



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2014.	15
III.	MIŠLJENJE	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/15-01/26
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U RIJECI ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sveučilišta u Rijeci (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 8. rujna 2015. do 16. svibnja 2016.

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je osnovano 17. svibnja 1973., a prava i dužnosti osnivača i vlasnika obavlja Republika Hrvatska. Sjedište Sveučilišta je Trg braće Mažuranić 10, Rijeka. Upisano je u Registar ustanova u Trgovačkom sudu u Rijeci 1998. pod brojem Tt-98/11750-2 te Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Djelatnost Sveučilišta je povezivanje znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave, razvoj znanosti, struke i umjetnosti, priprema studenata za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda te umjetničkih vrijednosti, obrazovanje znanstvenog i umjetničkog pomlatka, sudjelovanje u ostvarivanju društvenih interesa studenata, promicanje međunarodne suradnje u visokom školstvu te obavljanje drugih djelatnosti u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03,198/03,105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15).

Unutarnje ustrojstvo Sveučilišta je uređeno Pravilnikom o unutarnjem redu i ustroju radnih mjesta Rektorata, te zasebnim pravilnicima o unutarnjem ustroju radnih mjesta pojedinih sveučilišnih odjela. Sveučilište u svom sastavu ima Rektorat i sveučilišne odjele. Nastavna djelatnost se obavlja na sveučilišnim odjelima (Odjel za fiziku, Odjel za matematiku, Odjel za informatiku i Odjel za biotehnologiju), a u okviru Rektorata se obavlja na preddiplomskom sveučilišnom studiju Gluma i mediji te poslijediplomskom specijalističkom studiju Gluma, mediji i kultura. Unutar Rektorata su Kabinet rektora, Tajništvo, Samostalna jedinica za unutarnju reviziju, pet centara i tri službe u kojima se obavljaju stručni, administrativni i tehnički poslovi od zajedničkog interesa za Sveučilište. Pravilnicima o unutarnjem ustroju radnih mjesta pojedinih odjela je uređen unutarnji ustroj i ustroj radnih mjesta zaposlenika na sveučilišnim odjelima. Za obavljanje nastavne, stručne i znanstvene djelatnosti na odjelima su ustrojeni zavodi, katedre, laboratoriji i centri.

U 2014. odgovorna osoba za zastupanje Sveučilišta je rektor prof. dr. sc. Pero Lučin.

Koncem 2014. bilo je 244 zaposlenih, od kojih je 124 nenastavnog i 120 nastavnog osoblja.

Za akademsku godinu 2014./2015. je utvrđena upisna kvota za nastavne programe koji se izvode u okviru sveučilišnih odjela 441 studenta. Ukupno je na prvu godinu studija u akademskoj godini 2014./2015. upisano 326 studenata. U akademskoj godini 2014./2015. je ukupno upisano 935 studenata.

Planiranje

Financijskim planom Sveučilišta su za 2014. planirani prihodi i primici te rashodi u iznosu 187.280.424,00 kn. Planirani prihodi Sveučilišta su pomoći Europske unije u iznosu 125.997.601,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 48.548.054,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 7.197.769,00 kn, primici od zaduživanja u iznosu 5.145.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 232.000,00 kn te pomoći od drugih subjekata u iznosu 160.000,00 kn. Financijskim planom nije obuhvaćen preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan u iznosu 9.213.631,00 kn.

Rashodi su planirani za provedbu tri programa: Ulaganje u znanstveno istraživačku djelatnost (usavršavanje znanstvenih novaka, programi i projekti znanstveno istraživačke djelatnosti, organiziranje i održavanje znanstvenih skupova i opremanje laboratorija) u iznosu 124.570.992,00 kn, Visoko obrazovanje (redovna djelatnost, programi vježbaonica, stipendije i šolarine za doktorski studij, šolarine za diplomski i preddiplomski studij i kapitalni projekt Sveučilišta) u iznosu 59.003.191,00 kn te Razvoj odgojno obrazovnog sustava u iznosu 3.706.241,00 kn. Tijekom 2014. nije bilo izmjena financijskog plana.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije plana za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama za 2015. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 65.776.850,00 kn, a za 2016. u iznosu 65.078.863,00 kn.

Financijski izvještaji

Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 119.320.176,00 kn, što je za 44.882.346,00 kn ili 60,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 67.960.248,00 kn ili 36,3 % manje od planiranih, a što je najvećim dijelom rezultat manje ostvarenje prihoda od pomoći iz Europske unije, koji su za 64.714.322,00 kn ili 51,3 % manji od planiranih te primitaka od zaduživanja, koji su za 4.845.000,00 kn ili 94,2 % manji 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	47.804.383,00	47.871.313,00	100,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	39.997.698,00	43.171.374,00	107,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	7.806.685,00	4.699.939,00	60,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.453.110,00	6.377.115,00	116,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	4.420.273,00	4.910.920,00	111,1
2.2.	Donacije	1.032.837,00	1.466.195,00	142,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.442.213,00	3.062.216,00	125,4
4.	Prihodi od imovine	304.670,00	266.253,00	87,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	12.399.947,00	61.443.279,00	495,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.107,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.400,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.000.000,00	300.000,00	5,0
	Ukupno	74.437.830,00	119.320.176,00	160,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnica) i od subjekata unutar općeg proračuna (najvećim dijelom iz pomoći Europske unije za nabavu opreme) u iznosu 61.443.279,00 kn ili 51,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te prihodi iz proračuna u iznosu 47.871.313,00 kn ili 40,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a koji se odnose se prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 39.499.830,00 kn, znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 3.671.544,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.699.939,00 kn.

U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni prihodi za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 31.652.130,00 kn, za subvencije participacija u troškovima studija redovitih studenata u iznosu 7.831.700,00 kn, te prihodi za školarine za poslijediplomske studije u iznosu 16.000,00 kn. Prihodi za znanstveno istraživačke djelatnosti se odnose na prihode za znanstveno istraživačke projekte u iznosu 2.111.209,00 kn, te prihode za financiranje plaća, drugih rashoda i naknada troškova za znanstvene novake u iznosu 1.560.335,00 kn.

Prihodi za financiranje redovne djelatnosti namijenjeni su za plaće u iznosu 28.554.227,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.564.850,00 kn (od čega za redovne troškove poslovanja i usluge tekućeg i investicijskog održavanja 825.780,00 kn, naknade za prijevoz zaposlenika i druge naknade 723.250,00 kn i zdravstvene usluge 15.820,00 kn), stipendije za izvrsnost u iznosu 1.010.000,00 kn te studentske programe u iznosu 523.053,00 kn.

Na računu prihoda za subvencije participacija u troškovima studija redovitih studenata Sveučilišta za 2014. su evidentirani prihodi u iznosu 7.831.700,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u kolovozu 2012. donijela Odluku u o punoj subvenciji participacije u troškovima studija za redovite studente na javnim visokim učilištima u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014 i 2014./2015. (dalje u tekstu: Odluka). Na temelju Odluke, Ministarstvo je u prosincu 2012. sa Sveučilištem zaključilo ugovor o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014 i 2014./2015. (dalje u tekstu: Programski ugovor). Programskim ugovorom su utvrđeni opći i posebni ciljevi koji služe za poboljšanje u sustavu nastave i studija te pridonose unapređenju kvalitete upravljanja javnim visokim učilištima. Prema Programskom ugovoru, procijenjeni iznos potrebnih sredstava utvrđuje se za svaku akademsku godinu tako da se broj redovnih studenata koji prvi put upisuju prvu godinu studija i koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova i koji ostvaruju pravo prema navedenoj odluci, pomnoži s iznosom 3.650,00 kn. Ministarstvo doznauje Sveučilištu najmanje 10,0 % procijenjenog iznosa potrebnih sredstava do konca kalendarske godine, a konačni iznos se utvrđuje početkom sljedeće godine, nakon okončanja upisa studenata. Senat je u 2013. i 2014. donio odluke o visini participacije u troškovima studija za studente za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. u kojima je utvrđen puni iznos troškova po studentu, te iznos koji Sveučilište odobrava sastavnicama i sveučilišnim odjelima kroz subvenciju troškova studija redovitih studenata (50,0 % punog iznosa troška studija po studentu). Za studije u znanstvenom i nastavnom području društvenih i humanističkih znanosti iznosi 2.750,00 kn, za studije tehničkih i biotehničkih znanosti te za studij fizike 3.685,00 kn i za studije tehničkih, biotehničkih znanosti, bio medicine i zdravstvu 4.620,00 kn. Sveučilište zadržava dio ostvarenih sredstava koja se odnose na participacije u troškovima studija redovitih studenata za sveučilišne odjele (ustrojene u okviru Sveučilišta), sredstva za financiranje projekata vezanih uz ostvarenje ciljeva iz Programskog ugovora te sredstva za financiranje zajedničkih službi i centara na lokaciji Kampus.

U okviru prihoda iz proračuna namijenjenih za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti, evidentirani su prihodi za financiranje znanstveno istraživačkih projekata i seminare u iznosu 2.111.209,00 kn. Odnose na prihode ostvarene u 2013. u iznosu 1.052.187,00 kn i prihode ostvarene u 2014. u iznosu 995.510,00 kn te potpore za tri međunarodna projekta u iznosu 63.512,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2013. kojom je utvrđeno višegodišnje financiranje znanstvene djelatnosti. Ministarstvo je u srpnju 2013. sa Sveučilištem zaključilo programski ugovor kojim su utvrđena međusobna prava i obveze vezana uz korištenje sredstava namijenjenih znanstvenim istraživanjima za trogodišnje razdoblje (do konca prosinca 2015.).

Za financiranje nabave nefinancijske imovine Sveučilišta su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.699.939,00 kn, od čega je 4.199.939,00 kn namijenjeno za nabavu opreme, projekte i radove na objektima te 500.000,00 kn za izgradnju zgrada za smještaj studenata na lokaciji Kampus. U okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine pogrešno je evidentiran povrat dijela pozajmice dane sastavnici Sveučilišta u iznosu 398.499,00 kn. Sveučilište je iskazalo potrebe za kapitalnim ulaganjima, a Senat je utvrdio prioritete i donio odluku o financiranju rashoda za kapitalna ulaganja u 2014. Sredstva su povučena iz državnog proračuna na temelju zahtjeva za plaćanje ovisno o dinamici i završetku pojedinih radova i nabavi opreme.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) se odnose na prihode od upisnina sastavnica u iznosu 1.839.514,00 kn, prihode od sastavnica u iznosu 1.837.250,00 kn, prihode od međunarodnih projekata u iznosu 410.614,00 kn te druge prihode (tiskanje diploma, održavanje seminara, refundacije troškova i drugo) u iznosu 823.542,00 kn.

