



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE JURJA DOBRILE U PULI

Pazin, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2014.	17
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-01/77

URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA JURJA DOBRILE U PULI ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Sveučilišta je određen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Sveučilište je javno visoko učilište, osnovano 2006. Zakonom o osnivanju Sveučilišta u Puli (Narodne novine 111/06). Osnivač je Republika Hrvatska. Upisano je u Registar ustanova kod Trgovačkog suda u Puli, Upisnik visokih učilišta te Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sveučilište je pravni slijednik Fakulteta ekonomije i turizma «Dr. Mijo Mirković», Filozofskog fakulteta u Puli, Visoke učiteljske škole i Sveučilišne knjižnice. Danom upisa Sveučilišta u Sudski registar Sveučilište je preuzelo sve poslove, zaposlenike, opremu, arhive, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze navedenih ustanova. Sjedište Sveučilišta je Zagrebačka ulica 30, Pula.

Statut Sveučilišta donesen je u veljači 2013. Djelatnost Sveučilišta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, ustrojavanje i izvođenje programa cjeloživotnog obrazovanja, obavljanje znanstvene, stručne i umjetničke djelatnosti. Sveučilište također obavlja izdavačku, knjižničnu i informatičku djelatnost, izrađuje stručna mišljenja, vještačenja, ekspertize i elaborate te pruža savjetodavne usluga, organizira i održava znanstvene skupove, savjetovanja, konferencije, seminare, koncerte, umjetničke izložbe, te organizira kulturno-prosvjetne i sportske aktivnosti i drugo. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, istraživačkih i stručnih projekata, izrade elaborata, nakladničke i drugih djelatnosti te iz zaklada, donacija, pomoći i drugih izvora. Sveučilište je donijelo pravilnike i akte propisane Statutom.

Sveučilište je ustrojeno znanstvenonastavnim sastavnicama (sveučilišni odjeli) te drugim sastavnicama i ustrojstvenim jedinicama. Znanstvenonastavne sastavnice su Fakultet ekonomije i turizma, Fakultet za odgojne i obrazovne znanosti, Filozofski fakultet, Odjel za studij na talijanskom jeziku, Odjel za informacijsko-komunikacijske tehnologije i Odjel za prirodne i zdravstvene studije, a Muzička akademija je umjetničkonastavna sastavnica. Druge sastavnice su Centar za kulturološka i povijesna istraživanja socijalizma, Sveučilišna knjižnica, Studentski centar i Centar za kompetencije u obrazovanju. Za obavljanje poslova od zajedničkoga interesa za Sveučilište te objedinjavanje poslova znanstvenoga, nastavnoga i stručnoga rada osnovan je Rektorat, pet službi, četiri ureda i knjižnice pri odjelima. Sveučilište ima osam žiro računa. Posebno se putem svakog žiro računa pojedinačno prati poslovanje Sveučilišta i drugih sedam sastavnica. Sastavnice nemaju žiro račune. Studentski centar ima pravnu osobnost, druge sastavnice nemaju.

Na Sveučilištu se izvodilo 15 preddiplomskih sveučilišnih studija, jedanaest diplomskih sveučilišnih studija, dva poslijediplomska specijalistička studija te po jedan integrirani preddiplomski i diplomski studij, poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij i preddiplomski stručni studij. Studiji se izvode u Puli, osim preddiplomskog sveučilišnog studija Poslovna ekonomija, koji se izvodi kao dislocirani studij u Umagu i preddiplomski sveučilišni studij Znanost o moru, koji se izvodi u suradnji s Centrom za istraživanje mora u Rovinju.

Sveučilišna tijela su rektor, Senat i Sveučilišni savjet. Rektor organizira i vodi poslovanje, te predstavlja i zastupa Sveučilište. Od 1. listopada 2013. dužnost rektora obavlja prof. dr. sc. Alfio Barbieri. Senat je izborno stručno tijelo Sveučilišta i ima 25 članova. Sveučilišni savjet je tijelo koje se brine za ostvarivanje djelatnosti Sveučilišta u skladu s aktom o osnivanju i Statutom i ima 12 članova, od kojih šest imenuje Senat.

Koncem 2014. Sveučilište je imalo 232 zaposlenika, od kojih je 156 nastavno, a 76 nenastavno osoblje.

Upisnim kvotama za akademsku 2014./2015., predviđena je mogućnost upisa 1 658 studenata, od čega u prvu godinu preddiplomskih sveučilišnih studija, integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija i stručnog studija 1 196 studenata (762 redovita, 390 izvanrednih, te 44 studenata stranih državljana) i prvu godinu diplomskih sveučilišnih studija 462 studenata (355 redovita, 85 izvanrednih, te 22 studenta stranih državljana).

U navedenoj akademskoj godini na Sveučilištu je studirao ukupno 3 161 student, od čega je 1 170 studenata bilo upisano na prvu godinu studija. Od toga uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta je upisano 684 studenata, izvanrednih studenata 278, te jedan student strani državljanin. Na prvu godinu upisano je i 180 studenata koji ponavljaju godinu (od čega 102 redovita ostvaruju pravo na subvenciju samo na jednom programu i samo jedanput i 78 izvanrednih) te 27 redovitih studenata koji su već jednom iskoristili pravo na studij uz subvenciju ministarstva ili studiraju na dva studijska programa ili dvije visokoobrazovne institucije.

Planiranje

Financijskim planom Sveučilišta za 2014. iz prosinca 2013. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 75.874.965,00 kn. Financijski plan je prihvatio Senat Sveučilišta u prosincu 2013. Sastavljen je prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, programska, ekonomska, funkcijska, izvori financiranja).

