrazlaže da se najveći dio plaćanja predujmom u iznosima većim od 50.000,00 kn odnosi na opremu nabavljenu na teret sredstava iz potpora za znanost Sveučilišta, za čiju je realizaciju bio izuzetno kratak rok u kojem je bilo nemoguće zatražiti dozvolu Ministra financija i provesti nabavu u skladu sa svim procedurama. Ističe da je navedena nepravilnost ispravljena u 2015.*

## 2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Fakultet je visoko učilište koje obavlja djelatnost kao znanstveno - nastavna ustanova u sastavu Sveučilišta. U studenome 2008., Fakultetsko vijeće je donijelo Statut prema kojem je donesen Pravilnik o radu Fakulteta. Odredbom članka 2. navedenog Pravilnika je, između ostalog, propisano da je Fakultet jedinstvena poslovna i ekonomska cjelina u sastavu Sveučilišta te da će se unutarnji ustroj s nazivima ustrojbenih jedinica, popisom radnih mjesta, općim i posebnim uvjetima za zasnivanje radnog odnosa te broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto utvrditi Pravilnikom o ustroju radnih mjesta Fakulteta. Navedeni Pravilnik je donesen u prosincu 1999. te izmjene i dopune u veljači 2002., svibnju 2014. i lipnju 2015. Sastavni dio navedenog Pravilnika čini Opis poslova i broj izvršitelja za nenastavno osoblje, dok za nastavno osoblje (znanstveno - nastavna zvanja, nastavna zvanja, suradnička zvanja te suradnike u zavodima) broj izvršitelja nije utvrđen. U Opisu poslova za znanstveno - nastavna zvanja, nastavna zvanja i suradnička zvanja je navedeno da se potreban broj izvršitelja utvrđuje na temelju broja norma sati, broja studenata i nastavnih grupa. Također je navedeno da je temeljno mjerilo za utvrđivanje potrebnog broja nastavnika i suradnika za svaku grupu kolegija opterećenje nastavom izraženo prema godišnjem broju norma sati.

S obzirom da Fakultet na početku svake akademske godine raspolaže s podacima potrebnim za utvrđivanje broja nastavnog osoblja, potrebno je utvrditi potreban broj izvršitelja za znanstveno - nastavna zvanja, nastavna zvanja, suradnička zvanja te suradnike u zavodima. Unutarnje ustrojstvo Fakulteta nije u potpunosti organizirano u skladu sa Statutom. Prema odredbama Statuta, ustrojbene jedinice Fakulteta čine sedam zavoda, dislocirani studij u Varaždinu, Centar za razvoj i transfer tekstilnih i odjevnih tehnologija i modni dizajn te Dekanat. Osim navedenih ustrojbenih jedinica, prema godišnjem izvješću o radu i poslovanju Fakulteta za akademsku 2013./2014., i prikazanom dijagramu organizacijske strukture u okviru Fakulteta djeluju Znanstveno - istraživački centar za tekstil, Centar za cjeloživotno obrazovanje, Centar kreativnog tkanja, Centar za e-učenje, Galerija, te Ured za izdavačku djelatnost i Ured za međunarodnu suradnju.

Nadalje, Dekanat je organiziran u šest jedinica, i to: Ured Dekana, Studentska referada, Kadrovska referada, Računovodstvo, Služba održavanja i Knjižnica, što također nije predviđeno Statutom.

U vezi s ustrojbom, dane su i preporuke Stručnog povjerenstva Agencije za znanost i visoko obrazovanje (dalje u tekstu: AZVO), koje je u ožujku 2015. provelo reakreditaciju Fakulteta. U studenome 2015. dostavljena je akreditacijska preporuka Stručnog povjerenstva AZVO, kojom se preporuča ministru nadležnom za znanost i visoko obrazovanje izdavanje potvrde o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja i znanstvene djelatnosti uz naknadno praćenje djelatnosti Fakulteta donošenjem akcijskog plana uz izvještavanje jednom godišnje o realizaciji akcijskog plana. Sastavni dio akreditacijske preporuke čine i preporuke za poboljšanje koje Fakultet treba provesti. Između ostalih, dana je preporuka da je u svrhu poboljšanja učinkovitosti i poticanja suradnje potrebno razmotriti smanjenje broja zavoda (organizacijskih jedinica).

Nadalje, Fakultet nije donio Pravilnik o radu Dekanata, što nije u skladu s odredbama članka 21. Statuta, kojima je propisano da se ustrojstvo Dekanata, prava i dužnosti tajnika, način poslovanja i druga pitanja važna za rad Dekanata, reguliraju Pravilnikom o radu Dekanata, kojega donosi dekan na prijedlog tajnika.

Državni ured za reviziju predlaže odrediti broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto, u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta i Pravilnika o radu Fakulteta. Nalaže se uskladiti odredbe Statuta i stvarnog stanja u vezi s unutarnjim ustrojbom, uvažavajući preporuke Stručnog povjerenstva AZVO te donijeti Pravilnik o radu Dekanata, u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Fakultet prihvaća prijedlog i nalog te obrazlaže kako je u praksi vrlo teško dugoročno utvrditi točan broj izvršitelja, jer je stvarna potreba promjenjiva na godišnjoj razini. Navodi da je broj nenastavnog i pomoćnog osoblja moguće točno utvrditi, a broj nastavnog osoblja je ovisan o izvedbenom programu, odnosno broju studenata i grupa koji izravno utječu na broj norma sati i opterećenost postojećeg osoblja. Svake akademske godine kroz izvedbeni plan se ukazuje na potreban broj znanstveno-nastavnog, umjetničko-nastavnog, nastavnog i suradničkog osoblja. Prema odredbi članka 24. Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96, 28/99 i 123/03), nadležno Ministarstvo će tek u slučaju bitne promjene programa ili ustroja visokog učilišta odrediti novi zajednički koeficijent zaposlenika (ZKZ) visokog učilišta što izravno utječe na mogućnost zapošljavanja novog i/ili potrebnog broja znanstveno-nastavnog, umjetničko-nastavnog, nastavnog i suradničkog osoblja.*