Odlukom Senata iz 2013. je utvrđena visina upisnine za prvu godinu studija 330,00 kn i za više godine studija 250,00 kn. Sastavnice doznaju Sveučilištu 270,00 kn, odnosno 180,00 kn što je namijenjeno za Program za kreditiranje studenata 70,00 kn, programe Studentskog zbora 60,00 kn, troškove studentskog sporta, Sveučilišnog savjetodavnog centra i naknade troškova pristupa sustavu Sveučilišne knjižnice 48,50 kn (za više godine studija iznosi 30,00 kn), studentske programe u kulturi 20,00 kn te program Solidarnost Fonda Aleksandar Abramov (stipendiranje studenata) 10,00 kn. Sveučilišnim odjelima, odnosno sastavnicama ostaje 60,00 kn. Za prvu godinu studija za izradu smartX kartice namijenjeno je 61,50 kn. Odlukom Senata utvrđene su cijene tiskanja diplome doktora znanosti i troškova promocije u iznosu 1.000,00 kn te tiskanja svjedodžbe i diplome studenata u iznosu 200,00 kn.

Prihodi od sastavnica u iznosu 1.837.250,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statuta Sveučilišta. Sastavnice Sveučilišta i sveučilišni odjeli su obvezni uplaćivati Sveučilištu najmanje 3,0 % od bruto sredstava ostvarenih na tržištu i školarina za kapitalna ulaganja, sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata ili programa koji su prihvaćeni s ciljem unapređenja djelatnosti. Od ukupno deset sastavnica, sedam je na temelju ostvarenih prihoda u 2013. uplatilo 1.837.250,00 kn. Neutrošena sredstva iz ranijih godina su iznosila 3.022.703,00 kn, u 2014. je utrošeno 2.521.414,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 2.338.539,00 kn.

U okviru donacija u iznosu 1.466.195,00 kn vrijednosno najznačajnija su sredstva Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 1.060.224,00 kn. Preostala sredstva se odnose na sredstva dodijeljena za pojedine programe na temelju natječaja, donacije za studentsku radijsku emisiju, znanstvene skupove, studentski zbor te studentske manifestacije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.062.216,00 kn se odnose prihode od povrata sredstava koje Sveučilište uložilo u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 1.482.800,00 kn, školarine u iznosu 1.416.048,00 kn, upisnine na sveučilišne odjele i studij Glume i mediji 81.766,00 kn, razredbene ispite 23.880,00 kn te refundaciju šteta 57.722,00 kn. Odlukom Senata iz 2013. je utvrđena visina školarine za preddiplomski sveučilišni studij Biotehnologija i istraživanje lijekova te preddiplomski studij Glume i medija 9.240,00 kn, za preddiplomski sveučilišni studij fizike 7.370,00 kn te za preddiplomske studije Informatike i Matematike 5.500,00 kn. Visina školarina diplomskih studija iznosi od 5.500,00 kn do 9.240,00 kn. Visina školarine, za poslijediplomski sveučilišni doktorski studij Medicinska kemija za studente u okviru radnog vremena iznosi 8.400,00 kn po godini, a za druge studente 15.000,00 kn po godini, za sve studente poslijediplomskog sveučilišnog studija Informatike za prva četiri semestra po semestru iznosi 7.000,00 kn, a za peti i šesti semestar 6.000,00 kn. Nadalje, za sve studente poslijediplomski specijalističkog studija Gluma, mediji i kultura visina školarine iznosi 20.000,00 kn po semestru. Za poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističkog istraživanja za prva dva semestra školarina iznosi 1.000 EUR (u protuvrijednosti kuna) po semestru a za treći semestar 800 EUR (u protuvrijednosti kuna). Odlukom Senata utvrđena je cijena dodatnih provjera posebnih znanja, vještina i sposobnosti za upis na studije Odjela za biotehnologiju u iznosu 150,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 266.253,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 145.017,00 kn, kamate na sredstva po viđenju u iznosu 118.706,00 kn te prihode od pozitivnih tečajnih razlika i drugo u iznosu 2.530,00 kn.

Pomoći se najvećim dijelom odnose na kapitalnu pomoć temeljem prijenosa sredstava Europske unije za nabavu laboratorijske opreme, informatičke opreme i mjernih instrumenata i uređaja u okviru projekta Razvoj istraživačke infrastrukture na lokaciji Kampus (dalje u tekstu: RISK) u iznosu 55.480.418,00 kn. Nadalje, odnose se na programe Erasmus za obrazovanje u iznosu 2.885.260,00 kn te Projekt razvoja translacijskih medicinskih istraživanja (Transmedri) u iznosu 1.919.725,00 kn.

Primici od zaduživanja se odnose na povrat glavnice danog zajma trgovačkom društvu u vlasništvu Sveučilišta u iznosu 300.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 119.137.653,00 kn, što je za 57.975.124,00 kn ili 94,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni više za 56.200.343,00 kn te financijske rashode više za 205.373,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Značajno povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine je najvećim dijelom zbog nabave znanstveno istraživačke opreme iz projekta RISK.

Rashodi su za 2014. ostvareni za 68.142.771,00 kn ili 36,4 % manje od planiranih. Na manje ostvarenje rashoda su najviše utjecali rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su za 76.142.396,00 kn ili 55,8 % manji od planiranih jer nije u cijelosti realizirana nabava znanstveno istraživačke opreme iz projekta RISK. Također su i ostali rashodi za 1.695.232,00 kn ili 32,7 % manji od planiranih. Materijalni rashodi i financijski rashodi su značajnije ostvareni iznad plana, odnosno planirani su u iznosu 10.468.523,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.865.883,00 kn, što je za 7.397.360,00 kn ili 70,7 % 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	31.570.436,00	33.256.115,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	14.742.981,00	17.569.146,00	119,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.024.011,00	2.033.161,00	100,5
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.318.671,00	4.295.050,00	129,4
2.3.	Rashodi za usluge	6.519.583,00	7.774.294,00	119,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.880.716,00	3.466.641,00	120,3
3.	Financijski rashodi	91.364,00	296.737,00	324,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima	2.702.001,00	4.247.579,00	157,2
5.	Ostali rashodi	7.968.206,00	3.486.192,00	43,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.081.541,00	60.281.884,00	1 476,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.000,00	0,00	-
	Ukupno	61.162.529,00	119.137.653,00	194,8
	Višak prihoda i primitaka	13.275.301,00	182.523,00	1,4

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.281.884,00 kn ili 50,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 33.256.115,00 kn ili 27,9 % te materijalni rashodi u iznosu 17.569.146,00 kn ili 14,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi, koji se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode iznose 8.030.508,00 kn i u rashodima imaju udjel 6,8 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 28.266.491,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.709.253,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 280.371,00 kn (jubilarne nagrade, dar djeci povodom Svetog Nikole, poklon bon za uskrasne blagdane, nagrade zaposlenicima, otpremnine, naknade za bolovanja duža od 90 dana te naknade za rođenje djeteta). Plaće se obračunavaju na način da se osnovica za obračun plaće u javnim službama u iznosu 5.108,84 kn množi s koeficijentom pojedinog radnog mjesta, a dobiveni iznos se uvećava 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatak za akademski stupanj, naknadu za uvećanje plaće prema Sporazumu iz 2006. te druge dodatke iz vlastitih prihoda. Navedeni rashodi su financirani iz državnog proračuna u iznosu 31.494.457,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 1.126.041,00 kn te drugih prihoda (projekata) u iznosu 635.617,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima se odnose na službena putovanja u iznosu 815.324,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 731.548,00 kn, seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 416.917,00 kn te druge naknade u iznosu 69.372,00 kn. U okviru drugih naknada isplaćene su naknade za troškove doktorata u iznosu 67.049,00 kn. Navedeni troškovi su financirani iz sredstava iz državnog proračuna.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.774.294,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.295.050,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.033.161,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.466.641,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu 1.963.403,00 kn te materijal i sirovine u iznosu 1.339.178,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 2.826.165,00 kn ili 19,2 % zbog povećanih izdataka za energiju, održavanje, usluge čišćenja i čuvanja objekata na lokaciji Kampus.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi su za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 2.732.591,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 1.380.371,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 360.275,00 kn i drugo 991.945,00 kn (odvjetničke usluge, usluge studentskog servisa). Zaključeno je 286 ugovora o djelu i 57 ugovora o autorskom djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 250 i zaposlenicima tri ugovora. Od ugovora zaključenih sa zaposlenicima, dva su ugovora o djelu, a jedan o autorskom djelu. Ugovori o djelu su zaključivani za održavanje predavanja, vođenje radionica, vođenje projekata te razne poslove povezane s navedenim aktivnostima. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za izradu idejnog rješenja multimedijske prezentacije interijera i eksterijera Interpretacijskog centra I.M. Ronjgov, održavanje koncerata u okviru Studentskih dana, izradu studije predizvodljivosti II faze izgradnje na lokaciji Kampus, režiju i rad na kazališnim predstavama i drugo.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije studentima u okviru međunarodnog programa Erasmus u iznosu 2.752.688,00 kn, stipendije za izvrsnost u iznosu 980.000,00 kn, stipendije u okviru realizacije ciljeva iz Programskog ugovora u iznosu 495.891,00 kn i rektorove nagrade studentima u iznosu 19.000,00 kn. Stipendije su dodijeljene na temelju javno objavljenih natječaja. Naknade građanima su veće za 57,2 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanog broja studenata u okviru programa Erasmus i isplate većeg broja stipendija iz sredstava Programskog ugovora.

U okviru ostalih rashoda u iznosu 3.486.192,00 kn, vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 1.541.081,00 kn se odnose na prijenos sredstava projektnom partneru (Medicinskom fakultetu u Rijeci) za financiranje zajedničkog projekta Razvoj tehnologije koja će omogućiti visoko protočnu analizu pojedinačnih proteina tjelesnih tekućina i staničnih membrana kako bi se shvatili i razjasnili ključni procesi infekcije i imunološkog odgovora, koji se financira u okviru Projekta FP7 - Glycomet. Nadalje, odnose se na prijenose Zakladi Sveučilišta, financiranje ljetnih škola i međunarodne ljetne škole, razvoj e-kolegija i drugo. U okviru ovih rashoda su iskazane donacije udruzi mladih i osobama s invaliditetom koje su dodijeljene na temelju odluka Senata. Na prijenos sredstava Sveučilišnoj knjižnici za nabavu inozemnih elektroničkih izvora informacija se odnosi 400.000,00 kn te 300.000,00 kn na refundacija troškova trgovačkom društvu u vlasništvu Sveučilišta za rekonstrukciju zgrade izvedenu u 2011. (na temelju nagodbe s izvoditeljem radova).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.281.884,00 kn se odnose na instrumente i uređaje za potrebe sveučilišnih odjela i Građevinskog fakulteta u iznosu 50.186.677,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 4.169.646,00 kn, laboratorijsku opremu u iznosu 3.393.540,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 1.281.899,00 kn, opremu za druge namjene 589.953,00 kn, uredsku opremu u iznosu 504.312,00 kn, službeni automobil i plovilo za laboratorij u iznosu 109.846,00 kn, patente u iznosu 23.935,00 kn, knjige i umjetnička djela 9.671,00 kn te pohranjene knjige 12.405,00 kn.