Tijekom 2014. donesene su tri izmjene financijskog plana za 2014. Zadnjim izmjenama, iz prosinca 2014., planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 77.262.019,00 kn, što je za 1.387.054,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na financijski plan. Izmjenama financijskog plana nije obuhvaćen preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.429.611,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, u iznosu 56.872.416,00 kn ili 73,6 %, te od prihoda po posebnim propisima u iznosu 7.700.000,00 kn ili 10,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenika u iznosu 42.300.000,00 kn ili 54,7 %, te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (studenski kampus) u iznosu 12.098.073,00 kn ili 15,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

Projekcijama financijskog plana za 2015. i 2016. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 70.025.355 kn te za 2016. u iznosu 70.793.969,00 kn.

Sveučilište je na sjednici Senata u lipnju 2011. donijelo planski strateški dokument - Razvojna strategija Sveučilišta od 2011. do 2015. Odredilo se prema održivom razvoju, povijesnom, kulturnom i prirodnom naslijeđu te povezanosti s društvenom zajednicom, a u definiciji misije na specifičnostima istarskoga prostora i suradnji s lokalnim, nacionalnim i međunarodnim javnim i gospodarskim subjektima.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.059.521,00 kn, što je za 3.469.901,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 1.202.498,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	54.581.138,00	55.466.323,00	101,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	45.966.046,00	46.270.383,00	100,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	8.286.515,00	9.195.940,00	111,0
1.3.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza	328.577,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.881.019,00	2.072.442,00	71,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	2.644.608,00	1.888.414,00	71,4
2.2.	Donacije	236.411,00	184.028,00	77,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	6.858.065,00	7.631.689,00	111,3
4.	Prihodi od imovine	90.528,00	51.089,00	56,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	7.483.465,00	2.341.575,00	31,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	128.711,00	490.302,00	380,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.496,00	6.101,00	93,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.500.000,00	8.000.000,00	106,7
	Ukupno	79.529.422,00	76.059.521,00	95,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 55.466.323,00 kn ili 72,9 %, primici u iznosu 8.000.000,00 kn ili 10,5 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.631.689,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi iznose 4.961.509,00 kn ili 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz proračuna se odnose na sredstva za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene i znanstvene novake u iznosu 39.456.277,00 kn ili 71,1 %, izgradnju studentskog kampusa u iznosu 9.195.940,00 kn ili 16,6 % i za participaciju školarina redovitih studenata u iznosu 4.459.182,00 kn ili 8,0 % te sredstva za nabavu opreme u iznosu 496.220,00 kn, za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 482.938,00 kn, za znanstveno-istraživačke projekte u iznosu 468.153,00 kn, međunarodne projekte u iznosu 359.310,00 kn, rektorski i studentski zbor 229.888,00 kn, stipendije izvršnim redovitim studentima 142.800,00 kn, za znanstvene i stručne knjige i časopise 120.701,00 kn, organizaciju znanstvenostručnih skupova 39.229,00 kn, te za drugo 15.685,00 kn.

Sredstva za participaciju školarina raspoređena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je zaključen u prosincu 2012. između Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilišta, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, od čega Sveučilište, na temelju odluke Senata iz travnja 2013., zadržava 10,0 % sredstava radi ostvarivanja općih i posebnih ciljeva u visokom obrazovanju u Republici Hrvatskoj. Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova). Sredstva za participaciju školarina redovitih studenata utrošena su za plaćanje rada zaposlenika iznad norme (vanjska suradnja, ugovori o djelu i autorski honorari) u iznosu 1.897.159,00 kn, materijalne troškove izvedbe programa u iznosu 1.228.597,00 kn, za unaprjeđenje djelatnosti 1.218.617,00 kn te za provedbu ciljeva iz programskog ugovora u iznosu 114.809,00 kn. U travnju 2015. Sveučilište je u skladu s elektronskom poštom zaprimljenom od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta Republike Hrvatske dostavilo Ministarstvu tražene podatke o vrijednostima indikatora za potrebe praćenja provedbe ugovora.

Sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti osigurana su u državnom proračunu, a raspoređuju se javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti na javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj u godinama 2013., 2014. i 2015. (Narodne novine 69/13). Spomenutom odlukom, između ostalog, utvrđeno je da javna sveučilišta autonomno interno raspoređuju sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti ustrojbenim jedinicama. Na temelju prikupljenih i dostavljenih podataka o sveukupnoj znanstvenoj aktivnosti u 2014. Ministarstvo je Sveučilištu doznačilo 482.938,00 kn (a 328.577,00 kn u 2013.). Na temelju izvješća rektora, sredstva su utrošena za godišnju pretplatu na znanstvenu on-line bazu podataka (JSTOR), diseminaciju istraživačkih rezultata, financiranje sudjelovanja na znanstvenim skupovima te za nabavu znanstvene opreme, literature i programa.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 1.888.414,00 kn. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi su prihodi od organizacije konferencija u iznosu 633.942,00 kn ili 33,6 %, prihodi od naknada polaznika tečajeva i upis razlikovnih predmeta u iznosu 606.758,00 kn ili 32,1 %, te od školarina za poslijediplomske studije u iznosu 386.697,00 kn ili 20,5 % vlastitih prihoda.