*Fakultet je osnovan 1991., a nastavni programi verificirani su dopusnicama Ministarstva iz 2005. i 2013., a što je priznato i kroz prošle godine provedenu reakreditaciju od strane AZVO-a. Zapošljavanje na Fakultetu dodatno je regulirano dopisima nadležnog Ministarstva iz prosinca 2013. i dopunom iz veljače 2014. „Plan prijedloga zapošljavanja na Sveučilištu“. Zadnja „print lista“ zaposlenika za lipanj 2014. prema kojoj je rađena prva kontrola obračuna u Centralnom obračunu plaća (COP-u) sadrži stvarni ZKZ Fakulteta, koji je kao takav unesen u COP i sve daljnje promjene (npr. zapošljavanje nove osobe) moguće je samo u slučaju da ZKZ Fakulteta ostaje nepromijenjen tj. tek odlaskom u mirovinu i sl. oslobađa se određena vrijednost koeficijenta koji se može iskoristiti za zapošljavanje nove osobe, a za što se prethodno mora dobiti suglasnost nadležnog Ministarstva i Sveučilišta. Nadalje, obrazlaže kako je Fakultet prihvatio akreditacijsku preporuku AZVO-a od 26. studenoga 2015. prema kojoj je u tijeku izrada akcijskog plana u cilju unaprjeđenja kvalitete, čije se donošenje očekuje u travnju 2016.*

*U vezi s donošenjem Pravilnika o radu Dekanata, Fakultet obrazlaže kako je sadašnja uprava mišljenja da je navedeni Pravilnik nepotreban te će se ta stavka korigirati u izmjenama i dopunama Statuta i Ustroja radnih mjesta, čija izrada je u kratkoročnom akcijskom planu. S obzirom da je donesen novi Pravilnik o radu Fakulteta, koji je širi akt i u svom normiranju obuhvaća i Dekanat kao jednu od ustrojbenih jedinica, zaseban Pravilnik o radu Dekanata nije potreban te će se, pri izradi novog Statuta, kao nepotrebno izostaviti. Fakultet navodi da je do nedavno bila na snazi preporuka Sveučilišta da se s izmjenama Statuta sastavnica pričeka dok se ne usvoje izmjene i dopune Statuta Sveučilišta u Zagrebu, što je ostvareno tek u studenome 2015.*

### 3. Planiranje

- 3.1. Fakultet je obvezan sastavljati financijski plan prema propisima za proračunske korisnike. U prosincu 2013. Fakultetsko vijeće je prihvatilo financijski plan za 2014. te projekcije za 2015. i 2016. Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 30.978.400,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 31.968.400,00 kn te manjak prihoda u iznosu 990.000,00 kn. Plan nije uravnotežen.

Fakultet je donio financijski plan prema tablicama (uputama) Sveučilišta. Financijskim planom, prihodi su iskazani prema izvorima financiranja (državni proračun, gradski proračun, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije) i programima. Rashodi su planirani prema računima Računskog plana i programskim klasifikacijama, a nisu planirani prema izvorima financiranja. Odredbama članka 21. Zakona o proračunu, propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja, a odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisana je struktura brojčanih oznaka svake klasifikacije. Prema odredbi članka 2. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Izvršenje rashoda prema izvorima financiranja se ne prati.

Financijskim planom nisu planirani prihodi od pomoći, koji se odnose na sredstva EU za projekte, a ostvareni su u iznosu 753.124,00 kn. Planirani su rashodi za premije osiguranja, za uređaje, strojeve i opremu za druge namjene te dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 243.000,00 kn, koji nisu ostvareni. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 1.651.007,00 kn ili 52,6 % manje od plana, od čega se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnosi 973.188,00 kn ili 96,3 % manje. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Predlaže se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 3.2. *Fakultet prihvaća nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju. Za neuravnoteženost financijskog plana obrazlaže da su prema prvom prijedlogu financijskog plana za 2014., koji je dostavljen Sveučilištu, planirani prihodi u iznosu od 35.235.900,00 kn te rashodi u iznosu od 35.235.900,00 kn. Međutim, prema uputama Sveučilišta zatražena je korekcija tj. smanjenje iznosa u stavci prihoda za zaposlene iz proračuna za 3.544.500,00 kn, odnosno približno za 10,1 %. Nakon izvršenih korekcija, druga verzija financijskog plana upućena je Sveučilištu u studenome 2013. u kojoj je iskazan manjak 690.000,00 kn. Prema Zaključku odbora za proračun Sveučilišta od 14. studenoga 2013. zatražene su korekcije i dodatna smanjivanja prihoda iz proračuna u dijelu Lum suma za zaposlene i za troškove poslovanja. Konačna verzija financijskog plana za 2014. - 2016. upućena je Sveučilištu 20. studenoga 2013. u elektroničkom obliku, a u papirnoj verziji 26. studenoga 2013. Treća korigirana verzija Financijskog plana s iskazanim manjkom od 990.000,00 kn upućena je Sveučilištu 20. studenoga 2013. i unesena u SAP te kao takva prihvaćena za izradu konsolidiranog Financijskog plana Sveučilišta koji se usvaja na sjednici Senata i upućen Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta. Nadalje, obrazlaže da sredstva EU projekata nije lako planirati zbog složenih i dugotrajnih postupaka prijave i evaluacije što je uvjetovano vrstom projekta, pozivom te specifičnostima evaluacije i raspoloživim EU novčanim fondom.*

