



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U DUBROVNIKU

Dubrovnik, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2014.	15
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/15-01/73
URBROJ: 613-21-16-7

Dubrovnik, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U DUBROVNIKU 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 u Dubrovniku (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 12. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je javno visoko učilište. Prema Zakonu o osnivanju Sveučilišta u Dubrovniku (Narodne novine 163/03 i 80/11), osnivač Sveučilišta je Republika Hrvatska. Sveučilište je upisano u Registar ustanova Trgovačkog suda u Splitu, Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija kod Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Sjedište je Branitelja Dubrovnik 29., Dubrovnik.

Djelatnost Sveučilišta je znanstveno istraživanje i visoko obrazovanje u području prirodnih, tehničkih, biotehničkih, društvenih i humanističkih znanosti te umjetnosti i restauracije. Djelatnost obuhvaća ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, stručnih studija, stalnog stručnog usavršavanja te obavljanje znanstvenog i visokostručnog rada. Također, obavlja izdavačku, bibliotečnu i informatičku djelatnost za potrebe nastave, znanstvenog i stručnog rada, izradu stručnih mišljenja i vještačenja, stručne poslove zaštite okoliša, monitoring živih bogatstava, kvalitete mora, uzgoj mlađi, održavanje akvarija, formiranje znanstvenih zbirki, savjetovanje, izradu elaborata i certificiranje sustava upravljanja kvalitetom, istraživanje (analiza, tehničko ispitivanje, pretraga, ocjenjivanje, stručno usavršavanje, stručno i poslovno savjetovanje) u području voćarstva, maslinarstva, povrćarstva i cvjećarstva te poljoprivredna proizvodnja i primarna prerada.

Na temelju dopusnica Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, Sveučilište izvodi sveučilišne preddiplomske, diplomske i poslijediplomske studije te stručni preddiplomski i diplomski studij. Od preddiplomskih sveučilišnih studija izvode se studiji Ekonomije, Poslovne ekonomije (smjer turizam, marketing, međunarodna trgovina, IT menadžment), Nautike, Brodostrojarstva, Pomorske tehnologije jahta i marina, Elektrotehničke i komunikacijske tehnologije u pomorstvu, Primijenjeno/poslovnog računarstva, Akvakulture, Medija i kulture društva te Restauracije i konzervacije (smjer drvo, papir, tekstil, metal i keramika). Od diplomskih sveučilišnih studija izvode se studiji Ekonomije, Poslovne ekonomije (smjer turizam, marketing, međunarodna trgovina), Pomorstva, Elektrotehničke i komunikacijske tehnologije u pomorstvu, Poslovnog računarstva, Marikulture, Medija, Odnosa s javnostima te Restauracije i konzervacije artefakata od drva, papira, tekstila, metala i keramike. Od stručnih studija izvodi se preddiplomski stručni studij Sestrinstvo i Financijski menadžment te specijalistički diplomski stručni studij Kliničko sestrinstvo. Također, izvode se međusveučilišni poslijediplomski (doktorski) studij Povijest stanovništva u trajanju tri godine, koji se izvodi sa Sveučilištem u Zagrebu te poslijediplomski specijalistički studij Upravljanje marketingom u turizmu u trajanju tri semestra, koji se u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015. nije izvodio, jer nije bilo dovoljno zainteresiranih studenata.

Ustrojeno je sedam znanstveno-nastavnih sastavnica (koje nisu pravne osobe), odnosno sveučilišnih odjela i to: Odjel za ekonomiju i poslovnu ekonomiju, Pomorski odjel, Odjel za elektrotehniku i računarstvo, Odjel za akvakulturu, Odjel za komunikologiju, Odjel za umjetnost i restauraciju i Odjel za stručne studije. Pored znanstveno-nastavnih odjela ustrojen je Institut za more i priobalje, Zavod za mediteranske kulture kao sastavnice bez pravne osobnosti, sveučilišna knjižnica.

Također, ustrojeno je osam službi (Služba za administrativne i opće poslove, Služba za preddiplomske studije i diplomske studije, Služba za poslijediplomske studije, Služba za financijsko-knjigovodstvene i računovodstvene poslove, Služba za međunarodne odnose i istraživačke projekte, Služba za izdavaštvo i marketing, Služba za investicije, investicijsko i tehničko održavanje i Služba za unutarnju reviziju) i tri ureda (Ured rektora, Ured za odnose s javnostima i Ured za kvalitetu).

Za potrebe stalnog stručnog usavršavanja, Sveučilište je osnovalo tri poslovno obrazovna centra (Centar za izobrazbu pomoraca, Centar za učenje stranih jezika, Centar za turističke vodiče i voditelje poslovnica). Također, osnovan je Centar za informatičku potporu svim ustrojstvenim jedinicama.

Kao posebnu sastavnicu Sveučilište je osnovalo Studentski centar, koji ima pravnu osobnost. Radi komercijalizacije znanstvenih rezultata, Sveučilište je osnovalo trgovačko društvo Tehnološki i poslovno inovacijski centar za marikulturu Maribic d.o.o. Ston, čija osnovna djelatnost je istraživanje i promicanje novih tehnologija u biotehnologiji i akvakulturi.

Ukupan broj upisanih studenata na sve godine i studije u akademskoj godini 2014./2015. je 1 911. Upisna kvota za upis u prvu godinu preddiplomskih studija u akademskoj godinu 2014./2015. bila je 510 studenata, a upisano je 646 studenta, od kojih je prvi put upisalo prvu godinu 496 studenata, dok je 150 ponavljača. Upisna kvota za diplomske studije bila je 279 studenata, a upisano je 216 studenata, od kojih je prvi put upisalo 187 studenata, dok je 29 ponavljača.

Tijela Sveučilišta su rektor, Senat (koji ima 21 člana) i Sveučilišni savjet (koji ima šest članova). U 2014., kao i u vrijeme obavljanja revizije, rektorica je prof. dr. sc. Vesna Vrtiprah. Koncem 2014. Sveučilište je imalo 256 zaposlenika, od kojih je 148 nastavno, a 108 je nenastavno osoblje.

Planiranje

Financijski plan za 2014. je donio Senat koncem veljače 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 55.842.293,00 kn. Izmjenama i dopunama iz srpnja 2014., prihodi, odnosno rashodi su povećani za 3.191.441,00 kn ili 5,7 % te iznose 59.033.734,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz državnog proračuna u iznosu 45.513.009,00 kn, prihodi za posebne namjene u iznosu 5.600.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 5.000.000,00 kn, pomoći u iznosu 2.337.225,00 kn i donacije u iznosu 583.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 41.434.972,00 kn, materijalne rashode u iznosu 14.573.189,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.907.565,00 kn. Financijski plan je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2015. u iznosu 56.458.566,00 kn, a za 2016. u iznosu 57.894.074,00 kn.

Financijski izvještaji

Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

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 67.944.134,00 kn, što je za 9.087.713,00 ili 11,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 8.910.400,00 kn ili 15,1 % više 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	55.946.828,00	54.307.799,00	97,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	43.049.542,00	42.185.447,00	98,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	12.897.286,00	12.122.352,00	94,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.531.249,00	5.545.634,00	73,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	4.348.491,00	4.699.119,00	108,1
2.2.	Donacije	3.182.758,00	846.515,00	26,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.413.503,00	5.525.622,00	102,1
4.	Prihodi od imovine	535.430,00	512.158,00	95,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.366.568,00	1.465.838,00	107,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	238.269,00	87.083,00	36,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.000.000,00	500.000,00	8,3
	Ukupno	77.031.847,00	67.944.134,00	88,2

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, koji čine 79,9 % prihoda i primitaka, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji čine 8,1 % prihoda i primitaka te na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastite prihode), koji čine 6,9 % prihoda i primitaka.

Prihodi iz državnog proračuna namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 42.185.447,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu u iznosu 12.122.352,00 kn. U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi za financiranje plaće i naknade plaća zaposlenika u iznosu 35.272.907,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.604.473,00 kn, subvencije školarina u iznosu 2.342.642,00 kn, prihodi za višegodišnje financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 662.543,00 kn i stipendije u iznosu 138.600,00 kn.