Najznačajniji prihodi od organizacije konferencija odnose se na ljetnu školu hrvatskog i njemačkog jezika u iznosu 373.661,00 kn koja je organizirana u suradnji s Republikom Austrijom. Organizirano je učenje njemačkog jezika, predavanja o hrvatskom i austrijskom gospodarstvu, kulturi, književnosti i znanosti, filmske večeri, te izleti. Troškove za ljetnu školu (smještaj, prehrana, troškovi tečaja, popratni program) financira austrijsko Ministarstvo znanosti. Sudionici (austrijski i hrvatski studenti) financiraju troškove dolaska i odlaska te su obvezni uplatiti pristojbu za sudjelovanje u iznosu od 2.000,00 kn.

Prihodi od naknada polaznika tečajeva i upis razlikovnih predmeta odnose se na naknade polaznika seminara za turističke vodiče u iznosu 268.120,00 kn, naknade polaznika programa za stjecanje pedagoških kompetencija u iznosu 221.598,00 kn, naknade za upis razlikovnih predmeta za upis na diplomski studij u iznosu 64.000,00 kn, naknade polaznika izobrazbe u području javne nabave u iznosu 46.160,00 kn te naknade za ispite za strance u iznosu 6.880,00 kn.

Prihodi od školarina za poslijediplomske studije ostvareni su u iznosu 386.697,00 kn. Prema odluci rektora iz prosinca 2010., školarina poslijediplomskog specijalističkog studija Europske integracije, regionalni i lokalni ekonomski razvoj iznosi 30.000,00 kn, odnosno 35.000,00 kn za osobe koje upisuju studij u dislociranom centru. Za potrebe prijave poslijediplomskog rada za studente poslijediplomante, koji to nisu uspjeli u predviđenom roku, određena je cijena 1.000,00 kn. Sa studentima poslijediplomantima su zaključivani ugovori o obrazovanju za poslijediplomske studije. Prema odluci dekanice Fakulteta ekonomije i turizma o visini školarine i trajanju poslijediplomskog doktorskog studija, školarina iznosi 13.600 EUR za tri godine trajanja studija. Osoba (doktorand) kojoj je produžen rok za obranu doktorske disertacije plaća naknadu u iznosu 5.000,00 kn za svaku godinu produženja.

Drugi vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 261.017,00 kn odnose se na prihode od izrade strateških dokumenata, izdavačke djelatnosti, naknade za izbor u znanstvena zvanja, povrata troškova drugih ustanova, naknade troškova tiskanja diploma i svjedodžbi, naknade za izdavanje duplikata diplome i indeksa, upisnina, potvrda za priznavanje studija te od najamnina. Visina naknada utvrđena je odlukom rektora iz ožujka 2014. Visina naknade po ispitu za studente koji produžavaju status, a ostala su im tri ispita ili manje iznosi 300,00 kn, naknada za diplomski ili završni rad za studente koji produžavaju status iznosi 350,00 kn, cijena diplome (tuljak i dopunska isprava o studiju) iznosi 350,00 kn, naknada za izdavanje duplikata diplome iznosi 250,00 kn, indeksa 120,00 kn, zamjenu izgubljenog, uništenog ili oštećenog indeksa 250,00 kn, izvadak položenih ispita za studente upisane po starom programu 50,00 kn, ovjeru kopije diplome ili svjedodžbe 15,00 kn, te naknada za izvod iz nastavnog plana 15,00 kn plus 0,50 kn po kopiranoj stranici. Naknada za razredbeni postupak/dodatne provjere za upis u prvu godinu studija iznosi 250,00 kn, naknada za upis u prvu godinu studija 300,00 kn te za upis u više godine studija 200,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 184.028,00 kn odnose se na sredstva koja su doznačile neprofitne organizacije u iznosu 161.028,00 kn i trgovačka društva u iznosu 23.000,00 kn. Značajnije donacije odnose se na donaciju Studentskog centra za organizaciju bruošijade u iznosu 28.750,00 kn, donaciju Zaklade Adris Rovinj u svrhu laboratorijskih ispitivanja i zaštitu freski u iznosu 25.000,00 kn, te donaciju talijanskog instituta za usavršavanje profesora talijanskog jezika u iznosu 15.250,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 7.631.689,00 kn. Odnose se na školarine u iznosu 6.669.983,00 kn, upisnine u iznosu 613.440,00 kn, naknade za tiskanje i obranu diplomskog rada u iznosu 185.210,00 kn, naknade od razredbenog postupka u iznosu 100.750,00 kn i drugo u iznosu 62.306,00 kn.

Prihodi od školarina u iznosu 6.669.983,00 kn ostvareni su na temelju odluka o visini školarine za studente u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015., koje su rektori donosili od 2011. do 2014.

Školarine za izvanredne studente utvrđene su u iznosu 6.000,00 kn na Odjelu za odgojne i obrazovne znanosti i studij Povijesti na Odjelu za humanističke znanosti; 3.300,00 kn, odnosno 5.000,00 kn od ožujka 2014. na Fakultetu ekonomije i turizma; 3.300,00 kn na sveučilišnom interdisciplinarnom studiju Kultura i turizam; 9.000,00 kn na Odjelu za ekonomiju i turizam u dislociranom centru Umag; 5.000,00 kn na sveučilišnom studiju informatike; minimalno 20.000,00 kn za izvanredne studente na Odjelu za glazbu (studij klavira i solo pjevanja ovisno o broju studenata). Visina školarine za strane studente koji upisuju izvanredni studij na Odjelu za glazbu (klavir i solo pjevanje) iznosi 26.000,00 kn.

Odlukama o visini školarine za redovite studente utvrđene su visine školarina za studente koji redovito studiraju na Sveučilištu utvrđeno je da studenti koji su u akademskoj godini 2012./2013. ostvarili 42 ECTS boda i više, a manje od 55 ECTS bodova u trenutku kada upisuju sljedeću akademsku godinu, dužni su platiti participaciju u iznosu 3.650,00 kn.