#### 4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Fakultet je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja, propisanog odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Participacije školarina, prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija koje su doznačene putem Sveučilišta, evidentirane su u iznosu 2.381.492,00 kn u okviru podskupine 652 - Prihodi po posebnim propisima umjesto na računima podskupine 671 - Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Nadalje, prihodi u iznosu 603.800,00 kn ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost, koji su namijenjeni financiranju tri znanstveno istraživačka projekta, ostvareni su po posebnim propisima i smatraju se namjenskim prihodom, evidentirani su na računima podskupine 671 - Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika umjesto na računima podskupine 652 - Prihodi po posebnim propisima.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja analitičke opreme (visokorezolucijski skenirajući elektronski mikroskop, energetsko disperzivni spektrometar i naparivač) u iznosu 33.038,00 kn su nastali u 2013., a evidentirani su u poslovnim knjigama u 2014. Odnose se za razdoblja svibanj-lipanj 2013. u iznosu 10.597,00 kn, rujan-listopad 2013. u iznosu 9.161,00 kn i studeni-prosinac 2013. u iznosu 13.280,00 kn. Navedene račune pružatelj usluga je ispostavio u siječnju, ožujku i svibnju 2014., sa znatnim kašnjenjem u odnosu na vrijeme obavljanja usluga, što nije u skladu s odredbom članka 6. ugovora o nabavi usluga održavanja, kojom je određeno da će nakon završenog servisa pružatelj usluga dostaviti servisno izvješće i račun o obavljenoj usluzi. Rashode je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2013. na računima računskog plana u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je određeno da skupina računa 29 - odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Također, za održavanje navedene opreme u lipnju 2014. s pružateljem usluga je zaključen godišnji ugovor u iznosu 42.325,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i plaćanje u šest obroka. Pružatelj usluga ispostavio je servisna izvješća o obavljenim uslugama tijekom 2014., a račun o obavljenim uslugama je ispostavio samo za usluge obavljene u razdoblju od siječnja do ožujka 2014. u iznosu 9.037,00 kn, dok za druga razdoblja računi o obavljenim uslugama na temelju servisnih izvješća nisu ispostavljeni i evidentirani u 2014. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., kojom je, između ostalog, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U pojedinim slučajevima, za isporuku roba i radova te usluga dobavljačima su obavljena plaćanja predujmovima na temelju predračuna ili ponude, a nisu dostavili račune. U tim slučajevima za vrijednost isporučenih roba, radova i usluga, su evidentirana potraživanja za dane predujmove, dok se ne zaprimi račun dobavljača. Na opisani način plaćanja koja su obavljena predujmovima, a za koja je izvjesno da su obavljene isporuke roba i radova te obavljene usluge u 2014. i za koja do konca 2014. nisu zaprimljeni računi dobavljača u iznosu 233.158,00 kn su evidentirani na računu potraživanja za dane predujmove, a u rashodima su evidentirani naknadno, u 2015., odnosno nakon primitka računa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., kojom je, između ostalog, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U okviru obveza pogrešno su evidentirani prihodi ostvareni na temelju rješenja o nasljeđivanju u iznosu 114.977,00 kn i prihodi od kamata po viđenju u iznosu 69.140,00 kn. Rješenjem o nasljeđivanju Općinskog suda u Zagrebu iz lipnja 2003., na temelju pisane oporuke ostavitelja, Fakultetu je pripala imovina koja se odnosi na novčana sredstva kod jedne tuzemne i jedne inozemne banke. Prema dokumentaciji Fakulteta, na račun tuzemne banke su deponirana sredstva ostavitelja u iznosu 148.396,00 kn, koja su u 2011. doznačena na račun Fakulteta i evidentirana na računu obveza. Od navedenog iznosa je do konca 2014. utrošeno 33.419,00 kn (za navedeni iznos umanjene obveze). Od inozemne banke (za nepoznati iznos štednje, jer u rješenju o nasljeđivanju nije naveden iznos) do dana obavljanja revizije (studenj 2015.) nije obavljena uplata na račun Fakulteta. Prihodi od kamata u iznosu 69.140,00 kn, također evidentirani na obvezama, odnose se na obračunane kamate tijekom 2014. i ranijih godina, po depozitima po viđenju na računima Fakulteta otvorenim u poslovnoj banci. Sredstva koja su Fakultetu pripala na temelju rješenja o nasljeđivanju i kamate po viđenju predstavljaju prihod koji je trebalo evidentirati na propisanim analitičkim računima Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., između ostalog, propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine, iskazan u financijskom izvještaju koncem 2014., ne odgovara iznosu iskazanom koncem 2013. U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.559.627,00 kn, dok je u 2014. iskazan u iznosu 3.980.124,00 kn, što je za 1.420.497,00 kn više od iskaznog na koncu 2013. Iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnosi navedena razlika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, na ulaganja obavljena od 2009. do 2011. u projekt Adaptivne bolesničke podloge te integracije podloge i kreveta za intenzivnu njegu se odnosi 542.851,00 kn. Projekt je realiziran na Zavodu za odjevnju tehnologiju, a financiran je sredstvima Hrvatskog instituta za tehnologiju. S obzirom da je, prema pisanom očitovanju iz 2011., projekt završen trebalo je navedena ulaganja evidentirati na odgovarajućem računu imovine u uporabi.

Utvrđeno je da se o ulaznim računima vode dvije evidencije (ručna i na računalu) koje nisu usklađene, jer su pojedini računi evidentirani u računalnoj evidenciji, a nisu evidentirani u ručnoj evidenciji. Poslovna dokumentacija na temelju koje su evidentirane obveze i obavljena plaćanja, ne sadrži zabilježbu (prijamni štambilj) o zaprimanju ulaznog računa. U pojedinim slučajevima ne provodi se formalna, matematička i suštinska kontrola računa, ne obavlja se likvidiranje računa te priprema i odobrenje naloga za plaćanje.

U okviru rashoda za prijevozne usluge su evidentirani rashodi za prijevoz studenata na terensku nastavu. Na putnim nalogima nalaze se podaci o imenima studenata i lokaciji terenske nastave te obračunani troškovi. Uz putne naloge, u pojedinim slučajevima, nisu priložene prijevozne karte kao vjerodostojna dokumentacija o nastalim troškovima puta koji su obračunani i evidentirani u iznosu 2.584,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014. Navedenom odredbom je, između ostalog, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Knjigovodstvena isprava jest i račun u elektroničkom obliku. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju, jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Fakultet je u 2014. obavljao plaćanja predujmovima u iznosima većim od 50.000,00 kn bez suglasnosti ministra financija. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), kojom je propisano da se može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa od 50.000,00 kuna. U pojedinim slučajevima je obavljeno plaćanje predujmom, iako ugovorima o nabavi nisu određeni rokovi plaćanja, a u ponudama je navedeno da se plaćanje obavlja prema dogovoru, u obrocima ili 30 dana od dana primopredaje opreme.

Fakultet nije u izvanbilančnim zapisima evidentirao potencijalne obveze vezane uz sudske sporove i druge potencijalne obveze, iako se prema evidenciji Pravne službe i Godišnjem izvješću o poslovanju i radu Fakulteta za akademsku 2013./2014., vode sudski sporovi u kojima je Fakultet tuženik i tužitelj (u tri spora Fakultet je tuženik, a u dva tužitelj). Vrijednost sudskih sporova u kojima je Fakultet tuženik iznosi 461.942,00 kn, a u kojima je tužitelj iznosi 3.653.066,00 kn. Navedene potencijalne obveze nisu obuhvaćene Bilješkama uz financijske izvještaje. Odredbama članaka 14. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je, između ostalog, propisano da su obvezne bilješke uz Bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina - sudski sporovi u tijeku, dana kreditna pisma i slično. Također u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati prihode, rashode i imovinu u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže u financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazati točne podatke u vezi s viškom prihoda raspoloživim u sljedećem razdoblju. Također nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja i naplate novčanih sredstava s računa inozemne banke stečenih rješenjem o nasljeđivanju i evidentirati ih u poslovnim knjigama.