Prihodi od subvencija školarina ostvareni su na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Prema odredbama Ugovora, pravo na subvenciju imaju redoviti studenti preddiplomskih, diplomskih i stručnih studija koji u navedenim akademskim godinama prvi put upisuju prvu godinu studija i studenti koji su u trenutku upisa, u prethodnoj akademskoj godini, stekli 55 ECTS bodova na nekom od studijskih programa. U akademskoj 2013./2014. u prvu godinu studija upisano je 406 redovitih, a u više godine studija 198 studenata, koji su ostvarili pravo na subvenciju. U akademskoj 2014./2015. na prvu godinu studija upisano je 394, a u više godine studija 205 redovitih studenata, koji su ostvarili pravo na subvenciju. Prihodi od subvencija školarina su utrošena za ostvarenje općih i posebnih ciljeva navedenih u ugovoru te za djelomično pokriće troškova nastave. Sveučilište je Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta dostavilo izvješće o ostvarenju ciljeva i utrošku sredstava.

Prihodi za višegodišnje financiranje znanstvene djelatnosti u 2014. su ostvareni u iznosu 662.543,00 kn na temelju Ugovora o namjenskome višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u 2013., 2014. i 2015. i Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava za 2014. za financiranje znanstvene djelatnosti. Senat je u studenome 2013. donio Pravilnik o raspodjeli sredstava iz Ugovora o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u 2013., 2014. i 2015. Prema odredbama Pravilnika, sredstva su namijenjena za financiranje specifičnih troškova znanstveno-istraživačkog rada, nabavu sitne i srednje znanstvene opreme, diseminaciju istraživačkih rezultata (publiciranje, sudjelovanje na kongresima i simpozijima), nabavu knjiga i časopisa, aktivnosti popularizacije znanosti, mobilnost istraživača i neizravne troškove. Sveučilište je dostavilo Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta izvješće o utrošenim sredstvima dodijeljenim u okviru višegodišnjeg institucijskog financiranja znanstvene djelatnosti u 2014.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 4.699.119,00 kn, a odnose se na naknade koju plaćaju polaznici tečajeva i programa stručnog obrazovanja u iznosu 3.544.389,00 kn (tečaj za pomorce 2.514.117,00 kn, posebni program obrazovanja pomoraca 639.200,00 kn, tečaj za turističke vodiče 328.392,00 kn, tečaj za voditelja poslovnice 54.680,00 kn, Cisco akademija 8.000,00 kn), prihode od prodaje proizvoda i robe (prodaja poljoprivrednih sadnica, knjiga i časopisa) u iznosu 555.941,00 kn, školarine za poslijediplomski studij Povijest stanovništva u iznosu 179.350,00 kn, prihode od izrade studija u iznosu 178.100,00 kn, ugostiteljske usluge u iznosu 138.743,00 kn, laboratorijske usluge u iznosu 86.724,00 kn, objave članaka i reklama u časopisu u iznosu 11.263,00 kn te na prihode od znanstvenog skupa u iznosu 4.609,00 kn. Senat je u 2014. donio cjenik za tečajeve i programe izobrazbe. Također, Senat je za poslijediplomski doktorski studij Povijest stanovništva koji traje šest semestara, utvrdio školarinu u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, odnosno 10.000,00 kn po semestru.

Senat je u rujnu 2013. donio Pravilnik o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti. Prema odredbama Pravilnika, vlastiti prihodi su prihodi ostvareni od obavljanja osnovne i ostalih djelatnosti Sveučilišta na tržištu, od nastavne djelatnosti, programa izobrazbe, tečajeva, projekata, izdavačke djelatnosti, najma prostora, donacija, pružanja intelektualnih i tehničkih usluga, provjere znanja, usluga oglašavanja i reklamnih poruka u publikacijama te prihodi od drugih aktivnosti. Prihodi od vlastite djelatnosti koriste se za izgradnju, uređenje i održavanje prostora, nabavu opreme i literature, financiranje izrade udžbenika, skripti, stručne literature i drugih publikacija, vlastitih istraživačkih projekata, plaćanje vanjskih suradnika, rada zaposlenika iznad norme, posebnih dodataka na plaću zaposlenicima, plaćanje zaposlenika angažiranih na izvedbi programa stručnog usavršavanja, plaćanje nastavnika na poslijediplomskim studijima, troškova sudjelovanja na kongresima i seminarima, troškova kontinuiranog obrazovanja i usavršavanja zaposlenika te druge rashode za koje u cjelini ili djelomično nisu osigurana sredstva u državnom proračunu. Odredbama Pravilnika je određeno da se 20,0 % prihoda ostvarenih od programa stručnog usavršavanja, znanstveno-istraživačkih, umjetničkih i stručnih programa ili projekata, koristi za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta. Prihodi od davanja na korištenje prostora i opreme koriste se u cijelosti za unaprjeđenje osnovne djelatnosti, osim dijela nužnog za pokriće mogućih troškova. Prihodi od donacija i drugih pomoći koriste se prema namjeni donatora, a u slučaju da donator ne odredi namjenu, navedeni prihodi se koriste kao i drugi vlastiti prihodi. Vlastiti prihodi su utrošeni za rashode za zaposlene koji se najvećim dijelom odnose na dodatke za plaću za održavanje tečajeva izobrazbe pomoraca, vodiča i voditelja poslovnica, rashode za materijal i energiju, plaćanje nastavnika vanjskih suradnika na poslijediplomskim studijima, za usluge vanjskih suradnika za održavanje tečajeva, rashode službenog puta, premije osiguranja imovine, odobrenja za održavanje tečajeva te za nabavu namještaja i opreme.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.525.622,00 kn ostvareni su od školarina koju plaćaju studenti u iznosu 3.400.509,00 kn (za preddiplomske studije u iznosu 1.700.352,00 kn, diplomske studije u iznosu 750.424,00 kn i stručne studije u iznosu 949.733,00 kn), ulaznica u Akvarij u iznosu 1.538.084,00 kn, upisnina u iznosu 505.300,00 kn, naknade štete osiguravajućeg društva u iznosu 55.800,00 kn, raznih naknada za prijepisa ocjena, indeks, ispisninu i diplomski ispit u iznosu 14.650,00 kn i drugih prihoda za posebne namjene u iznosu 11.279,00 kn. Visinu školarine, ulaznica u Akvarij i drugih naknada utvrdio je Senat. Za akademsku godinu 2013./2014., školarina za redovite studente kojima Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta ne subvencionira troškove studiranja (izvanredne i strane studente osim državljana članica EU) iznosi 3.650,00 kn, za redovite studente ponavlače i uvjetno upisane studente koji su ostvarili od 45 do 54 ECTS boda školarina za neostvarene ECTS bodove iznosi 60,83 kn po neostvarenom ECTS bodu, za redovite studente-hrvatske branitelje kojima Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta ne subvencionira troškove studiranja, za izvanredne studente-hrvatske branitelje i za izvanredne studente koji obnavljaju upis iste godine školarina iznosi 1.825,00 kn, za stručni studij Sestrinstvo 10.000,00 kn te za Kliničko sestrinstvo 12.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 512.158,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa dva poslovna prostora u iznosu 444.578,00 kn, kamata na oročena sredstva po viđenju u iznosu 67.546,00 i tečajnih razlika u iznosu 34,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.465.838,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 468.085,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 208.000,00 kn i proračunskih korisnika na temelju prijenosa sredstava Europske Unije u iznosu 789.753,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći od međunarodnih organizacija odnose se na sredstva doznačena za projekt BALMAS u vezi s istraživanjem zaštite Jadranskog mora od balastnih voda u iznosu 453.622,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći iz proračuna odnose se na pomoći iz proračuna Grada Dubrovnika za sufinanciranje programa doktorskog studija Povijest stanovništva u iznosu 200.000,00 kn.