Studenti koji u akademskoj godini 2012./2013. ostvare manje od 42 ECTS boda te studenti koji od akademske godine 2013./2014. drugi put upisuju prvu godinu studija ili su ranije studirali na nekom od visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u statusu redovitog studenta dužni su platiti participaciju 5.500,00 kn za područje društvenih i humanističkih znanosti, 7.370,00 kn za područje biotehničkih znanosti i 9.240,00 kn za umjetničko područje. Studenti strani državljani plaćaju školarinu u iznosu od 12.500,00 kn.

Odlukom o cijenama studentskih obrazaca i drugim naknadama na Sveučilištu utvrđeni su troškovi upisa i troškovi razredbenog postupka/dodatnih provjera prilikom upisa na Sveučilištu od akademske godine 2014./2015. Prema odluci naknada za razredbeni postupak/dodatnu provjeru za upis u prvu godinu studija iznosi 250,00 kn, naknada za upis u prvu godinu studija iznosi 300,00 kn (navedeni iznos obuhvaća 60,00 kn na ime studentskog zbora, 30,00 kn na ime studentskog osiguranja, 120,00 kn za indeks s pripadajućom dokumentacijom, 25,00 kn na ime Sveučilišne knjižnice za nabavu literature za nastavu i studente, a preostali iznos na ime materijalnih troškova Sveučilišta), te naknada za upis u više godine studija 200,00 kn (navedeni iznos obuhvaća 60,00 kn na ime studentskog zbora, 30,00 kn na ime studentskog osiguranja, 25,00 kn na ime Sveučilišne knjižnice za nabavu literature za nastavu i studente, a preostali iznos na ime materijalnih troškova Sveučilišta).

Pravilnikom o financijskom poslovanju Sveučilišta (dalje u tekstu: Pravilnik) utvrđeno je stjecanje, korištenje i raspoređivanje vlastitih prihoda. Vlastite prihode Sveučilište ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne i drugih djelatnosti, a obuhvaćaju prihode od participacija studenata u troškovima studija, školarina, upisnina, potvrda, molbi i diploma, izvođenja programa cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja (tečajevi, seminari, ljetne škole, razni programi cjeloživotnog obrazovanja), obavljanja znanstvene i umjetničke djelatnosti (znanstvenih i umjetničkih programa i projekata), izdavačke djelatnosti, stručnih djelatnosti (stručnih programa i projekata), prihode od najma, prihode od donacija i pomoći te druge prihode (kotizacije od skupova, konferencija i drugo).

Dio vlastitih sredstava koje sastavnice Sveučilišta ostvaruju na tržištu izdvaja se u posebno osnovan Fond za razvoj Sveučilišta, a dio za rad Rektorata, zajedničkih službi i odbora Sveučilišta.

U Fond za razvoj Sveučilišta izdvaja se 3,0 % prihoda od školarina na preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim studijima, od znanstvene, umjetničke i stručne djelatnosti, stalnoga usavršavanja i drugih programa školovanja, te izdavačke djelatnosti, a 6,0 % prihoda od zakupnina.

Utvrđeno je da se sredstva Fonda za razvoj Sveučilišta koriste za razvoj i unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta, kapitalna ulaganja, investicijsko održavanje, razvoj ljudskih resursa, razvoj sustava osiguranja kvalitete, nastavne, znanstvene djelatnosti, izdavačke djelatnosti, međunarodne suradnje, mobilnosti, internacionalizacije Sveučilišta, sustava financijskog upravljanja i kontrole, studentskih udruga, programa i aktivnosti, za nagrade i financijske potpore studentima te druge aktivnosti za unaprjeđenje i razvoj Sveučilišta.

Za rad Rektorata, zajedničkih službi i odbora Sveučilišta izdvaja se 2,0 % prihoda od školarina na preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim studijima, od stručnog usavršavanja, od znanstvenoistraživačkih, odnosno stručnih programa ili projekata te od obavljanja drugih djelatnosti (kotizacije i slično) te 15,0 % prihoda Studenskog centra. Nadalje, utvrđeno je da se za unaprjeđenje djelatnosti znanstveno-nastavne sastavnice (nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje i drugih rashoda namijenjenih unaprjeđenju djelatnosti) koristi najmanje 40,0 % prihoda od školarina na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju, najmanje 10,0 % prihoda od djelatnosti stručnoga usavršavanja, od znanstvenoistraživačkih, odnosno stručnih programa ili projekata, te od izdavačke djelatnosti, te najmanje 60,0 % prihoda od iznajmljivanja prostora i opreme. Utvrđeno je i da se vlastiti prihodi mogu koristiti i za podmirenje troškova izvedbe studijskih programa u okviru troškova poslovanja znanstveno-nastavne sastavnice, za plaćanje potrebnoga rada iznad normirane redovite djelatnosti propisane Kolektivnim ugovorom, za rashode za izvedbu programa stalnoga usavršavanja, za pokriće troškova izdavačke djelatnosti i naknade autorima/urednicima i za unaprjeđenje djelatnosti znanstveno-nastavnih sastavnica.

Prema navedenom Pravilniku u 2014. prikupljeno je vlastitih i drugih prihoda (od školarina, razredbenog postupka, upisnina, ispita, tiskanje i obranu diplomskog rada) u iznosu 9.410.477,00 kn koji su raspoređeni za provođenje studijskih programa sastavnica 5.569.334,00 kn, za zajedničke potrebe sastavnica 3.409.268,00 kn, za Fond za razvoj 282.532,00 kn, te za rad Rektorata, zajedničkih službi i odbora Sveučilišta 149.343,00 kn.