Nalaže se unos podataka u poslovne knjige obavljati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te plaćanja predujmovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna i u skladu s ponudama ponuditelja, a ugovorima o nabavi jasno odrediti rokove i način plaćanja. Nadalje, nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze vezane uz sudske sporove te sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Početak prosinca 2014. je donesena Odluka o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Za obavljanje popisa imenovano je jedanaest pojedinačnih povjerenstava i Središnje povjerenstvo. Pojedinačna povjerenstva su obavila popis te je koncem siječnja 2015. sastavljeno izvješće Središnjeg povjerenstva o obavljenom popisu. Predložen je otpis dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara radi dotrajlosti i neupotrebljivosti te je u skladu s navedenim prijedlogom donesena odluka o otpisu dugotrajne materijalne imovine nabavne vrijednosti 104.746,00 kn, ispravka vrijednosti 100.409,00 kn i sadašnje vrijednosti 4.337,00 kn, te sitnog inventara i laboratorijskog stakla nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu 28.330,00 kn. Također je donesena odluka o isknjižavanju 635 primjeraka knjiga HAS - hrvatski antropometrijski sustav u vrijednosti 58.401,00 kn, a koje prema obrazloženju nisu namijenjene za prodaju, nego za promociju. Prema podacima Fakulteta, tijekom 2013. u promocijske svrhe je dodijeljena 31 knjiga, a tijekom 2014. ni jedna. S obzirom na značajan broj primjeraka knjiga na zalihama te da je donesena odluka o isknjižavanju, svrha njihove nabave nije postignuta. Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedene knjige trebalo evidentirati u izvanbilančnim zapisima te pratiti njihovu uporabu u promocijske svrhe za koje su i nabavljene.

Popis imovine nije cjelovit, jer nisu popisane zalihe materijala u skriptarnici Fakulteta, a čija je vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 393.093,00 kn. Također, popisom nije obuhvaćeno devet ručnih stolnih i vertikalnih tkalačkih stanova nabavljenih u 2013., ukupne nabavne vrijednosti 51.019,00 kn, a koji su evidentirani u poslovnim knjigama i pomoćnoj evidenciji dugotrajne imovine Fakulteta.

U pomoćnoj evidenciji je navedeno da se pet tkalačkih stanova nalazi u Zavodu za projektiranje i menadžment, tekstila - pogon (na lokaciji Prilaz baruna Filipovića 28a - sjedište Fakulteta), a četiri u predavaonici br. 12 organizacijske jedinice Fakulteta u Varaždinu. U popisnim listama je navedeno da bi se svi tkalački stanovi trebali nalaziti u Zavodu za projektiranje i menadžment tekstila, gdje nisu pronađeni (popisani), nego se u popisnim listama poziva na izjavu voditelja Centra kreativnog tkanja i radionica ručnog tkanja.

Prema navedenoj izjavi, pet tkalačkih stanova se koristi za program održavanja radionica ručnog tkanja izvan prostora Fakulteta, a četiri tkalačka stana se nalaze u prostorijama Fakulteta u Varaždinu, i koriste se za održavanje radionica sa studentima. Prema popisnim listama povjerenstva za popis imovine na lokaciji Varaždin i drugim lokacijama, vidljivo je da navedeni tkalački stanovi nisu popisani.

Popisom je utvrđen manjak imovine na više lokacija, koja se odnosi na raznu opremu (stolice, stolovi, računalne opreme, ugostiteljska oprema i druga oprema) sadašnje vrijednosti 9.731,00 kn. Oprema koja je utvrđena kao manjak i nadalje je evidentirana u poslovnim knjigama. Odluka o načinu likvidacije utvrđenih manjkova nije donesena te nije postignuta svrha popisa, jer knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđeno popisom.

Odredbom članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da čelnik proračuna, odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju predlaže evidentirati u izvanbilančnim zapisima knjige namijenjene za promociju te pratiti njihovu uporabu. Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine te na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista donijeti odgovarajuće odluke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Nefinancijska imovina

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na koncu 2014., u okviru nefinancijske imovine, iskazani su građevinski objekti u vrijednosti 20.687.612,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji, navedena vrijednost građevinskih objekata se odnosi na pet nekretnina na četiri lokacije u Zagrebu i Varaždinu, od kojih Fakultet nije zemljišnoknjižni vlasnik dvije nekretnine. Nekretnina površine 717 m<sup>2</sup> na lokaciji Pierotijeva ulica 6 u Zagrebu (ranije sjedište Fakulteta) evidentirana u vrijednosti 1.792.546,00 kn, prema posjedovnom listu nadležnog tijela za katastar, upisana je kao vlasništvo druge ustanove (Visoko učilište iz Zagreba), a prema obrazloženju, Fakultet je ne koristi. U Varaždinu, na lokaciji Hallerova aleja 6, Fakultet koristi poslovni prostor površine 1 110 m<sup>2</sup> od 1961., od osnutka Više tekstilno-tehnološke škole. Prema posjedovnom listu nadležnog tijela za katastar, navedeni poslovni prostor nije upisan kao vlasništvo Fakulteta, a evidentiran je u poslovnim knjigama Fakulteta u vrijednosti 568.861,00 kn. Za navedeni poslovni prostor Fakultet je u 2008. pokrenuo sudski spor radi utvrđenja vlasništva, koji je u tijeku.

Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostalog, propisano da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom da je u poslovnim knjigama evidentiran građevinski objekt koji nije u vlasništvu Fakulteta i koji Fakultet ne koristi, treba ga brisati iz poslovnih knjiga.

4.2. *Fakultet prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem prihoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Fakultet obrazlaže da je koncem siječnja 2016. po prvi puta dobivena uputa Ministarstva financija i dopis nadležnog Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta o evidentiranju općih prihoda i primitaka proračuna, prema kojoj je postupljeno za 2015., te se nadalje nastavlja evidentirati prema navedenoj uputi.*

*U vezi s evidentiranjem rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja analitičke opreme (visokorezolucijski skenirajući elektronski mikroskop, energetsko disperzivni spektrometar i neparivač) Fakultet navodi da je pružatelj usluga redovito izvršavao usluge servisa, što je vidljivo u servisnim izvješćima koja predstavljaju radni nalog u kojima je naveden opis izvršenih poslova, utrošenih dijelova i radnih sati. Dokaz da je usluga izvršena je potpis izvršioca i primatelja usluge. U skladu s dogovorom, s kojim su se suglasile obje strane, pružatelj usluge račune Fakultetu dostavlja s odgovodom.*

*U vezi s evidentiranjem plaćanja predujmom, na temelju predračuna ili ponude za obavljene usluge i isporuke roba, na računu potraživanja umjesto na rashodima poslovanja na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te neusklađenosti evidencije ulaznih računa, provedbe formalne, matematičke i suštinska kontrola računa, Fakultet navodi da se donošenjem Procedure stvaranja ugovornih obveza iz prosinca 2015. navedeni propusti neće više događati.*

## 5. Potraživanja

5.1. Potraživanja iskazana na koncu 2014. u iznosu 3.184.248,00 kn se odnose na potraživanja od studenata za školarine na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom doktorskom studiju te stručnom studiju u iznosu 1.189.057,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za naknade za božićnice u iznosu 1.031.633,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te na više plaćene poreze, predujmove i ostalo u iznosu 447.108,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 128.682,00 kn, potraživanja za usluge organizacije tribina, predavanja i stručnih usavršavanja, izradu studija, ekspertiza i slično u iznosu 260.852,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 58.553,00 kn, potraživanja za pomoći Europske unije u iznosu 34.737,00 kn i druga potraživanja u iznosu 33.626,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2014. u cijelosti su dospjela.