Tekuće pomoći iz sredstava Europske Unije se odnose na sredstva doznačena za projekt međunarodne razmjene studenata i profesora ERASMUS u iznosu 526.140,00 kn, za projekt istraživanje Jadrana TT ADRIA u iznosu 128.491,00 kn, za projekt JASPER koji se bavi istraživanjem u vezi s preventivnim onečišćivanjem mora u iznosu 102.022,00 kn i za projekt međunarodne razmjene studenata CEPUS u iznosu 33.100,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 87.083,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihod od konzultantskih usluga vezano uz pripremu za certificiranje integriranog sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša u iznosu 79.740,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 500.000,00 kn i u cijelosti se odnose na povrat oročenih slobodnih sredstava kod poslovne banke, oročenih u prethodnim godinama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.935.879,00 kn, što je za 11.011.372,00 kn ili 14,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 7.902.145,00 kn ili 13,4 % više 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	39.798.363,00	39.553.601,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	14.545.318,00	12.934.515,00	88,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.207.686,00	1.737.998,00	78,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.074.680,00	3.612.434,00	88,7
2.3.	Rashodi za usluge	6.983.000,00	6.322.220,00	90,5
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.279.952,00	1.261.863,00	98,6
3.	Financijski rashodi	4.270.528,00	3.200.191,00	74,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima	431.590,00	696.952,00	161,5
5.	Ostali rashodi	172.537,00	46.059,00	26,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.361.445,00	1.637.091,00	30,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.367.470,00	8.867.470,00	66,3
	Ukupno	77.947.251,00	66.935.879,00	85,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.008.255,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	915.404,00	0,00	-

Ostvareni rashodi i izdaci za 2014. su manji u odnosu prethodnu godinu, osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima, koji su za 265.362,00 kn ili 61,5 % viši u odnosu na prethodnu godinu. Ovako značajan rast navedenih rashoda je nastao zbog promijenjenog načina isplate stipendija studentima koje se financiraju iz sredstava državnog proračuna, odnosno u 2014. stipendije se isplaćuju putem Sveučilišta, dok su se ranije isplaćivale putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i nisu evidentirane u okviru prihoda i rashoda Sveučilišta.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 39.553.601,00 kn s udjelom 59,1 %, materijalne rashode u iznosu 12.934.515,00 kn s udjelom 19,3 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.867.470,00 kn s udjelom 13,2 % te financijske rashode u iznosu 3.200.191,00 kn s udjelom 4,8 %. Svi drugi rashodi iznose 2.380.102,00 kn i imaju udjel 3,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene za 2014. su ostvareni u iznosu 39.553.601,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 33.677.546,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.554.858,00 kn, naknade za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darove za djecu, naknade za bolovanje i druge naknade) u iznosu 182.750,00 kn te na hranarinu za posadu i studente koji obavljaju praksu na školskom brodu u iznosu 138.447,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 244.762,00 kn ili 0,6 %. Rashodi za zaposlene su financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 35.418.766,00 kn, iz namjenskih prihoda u iznosu 1.105.000,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 2.764.879,00 kn te iz drugih izvora (projekata) u iznosu 264.956,00 kn. Koncem 2014. Sveučilište je imalo 256 zaposlenika, od čega je 141 zaposlenik nastavno osoblje, sedam zaposlenika su znanstveni novaci, a 108 zaposlenika je nenastavno osoblje. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu.

Plaće su obračunavane i isplaćivane prema odredbama 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 i 151/14), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), Pravilnika o radu iz prosinca 2012., Pravilnika o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti Sveučilišta, Pravilnika o korištenju i održavanju reda na školsko-istraživačkom brodu te prema uputama i odlukama rektorice. Stupanjem na snagu Zakona o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14), dodatak za vjernost u visini 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %, nakon 1. travnja 2014. nije se isplaćivao. Pri obračunu plaća obračunani su propisani doprinosi, porezi i prirez. Obračun plaće se obavlja na način da se osnovica za obračun plaće u javnim službama, koja je u 2014. iznosila 5.108,84 kn, pomnoži s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta i uveća za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Na tako utvrđenu osnovnu plaću obračunavaju se dodaci na plaću za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0 % ili 15,0 %) i dodatak po Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini 13,724 %. Plaće financirane iz državnog proračuna uključene su u sustav Centraliziranog obračuna plaća od lipnja 2014.

Zaposlenicima su obračunani i isplaćeni dodaci na plaću u bruto iznosu 3.834.910,00 kn. Dodaci na plaću se obračunavaju za održavanje tečajeva izobrazbe pomoraca, vodiča i voditelja poslovnica, za tečaj upravljanja kvalitetom, za rad na projektima i studijama, održane sate nastave iznad norme, održavanje nastave na stranom jeziku, za rad na sveučilišnom brodu, izdavanju godišnjaka i stručnih časopisa, obavljanje dodatnih poslova i povećani obujam poslova (varijabilni dodaci), za voditelje dva stručna trogodišnja studija te za vođenje poslova ugostiteljskih objekata.

Dodaci na plaće se financiraju iz vlastitih i namjenskih prihoda Sveučilišta, osim dodataka na plaću za održane sate iznad norme koji se financiraju iz namjenskih prihoda iz državnog proračuna doznačenih za subvencioniranje školarine redovnih studenata. Obračun dodataka na plaću nije uključen u sustav Centraliziranog obračuna plaća te za ovaj dio plaća postoje posebne obračunske liste za svakog zaposlenika.

Dodaci za održane sate nastave iznad norme iznose 815.567,00 kn, a financiraju se iz namjenskih prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za subvencioniranje školarine redovnih studenata. Obračun sati iznad norme je obavljen prema odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Upute o nastavnom opterećenju, koju je rektorica donijela u siječnju 2013. S obzirom da je u prosincu 2013., na temelju odluke Vlade, otkazan granski Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje uz otkazni rok od tri mjeseca, rektorica je u siječnju 2014. donijela Uputu prema kojoj i dalje ostaju u primjeni odredbe Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje vezano uz isplatu naknade za sate iznad norme do donošenja novog Kolektivnog ugovora. Rad iznad norme se obračunava za cijelu akademsku godinu (na temelju evidencija o obavljenom radu iznad norme) na način da se obračunavaju ostvareni sati iznad norme koji prelaze 20,0 % punog nastavnog opterećenja. Pročelnik sveučilišnog odjela je odgovoran za točnost prijavljenih sati iznad norme. Jedinična cijena sata iznad norme je iznosila od 48,70 kn do 220,66 kn u bruto iznosu. Za akademsku godinu 2013./2014. obračunano je ukupno 4 751 sati iznad norme za 32 nastavnika, a isplata je obavljena u rujnu 2014. u bruto iznosu 695.876,00 kn, što uvećano za doprinose na plaću iznosi 815.567,00 kn.

Materijalni rashodi su za 2014. ostvareni u iznosu 12.934.515,00 kn, što je za 1.610.803,00 kn ili 11,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.322.220,00 kn (intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona i pošte, komunalne usluge, promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine te druge usluge), materijal i energiju u iznosu 3.612.434,00 kn (energija, uredski materijal, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, za praktični rad studenata i laboratorij, sredstva za zaštitu bilja, gnojiva i supstrati, riblja hrana i lijekovi, sirovine i materijal za ugostiteljske objekte, sitni inventar), naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.737.998,00 kn (službena putovanja, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život, stručno usavršavanje), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 798.005,00 kn te na ostale rashode poslovanja u iznosu 463.858,00 kn (pristojbe i naknade, premije osiguranja, reprezentacija, članarine).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge, koji su ostvareni u iznosu 3.274.048,00 kn, a odnose se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 2.685.993,00 kn, rashode za usluge studentskog centra (poslovi na recepcijama sveučilišnih odjela, prijenos arhive, namještaja i drugi pomoćni poslovi) u iznosu 319.725,00 kn, autorske honorare u iznosu 188.049,00 kn te na druge intelektualne usluge u iznosu 80.281,00 kn.

Rashodi po ugovorima o djelu se odnose na isplaćene naknade vanjskim suradnicima. Ukupno je angažirano 159 vanjskih suradnika, od kojih su za poslove izvođenja nastave u skladu s donesenim nastavnim planom i programom, angažirana 122 vanjska suradnika.

Za izvođenje nastave na dodiplomskim, diplomskim studijima i stručnom studiju su zaključeni ugovori o djelu sa 106 vanjskih suradnika na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu 1.845.828,00 kn. Rashodi za izvođenje poslijediplomskog doktorskog studija i mentorstva na temelju zaključenih ugovora o djelu sa 16 vanjskih suradnika iznose 316.195,00 kn.