Prikupljena sredstva su utrošena u 2014. u skladu s Pravilnikom u iznosu 8.278.870,00 kn i to za provođenje studijskih programa sastavnica (plaće i materijalni troškovi poslovanja) u iznosu 5.247.835,00 kn, za zajedničke potrebe sastavnica (usavršavanje, literaturu, održavanje, opremanje te izgradnju studentskog kampusa u iznosu 2.542.265,00 kn za, za Fond za razvoj (za znanstvene skupove za zaposlene, usavršavanja zaposlenika na poslijediplomskim studijima, izdavanje knjiga i publikacija) u iznosu 274.820,00 kn, te za rad Rektorata, zajedničkih službi i odbora Sveučilišta u iznosu 213.950,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 1.131.607,00 kn sastavni su dio viška prihoda nad rashodima.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 51.089,00 kn odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 31.191,00 kn, kamata na depozite po viđenju u iznosu 19.895,00 kn te prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 3,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 2.341.575,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 1.072.301,00 kn, tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 658.913,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 490.500,00 kn, te tekuće pomoći od proračunskih korisnika na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 119.861,00 kn.

Kapitalne pomoći iz proračuna odnose se na pomoći iz gradskog proračuna za sanaciju zgrade studentskog doma i restorana u iznosu 792.301,00 kn i županijskog proračuna za provedbu plana i programa rada u 2014. u iznosu 280.000,00 kn.

Tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 658.913,00 kn odnose se na sredstva za projekt SMART INNO (učinkovito upravljanje istraživačkim i inovacijskim kapacitetom malih i srednjih poduzeća) u iznosu 341.985,00 kn, ADRIFORT (upravljanje prirodnim i kulturnim resursima i prevencija prirodnih i tehnoloških rizika) u iznosu 292.403,00 kn te za ljetnu školu 24.525,00 kn.

Tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 490.500,00 kn odnose se na pomoći iz županijskog proračuna (najznačajnije u iznosu 300.000,00 kn za sufinanciranje provedbe plana i programa rada u 2014.) u iznosu 322.500,00 kn, iz gradskih proračuna (sufinanciranje organizacije konferencija, za sveučilišnu knjižnicu, potpora izdavanju kulturnih djela) u iznosu 128.000,00 kn te iz općinskog proračuna za sufinanciranje znanstvenog istraživanja i valorizacije turističkog lokaliteta u iznosu 40.000,00 kn.

Tekuće pomoći od proračunskih korisnika na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 119.861,00 kn odnose se na sredstva Agencije za mobilnost i programe Europske unije (najznačajnije za potprogram Erasmus, kojim se potiče mobilnost studenata i nastavnika na razini visokoškolskog obrazovanja, a dio je programa za cjeloživotno učenje Europske unije, kojim se potiče mobilnost studenata i nastavnika na svim razinama obrazovanja).

Najznačajniji ostali prihodi u iznosu 483.722,00 kn odnose se na sredstva Studentskog centra uplaćena za rad Rektorata, zajedničkih službi i odbora Sveučilišta i Fonda za razvoj Sveučilišta na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.101,00 kn odnose se na prodane stanove koje zaposlenici otplaćuju obročno.

Primici od financijske imovine ostvareni u iznosu 8.000.000,00 kn odnose se na povrat sredstava (siječanj 2014.) koja su na temelju ugovora o oročenom depozitu bila oročena kod poslovne banke od prosinca 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 74.583.722,00 kn, što je za 4.171.723,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 2.678.297,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	42.983.910,00	41.765.200,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	12.283.427,00	11.716.214,00	95,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.994.634,00	2.652.300,00	88,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.249.977,00	2.098.026,00	93,2
2.3.	Rashodi za usluge	6.279.069,00	5.888.173,00	93,8
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	759.747,00	1.077.715,00	141,9
3.	Financijski rashodi	37.153,00	44.816,00	120,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima	477.815,00	738.059,00	154,5
5.	Ostali rashodi	21.766,00	62.700,00	288,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.951.374,00	12.256.733,00	82,0
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.000.000,00	8.000.000,00	100,0
	Ukupno	78.755.445,00	74.583.722,00	94,7
	Višak prihoda i primitaka	773.977,00	1.475.799,00	190,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 41.765.200,00 kn ili 56,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.256.733,00 kn ili 16,4 % i materijalni rashodi u iznosu 11.716.214,00 kn ili 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 8.845.575,00 kn ili 11,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje naknada građanima i kućanstvima za 260.244,00 kn ili 54,5 % (zbog isplate stipendija za izvrsnost koje u 2013. nisu isplaćivane, te porast rashoda za programe mobilnosti). Povećanje drugih nespomenutih rashoda poslovanja odnosi se na naknade osobama izvan radnog odnosa, koje su u 2013. bile evidentirane u okviru naknada za zaposlene.

Rashodi za zaposlene u iznosu 41.765.200,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 35.413.788,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.881.202,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 470.210,00 kn. Financirani su prihodima iz proračuna u iznosu 37.227.016,00 kn, te iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene i iz drugih izvora u iznosu 4.538.184,00 kn. Od lipnja 2014. obračun plaća obavlja se putem Centralnog obračuna plaća i to za plaće koje se financiraju iz državnog proračuna.

Iz državnog proračuna osigurava se plaća za 223 zaposlenika, a iz vlastitih i drugih izvora za devet zaposlenika (pet zaposlenih na teret vlastitih izvora te četiri na teret projekata Europske unije).