Vrijednosno značajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 109.085,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora površine 54 m<sup>2</sup> s terasom od 43 m<sup>2</sup>, za ugostiteljsku djelatnost, na lokaciji sjedišta Fakulteta. Prema evidenciji, zakupnik nije platio zakupninu od rujna 2013. do prosinca 2014. U svibnju 2014., Fakultet je putem odvjetničkog ureda dostavio javnom bilježniku ovršni prijedlog radi naplate potraživanja u iznosu 51.679,00 kn za razdoblje od rujna 2013. do travnja 2014., te je u svibnju 2014. doneseno rješenje o ovrsi kojim je ovršeniku naloženo da namiri navedeni iznos.



Ovršenik nije postupio po navedenom rješenju te potraživanja nisu naplaćena, a korištenje poslovnog prostora je nastavljeno do konca 2014., kada je na temelju tužbe Fakulteta i rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu ugovor o zakupu raskinut. S obzirom da potraživanja od zakupnika nisu naplaćena, potrebno je poduzeti daljnje aktivnosti radi naplate ukupno iskazanih potraživanja.

Za naplatu potraživanja za školarine nisu upućene opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Također, za preostala potraživanja u ukupnoj vrijednosti 260.853,00 kn mjere naplate nisu poduzimane pravodobno i učinkovito.

Odnose se na potraživanja za usluge obavljene u prosincu 2012. (konzultacije pri izradi novih te preispitivanja starih i revizija postojećih propisnika za osobna zaštitna sredstva) u iznosu 85.313,00 kn, usluge obavljene u rujnu 2007. (izrada elaborata Reorganizacija proizvodnog procesa s ciljem povećanja proizvodnosti) u iznosu 15.640,00 kn te usluge obavljene u travnju 2010. (edukacije na body skeneru, edukacije u dizajnu i konstrukciji, provedba programa ispitivanja radne odjeće) u iznosu 159.900,00 kn. Fakultet je u lipnju 2011. navedenim dužnicima uputio opomene pred ovrhu koje nisu imale učinka. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Također, zakonske zatezne kamate nisu obračunavane. Pisane procedure kojima bi se utvrdilo kada i koje mjere naplate poduzimati nisu donesene. Odredbom članka 47. stavka 1. Zakona o proračunu, propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

U okviru iskazanih potraživanja za dane predujmove na koncu 2014., do dana obavljanja revizije (studeni 2015.) nisu zaprimljeni računi dobavljača, niti je dostavljena druga dokumentacija ili sastavljen primopredajni zapisnik o obavljenim uslugama i isporučenoj opremi u iznosu 121.890,00 kn te nije poznato jesu li i u kojem opsegu i vrijednosti obavljene usluge, odnosno isporučena oprema na temelju danih predujmova.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti pisane procedure o primjeni postupaka i mjera za naplatu potraživanja. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u vezi s pribavljanjem odgovarajuće dokumentacije kako bi se potraživanja za dane predujmove iskazana u poslovnim knjigama mogla zatvoriti.

## 5.2. *Fakultet prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

## 6. Rashodi

### 6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 29.025.341,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 21.628.741,00 kn te materijalne rashode u iznosu 5.857.121,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge obavljene putem ugovora o djelu u iznosu 568.226,00 kn i ugovora o autorskom djelu u iznosu 180.110,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 18.364.729,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.032.342,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrade za uspješan rad, jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći u slučaju smrti člana obitelji i bolovanja dulja od 90 dana, dar u naravi te dar djeci zaposlenika) ukupno u iznosu 231.670,00 kn. Rashodi za zaposlene su financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu 21.155.706,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 118.904,00 kn, prihodima po posebnim propisima (školarine) 163.963,00 kn i sredstvima fondova Europske unije za projekte u iznosu 190.168,00 kn.

Fakultet ima ustrojenu evidenciju nastavnog opterećenja. Prema navedenoj evidenciji, pojedini zaposlenici su ostvarili rad iznad norme do 1 650 sati (300 norma sati), dok su pojedini zaposlenici ostvarili manje i do 397 sati od utvrđene norme (450 norma sati), propisanog odredbom članka 13. Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99) i članka 33. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (koji je bio na snazi do 27. ožujka 2014.). Plaće za rad iznad norme nisu obračunavane ni isplaćivane. Također, plaće nisu umanjivane u slučaju manje ostvarenih sati od utvrđene norme. Obračun i financiranje rada iznad i ispod pune norme, bio je propisan Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje te Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta od 24. listopada 2007.

Odredbama Statuta određeno je da se preddiplomski, diplomski, stručni i poslijediplomski studiji ustrojavaju i izvode kao redoviti studiji prema studijskom programu i izvedbenom planu nastave kojim se utvrđuje broj sati obvezatne i izborne nastave na studiju, u skladu sa Zakonom i Statutom Sveučilišta. Izvedbeni plan nastave donosi Fakultetsko vijeće. Izvedbenim planom nastave utvrđuju se nastavnici i suradnici koji će izvoditi nastavu prema nastavnom programu i druge važne činjenice za uredno izvođenje nastave. Odredbama članka 15. Pravilnika o ustroju radnih mjesta je određeno da se nastava izvodi po grupama kolegija, čija je satnica propisana nastavnim planom, ukupnim brojem upisanih studenata po godinama studija odnosno semestrima i brojem studenata u nastavnim grupama u dodiplomskoj nastavi.

S obzirom na velike razlike u nastavnom opterećenju, Državni ured za reviziju predlaže izraditi analizu rada nastavnog osoblja te donijeti izvedbeni plan nastave kojim bi se ravnomjernije uredilo nastavno opterećenje.

- Ugovori o djelu i autorskom djelu

Rashodi prema ugovorima o djelu ostvareni u iznosu 568.226,00 kn financirani su prihodima iz proračuna u iznosu 436.281,00 kn, prihodima po posebnim propisima u iznosu 52.727,00 kn, prihodima iz fondova Europske unije u iznosu 44.970,00 kn i prihodima od prodaje proizvoda i usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 34.248,00 kn. U 2014. je zaključeno 79 ugovora o djelu (s 46 vanjskih izvršitelja u iznosu 541.902,00 kn i devet zaposlenika u iznosu 26.324,00 kn). Ugovori o djelu zaključivani su većinom s vanjskim izvršiteljima za poslove izvođenja nastavnih kolegija, vježbi i seminara. Donesen je Protokol angažiranja vanjskih suradnika na Fakultetu koji sadrži proceduru u vezi s angažmanom vanjskih suradnika.