Višak prihoda za 2014. iznosi 182.523,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 9.213.631,00 kn te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 9.396.154,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 706.854.368,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	584.982.005,00	636.080.051,00	108,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.829.987,00	1.829.987,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	259.604.934,00	256.067.936,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	12.179.899,00	65.823.600,00	540,4
1.4.	Prijevozna sredstva	69.533,00	152.075,00	218,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	286.081.081,00	287.354.998,00	100,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	25.216.571,00	24.851.455,00	98,6
2.	Financijska imovina	64.678.197,00	70.774.317,00	109,4
2.1.	Novčana sredstva	25.740.248,00	34.825.190,00	135,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	32.004.350,00	31.809.740,00	99,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	306.000,00	6.000,00	2,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	355.000,00	355.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.637.391,00	947.373,00	26,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.635.208,00	2.831.014,00	107,4
	Ukupno imovina	649.660.202,00	706.854.368,00	108,8
3.	Obveze	43.947.475,00	53.797.384,00	122,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	30.781.579,00	25.850.540,00	84,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.165.896,00	21.946.844,00	306,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.000.000,00	6.000.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	605.712.727,00	653.056.984,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	649.660.202,00	706.854.368,00	108,8
	Izvanbilančni zapisi	31.055,00	31.055,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora, veća je koncem 2014. u odnosu na stanje početkom godine za 57.194.166,00 kn ili 8,8 %. U okviru imovine veća je vrijednost nefinancijske imovine za 51.098.046,00 kn ili 8,7 % i financijske imovine za 6.096.120,00 kn ili 9,4 %. Tijekom 2014. u nabavu nefinancijske imovine uloženo je 60.137.546,00 kn, od čega za nabavu mjernih i kontrolnih uređaja, preciznih i optičkih instrumenta te znanstvene i laboratorijske opreme u vrijednosti 50.186.677,00 kn. Obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu 9.039.500,00 kn.

U okviru imovine, vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u vrijednosti 540.395.383,00 kn ili 76,5 % vrijednosti ukupne imovine. Na računu građevinskih objekata je evidentirano 256.067.936,00 kn, a na računu nefinancijske imovine u pripremi 284.327.447,00 kn. U okviru građevinskih objekata u pripremi evidentirana je zgrada Građevinskog fakulteta u vrijednosti 122.498.486,00 kn i zgrada sveučilišnih odjela u vrijednosti 117.220.224,00 kn za koje nisu ispostavljene okončane situacije jer se vode sudski sporovi zbog nedostataka u izgradnji.

Postrojenja i oprema u vrijednosti 65.823.600,00 kn sudjeluju s 9,3 % u ukupnoj imovini. U okviru nefinancijske imovine na računu zaliha za obavljanje djelatnosti je iskazano 8.680.545,00 kn. Druga nefinancijska imovina u iznosu 21.180.523,00 kn se odnosi na zemljišta, prijevozna sredstva te opremu u pripremi.

Vrijednost financijske imovine iznosi 70.774.317,00 kn i povećana je u odnosu na stanje početkom godine za 6.096.120,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 34.825.190,00 kn, depozite i druga potraživanja u iznosu 31.809.740,00 kn, rashode budućeg razdoblja (plaća za prosinac 2014.) u iznosu 2.831.014,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 947.373,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 355.000,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 6.000,00 kn. U okviru financijske imovine, vrijednosno je najznačajnije povećanje novčanih sredstava, za 9.084.942,00 kn te depozita u bankama za 1.753.164,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 34.825.190,00 kn se odnose na pomoći Europske unije za RISK u iznosu 13.418.372,00 kn i za druge projekte u iznosu 4.063.062,00 kn, sredstva iz državnog proračuna doznačena na temelju Programskog ugovora, za znanstveno istraživačke projekte i izgradnju zgrada za smještaj studenata na lokaciji Kampus u iznosu 5.611.767,00 kn, sredstva primljenog kredita od poslovne banke u iznosu 4.950.781,00 kn, školarine i druge prihode sveučilišnih odjela u iznosu 3.545.982,00 kn, sredstva dobivena od sastavnica namijenjena za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 2.338.539,00 kn te prihode od upisnina u iznosu 896.687,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalog, u iznosu 31.809.740,00 kn, su iskazana oročena sredstva od upisnina kod poslovne banke u iznosu 18.429.286,00 kn, dugoročna potraživanja za ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 12.674.105,00 kn te druga potraživanja (refundaciju naknada za bolovanja, režijske troškove i povrat poreza) u iznosu 706.349,00 kn.

Dugoročna potraživanja za ulaganja na tuđoj imovini odnose se na ulaganja u zgradu koju koristi Akademija primijenjenih umjetnosti. Sveučilište je 2007. uložilo u obnovu navedene zgrade 29.316.480,00 kn. Sa zakupcem je ugovoren prijeboj vrijednosti ulaganja s godišnjom dospelom zakupninom za vrijeme trajanja ugovora o zakupu, do 2027.

Početno stanje oročenih sredstava je iznosilo 16.676.127,00 kn, a odnosi se na sredstva kod poslovne banke namijenjena za plaćanje subvencionirane kamate na studentske kredite. Tijekom godine oročena su sredstva za navedene namjene u iznosu 1.753.159,00 kn (iz pripisa kamata na oročena sredstva i dijela upisnina namijenjenih za studentske kredite) te stanje koncem 2014. iznosi 18.429.286,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 947.373,00 kn se odnose na potraživanja od pruženih usluga u iznosu 681.928,00 kn i od zakupa imovine u iznosu 265.445,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine smanjena su za 2.690.018,00 kn zbog prijenosa na ispravak vrijednosti. Radi se o potraživanjima od dva izvoditelja radova na zgradama sastavnica, od kojih je nad jednim otvoren stečajni postupak, a s drugim se vodi sudski spor. Potraživanja se odnose na troškove električne energije, vode i drugih usluga nastala pri izvođenju radove. Do konca rujna 2015. naplaćena su potraživanja u iznosu 631.684,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove su smanjena za 300.000,00 kn zbog povrata zajma danog trgovačkom društvu u vlasništvu Sveučilišta. Preostali iznos, 6.000,00 kn, se odnosi na beskamatni zajam iz 2013. dan drugom trgovačkom društvu u vlasništvu Sveučilišta s rokom povrata do konca godine. Zbog nesposobnosti za plaćanje kao i nedostatne dužnikove imovine za pokriće stečajnog postupka, u rujnu 2014. je nad trgovačkim društvom otvoren i zaključen stečajni postupak.

Obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu 706.854.368,00 kn, od čega se na vlastite izvore odnosi 653.056.984,00 kn, a na obveze 53.797.384,00 kn.

Obveze su u odnosu na početno stanje povećane za 9.849.909,00 kn ili 22,4 %. Na povećanje obveza u odnosu na početno stanje najvećim dijelom je utjecao porast obveza za nabavu znanstveno istraživačke opreme iz projekta RISK. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.946.844,00 kn, ostale tekuće obveze 21.395.572,00 kn, dugoročni kredit kod poslovne banke za financiranje kapitalne izgradnje u iznosu 6.000.000,00 kn, zaposlene 2.829.095,00 kn, materijalne rashode 1.570.152,00 kn i financijske rashode 55.721,00 kn. U okviru ostalih tekućih obveza pogrešno su iskazane obveze za sredstva Programa za kreditiranje studenata u iznosu 18.559.206,00 kn, pripadajući dio sredstava Sveučilišta ostvarenih u 2014. na temelju Programskog ugovora u iznosu 1.534.677,00 kn te naplaćena sredstva od upisnina sastavnica i sveučilišnih odjela u iznosu 663.228,00 kn (raspoređena su prema namjenama u 2015. te su tada i evidentirana kao prihod). Nadalje, odnose se na obveze za refundacije bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (plaćanje se obavlja putem državne riznice i evidentira na navedeni način prema uputi) u iznosu 324.255,00 kn, obveze za jamčevine i drugo u iznosu 197.623,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 116.583,00 kn.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.946.843,00 kn se najvećim dijelom odnose na nabavu kapitalne opreme u okviru projekta RISK u iznosu 14.742.216,00 kn) te obveze za radove vezane uz izgradnju zgrada za koje se vodi sudski spor u iznosu 7.044.422,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 6.000.000,00 kn se odnose na dugoročni kredit kod poslovne banke za financiranje kapitalne izgradnje na lokaciji Kampus i zgradi sastavnice.

Od obveza sa stanjem koncem 2014. na dospelje obveze se odnosi 7.136.146,00 kn, od čega se na obveze za koje se vodi sudski spor odnosi 7.044.422,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na zalihu knjiga u tuđem vlasništvu namijenjenu za prodaju studentima za nastavni proces.

U 2014. Sveučilište je provodilo veći broj projekata. Vrijednosno najznačajniji projekt je RISK namijenjen za nabavu nove i modernizaciju postojeće istraživačke opreme u iznosu 55.480.418,00 kn. Financiran je iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda Europske unije u okviru Operativnog programa Regionalna konkurentnost 2007.-2013. Nadalje, provedeno je 18 drugih projekata financiranih iz sredstava Europske unije i izvaneuropskih projekata u iznosu 5.155.050,00 kn. Iz državnog proračuna je financiran 31 znanstveno istraživački projekt u iznosu 2.047.697,00 kn, a sredstvima Hrvatske zaklade za znanost četiri projekta u iznosu 1.060.220,00 kn. Ustrojena je evidencija prihoda i rashoda po projektima.

U travnju 2014. Sveučilište je s Ministarstvom i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključilo ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za znanstveno istraživačku opremu u okviru projekta RISK u iznosu 180.182.049,00 kn. Cilj projekta je poboljšanje općih uvjeta za istraživanje, razvoj i inovacije Sveučilišta, provođenje kolaborativnih projekata s industrijom, poboljšanje regionalne konkurentnosti te razvijanje industrije utemeljeno na znanju. Isto tako, planirano je korištenje laboratorijske opreme za umrežavanje s drugim istraživačkim i obrazovnim ustanovama u Hrvatskoj i Europi, kao i za istraživačku suradnju s ciljnim skupinama. Aktivnosti u okviru projekta obuhvaćaju provođenje postupaka javne nabave opreme, izvođenje potrebnih građevinskih radova za prilagodbu prostora, ugradnju nabavljene opreme, stručnu edukaciju osoblja te reviziju projekta.