Obračun i isplata plaća, dodatka na plaću i drugih materijalnih prava zaposlenika obavljani su na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) te drugih zakona i propisa. Osnovnu plaću službenika i namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža. Osnovica za obračun plaće u javnim službama u 2014. je iznosila 5.108,84 kn bruto.

Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaje se dodatak za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0 % i za znanstveni stupanj doktora znanosti 15,0 % te dodatak za povećanje obujma i složenosti posla u visini 13,725 % (na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.). Dodatak za vjernost u visini 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %, nakon 1. travnja 2014., odnosno stupanjem na snagu Zakona o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14), se ne isplaćuje. Ustrojene su propisane evidencije o prisutnosti na radu, te evidencije obračuna i isplate plaća. Na isplaćene plaće obračunane su propisane obveze.

Osim plaće koja se isplaćuje iz državnog proračuna, Sveučilište isplaćuje dio plaće iz vlastitih prihoda. Odredbama Pravilnika o financijskome poslovanju utvrđeno je da zaposlenicima Sveučilišta iz ostvarenih prihoda na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti, odnosno vlastitih i drugih izvanproračunskih prihoda, pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće sukladno posebnim odlukama. Prema odredbama navedenog Pravilnika, nastavnom osoblju pripada pravo na dodatak za plaću za rad izvan normirane redovne djelatnosti, rad na izvedbi programa stručnog usavršavanja i cjeloživotnog obrazovanja, rad na izvedbi znanstvenih, umjetničkih i stručnih programa ili projekata i drugih aktivnosti. Drugi zaposlenici ostvaruju dodatak na plaću za rad izvan radnog vremena i redovitih obveza (povećani opseg poslova i dodatni poslovi). Također, zaposlenicima pripada pravo na darove u naravi, prigodne i druge nagrade te druge potpore, sukladno posebnim odlukama i raspoloživima sredstvima.

Rashodi za bruto plaće financirani vlastitim приходima i iz drugih izvora u iznosu 4.538.184,00 kn odnose se na isplatu plaća za pet zaposlenika u iznosu 867.374,00 kn, za poslove voditeljstva u iznosu 853.905,00 kn, isplatu plaća zaposlenicima koji rade na Europskim projektima u iznosu 537.285,00 kn, dodatke na plaću za rad na poslijediplomskim studijima i poslijediplomskim doktorskim studijima u iznosu 503.948,00 kn, za rad na izvanrednim studijima u iznosu 503.236,00 kn, rad iznad punog nastavnog opterećenja u iznosu 426.332,00 kn, održanu izobrazbu (tečajevi) u iznosu 321.010,00 kn, rad u odborima u iznosu 254.228,00 kn i rad za strane studente u iznosu 270.866,00 kn.

Rashodi za rad iznad punog nastavnog opterećenja tijekom 2014. iznose 426.332,00 kn. Obračunavani su na temelju odredbi odluka sastavnica kojima je utvrđena vrijednost sata predavanja, seminara i vježbi ovisno o zvanju nastavnika. Rektor je u srpnju 2015. donio Odluku o utvrđivanju vrijednosti sata nastavnicima za izvođenje nastave iznad punog nastavnog opterećenja koju primjenjuju sve sastavnice, a pojedinačne odluke sastavnica o utvrđivanju vrijednosti sata za rad iznad punog nastavnog opterećenja su stavljene izvan snage. Za pojedinačne isplate donesene su odluke čelnika sastavnica uz koje su priložene evidencije održane nastave na temelju kojih rektor donosi konačne odluke o isplati. Evidencija nastavnog opterećenja je ustrojena.

Tijekom 2014. nije bilo rada ispod nastavnog opterećenja jer ukoliko zaposlenik nije ostvario nastavno opterećenje na matičnoj sastavnici imao je dodatno opterećenje radom na drugim sastavnicama s obzirom da se radi o integriranom Sveučilištu.

Tijekom 2014. isplaćene su iz vlastitih sredstava i naknade za poslove voditeljstva (voditelji studija, voditelj dislociranog centra u Umagu, koordinator za sport i međunarodnu suradnju, voditelj studentskog poduzetničkog inkubatora), održanu izobrazbu i seminare (javna nabava i voditelji poslovnica putničkih agencija), rad u odborima, radnim timovima i povjerenstvima, naknada za održanu nastavu na poslijediplomskim studijima i rad sa stranim studentima u ukupnom iznosu 2.707.193,00 kn. Visina naknada utvrđena je odlukama Fakultetskih vijeća sastavnica Sveučilišta.