Također su određeni obrasci koji su vezani uz angažman vanjskih suradnika, a odnose se na mjesečna izvješća o održanoj nastavi, evidenciju dostavljenih mjesečnih izvješća, popis studenata prisutnih na nastavi, popis obrađenih nastavnih jedinica, plan vanjske suradnje te realizaciju plana vanjske suradnje.

Također, određeno je da je vanjski suradnik obvezan dostaviti odobrenje za rad na Fakultetu od poslodavca kod kojeg je zaposlen. Ukoliko vanjski suradnik dolazi iz jedne od sastavnica Sveučilišta, u odobrenju sastavnice (matične institucije), potrebno je navesti broj sati nastave na matičnoj instituciji te odobrenje za predviđen broj sati nastave na Fakultetu. U slučaju nepotpune dokumentacije zahtjev se ne razmatra. Revizijom je utvrđeno da Fakultet u pojedinim slučajevima nema odobrenje institucije, odnosno poslodavca u kojoj je zaposlen angažirani vanjski suradnik, a u pojedinim slučajevima suglasnosti su nepotpune, jer ne sadrže podatke o broju sati nastave na matičnoj instituciji.

Rashodi prema zaključenim ugovorima o autorskom djelu ostvareni su u iznosu 180.110,00 kn. U 2014. je zaključeno 47 ugovora o autorskom djelu (22 ugovora s 18 vanjskih izvršitelja u iznosu 92.258,00 kn i 25 ugovora s 12 zaposlenika u iznosu 87.852,00 kn). Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za poslove vezane uz istraživanja na tekstilnim materijalima u provedbi projekata u okviru Znanstveno - istraživačkog centra za tekstil i projekta Smiles, oblikovanje izvješća i certifikata kvalitete navedenog projekta, postavu izložbe studenata Fakulteta u Varaždinu, izradu nastavnih materijala za kolegije, izvedbu glazbeno umjetničkog programa, prijevode znanstvenih radova, strategije razvoja Fakulteta, članke za inozemne časopise, izradu prototipa dvostranog kutomjera za mjerenje kosine ramena te lektoriranje istraživačke strategije Fakulteta. Ugovorena bruto naknada umanjena je za 30,0 % priznatih paušalnih troškova, na što je obračunan porez na dohodak u iznosu 25,0 % i pripadajući prirez poreza na dohodak, ovisno o mjestu prebivališta izvršitelja autorskog djela. Uz ugovore o autorskom djelu i obračun naknade nije priložena dokumentacija, iz koje bi nedvosmisleno proizlazilo da su ugovorene usluge obavljene i isporučene u skladu s ugovorom. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Naknade prema ugovorima o autorskom djelu su većinom isplaćivane po proteku određenog broja dana od potpisa ugovora, jer je ugovoreni rok za isplatu isključivo vezan uz datum potpisa ugovora (deset dana nakon potpisa). Isplate je trebalo ugovarati u vezi s rokovima izvršenja usluga za koje su ugovori zaključivani i na temelju dokumentacije koja potvrđuje da su ugovoreni poslovi uredno izvršeni, a koji su u većini slučajeva duži od deset dana od dana potpisa ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže pri angažiranju vanjskih izvršitelja na temelju ugovora o djelu pridržavati se Protokola angažiranja vanjskih suradnika na Fakultetu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže uz ugovore o autorskom djelu priložiti vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se nedvosmisleno može utvrditi da su usluge obavljene u skladu s ugovorom. Državni ured za reviziju predlaže plaćanja obavljati po okončanju poslova za koje su ugovori zaključeni.

- 6.2. *Fakultet prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi s nastavnim opterećenjima navodi da su obrazložena u očitovanju na točke 2.2. Nalaza.*

*Također navodi da je s ciljem ujednačavanja opterećenja te rasterećenja pojedinih nastavnika u 2014. angažirano 46 vanjskih suradnika za nastavu, za što su izdvojena značajna vlastita sredstva (153.349,00 kn) i sredstva Sveučilišta (388.553,00 kn), a što je iskazano u tablicama vanjske suradnje unutar/izvan Sveučilišta u Zagrebu koje se redovito semestralno dostavljaju Sveučilištu. Nadalje, navodi da, prema odredbi članka 14. Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima, nastavnici izuzetno mogu izvoditi nastavu na teret Ministarstva više od punog nastavnog opterećenja. Nastavniku za rad iznad punog nastavnog opterećenja iz članka 16. navedenog Pravilnika, pripada na teret Ministarstva naknada najviše do 30,0 % iznosa propisanog općim aktom visokog učilišta. Prema odredbi članka 15. navedenog Pravilnika, nastavnici i suradnici čije je nastavno opterećenje manje od punog opterećenja iz članka 13. navedenog Pravilnika dužni su obveze do punog radnog vremena ispuniti radom u drugim djelatnostima visokih učilišta, kao što su ugovorni projekti, izvođenje nastave na poslijediplomskom studiju ili dodiplomskom studiju koje visoko učilište izvodi na drugom visokom učilištu. Nastavnici i suradnici koji ne ostvaruju pravo na punu plaću iz svoje nastavne djelatnosti dužni su, u postotku neostvarene norme, razliku do punog iznosa osnovne plaće nadoknaditi iz rada u drugim djelatnostima visokog učilišta, iz stavka 1. navedenog članka.*

## 7. Postupci javne nabave

- 7.1. Planom nabave za 2014., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.784.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na vrijednost bagatelne nabave odnosi 4.814.500,00 kn. Plan nabave je usvojilo Fakultetsko vijeće u veljači 2014. U razdoblju od travnja do prosinca 2014. doneseno je više dopuna plana nabave. Plan nabave i dopune plana nabave sadrže propisane elemente. Prema izvješću o zaključenim ugovorima, u 2014. je ugovorena bagatelna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.430.567,00 kn, od čega roba u vrijednosti 2.079.335,00 kn, usluga u vrijednosti 1.790.093,00 kn i radova u vrijednosti 561.139,00 kn.