Okončanje projekta je predviđeno u roku godine dana od zaključenja ugovora. Za nabavu laboratorijske opreme, informatičke opreme i mjernih instrumenata i uređaja za 2014. su povučena su sredstva u iznosu 55.480.418,00 kn, a nabavljena je oprema u vrijednosti 56.905.787,00 kn, za koju su podmirene dospjele obveze u iznosu 42.636.046,00 kn. Koncem 2014. neutrošena sredstva projekta u iznosu 13.418.372,00 kn su deponirana kod poslovne banke. Preostale obveze su iznosile 14.269.741,00 kn i podmirene su početkom 2015. Terensku provjeru korištenja sredstava i opreme je u lipnju 2015. obavila Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te u srpnju 2015. Ministarstvo. Projekt je okončan i povučena su sredstva u iznosu 178.362.040,00 kn.

Neurošena sredstva iz prethodnih godina za šest projekata (Glycomet, Jean Monnet, Erasmus 2012.-2013., Erasmus 2013.-2014., SLIM, Orgbio) financiranih iz sredstava Europske unije sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. su iznosila 4.393.535,00 kn. Tijekom 2014. su za 12 projekata ostvareni prihodi u iznosu 5.155.050,00 kn od kojih su vrijednosno najznačajniji Erasmus 2014.-2015. i Transmedri. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.102.908,00 kn te preostala neutrošena sredstva iznose 4.445.677,00 kn. Od navedenog iznosa na žiro računu je raspoloživo 4.063.062,00 kn.

Na temelju Programskog ugovora zaključenog s Ministarstvom za trogodišnje razdoblje iz državnog proračuna su financirani znanstveno istraživački projekti za koja su sredstva doznačena u 2013. i 2014. u iznosu 2.047.697,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 961.736,00 kn te neutrošena sredstva koncem godine iznose 1.085.961,00 kn. Svi voditelji projekata su koncem 2014. podnijeli programsko i financijsko izvješće za prvu godinu trošenja sredstava.

Također, nakon provedenog natječaja u 2014. su zaključena tri ugovora s Hrvatskom zakladom za znanost za što su ostvareni prihodi u iznosu 718.400,00 kn. Realizacija projekata je ugovorena u razdoblju 36, odnosno 48 mjeseci. Nadalje, financiran je i jedan projekt, u iznosu 341.824,00 kn, za koji je ugovor zaključen prethodne godine, a prenesena neutrošena sredstva iz prethodne godine su iznosila 33.380,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 537.010,00 kn te koncem 2014. preostala neutrošena sredstva iznose 556.594,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni 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 elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Sveučilišta. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Sveučilišta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuka 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- u veljači 2015. je donesen Pravilnik o financijskom poslovanju koji se primjenjuje na Sveučilište i sastavnice.

Nalog u postupku izvršenja:

- u poslovnim knjigama je u okviru građevinskih objekata evidentirana zgrada Filozofskog i Učiteljskog fakulteta; za zgradu Znanstveno - tehnologijskog parka u Kampusu, koja je adaptirana za potrebe navedenog Parka, u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa (postupak legalizacije); za dovršene zgrade sveučilišnih odjela i Građevinskog fakulteta (koje su uporabi) vodi se sudski postupak oko priznavanja vrijednosti izvedenih radova tako da su i nadalje evidentirane u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- povrat zajma danog prethodne godine nije evidentiran na računu primljene otplate glavnice danih zajmova
- mjere za učinkovitije korištenje deponiranih sredstava za kreditiranje studenata nisu poduzimane
- pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

1.2. *U vezi s nalogima i preporukom revizije za 2009., Sveučilište navodi da su u fazi rješavanja ili da je u međuvremenu prema njima postupljeno.*

2. Unutarnje ustrojstvo

2.1. Prema Statutu, Sveučilište osniva i provodi studije neposredno ili putem sveučilišnih odjela. Unutar Sveučilišta, nastavna djelatnost se obavlja na Odjelu za fiziku, Odjelu za matematiku, Odjelu za informatiku i Odjelu za biotehnologiju, a u okviru Rektorata na preddiplomskom sveučilišnom studiju Gluma i mediji te poslijediplomskom specijalističkom studiju Gluma, mediji i kultura. Na temelju odluke Senata iz prosinca 2010., ustrojen je poslijediplomski specijalistički studij Gluma, mediji i kultura, a na temelju odluke iz svibnja 2012. preddiplomski sveučilišni studij Gluma i mediji. Pravilnikom o unutarnjem radu i ustroju radnih mjesta, kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Rektorata, nije predviđeno ustrojavanje navedenih studija. Radna mjesta za izvođenje navedenih studija utvrđena su posebnom odlukom Rektora u kojoj nije naveden broj potrebnih izvršitelja te opći i posebni uvjeti za obavljanje poslova. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o unutarnjem radu i ustroju radnih mjesta Rektorata, radna mjesta se ustrojavaju u skladu s unutarnjim ustrojem Rektorata prema nazivu i stupnju složenosti radnog mjesta, opisu poslova i uvjetima za obavljanje poslova i radnih zadataka u pogledu stručne spreme, znanja i radnog iskustva te prema broju potrebnih radnika za obavljanje određenih poslova.

Sveučilište nije donijelo Pravilnik o plaćama i ugovorima o radu. Prema odredbi članka 151. Statuta, Senat bio je u obvezi, među ostalim aktima, donijeti i navedeni Pravilnik u roku godine dana od stupanja na snagu izmjena odredbi Statuta (prosinac 2008.).

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta iz veljače 2015., Senat je obvezan najkasnije u travnju tekuće godine za prethodnu godinu usvojiti godišnji obračun Sveučilišta uz prethodno mišljenje Odbora za proračun, što za 2014. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti organizacijske jedinice u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem radu i ustroju radnih mjesta Rektorata, donijeti Pravilnik o plaćama i ugovorima o radu u skladu s odredbama Statuta te usvojiti godišnji obračun Sveučilišta u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta.

2.2. *Sveučilište navodi da je u prosincu 2015. izradilo cjeloviti pročišćeni tekst Pravilnika o unutarnjem radu i ustroju radnih mjesta u kojem je utvrdilo i radna mjesta nastavnika (znanstveno-nastavna, nastavna i suradnička) za studije kojih je nositelj i izvoditelj Sveučilište. Nadalje navodi da su, na temelju odluke Senata iz studenoga 2015. i Sporazuma o prijelazu, sveučilišni studiji Gluma i mediji te Gluma, mediji i kultura 1. ožujka 2016. preneseni na Akademiju primijenjenih umjetnosti.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Sveučilište u planiranju i računovodstvenom poslovanju je obvezno primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

U prosincu 2013. Senat Sveučilišta je donio financijske planove Sveučilišta i sastavnica za 2014. u iznosu 598.285.075,00 kn te plan Sveučilišta u iznosu 187.280.424,00 kn.

Planirani izvori sredstava za financiranje djelatnosti Sveučilišta su pomoći Europske unije u iznosu 125.997.601,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 48.548.054,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 7.197.769,00 kn, primici od zaduživanja u iznosu 5.145.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 232.000,00 kn te pomoći od drugih subjekata u iznosu 160.000,00 kn. Financijskim planom nije obuhvaćen preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan u iznosu 9.213.631,00 kn. Ostvareni prihodi i primici Sveučilišta znatno odstupaju od planiranih što je rezultat manje ostvarenih prihoda od pomoći iz Europske unije, koji su za 64.714.322,00 kn ili 51,3 % manji od planiranih te primitaka od zaduživanja, koji su za 4.845.000,00 kn ili 94,2 % manji od planiranih. Manje ostvareni prihodi od pomoći i zaduženja rezultat su nepripremljenosti natječajne dokumentacije (zbog dužine vremena potrebnog za izradu tehničkih specifikacija ponude radi složenosti znanstvene istraživačke opreme) kao i zbog provođenja brojnih postupaka nabave. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 76.142.396,00 kn ili 55,8 % a ostali rashodi su manji za 1.695.232,00 kn ili 32,7 % od planiranih. Materijalni rashodi i financijski rashodi su značajnije ostvareni iznad plana, odnosno planirani su u iznosu 10.468.523,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.865.883,00 kn, što je za 7.397.360,00 kn ili 70,7 % više od planiranih. Tijekom godine nisu donesene izmjene financijskog plana.

Sveučilište je obavijestilo sastavnice o obvezi izrade financijskog plana do početka studenoga 2013., prema uputama Ministarstva financija i Ministarstva. Sastavilo je tablice za izradu financijskog plana koje nisu u potpunosti u skladu s Uputom Ministarstva financija jer nisu predviđeni svi izvori financiranja i to: ostali prihodi za posebne namjene - izvor 43 te prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja - izvor 71. Ovako sastavljene tablice (bez svih izvora financiranja) utjecale su na otežano povezivanje rashoda s izvorima financiranja. U projekcijama za sljedeće dvogodišnje razdoblje Sveučilišta i sastavnica zadano je planiranje po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, dok nedostaje po izvorima financiranja, što nije u skladu s Uputom Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju nalaže planirati i donijeti financijski plan za Sveučilište i sastavnice kao i projekcije za naredno dvogodišnje razdoblje sa svim elementima u skladu s uputama Ministarstva financija te Ministarstva. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže uskladiti i upotpuniti upute za izradu plana, koje se dostavljaju sastavnicama, s elementima propisanim Zakonom o proračunu te uputama navedenih ministarstava. U slučaju značajnijeg odstupanja ostvarenja u odnosu na plan, predlaže se donijeti izmjene plana tijekom godine. Također, predlaže se donijeti odluku o korištenju viška prihoda te višak prihoda obuhvatiti planom.

- Računovodstveno poslovanje

Sveučilište je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u skladu s modificiranim računovodstvenom načelom i na računima propisanim računskim planom, kako je uređeno propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 8.037.497,00 kn. Odnose se na dio doznačenih sredstva iz državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 3.900.000,00 kn, dio sredstava doznačenih na temelju Programskog ugovora za subvencije školarina u iznosu 1.534.677,00 kn, uplate sastavnica i sveučilišnih nastavnih odjela iz dijela upisnina namijenjenih za Program za kreditiranje studenata u iznosu 1.242.080,00 kn, kamate na oročena sredstva za Program za kreditiranje studenata u iznosu 697.512,00 kn te naplaćene upisnine od sastavnica u iznosu 663.228,00 kn. Navedeni prihodi su evidentirani na računu ostalih nespomenutih obveza umjesto na odgovarajućem računu prihoda. Primljena otplata glavnice danog zajma Sveučilišnoj knjižnici iz veljače 2014. u iznosu 235.000,00 kn nije evidentirana na primicima, nego na računu ostalih potraživanja. Zbog navedenog, prihodi i primici za 2014. su manje iskazani za 8.272.497,00 kn.