Za održavanje tečajeva izobrazbe turističkih vodiča, voditelja poslovnice, izobrazbe pomoraca, informatičkog tečaja, za rad na znanstvenim projektima, lektoriranje časopisa, knjiga i diplomskih radova, za vođenje radio emisije te za obavljanje poslova na ERASMUS nastavi, prijevodima, arhiviranju te za rad u službi stručnog studija, zaključeni su ugovori o djelu s 37 vanjskih suradnika na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu 341.000,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirani su i isplaćene naknade profesorima u mirovini (tri počasna profesora emeritusa) u iznosu 140.238,00 kn te božićnice isplaćene bivšim djelatnicima Sveučilišta (umirovljenicima) u iznosu 42.732,00 kn. Božićnice umirovljenicima su isplaćene iz vlastitih prihoda Sveučilišta. Na naknade isplaćene na temelju zaključenih ugovora o djelu, kao i na isplaćene naknade profesorima emeritusima u mirovini i isplaćene Božićnice umirovljenicima, obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni u iznosu 188.049,00 kn, a odnose se na obračunane i isplaćene honorare zaposlenicima Sveučilišta (osam zaposlenika) u iznosu 165.902,00 kn i vanjskim suradnicima (deset vanjskih suradnika) u iznosu 22.147,00 kn. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za poslove izrade tri stručne studije, recenzije knjiga i studija, prijevode, korekturu, lekturu i uredništvo stručnih časopisa. Obveze iz ugovora o autorskom djelu su ispunjene i isporučene. Pri obračunu autorskih honorara, na naknadu umanjenu za priznate troškove u visini 30,0 % obračunan je propisan porez i prirez na dohodak.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashod se odnosi na obračunane kamate na kredit poslovne banke u iznosu 3.147.001,00 kn. Kredit je utrošen ranijih godina u rekonstrukciju sveučilišnog kampusa. Kamate se plaćaju iz sredstava državnog proračuna.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima se najvećim dijelom odnose na isplaćene financijske potpore studentima za vrijeme studijskog boravka u inozemstvu u iznosu 382.371,00 kn koje se financiraju iz programa međunarodne razmjene studenata (ERASMUS program u iznosu 364.871,00 kn i CEPUS program u iznosu 17.500,00 kn), stipendije studentima koje se financiraju iz državnog proračuna u iznosu 138.600,00 kn i na troškove studentskog zbora (troškovi prijevoza i smještaja studenata, troškovi vezano uz sudjelovanje na sportskim turnirima, studentskim druženjima i zabavama) u iznosu 173.555,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.637.091,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 678.455,00 kn, nabavu opreme u iznosu 801.835,00 kn, knjiga u iznosu 98.885,00 kn i nematerijalnu imovinu (koncesija pomorskog dobra u svrhu znanstvenog istraživanja) u iznosu 57.916,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na izradu izvedbenog projekta Studentskog doma Sveučilišta u iznosu 583.500,00 kn, a financirana je iz doznačenih sredstava Studentskog centra Dubrovnik. Nositelj izgradnje Studentskog doma je Sveučilište. Izrada projektne dokumentacije je započela u studenom 2011., a izrada posljednje faze izvedbenog projekta je završena 2014. Unutar rashoda za nabavu opreme vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na laboratorijsku opremu (protočni citometar) u iznosu 381.000,00 kn, čija nabava je financirana iz sredstava projekta BALMAS koji je vezan uz istraživanje zaštite Jadranskog mora od balastnih voda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na izdatke za otplatu glavnice primljenog kredita u ranijim godinama utrošenog za rekonstrukciju sveučilišnog kampusa u iznosu 7.867.470,00 kn te na oročena slobodna novčana sredstva (od vlastitih prihoda i školarina) kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn.

Otplate glavnice kredita se odnose na peti i šesti obrok kredita koji su dospjevali u 2014. Otplate glavnice kredita se otplaćuju iz sredstava državnog proračuna.

Višak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 1.008.255,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.044.178,00 kn (iz 2013. u iznosu 915.404,00 kn i prethodnih godina u iznosu 128.774,00 kn) i pokriven je većim dijelom iz viška prihoda i primitaka tekuće godine te preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 35.923,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 262.777.830,00 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	257.014.648,00	245.439.029,00	95,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.754.019,00	63.754.019,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	151.673.045,00	149.381.790,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	13.192.326,00	9.148.085,00	69,3
1.4.	Prijevozna sredstva	8.754.588,00	2.787.017,00	31,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.176.172,00	7.759.672,00	108,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.464.498,00	12.608.446,00	101,2
2.	Financijska imovina	15.999.272,00	17.338.801,00	108,4
2.1.	Novčana sredstva	2.581.673,00	3.677.934,00	142,5
2.2.	Depoziti, jamčevini polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	9.873.706,00	10.421.574,00	105,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	100.000,00	100.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	604.087,00	244.660,00	40,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.839.806,00	2.894.633,00	101,9
	Ukupno imovina	273.013.920,00	262.777.830,00	96,3
3.	Obveze	89.509.066,00	81.900.282,00	91,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.693.967,00	7.066.540,00	105,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	206.664,00	92.777,00	44,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	82.608.435,00	74.740.965,00	90,5
4.	Vlastiti izvori	183.504.854,00	180.877.548,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	273.013.920,00	262.777.830,00	96,3
	Izvanbilančni zapisi	528,00	528,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2014. je manja za 10.236.090,00 kn ili 3,7 % u odnosu na stanje početkom godine.

Navedeno je rezultat smanjenja vrijednosti imovine zbog obračuna ispravka vrijednosti imovine.

Zemljište se u cijelosti odnosi na poljoprivredno zemljište u vlasništvu Sveučilišta, koje se koristi za potrebe Zavoda za mediteranske kulture.

Vrijednosno najznačajnija vrijednost građevinskih objekata se odnosi na četiri poslovne zgrade u kojima se izvode sveučilišni studiji u iznosu 140.136.612,00 kn.

Vrijednosno značajnija oprema se odnosi na računalnu opremu u iznosu 4.032.758,00 kn, uredski namještaj u iznosu 3.868.482,00 kn i laboratorijsku opremu u iznosu 1.139.927,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava se odnose na brod i tri manja plovila u iznosu 2.742.746,00 kn te šest automobila, jedno kombi vozilo i traktor u iznosu 44.271,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na izradu projektne dokumentacije za izgradnju Studentskog doma u iznosu 6.812.371,00 kn čiji je investitor Sveučilište, izgradnju i uređenje zgrade namijenjene za razvojno istraživački centar za marikulturu u iznosu 804.831,00 kn, izgradnju prilazne ceste za zgradu za razvojno istraživačkog centra za marikulturu u iznosu 116.924,00 kn te izradu studije za lokaciju stručnih studija u iznosu 25.546,00 kn. Studentski dom će se graditi na zemljištu u vlasništvu Sveučilišta, a planirani izvori financiranja su bespovratna sredstva Europskih fondova namijenjena za poboljšanje studentskog standarda. Sveučilište je u suradnji s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta u 2015. pristupilo izradi dokumentacije potrebne za prijavu za financiranje iz Europskih fondova, a o odobrenju sredstava će ovisiti početak izgradnje Studentskog doma.

Druga imovina se odnosi se na ulaganja (u prethodnim godinama) u zgradu u kojoj se nalazi Rektorat koja je u tuđem vlasništvu u iznosu 8.771.905,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 2.837.873,00 kn, računalne programe u iznosu 479.519,00 kn, koncesiju za korištenje pomorskog dobra u svrhu znanstvenog i razvojnog istraživanja u iznosu 460.850,00 kn i drugu imovinu u iznosu 58.299,00 kn. Ulaganja u rekonstrukciju zgrade u kojoj se nalazi Rektorat su obavljena u 2004., kada je s Gradom Dubrovnikom zaključen ugovor o davanju nekretnine na korištenje, prema kojem Sveučilište dobiva na korištenje zgradu na rok 10 godina, bez plaćanja zakupnine, s obzirom da je ugovorom predviđeno da Sveučilište obavi rekonstrukciju zgrade koja je zaštićeni spomenik kulture. Dodatak ugovoru je zaključen 31. prosinca 2014. na temelju kojeg se korištenje produžuje do 29. prosinca 2015. U rujnu 2015. Sveučilište je podnijelo Gradu Dubrovniku zahtjev za produljenje roka korištenja zgrade, međutim do vremena obavljanja revizije rok korištenja zgrade nije produljen, s obzirom da su u međuvremenu nastali problemi vezani uz vlasništvo zgrade. Sveučilište i dalje koristiti navedenu zgradu.

Novčana sredstva se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 3.664.866,00 kn, izdvojena novčana sredstva u iznosu 12.468,00 kn i u blagajni u iznosu 600,00 kn. Novčana sredstva na žiro računu se sastoje od sredstava doznačenih iz državnog proračuna u iznosu 1.336.274,00 kn (za znanstvenu djelatnost i projektnu dokumentaciju Studentskog doma), vlastitih prihoda od obrazovanja pomoraca u iznosu 715.218,00 kn, donaciju i pomoći u iznosu 662.225,00 kn, sredstava za pojedine projekte u iznosu 429.380,00 kn, sredstava iz Erasmus programa u iznosu 248.937,00 kn te na sredstva od drugih prihoda u iznosu 272.832,00 kn.