Na temelju navedenih odluka i dostavljene evidencije o održanoj nastavi, seminarima, izvješćima radnih timova i drugo, čelnik sastavnice donosi odluku o pojedinačnoj isplati na temelju koje konačnu odluku o isplati donosi rektor. Na isplaćene naknade obračunane su propisane obveze.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima se odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 1.269.954,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 750.814,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika (seminari i simpoziji) u iznosu 210.585,00 kn te druge naknade troškova zaposlenima u iznosu 420.947,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 5.888.173,00 kn od kojih se vrijednosno značajnije odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.326.191,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 502.851,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 425.995,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 3.326.191,00 kn. Od toga se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 2.359.475,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 392.537,00 kn i druge intelektualne usluge 574.179,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su sa 189 vanjskih suradnika za izvođenje nastave, konzultantske usluge, vođenje radionica, tonsko snimanje i post produkcije, lekture, prijevode, izrade sažetaka, upravljanje web sadržajem, popravak klavira, poslove u vezi s grijanjem, rad mentora u vježbaonicama i izrade skripta i jednim zaposlenikom za restauratorske poslove. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su sa 64 vanjska suradnika za prijevode i lekture radova, recenzije, gostujuća predavanja, glazbene nastupe, osmišljavanje i dizajniranje sadržaja mrežnih stranica, snimanje i izradu filma, izradu portreta, dokumentarističku i muzikološku obradu građe, te sa 17 zaposlenika za uređivanje stručnih časopisa i izradu stručnih studija. Na naknade su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 44.816,00 kn odnose se bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 41.851,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.667,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 473,00 kn i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 825,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije studentima u okviru međunarodnog programa Erasmus u iznosu 357.001,00 kn, stipendije za izvrsnost u iznosu 142.800,00 kn i rashode za financiranje poslijediplomskih studija zaposlenicima u iznosu 92.761,00 kn. Stipendije za izvrsnost su dodijeljene na temelju javno objavljenih natječaja.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 62.700,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 58.500,00 kn i kazne u iznosu 4.200,00 kn. Tekuće donacije su isplaćene humanitarnim udrugama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 12.256.733,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na izgradnju i rekonstrukciju zgrade Studentskog doma, te studentskog restorana s pratećim prostorijama u iznosu 9.768.453,00 kn.

Pored navedenog, Sveučilište u suradnji s Istarskom županijom i Općom bolnicom Pula provodi adaptiranje i dogradnju bivših bolničkih objekata za nastavne potrebe Sveučilišta, kao i za potrebe razvoja novih studijskih programa. Pribavljena je suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prihvata dijela navedenih nekretnina u skladu s parcelacijskim elaboratom. Uz rješavanje vlasničkih pitanja, prikupljene su potrebe po sastavnicama te se izrađuje idejno rješenje za organizaciju prostora triju objekata.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 8.000.000,00 kn odnose se na oročena sredstva u poslovnoj banci na temelju odluke Senata.

Višak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 1.475.799,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.249.611,00 kn (iz 2013. višak prihoda iznosi 773.977,00 kn, a iz ranijih godina 2.475.634,00 kn). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.725.410,00 kn. Utrošak viška prihoda planiran je izmjenama financijskog plana za 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 113.463.866,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	86.515.319,00	98.387.140,00	113,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	475.397,00	475.397,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	36.534.839,00	36.082.193,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	862.970,00	1.452.541,00	168,3
1.4.	Prijevozna sredstva	178.810,00	116.680,00	65,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.037.392,00	34.324.560,00	142,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	24.425.911,00	25.935.769,00	106,2
2.	Financijska imovina	12.565.514,00	15.076.726,00	120,0
2.1.	Novčana sredstva	3.927.594,00	6.611.809,00	168,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	21.666,00	55.708,00	257,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.000.000,00	8.000.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	366.631,00	125.832,00	34,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	249.623,00	229.601,00	92,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	53.776,00	-
Ukupno imovina		99.080.833,00	113.463.866,00	114,5
3.	Obveze	311.897,00	1.561.366,00	500,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	0,00	317.064,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	29.476,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	311.897,00	1.214.826,00	389,5
4.	Vlastiti izvori	98.768.935,00	111.902.500,00	113,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		99.080.832,00	113.463.866,00	114,5

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost zgrada u iznosu 36.082.193,00 kn ili 36,7 % (najznačajnija vrijednost dvije zgrade Fakulteta ekonomije i turizma u iznosu 28.097.532,00 kn), ulaganja u izgradnju studentskog doma i restorana u iznosu 34.324.560,00 kn ili 34,9 % te na vrijednost knjiga u Sveučilišnoj knjižnici u iznosu 23.746.211,00 kn ili 24,1 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine. U odnosu na početak 2014. povećana je vrijednost ulaganja u izgradnju studentskog doma i restorana za 10.287.168,00 kn ili 42,8 %. Sveučilišna knjižnica je koncem 2014. raspolagala s 308 792 jedinica knjižnične građe. Revizija se provodi kontinuirano jer su spremišta dislocirana.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za oročena novčana sredstva u iznosu 8.000.000,00 kn (koja su vraćena u 2015.), novčana sredstva u iznosu 6.611.809,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova zaposlenicima u iznosu 229.601,00 kn, potraživanja za prihode od tečajeva, konferencija, izdavačke djelatnosti u iznosu 125.832,00 kn, rashode koji će teretiti buduća razdoblja u iznosu 53.776,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 38.002,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 17.706,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 147.353,00 kn ili 1,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze se odnose na prihode budućih razdoblja (prihodi od školarina na temelju programskih ugovora koje Sveučilište priznaje u prihode obračunskog razdoblja proporcionalno ostvarenim rashodima za realizaciju postavljena tri opća i dva posebna cilja iz programskih ugovora) u iznosu 972.381,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 317.064,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda (obveze koje se odnose na 2014., a plaćene su u 2015.) u iznosu 242.445,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 29.476,00 kn.

Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 296.909,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 24.988,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.476,00 kn i obveze za rashode koje su podmirene u siječnju 2015. u iznosu 242.445,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 Sveučilišta.

Područja revizije određena su 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 Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Sveučilišta. Obavljeni su razgovori s rektorom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige.