Također, rashodi i izdaci ostvareni u 2014. u iznosu 5.762.727,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. Odnose se na izdatke za danu pozajmicu jednoj sastavnici Sveučilišta u iznosu 3.900.000,00 kn, izdatke u vezi s oročenjem sredstva u iznosu 1.753.159,00 kn te rashode za subvencionirane kamate za studentske kredite u iznosu 56.513,00 kn i rashode za stipendije dane iz Fonda za kreditiranje studenata u iznosu 53.055,00 kn. Navedene poslovne promjene su evidentirane kao smanjenje ostalih nespomenutih obveza umjesto na rashodima odnosno izdacima, osim oročenih sredstva koja su evidentirana kao povećanje potraživanja za depozite a trebali su se evidentirati i na izdacima. Isto tako, rashodi i obveze za vanjsku suradnju u iznosu 332.420,00 kn nisu evidentirani kao ni potraživanja za danu pozajmicu, koja koncem 2014., iznose 3.501.501,00 kn. Zbog navedenog, manje su iskazani rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 6.095.147,00 kn, a potraživanja su koncem 2014. manje iskazana za 3.501.501,00 kn.

Osim navedenog, Sveučilište nije u ranijem razdoblju evidentiralo prihode u vezi s Programom za kreditiranje studenata na računu prihoda, nego na obvezama te podaci iskazani u financijskim izvještajima koncem 2014. u vezi s obvezama i viškom prihoda ostvareni u ranijem razdoblju kao i višak prihoda koji se prenosi u naredno razdoblje, nisu istiniti. Naime, prihodi ostvareni u razdoblju od 2009. do 2013. za Program za kreditiranje studenata u iznosu 16.676.127,00 kn, pogrešno su evidentirani na obvezama te su za navedeni iznos pogrešno više iskazane obveze, a manje iskazan višak prihoda prenesen iz ranijeg razdoblja, odnosno višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju. Sveučilište evidentira sredstva iz Programskog ugovora na računu prihoda tek nakon donošenja odluka Senata o rasporedu sredstava.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), utvrđeno je da se proračunsko računovodstvo temelji, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, odnosno članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., između ostalog, je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Navedeni novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u listopadu 2014., na isti način propisuje evidentiranje prihoda, rashoda i obveza.

Osim ranije navedenih prihoda i rashoda, na propisanim računima nisu evidentirani prihodi od povrata sredstava koje Sveučilište uložilo u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 1.482.800,00 kn koji su evidentirani na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada umjesto na računu ostalih prihoda te prihodi od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 1.060.224,00 kn, koji su evidentirani na računu donacija umjesto na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Nadalje, povrat dijela pozajmice dane sastavnici Sveučilišta u iznosu 398.499,00 kn je evidentiran na računu prihoda iz državnog proračuna za kapitalna ulaganja umjesto na računu primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova, a rashodi za studentske programe (ugovori o autorskom djelu pri organizaciji studentskih manifestacija, usluge tiskanja, bankarske usluge i drugo) u iznosu 1.775.247,00 kn su u cijelosti evidentirani na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto na računima prema vrsti rashoda (rashodi za intelektualne usluge, druge usluge, financijski rashodi). Evidencijom prihoda i rashoda na računima na koje se ne odnose otežano je praćenje i utvrđivanje ukupnih iznosa pojedinih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbi članka 4. Pravilnika, koji je na snazi od listopada 2014., proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

S obzirom da dio prihoda i rashoda nije evidentiran prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja i na računima propisanim Računskim planom, a za pojedene rashode nije ustrojeno praćenje po izvorima kako je utvrđeno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) nije moguće pouzdano utvrditi jesu li prihodi korišteni za namjene za koje su ostvareni. Prema pomoćnim evidencijama i odlukama Senata o rasporedu sredstava iz Programskog ugovora, stanje neutrošenih sredstava iznosi 6.059.696,00 kn, a prema pomoćnim evidencijama o stanju sredstava na žiro računu, neutrošena sredstva iznose 3.050.523,00 kn. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama je propisano da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primitci planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Za 2014. su evidentirani prihodi u iznosu 1.837.250,00 kn, ostvareni od sastavnica namijenjeni za kapitalna ulaganja i razvojne programe (3,0 % od bruto ostvarenih prihoda na tržištu i školarina). Evidencija potraživanja za navedene prihode za 2014. nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja financijske imovine po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u okviru članka 7., na isti način se propisuje obveza vođenja analitičke evidencije potraživanja.

Ukupna vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2014. je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 706.854.368,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i godišnjim popisom nisu popisani udjeli u dva trgovačka društva (u trgovačkom društvu za usluge u iznosu 150.000,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje televizijskog programa u iznosu 20.000,00 kn). Udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društva za inovacije i transfer tehnologija te promicanje novih tehnologija, inovacija i poduzetništva evidentirani su u iznosu 375.000,00 kn, a prema podacima u sudskom registru su trebali biti u iznosu 1.245.000,00 kn. Građevinska zemljišta nisu u analitičkoj evidenciji evidentirana pojedinačno, nego u ukupnoj vrijednosti 1.829.986,00 kn. U poslovnim knjigama, na računu zaliha je evidentirano 8.680.546,00 kn, a Komisija za popis je utvrdila da zaliha nema, nego se navedeni iznos odnosi na opremu i projekte (uredske opreme, opreme za predavaonice za održavanje nastave, projekte za rekonstrukcije kotlovnice za tri zgrade te informatičke opreme) nabavljenu u 2010. za sastavnice. Navedena oprema je, nakon nabave, isporučena sastavnicama. Prijedlog komisije bio je da se uskladi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem donošenjem odluke Senata o prijenosu opreme i projekata sastavnicama, što nije učinjeno.

Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit. Građevinska zemljišta nisu popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima, nego su u popisne liste unesena u ukupnoj vrijednosti 1.829.986,00 kn. Komisija za popis je u popisne liste o stanju novčanih sredstava na žiro računima i blagajni, depozitu te danom zajmu, umjesto stanja na dan 31. prosinca 2014., unijela podatke o stanju na dan 31. prosinca 2013. Novčana sredstva su u popisnim listama iskazana u iznosu 25.740.248,00 kn, a prema stanju računa, kao i podacima evidentiranim u poslovnim knjigama iznose 34.825.190,00 kn, od čega se na dva računa otvorena tijekom 2014. za projekte financirane iz Europske unije odnosi 15.335.248,00 kn. Pored toga, stanje oročenih sredstva Programa za kreditiranje studenata je popisano u iznosu 16.676.127,00 kn, a prema stanju računa i podacima u poslovnim knjigama iznosi 18.429.286,00 kn. U popisnim listama navedena su potraživanja za dva zajma dana trgovačkim društvima u vlasništvu Sveučilišta u iznosu 306.000,00 kn, iako je zajam u iznosu 300.000,00 kn tijekom 2014. vraćen te stvarno stanje kao i stanje evidentirano u poslovnim knjigama iznosi 6.000,00 kn. Također, u popisne liste nisu točno i u potpunosti uneseni podaci o udjelima u temeljnom kapitalu za četiri trgovačka društva u vlasništvu Sveučilišta. Popisani su u iznosu 530.000,00 kn, a prema podacima u sudskom registru su trebali biti u iznosu 1.245.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da popis novčanih sredstava, oročenih sredstava, danog zajma i udjela u trgovačkim društvima nije obavljen. Osnovna svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, količinski i vrijednosno.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine te se u popisne liste unose pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u naturalnim i novčanim izrazima. Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u okviru članka 14., na isti način se propisuje obavljanje popisa imovine i obveza.

Nadalje, pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena. Financijski instrumenti (bankovne garancije, mjenice i zadužnice) su primljeni većim dijelom za nabavu opreme i izvođenje radova te su dani pri zaduživanju kod poslovne banke. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao do listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračunski korisnik obvezno vodi evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Koncem listopada 2014., stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji navedeno propisuje na isti način, ali u okviru drugih članaka.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima koji su u tijeku, a navedene obveze (prema Izvještaju odvjetničkog ureda o popisu parničnih postupaka) iznose 21.076.288,00 kn. Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Radi racionalizacije troškova i veće učinkovitosti u poslovanju Sveučilište je, Sporazumom iz 2009., preuzelo obvezu obavljanja unutarnje revizije za deset sastavnica, Sveučilišnu knjižnicu Rijeka, Studentski centar Rijeka te za dva trgovačka društva u vlasništvu Sveučilišta. Nakon zaključenja Sporazuma, u okviru Sveučilišta, u rujnu 2014. je osnovan Fakultet za zdravstvene studije. Od osam sistematiziranih mjesta u okviru Samostalne jedinice za unutarnju reviziju popunjeno je jedno radno mjesto (voditelj jedinice), tako da unutarnja revizija nije u mogućnosti obavljati revizije poslovnih procesa za svih 14 korisnika usluga. Strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje je izrađen bez procjene rizika. Za 2014. je donesen godišnji plan obavljanja revizija. Od četiri planirane revizije, obavljene su tri, a četvrta je dovršena u ožujku 2015. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), zajednička jedinica za unutarnju reviziju mora imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja zajedničke jedinice. Sustav praćenja rizika (procjenjivanje vjerojatnosti nastanka rizika i njihovih učinaka te utvrđivanje načina postupanja po rizicima koji su neprihvatljivi) i registar rizika (dokumentiranje podatka o rizicima u registru rizika) nije uspostavljen. Navedeno je propisano odredbom članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), prema kojoj je upravljanje rizicima cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika te čelnik donosi strategiju upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici značajni za cjelokupno poslovanje. U srpnju 2015. stupio je na snagu novi Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), koji na isti način propisuje upravljanje rizicima i donošenje strategije upravljanja rizicima.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2014. je sastavljena i dostavljena Ministarstvu. Izjavom je potvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskih upravljanja i kontrola, međutim revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Sveučilišta ukazuju da sustav kontrola nije učinkovit te je potrebno poduzimati aktivnosti u cilju jačanja ovog sustava. Dobro organiziran i djelotvoran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima biti realno i objektivno prezentirane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje (prihode i primitke, rashode i izdatke te obveze) uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, na propisanim računima računskog plana i na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže praćenje rashoda po izvorima financiranja. Isto tako, nalaže se ustrojiti evidenciju potraživanja od sastavnica za dio vlastitih prihoda namijenjenih za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Nadalje, nalaže provesti odgovarajuće ispravke u vezi s pogrešno iskazanim zalihama te u analitičkoj evidenciji evidentirati pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske i financijske imovine. Nalaže se obaviti cjelovit popis imovine i obveza te uskladiti stanje iskazano u poslovnim knjigama i stanje utvrđeno popisom. Nadalje, nalaže se ustrojiti pomoćnu analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te potencijalne obveze po sudskim sporovima kao i primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja navesti u bilješkama uz financijske izvještaje. Isto tako, nalaže provoditi aktivnosti radi uspostave adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 3.2. *Sveučilište prihvaća nalaz u vezi s planiranjem, evidentiranjem prihoda i rashoda, potraživanja za sredstva namijenjena za kapitalna ulaganja i razvojne programe koja uplaćuju sastavnice, zalihe, iskazivanjem pojedinih poslovnih promjena na propisanim računima Računskog plana te sastavljanjem bilješki. Obrazlaže da je prethodnih godina za uplatu prihoda sastavnica za određene svrhe (upisnine, fond za kapitalnu izgradnju) bila poslovna praksa evidentiranje u trenutku trošenja prihoda, a ne u trenutku naplate, što je promijenjeno u 2015. Ustrojena je evidencija potraživanja za prihode namijenjene za kapitalna ulaganja i razvojne programe te pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira. Udjeli u trgovačkim društvima su evidentirani prema upisu u sudski registar. Obrazlaže da je pri sastavljanju zapisnika o godišnjem popisu imovine greškom unesen krivi stupac, te su upisani podaci sa stanjem koncem 2013. Za zalihu opreme navodi da je u tijeku priprema odluke o prijenosu sastavnicama. Za popunjavanje radnih mjesta u okviru Samostalne jedinice za unutarnju reviziju navodi da je zatražena suglasnost nadležnog ministarstva da se rasporedi jedna djelatnica koja se namjerava uputiti na edukaciju za stjecanje ovlaštenja. Do konca 2016. se namjerava još jedna osoba rasporediti u unutarnju reviziju.*