Depoziti, jamčevini polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 10.421.574,00 kn, a odnose se na oročena slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 9.877.430,00 kn od čega je u 2014. oročeno 1.000.000,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 544.144,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 788.804,00 kn, a odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja iz ranijih godina u iznosu 389.166,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 244.660,00 kn (prodaja proizvoda i pruženih usluga, zakup poslovnog prostora, zatezne kamate), predujmove u iznosu 144.070,00 kn (elektroenergetska suglasnost, više plaćeni doprinos, porez i prirez na plaću te troškovi službenih putovanja za profesore članove matičnih povjerenstva, mentorstvo za doktorat i predavanje na drugim sveučilištima) i potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 10.908,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Veći dio potraživanja naplaćen je početkom 2015. U potraživanjima nisu obuhvaćena potraživanja za prihode od školarina koju plaćaju studenti i potraživanja za prihode od naknada koju plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 2.894.633,00 kn se odnose na dio plaće zaposlenih za prosinac 2014., koji se financira iz sredstava državnog proračuna, a isplaćuje se u siječnju 2015.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 74.740.965,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za kredit poslovne banke koji je iskorišten u ranijim godinama za rekonstrukciju i uređenje zgrade sveučilišnog kampusa.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema zaposlenima za plaću za prosinac 2014. u iznosu 3.130.665,00 kn, obveze za kamate po kreditu u iznosu 1.527.622,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 703.856,00 kn, obveze za sredstva donacija i pomoći koja su doznačena za nabavu opreme i znanstvene projekte, a nisu utrošena u 2014. u iznosu 695.391,00 kn, obveze za primljena novčana sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 575.000,00 kn, obveze iz ranijih godina za bolovanje u iznosu 389.166,00 kn (koje su evidentirane u istom iznosu i na potraživanjima te su isknjižene u 2015.) te druge obveze u iznosu 44.840,00 kn. Obveze prema Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 575.000,00 kn, su nastala za primljena novčana sredstva na temelju zaključenog ugovora između navedenog Ministarstva i Sveučilišta u prosincu 2014., prema kojem je Ministarstvo sredinom prosinca 2014. doznačilo Sveučilištu namjenska sredstva za financiranje izrade dokumentacije potrebne za natjecanje za dobivanje financijskih sredstava za izgradnju Studentskog doma iz Europskog fonda za regionalni razvoj, s tim da Sveučilište polugodišnje izvještava Ministarstvo o namjenski utrošenim sredstvima. S obzirom da primljena namjenska sredstva nisu utrošena do konca 2014., prenesena su s računa prihoda i evidentirana kao obveze za više primljena sredstva. Prema izvještaju Sveučilišta koje je dostavljeno nadležnom Ministarstvu, u 2015. je za predviđene namjene utrošen dio sredstava u iznosu 89.465,00 kn.

Na koncu godine dospjele obveze iznose 1.209.585,00 kn, najveći dio obveza je podmiren početkom 2015. Kamate po kreditu su plaćene u cijelosti početkom 2015. iz sredstava državnog proračuna doznačenih za ovu namjenu.

I. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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 Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Sveučilišta. Obavljeni su razgovori s rektoricom, voditeljicom Službe za financijsko-knjigovodstvene i računovodstvene poslove, glavnim tajnikom i drugim zaposlenicima Sveučilišta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je Pravilnik o radu
- u poslovnim knjigama su evidentirani primici i izdaci vezani uz oročavanje i povrat oročenih novčanih sredstava te udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Sveučilišta
- ispravak vrijednosti građevinskih objekata i neproizvedene dugotrajne imovine je obavljen u skladu s propisima
- nabava roba i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizija knjižnične građe nije obavljena u skladu s propisima (2011. obavljena je revizija knjižnične građe u knjižnici za tehničke i biotehničke znanosti, ali nije i u knjižnici za društvene djelatnosti i Centru za turističku dokumentaciju Sveučilišta).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Statut i Pravilnik o ustroju radnih mjesta nisu međusobno usklađeni, niti je unutarnje ustrojstvo Sveučilišta usklađeno s navedenim unutarnjim aktima
- analitičke evidencije potraživanja za prihode od školarina koje plaćaju studenti i za prihode od naknada koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe nisu ustrojene.

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

- 1.2. *Sveučilište u očitovanju vezano uz reviziju knjižnične građe, navodi da je revizija knjižnične građe obavljena u knjižnici za tehničke i biotehničke znanosti u 2011., a da u knjižnici za društvene znanosti i Centru za turističku dokumentaciju revizija nije obavljena u propisanim rokovima zbog nedostatka adekvatnog prostora i zaposlenika. Radi se opsežnom fondusu knjiga koji je bio smješten na više lokacija. U travnju 2016. je zaposlena još jedna knjižničarka, a osiguran je i prostor za smještaj dijela knjižnične građe u sveučilišnom kampusu te su stvoreni uvjeti da se obavi revizija knjižnične građe.*

2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Unutarnje ustrojstvo Sveučilišta je uređeno Statutom i Pravilnikom o ustroju radnih mjesta, koji nisu međusobno usklađeni u dijelu koji se odnosi na ustroj instituta, zavoda i stručnih službi. Statutom je predviđeno ustrojavanje dva instituta (Institut za more i priobalje i Institut za matematiku, matematičku kemiju i fiziku), dva zavoda (Zavod za mediteranske kulture i Zavod za kirurgiju) te četiri stručne službe (Služba za administrativne i stručne poslove, Služba za financijsko-knjigovodstvene i računovodstvene poslove, Služba za tehničko održavanje i osiguranje te Služba za unutarnju reviziju).

Pravilnikom o ustroju radnih mjesta nisu obuhvaćeni instituti i zavodi, što nije u skladu s unutarnjim ustrojem predviđenim Statutom. Institut za more i priobalje je osnovan na temelju Odluke Senata u studenome 2005., a nastao je izdvajanjem Laboratorija Dubrovnik iz Instituta za oceanografiju i ribarstvo iz Splita. Zavod za mediteranske kulture je osnovan prema Zakonu o dopuni Zakona o osnivanju Sveučilišta u Dubrovniku (Narodne novine 80/11), na temelju kojeg je Sveučilište preuzelo Zavod za maslinarstvo i južne kulture od Hrvatskog centra za poljoprivredu, hranu i selo. Sveučilište je od Laboratorija Dubrovnik i Zavoda za maslinarstvo i južne kulture preuzelo sve poslove i zaposlenike zatečene na preuzetim poslovima te sa zaposlenicima zaključilo ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu. Pravilnik o ustroju radnih mjesta Sveučilišta nije usklađen s nastalim ustrojstvenim promjenama, odnosno nije uređen popis i opis radnih mjesta, uvjeti za obavljanje pojedinih poslova, odgovornosti u radu, radno iskustvo, koeficijenti za pojedina radna mjesta te broj izvršitelja.

Prema Pravilniku o ustroju radnih mjesta, organizacija izvannastavne djelatnosti je predviđena u osam stručnih službi (Služba za administrativne i opće poslove, Služba za preddiplomske i diplomatske studije, Služba za poslijediplomske studije, Služba za financijsko-knjigovodstvene i računovodstvene poslove, Služba za međunarodne odnose i istraživačke projekte, Služba za izdavaštvo i marketing, Služba za investicije, investicijsko i tehničko održavanje i Služba za unutarnju reviziju), iako su Statutom predviđene četiri stručne službe (Služba za administrativne i stručne poslove, Služba za financijsko-knjigovodstvene i računovodstvene poslove, Služba za tehničko održavanje i osiguranje te Služba za unutarnju reviziju). Unutarnje ustrojstvo Sveučilišta nije usklađeno s navedenim aktima. Prema postojećem unutarnjem ustroju, Sveučilište je ustrojilo Institut za more i priobalje i Zavod za mediteranske kulture, koji su predviđeni Statutom, ali ne i Pravilnikom o ustroju radnih mjesta.

Također, Sveučilište je ustrojilo osam stručnih službi, odnosno osim četiri stručne službe koje su predviđene Statutom, ustrojene su i četiri stručne službe (Služba za preddiplomske i diplomatske studije, Služba za poslijediplomske studije, Služba za međunarodne odnose i istraživačke projekte, Služba za izdavaštvo i marketing), koje nisu predviđene Statutom, ali su predviđene Pravilnikom o ustroju radnih mjesta.