U veljači 2014. Fakultet je donio Proceduru provedbe bagatelne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu usluga u ukupnoj vrijednosti 136.091,00 kn, koje se odnose na usluge popravka modula detektora u vrijednosti 70.307,00 kn, tekućeg održavanja klima uređaja u vrijednosti 28.271,00 kn, održavanja analitičke opreme (visokorezolucijski skenirajući elektronski mikroskop, energetska disperzivni spektrometar i neparivač) u vrijednosti 15.007,00 kn, popravka lifta u vrijednosti 13.506,00 kn te grafičke usluge pripreme i tiska knjiga u vrijednosti 9.000,00 kn nisu provedeni postupci nabave prema Proceduri provedbe bagatelne nabave Fakulteta. Navedene usluge su nabavljene izravno od ponuditelja bez da su zatražene najmanje tri ponude putem obrasca Poziv na dostavu ponuda. Navedeno nije su skladu s točkama VIII. i X. navedene Procedure, kojima je utvrđeno da se na temelju zahtjeva i njemu priloženih specifikacija traženih roba ili usluga zatraže najmanje tri ponude putem obrasca Poziv za dostavu ponuda između kojih se odabire najpovoljnija ponuda, odnosno ukoliko na tržištu ne postoji dovoljan broj gospodarskih subjekata od kojih se mogu zatražiti ponude, tada je dovoljna samo jedna ponuda koja ispunjava uvjete tražene u Pozivu za dostavu ponuda, uz odgovarajuće obrazloženje.

Fakultet je imenovao ovlaštene predstavnike za javnu nabavu, sastavljao zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda i donosio odluke o odabiru ponuda u postupcima javne nabave, za nabave čiji su pozivi na dostavu ponuda objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta, dok se u postupcima nabave koji su provedeni na temelju prikupljanja najmanje tri ponude putem obrasca Poziv na dostavu ponuda nije osnivalo povjerenstvo za nabavu te se nisu sastavljali zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda i prijedlog odluke o odabiru ponude. Također, Fakultet u navedenim slučajevima nije obavještavao ponuditelje koji su sudjelovali u postupku nabave o odabiru najpovoljnije ponude. Navedeno nije u skladu s točkom IX. Procedure, kojom je utvrđeno da nakon otvaranja ponuda, povjerenstvo za nabavu pregledava i ocjenjuje ponude na temelju zahtjeva i uvjeta iz poziva za dostavu ponuda te o rezultatima sastavlja zapisnik o pregledu i ocjeni i prijedlog odluke o odabiru određene ponude. Nadalje, točkom XI. navedene Procedure je utvrđeno da nakon provedenog odabira, Dekanat na dokaziv način (faksom, elektronskom poštom i slično) obavještava sve ponuditelje koji su sudjelovali u postupku nabave o odabiru najpovoljnije ponude.

Rashodi za nabavu grafičkih usluga su ostvareni u iznosu 185.253,00 kn. U pojedinim slučajevima za nabavu navedenih usluga opis predmeta nabave prema zahtjevima za nabavu nije ujednačen i potpun, jer ne sadrži sve elemente potrebne za nabavu, a odnosi se na broj tiskanih primjeraka knjige i format knjige. Podaci o broju tiskanih primjeraka iz zahtjeva za nabavom nisu jednaki podacima navedenim u narudžbenici. Kod pojedinih nabava grafičkih usluga za tiskanje različitih naslova knjiga uočene su značajne razlike u cijeni. Prema dokumentaciji, za tisak i grafičku pripremu jednog primjerka knjige je plaćeno 9.000,00 kn, u drugom slučaju za jednake usluge je plaćeno 20.000,00 kn, u trećem slučaju za jednake usluge tiska 300 primjeraka druge knjige je plaćeno 9.750,00 kn, a u četvrtom slučaju za tisak 250 primjeraka knjige je plaćeno 15.563,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave provoditi u skladu odredbama Procedure za provedbu bagatelne nabave Fakulteta. Nadalje, nalaže posvetiti veću pozornost izradi dokumentacije koja prethodi postupcima nabave te analizi tržišnih cijena prema pojedinom predmetu nabave kako bi se odabrale najpovoljnije ponude, odnosno postupalo u skladu s načelom ekonomičnosti trošenja proračunskih sredstava.

- 7.2. *U vezi s nabavom usluga bez provedenih postupaka nabave prema Proceduri za provedbu bagatelne nabave, Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju za nabave koje se odnose na grafičke usluge pripreme i tiska knjige u vrijednosti 9.000,00 kn, tekućeg održavanja klima uređaja u vrijednosti 28.271,00 kn, popravka lifta u vrijednosti 13.506,00 kn te održavanje analitičke opreme (visokorezolucijski skenirajući elektronski mikroskop, energetska disperzivni spektrometar i neparivač) u vrijednosti 15.007,00 kn.*

*U vezi s nabavom usluga popravka modula detektora u vrijednosti 70.307,00 kn, Fakultet je mišljenja da nisu učinjeni propusti u poslovanju, te obrazlaže da je postupak popravka modula detektora obavljen prema propisanoj proceduri i obrazloženju nabave na temelju jedne ponude. Također, navodi da su usluge održavanja analitičke opreme (visokorezolucijski skenirajući elektronski mikroskop, energetska disperzivni spektrometar i neparivač) obavljene u skladu sa zaključenim ugovorom s pružateljem usluge o servisnom održavanju iz lipnja 2014.*

*U vezi s nepridržavanjem postupaka propisanih Procedurom provedbe bagatelne nabave, Fakultet djelomice prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da su samo vrijednosno značajniji predmeti nabave nabavljeni putem poziva na dostavu ponuda, a drugi shodno proceduri pribavljanja tri ili pet ponuda relevantnih dobavljača.*

*Fakultet djelomice prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz nabavu grafičkih usluga. Obrazlaže da se ne radi o istom obujmu posla i istoj knjizi, odnosno usluge u vrijednosti 9.000,00 kn se odnose na grafičku pripremu i tisak knjige *Combinatorial improvements from Jensens` s inequality* od 229 stranica, a usluge u vrijednosti 20.000,00 kn se odnose na korekturu matematičkog sloga, prijelom knjige u TEX-u, dizajnu arka i korica, lekturu i korekturu engleskog teksta te tisku knjige *Inequalities of Opial and Jensen*. Grafička priprema i tisak treće knjige *Steffensen Inequality* u vrijednosti 9.750,00 kn ima veći obujam stranica (330 str/kom), dok je grafička priprema i tisak *Combinatorial improvements from Jensens` s inequality*. (u vrijednosti 9.000,00 kn) za knjigu obujma 229 str/kom. Četvrta knjiga je tisak sveučilišnog udžbenika *Objektivno vrednovanje plošnih tekstilija i odjeće* koja je zbog mnoštva grafičkih priloga i slika te korištenja tiska u boji skuplja bez obzira na manji broj stranica (190 str/kom).*

- 7.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga. U vezi s uslugom popravka modula detektora u vrijednosti 70.307,00 kn, Fakultet nije na temelju zahtjeva za pokretanje postupka nabave zatražio najmanje pet ponuda putem obrasca Poziv na dostavu ponuda između kojih se odabire najpovoljnija ponuda, odnosno Poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga nije objavljen na mrežnim stranicama Fakulteta, što nije u skladu s točkom VIII. Procedure bagatelne nabave. U obrazloženju zahtjeva za nabavom navedenih usluga je navedeno da je za usluge održavanja zadužena jedna tvrtka, te da nema druge ponude. U obrazloženju zahtjeva, Fakultet nije dostavio dokaz da na tržištu ne postoji dovoljan broj gospodarskih subjekata od kojih se mogu zatražiti ponude. Navedeno nije u skladu s točkom X. Procedure provedbe bagatelne nabave Fakulteta, kojom je određeno da ukoliko na tržištu ne postoji dovoljan broj gospodarskih subjekata od kojih se mogu zatražiti ponude, tada je dovoljna samo jedna ponuda koja ispunjava uvjete tražene u Pozivu za dostavu ponuda, uz odgovarajuće obrazloženje.