4. Prihodi i primici

4.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 119.320.176,00 kn, što je za 44.882.346,00 kn ili 60,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od pomoći iz inozemstva u iznosu 61.443.279,00 kn i prihode iz proračuna u iznosu 47.871.313,00 kn.

U okviru prihoda iz proračuna evidentirani su prihodi ostvareni na temelju Programskih ugovora u iznosu 7.831.700,00 kn.

- Programski ugovor

U prosincu 2012. Ministarstvo je zaključilo sa Sveučilištem Programski ugovor u kojem je utvrđen iznos subvencije iz državnog proračuna, koji po redovitom studentu iznosi 3.650,00 kn, a doznačava se za redovite studente koji prvi put upisuju prvu godinu studija i redovite studente koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova, a iznimno za redovite studente s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova.

Na temelju Programskog ugovora su u 2014. dobivena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 27.235.298,00 kn, od čega se na akademsku godinu 2013./2014. odnosi 20.139.240,00 kn, a na akademsku godinu 2014./2015. se odnosi 7.096.058,00 kn. Od ukupno ostvarenih sredstava, za sastavnice Sveučilišta je raspoređeno 19.738.920,00 kn, a Sveučilište je zadržalo 7.496.378,00 kn. Raspored sredstava iz Programskog ugovora za sastavnice, sveučilišne nastavne odjele i Sveučilište je vezan uz visinu participacije studenata u troškovima studija utvrđenu odlukama Senata iz 2013. i 2014. Subvencija participacije u troškovima studija za redovite studente koji prvi put upisuju prvu godinu studija i višu godinu studija koji ostvare najmanje 55 ECTS bodova, iznosi za studije u znanstvenom i nastavnom području društvenih i humanističkih znanosti 2.750,00 kn, za studije tehničkih i biotehničkih znanosti te za studij fizike 3.685,00 kn i za studije tehničkih, biotehničkih znanosti, bio medicine i zdravstvu 4.620,00 kn.

Za akademsku godinu 2013./2014. su na temelju Programskog ugovora dobivena sredstva u iznosu 25.152.150,00 kn i to u 2013. u iznosu 5.012.910,00 kn i u 2014. u iznosu 20.139.240,00 kn. Na temelju odluka Senata, sastavnicama i sveučilišnim nastavnim odjelima su priznate subvencije troškova studija redovitih studenata u iznosu 19.882.775,00 kn. Sveučilište je za potrebe financiranja zadržalo 5.269.375,00 kn, od čega 3.508.725,00 kn za potrebe financiranja projekata vezanih uz ostvarenje ciljeva iz Programskog ugovora i 1.760.650,00 kn za financiranje zajedničkih službi i centara na lokaciji Kampus.

Za akademsku godinu 2014./2015. su na temelju Programskog ugovora dobivena sredstva u iznosu 24.871.100,00 kn i to u 2014. u iznosu 7.096.058,00 kn i u 2015. u iznosu 17.775.042,00 kn. Na temelju odluka Senata sastavnicama i sveučilišnim nastavnim odjelima je raspoređeno 19.792.594,00 kn. Sveučilište je za potrebe financiranja zadržalo 5.078.506,00 kn, od čega 3.492.811,00 kn za potrebe financiranja projekata vezanih uz ostvarenje ciljeva iz Programskog ugovora i 1.585.695,00 kn za financiranje zajedničkih službi i centara na lokaciji Kampus.

Sredstva iz Programskog ugovora, koja zadržava Sveučilište, ne raspoređuju se jednokratno i u cijelosti po pojedinim namjenama nego se tijekom godine raspoređuju na temelju više odluka Senata i Rektora. Od sredstava raspoređenih za Sveučilište u 2014. u iznosu 7.831.700,00 kn, do konca 2014. je utrošeno 3.306.682,00 kn te su neutrošena sredstva koncem 2014. iznosila 4.525.019,00 kn.

Osim navedenog, neutrošena sredstva Sveučilišta prenesena iz ranijeg razdoblja (raspoređena za financiranje projekta vezanih uz ostvarenje ciljeva iz Programskog ugovora te troškova zajedničkih službi i centara na lokaciji Kampus) su iznosila 1.534.677,00 kn te su ukupno neutrošena sredstva koncem 2014. iznosila 6.059.696,00 kn. Sveučilište nije pravodobno donosilo odluke o raspodjeli sredstava. Tako je odluka o raspodjeli neutrošenih sredstava ostvarenih u 2012. za akademsku godinu 2013./2014. u iznosu 734.453,00 kn donesena u 2014., kada je donesena i odluka o rasporedu dijela sredstava ostvarenih u 2013. za akademsku godinu 2013./2014. u iznosu 1.121.196,00 kn. U travnju, svibnju i lipnju 2015. su odlukama Senata raspoređena sredstva u iznosu 1.200.000,00 kn dobivena za akademsku godinu 2013./2014.

Iz navedenog proizlazi da se raspored, odnosno pojedinačna namjena dijela sredstava iz Programskog ugovora za troškove zajedničkih službi i centara na lokaciji Kampus i za financiranje projekata, utvrđuje sa zakašnjenjem te sredstva ostaju neutrošena i prenose se iz jedne u drugu akademsku i proračunsku godinu. Zbog nepravodobnog i netransparentnog načina rasporeda sredstava putem više odluka, otežano je praćenje utroška navedenih sredstava i praćenje ostvarenja strateških ciljeva iz Programskog ugovora.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju praćenja utroška sredstava dobivenih na temelju Programskog ugovora i ostvarenja strateških ciljeva iz Programskog ugovora, pravodobno donijeti odluku o rasporedu i namjeni sredstava.

- Prihodi iz proračuna za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti iskazani u iznosu 2.047.697,00 kn, ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2013., kojom je utvrđeno višegodišnje financiranje znanstvene djelatnosti. Ministarstvo je u srpnju 2013. sa Sveučilištem zaključilo programski ugovor kojim su utvrđena međusobna prava i obveze vezana uz korištenje sredstava namijenjenih znanstvenim istraživanjima za trogodišnje razdoblje (do konca prosinca 2015.). Prihodi iskazani u iznosu 2.047.697,00 kn se odnose na prihode ostvarene u 2013. u iznosu 1.052.187,00 kn (navedeni iznos je u srpnju 2013. evidentiran u okviru obveza budući da nije pravodobno proveden natječaj za dodjelu sredstava te nije bio poznat iznos sredstava koji pripada Sveučilištu) te prihodi ostvareni u 2014. u iznosu 995.510,00 kn. S obzirom da natječaj za raspodjelu sredstava doznačenih u 2013. za ovu namjenu nije okončan tijekom godine (odluka Senata o raspodjeli je donesena u veljači 2014.), u 2014. su evidentirani prihodi ostvareni u 2013. i 2014.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno provesti natječaj za dodjelu sredstava za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti kako bi se što prije započelo s aktivnostima za koje su sredstva dodijeljena.

- Prihodi iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine

Prihodi iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine su iskazani u iznosu 4.699.939,00 kn. U okviru navedenih prihoda je pogrešno iskazan povrat pozajmice dane sastavnici Sveučilišta u iznosu 398.499,00 kn.

U siječnju 2014., Senat je donio odluku o financiranju rashoda za kapitalna ulaganja u 2014. iz aktivnosti kapitalnih projekata Sveučilišta, kojom su utvrđeni radovi i nabava opreme u vrijednosti 6.539.194,00 kn. U okviru navedenih ulaganja planirana su sredstva za financiranje izgradnje nove pristupne ceste za novu zgradu sastavnice (na lokaciji Ika), kao pozajmica sastavnici u iznosu 3.900.000,00 kn. Ugovor o dodjeli navedenih sredstava zaključen je u veljači 2014. između sastavnice i Sveučilišta. Prema ugovoru, sastavnica je ishodila svu potrebnu dokumentaciju za izgradnju, a kako jedinica lokalne samouprave nije bila u mogućnosti osigurati financijska sredstva za izgradnju pristupne ceste, Sveučilište je dio sredstava iz državnog proračuna u iznosu 3.900.000,00 kn dalo kao pozajmicu sastavnici za financiranje izgradnje navedene ceste. Sastavnica je u obvezi vratiti primljena sredstva ovisno o potrebama Sveučilišta za financiranje drugih kapitalnih ulaganja planiranih za 2014. U 2014. na temelju zahtjeva Sveučilišta, sastavnica je izvršila povrat dijela pozajmice u iznosu 398.499,00 kn, a 3.501.501,00 kn nije vraćeno.

S obzirom da je obveza izgradnje nerazvrstanih cesta u djelokrugu rada jedinica lokalne samouprave, Sveučilište je trebalo sredstva iz državnog proračuna ostvarena za kapitalnu izgradnju Sveučilišta koristiti za navedenu namjenu, a ne za davanje pozajmice. Državni ured za reviziju nalaže koristiti sredstva iz državnog proračuna u skladu s utvrđenom namjenom.

- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (dalje u tekstu: vlastiti prihodi) ostvareni u iznosu 4.910.921,00 kn se odnose na prihode od upisnina u iznosu 1.839.514,00 kn, sredstva dobivena od sastavnica Sveučilišta namijenjena za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 1.837.250,00 kn (3,0 % od bruto sredstava ostvarenih na tržištu i školarina za kapitalna ulaganja, sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata ili programa), prihode od međunarodnih projekata u iznosu 410.614,00 kn te druge prihode (tiskanje diploma, održavanje seminara, refundacije troškova) u iznosu 823.543,00 kn. Vlastiti prihodi su utrošeni na temelju pojedinačnih odluka Rektora i Senata za financiranje rashoda za zaposlene, materijalne rashode, isplate nagrada studentima i za nabavu nefinancijske imovine. Sveučilište nije donijelo unutarnji akt kojim bi bili utvrđeni izvori i namjena vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti.

Sredstva dobivena od sastavnica Sveučilišta namijenjena za kapitalna ulaganja i razvojne programe su ostvarena u iznosu 1.837.250,00 kn. Prema Statutu, sastavnice Sveučilišta su u obvezi uplatiti najmanje 3,0 % od bruto sredstava ostvarenih na tržištu i školarina u godišnji sveučilišni proračuna za kapitalna ulaganja, sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata ili programa koji su prihvaćeni s ciljem unapređenja djelatnosti. Sveučilište je, nakon uvida u financijske izvještaje sastavnica za prethodnu godinu, obračunalo 3,0 % na bruto iznos sredstava vlastitih prihoda pojedine sastavnice, dok nije utvrdilo i naplatilo navedene prihode za tekuću godinu, odnosno 2014.

Na temelju odluke Senata u 2014. su za predviđene namjene utrošena sredstva u iznosu 520.899,00 kn. Koncem 2014. ostala su neutrošena sredstva od navedenih prihoda (sredstva ostvarena u 2014. i ranijim godinama) u iznosu 2.338.539,00 kn. Plan rasporeda sredstava nije donesen početkom godine nego se sredstva raspoređuju na temelju pojedinačnih odluka Senata, a kako se kasnilo s odlukama Senata, sredstva namijenjena za kapitalna ulaganja i sufinanciranje znanstvenih programa i razvojnih projekata su ostala neutrošena. S obzirom na zakonsku obvezu prikupljanja i korištenja navedenih sredstava, potrebno je pravodobno prikupiti navedena sredstva, planirati namjenu sredstava i trošiti ih za namjene predviđene Statutom i financijskim planom Sveučilišta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim bi bilo utvrđeno stjecanje i korištenje vlastitih prihoda. Nalaže se pravodobno prikupiti sredstva od sastavnica za kapitalna ulaganja i sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata te ih pravodobno rasporediti za namjene predviđene unutarnjim aktom i financijskim planom Sveučilišta.

- 4.2 *Sveučilište navodi da prihvaća nalaz o nepravodobnom donošenju odluka za sredstva namijenjena ostvarenju strateških ciljeva. Ističe da je pilot projekt programskih ugovora za akademske godine 2012./2013, 2013./2014. i 2014./2015., donio puno novina i dilema u vezi s načinom raspodjele, praćenja i trošenja sredstava. Navodi da je Sveučilište u 2015. zaključenjem novog ugovora za trogodišnje razdoblje financiranja pristupilo drugačijem rasporedu sredstava, odnosno sredstva dobivena u 2015. i 2016. su u cijelosti odmah raspoređena odlukama Senata. Nadalje, navodi da su Pravilnik o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda i Pravilnik o plaćama, drugim primanjima i naknadama doneseni u siječnju 2016.*

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 119.137.653,00 kn, što je za 57.975.124,00 kn ili 94,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.281.884,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 33.256.115,00 kn. Značajnije odstupanje u odnosu na 2013. se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine (zbog nabave opreme iz projekta RISK), koji su ostvareni više za 56.200.343,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 33.256.115,00 kn. Navedeni rashodi su financirani iz državnog proračuna (sredstva za redovno poslovanje i sredstva iz Programskog ugovora) u iznosu 31.494.457,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 1.126.041,00 kn te drugih prihoda (projekti) u iznosu 635.617,00 kn. Koncem 2014. bilo je 245 zaposlenih. Doneseni su pojedinačni pravilnici o unutarnjem radu i ustroju radnih mjesta Rektorata, Odjela za matematiku, Odjela za fiziku, Odjela za informatiku i Odjela za biotehnologiju. Na Pravilnik o unutarnjem radu i ustroju radnih mjesta Rektorata iz 2007. je, do konca 2014., doneseno šest izmjena kojima su mijenjane ustrojstvene jedinice, ustroj radnih mjesta te nazivi radnih mjesta.

Nazivi radnih mjesta iz rješenja o plaći pojedinih zaposlenika nisu istovjetni nazivima radnih mjestima utvrđenih spomenutim Pravilnikom i nazivima radnih mjesta navedenih u Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15 i 122/15). Zbog navedenog nije moguće pouzdano utvrditi jesu li u rješenjima o plaći pravilno navedeni pripadajući koeficijenti koji odgovaraju radnom mjestu na kojem zaposlenici stvarno rade i jesu li primijenjeni odgovarajući koeficijenti iz spomenute Uredbe. Jednom zaposleniku se isplaćuje plaća na temelju rješenja o plaći za radno mjesto utvrđeno na Sveučilištu, a zaposlenik radi na sastavnici.

U 2014. su pojedinim zaposlenicima isplaćivani dodaci na plaće u ukupnom iznosu 759.621,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 242,00 kn do 5.114,00 kn mjesečno). Dodaci se odnose na povećani obujam poslova i razliku između koeficijenata utvrđenih rješenjima o plaći i koeficijenata koji su priznati od strane Ministarstva kroz centralni obračun plaća. Dodaci na plaću su isplaćivani na temelju odluka rektora. Unutarnji akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji i mjerila isplate dodataka na plaću nije donesen.

Sveučilište ne prati nastavno opterećenje nastavnog osoblja sveučilišnih odjela i sastavnica. Obveza vođenja evidencija, između ostalih, nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi propisana je odredbama članka 90. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti ustroj, odnosno nazive radnih mjesta s nazivima radnih mjesta utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže se uskladiti rješenja o plaći s koeficijentima koji su predviđeni za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen te unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila isplate dodataka na plaću. Nalaže se voditi evidenciju o nastavnom opterećenju u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

- Odvjetničke usluge

Rashodi za odvjetničke usluge su ostvareni u iznosu 354.541,00 kn, od čega se na plaćanja temeljem mjesečnih paušala odnosi 161.850,00 kn, a na zastupanje u tri sudska spora 192.691,00 kn (50,0 % naknade prema Odvjetničkoj tarifi). S jednim odvjetničkim društvom je 2011. zaključen ugovor o pružanju odvjetničkih usluga na neodređeno vrijeme uz mjesečnu paušalnu naknadu u iznosu 5.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Spomenuti ugovor je koncem svibnja 2014. sporazumno raskinut, a novi ugovor je s istim odvjetničkim društvom zaključen u lipnju 2014. Mjesečni paušal je povećan na 15.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. U odnosu na prethodni ugovor, obavljanje odvjetničkih usluga je prošireno na sudjelovanje odvjetničkog ureda u postupcima javne nabave te usklađivanje i izradu općih akata prema potrebama Sveučilišta. Sveučilište ima ustrojen Odsjek za javnu nabavu te zaposlene pravnike u čijem je djelokrugu izrada općih akata. Prema ugovoru, odvjetnički ured na zahtjev Sveučilišta podnosi izvješće o stanju svih predmeta koje odvjetnici zastupaju na sudu te prema potrebi i neposredno izvješćuje detaljno o pojedinom predmetu. Mjesečni računi za odvjetničke usluge ne sadrže pregled obavljenih usluga.

Izvještaj o popisu parničnih postupaka u tijeku, odvjetnički ured je dostavio na zahtjev tijekom obavljanja revizije (listopad 2015.). Izvještaj o obavljenim dodatnim poslovima vezanim uz javnu nabavu i izradu unutarnjih akata nije sastavljen.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati ugovaranje povećanog iznosa paušala odvjetničkom uredu za poslove koji su u opisu rada pojedinih djelatnika Sveučilišta.

- Sredstva Programa za kreditiranja studenata

Koncem 2014., na računima depozita, evidentirana su oročena novčana sredstva kod poslovne banke za Program kreditiranja studenata (u okviru kojeg se subvencionira kamata na kredite odobrene studentima) u iznosu 18.429.286,00 kn. Navedeni Program je započeo 2008., a sredstva su ostvarena iz upisnina sastavnica i sveučilišnih odjela 12.579.970,00 kn, iz kamata na oročena sredstva navedenog Programa u šestogodišnjem razdoblju 4.032.263,00 kn te iz državnog, županijskog i gradskog proračuna u iznosu 3.800.000,00 kn. Sporazum o realizaciji Programa za kreditiranje studenata su zaključili 2008. Primorsko-goranska županija, Grad Rijeka, Ministarstvo, Sveučilište, Studentski zbor Sveučilišta i poslovna banka. Utvrdili su ciljeve programa: poticanje izvrsnosti studenata, podrška socijalnim mogućnostima studiranja, poticanje izobrazbe strateških profila kadrova te poticanje kontinuiranog obrazovanja kroz kreditiranje svih grupa studenata. Namjera je bila ostvarenje posebno povoljnih uvjeta kreditiranja, a što uključuje da maksimalna kamata za studenta krajnjeg korisnika iznosi 2,5 %, a namjena kredita je plaćanje školarina i podmirenje mjesečnih troškova života. Sredstva se izdvajaju na poseban račun kod poslovne banke na temelju sporazuma o suradnji zaključenog 2008. između Sveučilišta i poslovne banke.

Od početka realizacije Programa, poslovna banka je zaključila 107 ugovora o kreditiranju studenata i to: 39 ugovora za akademsku godinu 2008./2009., 26 ugovora za 2009./2010., za sljedeće dvije akademske godine 16, odnosno 17 ugovora, sedam ugovora za 2012./2013. te dva ugovora za 2013./2014., dok za 2014./2015. nije bilo odobrenih kredita. Listu studenata koji zadovoljavaju uvjete za povlašteni studentski kredit utvrđuje povjerenstvo na temelju odredbi Pravilnika o kreditiranju studenata Sveučilišta i neprekidno otvorenog natječaja objavljenog na mrežnim stranicama Sveučilišta. Poslovna banka odobrava kredite iz svojih sredstva te Sveučilište ne raspolaže podacima o visini dodijeljenih iznosa kredita sa stanjem koncem 2014. Ugovorom i godišnjim dodacima ugovoru zaključenim s poslovnom bankom su utvrđene godišnje kamatne stope na oročena sredstva. Za 2014. je ugovorena u visini 4,0 %. Sporazumom i dodacima sporazumu je ugovorena interkalarna kamata u vrijeme korištenja kredita i počeka u visini 2,5 % te u razdoblju otplate promjenjiva kamatna stopa, koja je za 2014. iznosila 5,74 %, a 5,96 % od studenoga 2014., godišnje. U razdoblju korištenja kredita i počeka poslovna banka obračunava i naplaćuje subvencioniranu kamatu u visini razlike između referentne kamatne stope i kamatne stope za korisnike kredita iz sredstava Programa za kreditiranja studenata.