Senat je u veljači 2016. donio dopune Pravilnika o ustroju radnih mjesta, kojim su obuhvaćene kao posebne organizacijske jedinice Institut za more i priobalje i Zavod za mediteranske kulture te sva radna mjesta s opisima poslova i uvjetima za obavljanje navedenih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti unutarnje akte kojima se uređuje unutarnje ustrojstvo Sveučilišta te uspostaviti unutarnje ustrojstvo u skladu s unutarnjim aktima.

- 2.2. *Sveučilište u očitovanju navodi da će unutarnje akte, odnosno Statut i Pravilnik o ustroju radnih mjesta, međusobno uskladiti tijekom 2016., na način da će pokrenuti postupak donošenja izmjena i dopuna Statuta vezano uz ustrojstvo stručnih službi, instituta i zavoda, kao i novog sveučilišnog odjela i centara čije osnivanje je predviđeno Strategijom Sveučilišta od 2016 do 2025.*

3. Planiranje

- 3.1. Financijski plan za 2014. je donio Senat koncem veljače 2014., a trebalo ga je donijeti do konca tekuće godine kako bi se od početka godine za koju se financijski plan donosi, pratilo ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane iznose. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 55.842.293,00 kn. Izmjenama i dopunama iz srpnja 2014., prihodi, odnosno rashodi su povećani za 3.191.441,00 kn ili 5,7 % te iznose 59.033.734,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz državnog proračuna u iznosu 45.513.009,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 5.600.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 5.000.000,00 kn, pomoći u iznosu 2.337.225,00 kn i donacija u iznosu 583.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 41.434.972,00 kn, materijalne rashode u iznosu 14.573.189,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.907.565,00 kn. Druge izmjene financijskog plana nisu donesene iako ostvareni prihodi i primici te rashodi i izdaci odstupaju od planiranih. Ostvareni prihodi i primici su veći za 8.910.400,00 kn ili 15,1 % od planiranih, a rashodi i izdaci su veći za 7.902.145,00 kn ili 13,4 % od planiranih. Financijskim planom nisu planirani prihodi iz državnog proračuna za otplatu glavnice i kamate po kreditu iskorištenom u ranijim godinama za uređenje zgrade sveučilišnog kampusa koji su ostvareni u iznosu 11.521.049,00 kn, primici od povrata oročenih sredstava koji su ostvareni u iznosu 500.000,00 kn, izdaci za otplatu glavnice i kamate po navedenom kreditu koji su ostvareni u iznosu 11.014.471,00 kn i izdaci za oročavanje sredstava koji su ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe, koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Sveučilište je financijski plan za 2015. donijelo prije početka poslovne godine, odnosno 22. prosinca 2014., a financijskim planom za 2016. planirani su primici od povrata oročenih sredstava i izdaci za oročavanje sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve prihode i primitke te rashode i izdatke.

Također, nalaže više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji ostvarenja planiranih ciljeva te donijeti izmjene financijskog plana u slučaju znatnijih odstupanja ostvarenja u odnosu na plan.

- 3.2. *Sveučilište u očitovanju navodi da izdatke za otplatu glavnice i kamata po kreditu iskorištenom u ranijim godinama za uređenje zgrade sveučilišnog kampusa nisu planirali iz razloga što su se rukovodili uputom Ministarstva financija, prema kojoj su Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta dostavljali podatke o planu izdataka za otplatu glavnice i kamata primljenih kredita, koje je preuzelo višegodišnju obvezu vraćanja kredita uvećanog za kamate i naknade.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Sveučilište je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od školarina koje plaćaju studenti i potraživanja za prihode od naknada koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe. Služba za preddiplomske studije i diplomatske studije vodi brigu o zaduženju i naplati školarine i naknadama koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe, međutim podaci o iznosima zaduženja, naplaćenju školarini i potraživanjima se ne dostavljaju računovodstvu te u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prihoda od školarina i naknada koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Također, na računima izvanbilančnih zapisa nije evidentirana imovina koju je Sveučilište dobilo na korištenje bez naknade, a odnosi se na zgradu rektorata koja je dobivena na korištenje 2004. i školsko-istraživački brod koji je dobiven na korištenje 1998. Ugovorima o davanju imovine na korištenje nije utvrđena vrijednost imovine. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tuđa imovina dobivena na korištenje evidentira se na izvanbilančnim zapisima.

Računovodstvene evidencije Sveučilišta ne omogućavaju praćenje trošenja sredstava prema izvorima financiranja, odnosno, u poslovnim knjigama prihodi i primici su iskazani prema izvorima iz kojih potječu, međutim rashodi i izdaci u računovodstvu se ne prate prema izvorima financiranja, tako da nije vidljivo iz kojih su prihoda i primitaka financirani rashodi i izdaci prema vrstama i namjeni. Odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisano je da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog praćenja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

Sveučilište je 2015. u poslovnim knjigama evidentiralo prihode i primitke te rashode i izdatke prema izvorima financiranja, tako da je vidljivo iz kojih su prihoda i primitaka financirani rashodi i izdaci prema vrstama i namjeni.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014., osim popisa knjiga i tuđe imovine koju koristi Sveučilište. Popisne liste sadrže podatke o količini imovine, a ne sadrže podatke o njihovoj pojedinačnoj vrijednosti. Potraživanja i obveze su popisane prema stanju evidentiranom u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu, dok popis potraživanja i obveza po subjektima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti nije sastavljen te nije moguće utvrditi jesu li knjigovodstvena stanja usklađena sa stvarnim stanjem potraživanja i obveza. Revizija knjižnične građe knjižnice za društvene djelatnosti provedena je od prosinca 1999. do rujna 2000., Centra za turističku dokumentaciju od lipnja do studenoga 2005. te knjižnice za tehničke i biotehničke znanosti od 13. lipnja do 20. srpnja 2011. Svaka knjižnica ima fond od 10 000 do 50 000 jedinica knjižnične građe. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio u listopadu 2014., popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Također, propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe. Knjižnice koje imaju do 50 000 jedinica knjižnične građe reviziju provode svakih šest godina. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji na jednak način propisuje postupanje u vezi s evidentiranjem imovine, analitičke evidencije potraživanja, popis imovine i obveza, osim popisa knjižnične građe. Prema popisu imovine za 2015., popisne liste sadrže i podatke o pojedinačnoj vrijednosti popisane imovine, a potraživanja i obveze su popisana po subjektima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od školarina koje plaćaju studenti i potraživanja za prihode od naknada koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe, evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u izvanbilančnim evidencijama te popisati knjige u knjižnicama i tuđu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže obaviti reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 4.2. *Sveučilište u očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od školarina koje plaćaju studenti te potraživanja od naknada koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe na temelju analitičke evidencije o upisanim studentima i polaznicima tečajeva i njihovim obvezama prema podacima sveučilišnih odjela. Također, navodi da će u izvanbilančnim evidencijama evidentirati tuđu imovinu koju je Sveučilište dobilo na korištenje bez naknade, a odnosi se na zgradu rektorata i školsko-istraživački brod.*

5. Prihodi i primici

- 5.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.944.134,00 kn, što je za 9.087.713,00 ili 11,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 54.307.799,00 kn, koji čine 79,9 % prihoda i primitaka, namjenske prihode u iznosu 5.525.622,00 kn, koji čine 8,1 % te na vlastite prihode u iznosu 4.699.119,00 kn, koji čine 6,9 % prihoda i primitaka.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 4.699.119,00 kn, a odnose se na naknade koje plaćaju polaznici tečajeva i programa stručnog obrazovanja u iznosu 3.544.389,00 kn (tečaj za pomorce 2.514.117,00 kn, posebni program obrazovanja pomoraca 639.200,00 kn, tečaj za turističke vodiče 328.392,00 kn, tečaj za voditelja poslovnice 54.680,00 kn, Cisco akademija 8.000,00 kn), prihode od prodaje proizvoda i robe (prodaja poljoprivrednih sadnica, knjiga i časopisa) u iznosu 555.941,00 kn, školarine za poslijediplomski studij Povijest stanovništva u iznosu 179.350,00 kn, prihode od izrade studija u iznosu 178.100,00 kn, ugostiteljske usluge u iznosu 138.743,00 kn, laboratorijske usluge u iznosu 86.724,00 kn, objave članaka i reklama u časopisu u iznosu 11.263,00 kn te na prihode od znanstvenog skupa u iznosu 4.609,00 kn.