Rashodi za ugovore o djelu i rashode za ugovore o autorskom djelu, evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji rashodi za ugovore o djelu evidentirani su u iznosu 2.476.533,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 2.524.690,00 kn ili 48.157,00 kn više. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji rashodi za ugovore o autorskom djelu evidentirani su u iznosu 400.055,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 351.718,00 kn ili 48.337,00 kn manje. Utvrđeno je da rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu nisu točno evidentirani ni u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama niti u glavnoj knjizi. Pojedini rashodi za ugovore o djelu evidentirani su u okviru rashoda za ugovore o autorskom djelu, a dio rashoda za ugovore o autorskom djelu u okviru rashoda za ugovore o djelu. Također u okviru rashoda za ugovore o djelu (glavna knjiga) evidentirani su rashodi (troškovi vanjske suradnje) koji ne predstavljaju rashode prema ugovoru o djelu. Nakon što su revizijom utvrđene pogreške u evidentiranju u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi Sveučilište je dostavilo podatke prema kojima rashodi za ugovore o djelu iznose 2.359.475,00 kn, a rashodi za ugovore o autorskom djelu 392.537,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji je stupio na snagu u listopadu 2014. proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će iskazivati rashode na propisanim računima računskog plana sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2014. i objavljen je na mrežnim stranicama Sveučilišta. U lipnju 2014. donesena je prva izmjena, u srpnju 2014. druga, a u prosincu 2014. treća izmjena plana nabave.

Prva i druga izmjena plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Sveučilišta, a treća izmjena je objavljena u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2016.). Posljednjom izmjenom plana nabave za 2014. procijenjena vrijednost nabave iznosi 13.702.993,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 4.019.711,00 kn ili 41,5 % u odnosu na osnovni plan. U izmjenama plana nabave, izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) je propisano da se sve izmjene i dopune plana nabave odmah objavljuju na mrežnim stranicama. Nadalje, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Registar zaključenih ugovora za 2014., objavljen na mrežnim stranicama Sveučilišta, nije ažuriran. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene plana nabave objaviti na mrežnim stranicama i vidljivo naznačiti izmjene u odnosu na osnovni plan te ažurirati podatke iz registra ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će izmjene plana nabave objaviti na mrežnim stranicama i vidljivo naznačiti izmjene u odnosu na osnovni plan te ažurirati podatke iz registra ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

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

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

4. U rujnu 2006. Hrvatski sabor je donio Zakon o osnivanju Sveučilišta u Puli, a Ministarstvo je izdalo dopusnicu za obavljanje djelatnosti u prosincu 2006. Osnivač Sveučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo. Djelatnost Sveučilišta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih, poslijediplomskih studija, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija, ustrojavanje i izvođenje programa cjeloživotnog obrazovanja, obavljanje znanstvene, stručne i umjetničke djelatnosti. Sveučilište također obavlja izdavačku, knjižničnu i informatičku djelatnost, izrađuje stručna mišljenja, vještačenja, ekspertize i elaborate te pruža savjetodavne usluge, organizira i održava znanstvene skupove, savjetovanja, konferencije, seminare, koncerte, umjetničke izložbe, te organizira kulturno-prosvjetne i sportske aktivnosti i drugo. Nastavna djelatnost obavlja se u okviru sastavnica: Fakultet ekonomije i turizma, Fakultet za odgojne i obrazovne znanosti, Filozofski fakultet, Odjel za studij na talijanskom jeziku, Odjel za informacijsko-komunikacijske tehnologije, Odjel za prirodne i zdravstvene studije i Muzička akademija. Druge sastavnice su: Centar za kulturološka i povijesna istraživanja socijalizma, Sveučilišna knjižnica, Studentski centar i Centar za kompetencije u obrazovanju. Studentski centar ima pravnu osobnost, druge sastavnice nemaju. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, istraživačkih i stručnih projekata, izrade elaborata, nakladničke i drugih djelatnosti te iz zaklada, donacija, pomoći i drugih izvora. Koncem 2014. Sveučilište je imalo 232 zaposlenika, od kojih se 156 zaposlenika odnosi na nastavno, a 76 zaposlenika na nenastavno osoblje. Od 1. listopada 2013. dužnost rektora obavlja prof. dr. sc. Alfio Barbieri. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 76.059.521,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 74.583.722,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.475.799,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.249.611,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.725.410,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su iz proračuna u iznosu 55.466.323,00 kn ili 72,9 %, primici od povrata depozita u iznosu 8.000.000,00 kn ili 10,5 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.631.689,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ostvareni prihodi i primici korišteni su za predviđene namjene.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 8.464.917,00 kn, a odnose se na potraživanja za oročena novčana sredstva u iznosu 8.000.000,00 kn (koja su vraćena u 2015.), potraživanja za prihode od prodaje stanova zaposlenicima u iznosu 229.601,00 kn, potraživanja za prihode od tečajeva, konferencija, izdavačke djelatnosti u iznosu 125.832,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 53.776,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 38.002,00 kn te druga potraživanja u iznosu 17.706,00 kn. Dospjela potraživanja su iznosila 147.353,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 41.765.200,00 kn ili 56,0 %, materijalni rashodi u iznosu 11.716.214,00 kn ili 15,7 % i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 10.252.525,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.561.366,00 kn i veće su za 1.249.469,00 kn ili 400,6 % u odnosu na početak godine. Dospjele obveze su iznosile 296.909,00 kn. Zadnjom izmjenom plana nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.702.993,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Sveučilište je tijekom 2014. provelo jedan otvoreni postupak javne nabave za nabavu osobnih računala, nakon čega je zaključen ugovor u iznosu 649.214,00 kn. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove je iznosila 7.720.008,00 kn, od čega se na robe odnosi 2.222.205,00 kn, usluge 5.189.284,00 kn i radove 308.519,00 kn. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.