U vezi s uslugama održavanja analitičke opreme (visokorezolucijski skenirajući elektronski mikroskop, energetsko disperzivni spektrometar i neparivač), Državni ured za reviziju nije naveo da za navedene usluge nije zaključen ugovor, nego da postupak nabave, a koji prethodi zaključenju ugovora, nije obavljen u skladu s Procedurom bagatelne nabave Fakulteta, jer nisu zatražene najmanje tri ponude putem obrasca Poziv za dostavu ponuda, između kojih se odabire najpovoljnija ponuda, donosno navedeni Poziv nije objavljen na mrežnim stranicama Fakulteta.

U vezi s nepridržavanjem postupaka propisanih Procedurom provedbe bagatelne nabave, Državni ured za reviziju nalaže u potpunosti primjenjivati jasno navedene procedure u unutarnjem aktu Procedura provedbe bagatelne nabave.

U vezi s nabavom grafičkih usluga i naloga da je potrebno posvetiti veću pozornost izradi dokumentacije koja prethodi postupcima nabave te analizi tržišnih cijena prema pojedinom predmetu nabave kako bi se odabrale najpovoljnije ponude, odnosno postupalo u skladu s načelom ekonomičnosti trošenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju napominje da broj stranica određene knjige nije bio jedini kriterij pri usporedbi značajnih razlika u cijeni navedenih usluga, nego i broj tiskanih primjeraka.

U vezi sa cijenom grafičkih usluga tiskanja i broj stranica pojedine knjige Fakultet u očitovanju uspoređuje cijenu usluge tiskanja jedne knjige s 229 stranica za 9.000,00 kn i druge knjige s cijenom 9.750,00 kn koja je prema obrazloženju skuplja zbog većeg broja stranica (330), pritom zanemarujući da je prema dokumentaciji za knjigu s cijenom 9.000,00 kn plaćen jedan primjerak, a za knjigu s cijenom 9.750,00 kn plaćeno je 300 primjeraka.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sastavljanje financijskog plana, evidentiranje rashoda, sastavljanje Bilješki i plaćanje predujmom iznad 50.000,00 kn bez suglasnosti ministra financija, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
  - Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeno se odnosi na prihode od participacije školarina u iznosu 2.381.492,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 603.800,00 kn, rashode za usluge održavanja analitičke opreme u iznosu 33.038,00 kn, te na druge isporuke roba i obavljene usluge u iznosu 233.158,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirana je imovina koja nije u vlasništvu Fakulteta sadašnje vrijednosti 1.792.546,00 kn. Popis imovine nije cjelovit, jer nije obavljen popis imovine koja se odnosi na zalihe materijala u skriptarnici Fakulteta knjigovodstvene vrijednosti 393.093,00 kn i devet ručnih stolnih i vertikalnih tkalačkih stanova ukupne nabavne vrijednosti 51.019,00 kn. (točka 4. Nalaza)
  - Koncem 2014., potraživanja su iskazana u iznosu 3.184.248,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od studenata za školarine u iznosu 1.189.057,00 kn, potraživanja iz proračuna za naknade za božićnice u iznosu 1.031.633,00 kn, za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te na više plaćene poreze, predujmove i ostalo u iznosu 447.108,00 kn, za usluge u iznosu 260.852,00 kn te zakup poslovnog prostora u iznosu 128.682,00 kn. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane pravodobno i učinkovito. (točka 5. Nalaza)
  - Za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 136.091,00 kn, koja se odnosi na usluge popravka modula detektora u iznosu 70.307,00 kn, tekućeg održavanja klima uređaja u iznosu 28.271,00 kn, održavanja analitičke opreme u iznosu 15.007,00 kn, popravka lifta u iznosu 13.506,00 kn te grafičkih usluga pripreme i tiska knjiga u vrijednosti 9.000,00 kn nisu provedeni postupci nabave prema Proceduri provedbe bagatelne nabave Fakulteta. (točka 7. Nalaza)
4. Fakultet je visoko učilište koje obavlja djelatnost kao znanstveno - nastavna ustanova u sastavu Sveučilišta, ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni, umjetnički i stručni rad u tehničkom znanstvenom području, polju tekstilne tehnologije i umjetničkom području i polju likovnih umjetnosti.



Koncem 2014. Fakultet je imao 133 zaposlenika. Zakonski predstavnik Fakulteta je od listopada 2012. dekanica dr. sc. Sandra Bischof, red. prof. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su opći prihodi državnog proračuna, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi), pomoći iz fondova Europske unije te drugi izvori. U 2014. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 30.431.111,00 kn i rashodi u iznosu 29.025.341,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.405.770,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 24.972.859,00 kn ili 82,1 % ukupnih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje bruto plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 21.085.871,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 1.686.412,00 kn, znanstveno istraživačkih projekata, mobilnosti istraživača te studentskih programa u iznosu 1.778.855,00 kn te vanjske suradnje u iznosu 421.721,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 21.628.741,00 kn ili 74,5 % ukupnih rashoda. Koncem 2014. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.184.248,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od studenata za školarine iznosu 1.189.057,00 kn, potraživanja iz proračuna za naknade za božićnice isplaćene iz vlastitih prihoda u iznosu 1.031.633,00 kn, te depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenika te na više plaćene poreze, predujmove i ostalo u iznosu 447.108,00 kn. Ukupne obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 2.728.263,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.792.722,00 kn (plaću za prosinac 2014. isplaćenu u siječnju 2015.), materijalne rashode u iznosu 349.374,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 74.072,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 109.760,00 kn te obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i druge nespomenute obveze u iznosu 402.335,00 kn. Od iskazanih obveza na koncu 2014., na dospjele obveze se odnosi 578.210,00 kn, a na nedospjele 2.150.052,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje, potraživanja te postupke nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.