Senat je u rujnu 2013. donio Pravilnik o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti. Prema odredbama Pravilnika, vlastiti prihodi su prihodi ostvareni od obavljanja osnovne i ostalih djelatnosti Sveučilišta na tržištu, od nastavne djelatnosti, programa izobrazbe, tečajeva, projekata, izdavačke djelatnosti, najma prostora, donacija, pružanja intelektualnih i tehničkih usluga, provjere znanja, usluga oglašavanja i reklamnih poruka u publikacijama te prihodi od drugih aktivnosti. Prihodi od vlastite djelatnosti koriste se za izgradnju, uređenje i održavanje prostora, nabavu opreme i literature, financiranje izrade udžbenika, skripti, stručne literature i drugih publikacija, vlastitih istraživačkih projekata, plaćanje vanjskih suradnika, rada zaposlenika iznad norme, posebnih dodataka na plaću zaposlenicima, plaćanje zaposlenika angažiranih na izvedbi programa stručnog obrazovanja, plaćanje nastavnika na poslijediplomskim studijima, troškova sudjelovanja na kongresima i seminarima, troškova kontinuiranog obrazovanja i usavršavanja zaposlenika te druge rashode za koje u cjelini ili djelomično nisu osigurana sredstva u državnom proračunu. Odredbama Pravilnika je određeno da se 20,0 % prihoda ostvarenih od programa stručnog obrazovanja, kao i od znanstveno-istraživačkih, umjetničkih i stručnih programa ili projekata koristi za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta. Prihodi od davanja na korištenje prostora i opreme se koriste u cijelosti za unaprjeđenje osnovne djelatnosti, osim dijela nužnog za pokriće mogućih troškova. Prihodi od donacija i drugih pomoći se koriste prema namjeni donatora, a u slučaju da donator ne odredi namjenu, navedeni prihodi se koriste kao i drugi vlastiti prihodi. Navedenim Pravilnikom nije detaljnije utvrđeno što je obuhvaćeno pod pojmom unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta, odnosno izvršenje kojih rashoda i izdataka se smatra unaprjeđenjem djelatnosti. S obzirom da se u računovodstvenim evidencijama za 2014. trošenje sredstava ne vodi prema izvorima financiranja, ne može se utvrditi je li propisan dio vlastitih prihoda utrošen za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta. Također, Pravilnikom nisu utvrđena mjerila i način korištenja za određene vrste vlastitih prihoda koje Sveučilište ostvaruje na tržištu i to za prihode od prodaje proizvoda i robe, za školarine za poslijediplomski studij te za prihode od pružanja ugostiteljskih usluga.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 444.578,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa dva poslovna prostora površine 37 m², staklenika (vrtnog centra) površine 1 053 m², montažnog objekta te jednokratnih zakupa pojedinih prostora. Vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa su ostvareni od zakupa staklenika i montažnog objekta u iznosu 330.269,00 kn. Dva poslovna prostora su dana u zakup korisnicima državnog proračuna, a dva poslovna prostora (staklenik i montažni objekt) su dana u zakup pravnim osobama iz gospodarske djelatnosti. Svi prostori su dani u zakup početkom 2014. na rok od godinu dana, bez provođenja javnog natječaja. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu, daje u zakup putem javnog natječaja, osim kada ugovor o zakupu međusobno sklapaju Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općeg, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnikom o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti utvrditi mjerila i način korištenja za sve vrste vlastitih prihoda koje Sveučilište ostvaruje na tržištu. Također, nalaže navedenim Pravilnikom detaljnije utvrditi izvršenje kojih rashoda i izdataka se smatra unaprjeđenjem djelatnosti Sveučilišta te vlastite prihode trošiti za utvrđene namjene. Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

- 5.2. *Sveučilište u očitovanju navodi da će Pravilnikom o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti utvrditi mjerila i način korištenja za sve vrste vlastitih prihoda koje Sveučilište ostvaruje na tržištu te detaljnije utvrditi izvršenje kojih rashoda i izdataka se smatra unaprjeđenjem djelatnosti. Međutim, ističe da podzakonskim aktima, odnosno Pravilnikom o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima, kao ni odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, nisu propisani ni definirani kriteriji, mjerila i način korištenja vlastitih prihoda koji se ostvaruju na tržištu. Također, navodi da su vlastiti prihodi u 2015. korišteni za unaprjeđenje znanstvenog i nastavnog procesa u svim sveučilišnim odjelima, kao što su nabava nove i zamjena zastarjele opreme, nabava materijala i sirovina potrebnih za proizvodnju i održavanje pojedinih organizacijskih jedinica.*

Vezano uz davanje u zakup dva poslovna prostora (staklenik i montažni objekt) Zavoda za mediteranske kulture, navodi da su ugovori o zakupu preuzeti od Zavoda za maslinarstvo i južne kulture, koji je Sveučilište preuzelo na temelju Zakona o dopuni Zakona osnivanju Sveučilišta u Dubrovniku. Posebno ističu privremenost zaključenih ugovora koji se obnavljaju svake godine, jer je na nekretninama na kojima se nalaze navedeni poslovni prostori, predviđena izgradnja Studenskog doma te su zakupnici odredbom ugovora upoznati da je Sveučilište pribavilo svu potrebnu građevinsku dokumentaciju za izgradnju Studenskog doma, koja se planira u 2016.

Također, navodi da je u 2015. poslovni prostor u sveučilišnom kampusu dan u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, odnosno na temelju javnog natječaja.

6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.935.879,00 kn, što je za 11.011.372,00 kn ili 14,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 39.553.601,00 kn s udjelom 59,1 %, materijalne rashode u iznosu 12.934.515,00 kn s udjelom 19,3 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.867.470,00 kn s udjelom 13,2 % te financijske rashode u iznosu 3.200.191,00 kn s udjelom 4,8 %. Svi drugi rashodi iznose 2.380.102,00 kn i imaju udjel 3,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 39.553.601,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 33.677.546,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.554.858,00 kn, naknade za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darovi za djecu, naknade za bolovanje i druge naknade) u iznosu 182.750,00 kn te na hranarinu u iznosu 138.447,00 kn, koju primaju članovi posade broda i studenti koji obavljaju praksu na školsko-istraživačkom brodu.

Rashodi za zaposlene su financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 35.418.766,00 kn, iz namjenskih prihoda u iznosu 1.105.000,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 2.764.879,00 kn te iz drugih izvora (projekata) u iznosu 264.956,00 kn. Iz sredstava državnog proračuna su financirane osnovne plaće zaposlenika i znanstvenih novaka uvećane za dodatke na plaću za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti i dodatak po Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. te dodaci na plaće nastavnog osoblja za održane sate iznad norme. Iz namjenskih prihoda su financirane plaće zaposlenika koji rade na određeno radno vrijeme i dio dodataka na plaće. Iz vlastitih prihoda su financirani dodaci na plaće od kojih su vrijednosno najznačajniji dodaci za održavanje tečajeva izobrazbe pomoraca, a iz drugih izvora koji se odnose na doznačena sredstva za pojedine projekte financirane su plaće zaposlenika koji sudjeluju u radu na projektima.

U bruto plaće zaposlenika su uključeni različiti dodaci na plaće u iznosu 3.834.910,00 kn, koji se financiraju iz vlastitih prihoda i namjenskih prihoda te iz prihoda doznačenih iz državnog proračuna za subvencioniranje školarine redovnih studenata. Obračun dodataka na plaću nije uključen u sustav Centraliziranog obračuna plaća te za ovaj dio plaća postoje posebne obračunske liste za svakog zaposlenika. Dodaci su isplaćivani za održavanje tečajeva izobrazbe pomoraca, vodiča i voditelja poslovnica, za tečaj upravljanja kvalitetom, za rad na projektima, održane sate nastave iznad norme, održavanje nastave na stranom jeziku, za rad na sveučilišnom brodu, izdavanju godišnjaka i stručnih časopisa, za dodatne poslove i povećani obujam poslova (varijabilni dodaci), za voditelje dva stručna trogodišnja studija te za vođenje poslova ugostiteljskih objekata. Dodaci na plaće se obračunavaju i isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu, Pravilnika o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti Sveučilišta, Pravilnika o korištenju i održavanju reda na školsko-istraživačkom brodu te prema uputama i odlukama rektorice, odnosno rektora u ranijim godinama. Dodaci za održane sate iznad norme se isplaćuju prema odredbama granskog Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Upute o nastavnom opterećenju, koju je rektorica donijela u siječnju 2013.

S obzirom da je u prosincu 2013., na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, otkazan granski kolektivni ugovor, rektorica je u siječnju 2014. donijela Uputu prema kojoj i dalje ostaju u primjeni odredbe granskog Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje vezano uz isplatu naknade za sate iznad norme do donošenja novog granskog kolektivnog ugovora.

Za akademsku godinu 2013./2014. obračunano je ukupno 4 751 sati iznad norme za 32 nastavnika, a isplata je obavljena u rujnu 2014. u bruto iznosu 695.876,00 kn, što uvećano za doprinose na plaću iznosi 815.567,00 kn. Dodaci za održane sate iznad norme se isplaćuju iz namjenskih prihoda doznačenih iz državnog proračuna za subvencioniranje školarine redovnih studenata.

Mjerila i kriteriji na temelju kojih se obračunavaju dodaci na plaću su utvrđeni unutarnjim aktima, osim za obračun dodataka za obavljanje dodatnih poslova i zbog povećanog obujma poslova (varijabilni dodaci). Dodaci za obavljanje dodatnih poslova i zbog povećanog obujma poslova (varijabilni dodaci) su u 2014. obračunani u bruto iznosu 242.966,00 kn, što uvećano za doprinose na plaću iznosi 284.756,00 kn. Isplaćeni su za dodatne poslove koje obavljaju pojedini zaposlenici, kao što su poslovi savjetovanja vezano uz investicijsku izgradnju, pripremu, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave, podršku i savjetovanje studenata u pripremi za tržište rada, dnevnu i noćnu pripravnost u akvariju, za dodatne poslove na brodu te za vožnju službenog vozila. Navedeni dodaci se isplaćuju iz vlastitih prihoda, na temelju pojedinačnih odluka rektorice (donesenih na temelju Statuta), prema kojima se obračunavaju dodaci na plaću od 10,0 % do 30,0 %, ovisno o pojedinim poslovima, s tim da odlukom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila na temelju kojih se obračunavaju dodaci na plaću za pojedine vrste poslova. Dodaci se obračunavaju na bruto plaću zaposlenika (u koju su uključeni dodaci za akademski stupanj i dodatak po Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.), što nije u skladu s odredbom članka 72. Pravilnika o radu, prema kojoj se dodaci na plaću obračunavaju na osnovnu plaću koju čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za obračun, uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih se obračunavaju dodaci na plaću za obavljanje dodatnih poslova i zbog povećanog obujma poslova te dodatke na plaću obračunavati na osnovnu plaću u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

- 6.2. *Sveučilište u očitovanju navodi da je Odlukom o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama ograničeno zapošljavanje, a s druge strane javila se potreba za obavljanje dodatnih poslova koji su povjereni pojedinim zaposlenicima iako nisu sadržani u popisu i opisu poslova radnog mjesta na koja su raspoređeni. Tako je primjerice utvrđen dodatak na plaću redovitom profesoru za poslove savjetovanja i pripreme investicije izgradnje Studentskog doma, akademskom tajniku za poslove pripreme, provedbe i kontrole postupaka javne nabave, voditelju poslova zaštite na radu za poslove održavanja i vožnje službenog vozila. Također, navodi da je Senat u veljači 2016. donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti kojim je utvrđena mogućnost isplate dodataka na plaću u skladu s potrebama obavljanja određenih poslova. Sveučilište navodi da će Pravilnikom o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti detaljnije utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih se obračunavaju dodaci na plaću za obavljanje dodatnih poslova i za povećani obujam poslova.*

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 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 usklađivanje unutarnjeg ustrojstva Sveučilišta sa Statutom i Pravilnikom o ustroju radnih mjesta, analitičke evidencije potraživanja za prihode od školarina koje plaćaju studenti i potraživanja za prihode od naknada koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe te na reviziju knjižnične građe, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja za prihode od školarina koje plaćaju studenti i potraživanja za prihode od naknada koje plaćaju polaznici tečajeva i programa izobrazbe nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. je obavljen djelomično. Nisu popisane knjige u knjižnicama čija vrijednost iznosi 2.593.598,00 kn, kao ni tuđa imovina koju koristi Sveučilište. Revizija knjižne građe zadnjih šest godina nije obavljena u knjižnici za društvene djelatnosti i Centru za turističku dokumentaciju. (točka 4. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 4.699.119,00 kn. Senat je u rujnu 2013. donio Pravilnik o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti, a u veljači 2016. izmjene i dopune. Pravilnikom nisu utvrđena mjerila i način korištenja za određene vrste vlastitih prihoda koje Sveučilište ostvaruje na tržištu, odnosno za prihode od prodaje proizvoda i robe, za školarine za poslijediplomski studij te za prihode od pružanja ugostiteljskih usluga. Navedenim Pravilnikom nije detaljnije utvrđeno što je obuhvaćeno pod pojmom unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta, odnosno izvršenje kojih rashoda i izdataka se smatra unaprjeđenjem djelatnosti. S obzirom da se u računovodstvenim evidencijama za 2014. trošenje sredstava ne vodi prema izvorima financiranja, ne može se utvrditi je li propisani dio vlastitih prihoda utrošen za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta.
Prihodi od zakupa poslovnih prostora staklenika (vrtni centar) i montažnog objekta su ostvareni u iznosu 330.269,00 kn. Navedeni poslovni prostori su dani u zakup bez javnog natječaja. (točka 5. Nalaza)
4. Sveučilište je javno visoko učilište, koje je 2003. osnovala Republika Hrvatska. Osnovna djelatnost Sveučilišta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, stručnih studija, programa stalnog stručnog usavršavanja te obavljanje znanstvenog i visokostručnog rada.

Sveučilište raspolaže poslovnim zgradama u kojima se odvijaju sveučilišni studiji, opremom, plovilima i knjižnom građom. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od školarina, vlastiti prihodi ostvareni na tržištu od tečajeva, programa izobrazbe, projekata, izdavačke djelatnosti i zakupa poslovnog prostora, pomoći, donacije i drugi izvori. U akademskoj godini 2014./2015. upisano je 1 911 studenata. Koncem 2014. Sveučilište je imalo 256 zaposlenika, od kojih su 148 nastavno osoblje, a 108 nenastavno osoblje. U 2014., kao i u vrijeme obavljanja revizije, rektorica je prof. dr. sc. Vesna Vrtiprah. Financijski plan za 2014. je iznosio 59.033.734,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.944.134,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 66.935.879,00 kn te je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 1.008.255,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio 1.044.178,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 35.923,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 54.307.799,00 kn, što čini 79,9 % ukupnih prihoda i primitaka, namjenski prihodi u iznosu 5.525.622,00 kn, što čini 8,1 % te vlastiti prihodi u iznosu 4.699.119,00 kn, što čini 6,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Ostvareni prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 39.553.601,00 kn, što čini 59,1 %, materijalni rashodi u iznosu 12.934.515,00 kn, što čini 19,3 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.867.470,00 kn, što čini 13,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 788.804,00 kn, što je za 311.559,00 kn ili 28,3 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 389.166,00 kn iz ranijih godina i potraživanja za prihode poslovanja (prodaja proizvoda i pruženih usluga te zakup poslovnog prostora) u iznosu 244.660,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 81.900.282,00 kn, što je za 7.608.784,00 kn ili 8,5 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredit poslovne banke koji je iskorišten u ranijim godinama za rekonstrukciju i uređenje zgrade sveučilišnog kampusa u iznosu 74.740.965,00 kn i na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.066.540,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.209.585,00 kn, a početkom 2015. su najvećim dijelom podmirene. Planirana vrijednost nabave za 2014. je iznosila 7.118.245,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi, Sveučilište je u 2014. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 3.125.377,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 3.811.471,00 kn. Zaključeno je 30 ugovora o nabavi, od čega su tri ugovora zaključena na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u iznosu 1.800.637,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabave roba i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova do 500.000,00 kn (bagatelne vrijednosti), zaključeno je 27 ugovora u iznosu 2.010.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a na temelju provedenih postupaka nabave u skladu s donesenim aktom, na način da se poziv za dostavu ponuda upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i istodobno objavljuje na mrežnim stranicama Sveučilišta. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima iz ranije revizije, računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.