Iz navedenog je vidljivo da su kod poslovne banke deponirana sredstva za Program kreditiranja studenata u iznosu 18.429.286,00 kn uz kamatnu stopu nižu od kamate koju poslovna banka odobrava studentima. S obzirom da se iz sredstava Programa isplaćuje subvencionirana kamata za studentske kredite, koja je za 2014. iznosila 56.513,00 kn, da tijekom 2014. nisu zaključivani ugovori o kreditiranju studenata te neutrošena sredstva za navedeni Program iznose 18.429.286,00 kn, nisu ostvareni ciljevi Programa, a korištenje sredstava je neučinkovito.

S obzirom na to da sredstva iz dijela upisnina i proračunskih sredstva prikupljena u šestogodišnjem razdoblju nisu namijenjena oročavanju u poslovnoj banci te na iznos sredstava Programa za kreditiranje studenata koncem 2014., u cilju učinkovitijeg i svrhovitijeg raspolaganja sredstvima za poboljšanje studentskog standarda, Državni ured za reviziju predlaže preispitati ovakav način raspolaganja sredstvima Programa, odnosno analizirati uzroke nekorištenja sredstava te poduzeti mjere da se sredstva koriste za namjenu za koju su prikupljena.

5.2. *Za nedovoljno korištenje sredstava programa za kreditiranje studenata, Sveučilište obrazlaže da je tijekom 2016. pokrenuta javna rasprava o izmjenama i dopunama Pravilnika o kreditiranju studenata ta da su donesene dvije odluke o prenamjeni dijela sredstava (Odluka o namjeni sredstava Programa koja nisu uključena u glavicu u iznosu 1.407.385,00 kn i Odluka o osnivanju fonda za poticanje poduzetništva i partnersko povezivanje s gospodarstvom). Navodi da je pristupilo vođenju evidencije o nastavnom opterećenju sveučilišnih odjela i sastavnica te usklađivanju rješenja o plaći s koeficijentima.*

6. Zaduživanje

6.1. Na temelju suglasnosti Ministarstva financija i prethodne suglasnosti Ministarstva iz rujna 2013. i provedenog postupka javne nabave, Sveučilište se u listopadu 2013. zadužilo kod poslovne banke za 6.000.000,00 kn na rok 10 godina i uz poček dvije godine. Namjena kredita bila je za financiranje izrade idejne projektne dokumentacije novih zgrada za sastavnice na lokaciji Kampus te izradu izvedbenog projekta zgrade jedne sastavnice na drugoj lokaciji. Većina pribavljenih sredstava nije korištena za planirane namjene. Do konca 2014. sredstva kredita su iskorištena za izvedbenu projektnu dokumentaciju sastavnice u iznosu 1.049.219,00 kn ili 17,5 %, a preostali iznos je oročavan u poslovnoj banci. Senat je koncem siječnja 2015. donio odluku o izmjeni korisnika i namjene za preostala neutrošena kreditna sredstva u iznosu 4.635.000,00 kn uz prethodnu pribavljenu suglasnosti Ministarstva. Sredstva su prenamijenjena za uređenje prostora za odvijanje nastave, radove na kotlovnici, sanaciju i radove na krovu dvije zgrade, infrastrukturu, preseljenje spektrometra i opremanje laboratorija namještajem.

Dodatkom ugovoru iz rujna 2015. produžen je rok početka otplate kredita do listopada 2016. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2015.), kredit je iskorišten 26,1 % (1.563.478,00 kn), a plaćena je interkalarna kamata u iznosu 342.398,00 kn. Državni ured je mišljenja da povučena kreditna sredstva nisu korištena u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja jer nisu korištena za namjene za koje su pribavljena. Sveučilište se nije trebalo zaduživati prije nego što su stvoreni preduvjeti za korištenje kredita.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaduživanju dužnu pozornost posvetiti utvrđivanju namjene sredstava, odnosno raspolagati pribavljenim sredstvima u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.

6.2. *Na ovu točku nalaza Sveučilište se nije očitovalo.*

7. Postupci javne nabave

- 7.1. Za 2014. je u veljači 2014. donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 167.762.841,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je trebalo donijeti najkasnije do konca 2013. Izmjenama plana nabave iz studenoga 2014. planirana vrijednost nabave je povećana i iznosila je 278.004.948,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2014. je zaključeno 75 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 108.653.816,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega su na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena 73 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 105.710.291,00 kn, a putem pregovaračkih postupaka nabave bez prethodne objave su zaključena dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 2.943.525,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti 840.785,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga je iznosila 10.515.554,00 kn.

Kod provođenja sedam postupaka nabave robe ukupne procijenjene vrijednosti 21.143.548,00 kn, predmet nabave je podijeljen na više grupa iako je u planu nabave navedena nabava planirana kao jedan predmet nabave. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da je naručitelj obavezan pristupiti izmjenama i dopunama plana nabave kada se mijenja procijenjena vrijednost predmeta nabave, odnosno kada se predmet nabave dijeli na grupe.

Za bagatelnu nabavu roba (kemikalija, laboratorijskog materijala, laboratorijskog stakla, reagensa, uredskog materijala te materijala i sredstava za čišćenje) u ukupnoj vrijednosti 1.456.268,00 kn i usluga tekućeg i investicijskog održavanja u vrijednosti 324.596,00 kn nisu upućeni pozivi za dostavu ponuda na dva ili više gospodarskih subjekata nego je nabava obavljena na temelju ponude jednog ponuditelja. Odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda na dva ili više gospodarskih subjekata i objavom poziva za dostavom ponuda na mrežnim stranicama Sveučilišta.

U pojedinim slučajevima je za provođenje postupaka nabave odlukama imenovan veći broj ovlaštenih predstavnika (deset predstavnika) od broja koji je pregledavao i ocjenjivao ponude te sastavljao zapisnik (tri predstavnika). Prema odredbi članka 24. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj internom odlukom imenuje ovlaštene predstavnike i određuje njihove obveze i ovlasti u postupku javne nabave. Tijekom postupka javne nabave svi imenovani predstavnici su bili dužni postupati u skladu s preuzetim obvezama i ovlastima utvrđenim odlukom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba radova i usluga.

- 7.2. *Sveučilište prihvaća nalaz u vezi donošenja plana nabave, iskazivanja grupa nabave u planu nabave te postupaka bagatelne nabave. Navodi da je promijenilo dotadašnju praksu te je plan nabave za 2016. donesen prije početka proračunske godine. Naglašava da su grupe nabave razrađene prema Ugovoru s Ministarstvom i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te iskazane u Planu nabave projekta RISK, što su bili u obvezi zasebno izraditi.*

Obrazlaže da su procijenjene vrijednosti nabave u planu nabave Sveučilišta mijenjane u skladu s izmjenama po pojedinim grupama, dok grupe nisu iskazivane zbog procijene da nema potrebe za dvostrukim iskazivanjem istih stavki. Za bagatelnu nabavu navodi da se tijekom 2016. provodi u skladu s odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi. Ističe da je velik dio nabave Odjela za biotehnologiju (kemikalije, laboratorijski materijal, laboratorijsko staklo, reagensi) specifičan jer ovisi o tijeku i rezultatima istraživanja koji se ne mogu unaprijed predvidjeti. Isto tako, razlozi su i neredovito financiranje i nedostatak informacija o visini sredstava koja će se ostvariti, a koja se raspoređuju na projekte i ugovore o čemu odlučuju različiti znanstvenici. Ističe da je Služba za nabavu bila dodatno opterećena provođenjem velikog broja specifičnih nabava u sklopu projekta RISK zbog čega je dio nabava koje se uobičajeno provodi na godišnjoj razini bio zapostavljen ili odrađen sa zakašnjenjem. U vezi s imenovanjem ovlaštenih predstavnika naručitelja za provođenje postupaka nabave navodi da su imenovani prema Proceduri stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i provjere i plaćanja računa iz 2013. te izmjenama i dopunama Procedure iz lipnja 2014. Navedenim aktom su regulirane ovlasti povjerenstva kao i sastav povjerenstva prema poslovima koje se obavljaju unutar pojedine nabave - stručnjaci za određeno područje, zaposlenici na poslovima nabave te pravnik za slučaj pojave problema oko primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi i provedbenih propisa. Navodi da su Odlukom o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja iz 2015. detaljno razradili obveze i ovlasti pojedinog ovlaštenog predstavnika.

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 evidentiranje povrata zajma, poduzimanje mjera za učinkovitije korištenje sredstava Programa za kreditiranje studenata i postupke javne nabave, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 8.037.497,00 kn. Odnose se na sredstva iz državnog proračuna doznačena za kapitalna ulaganja u iznosu 3.900.000,00 kn i sredstva doznačena na temelju Programskog ugovora za subvencije školarina u iznosu 1.534.677,00 kn, uplate sastavnica i sveučilišnih nastavnih odjela iz dijela upisnina namijenjenih za Program za kreditiranje studenata u iznosu 1.242.080,00 kn, kamate na oročena sredstva za Program za kreditiranje studenata u iznosu 697.512,00 kn te upisnine od sastavnica u iznosu 663.228,00 kn. Također nije iskazana primljena otplata danog zajma u iznosu 235.000,00 kn. Zbog navedenog, prihodi i primici za 2014. su manje iskazani za 8.272.497,00 kn. Isto tako, rashodi i izdaci ostvareni u 2014. u iznosu 6.095.147,00 kn nisu evidentirani, a odnose se na izdatke za danu pozajmicu u iznosu 3.900.000,00 kn, oročena sredstva u iznosu 1.753.159,00 kn te rashode za vanjsku suradnju u iznosu 332.420,00 kn, subvencionirane kamate za studentske kredite u iznosu 56.513,00 kn i stipendije dane iz Fonda za kreditiranje studenata u iznosu 53.055,00 kn. Također, koncem 2014. nisu iskazana potraživanja za danu pozajmicu sastavnici u iznosu 3.501.501,00 kn. Zbog navedenog, manje su iskazani rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 6.095.147,00 kn, a potraživanja su koncem 2014. manje iskazana za 3.501.501,00 kn.
 Osim navedenog, Sveučilište nije u ranijem razdoblju evidentiralo prihode ostvarene za Program za kreditiranje studenata u iznosu 16.676.127,00 kn. Navedeni prihodi su pogrešno evidentirani na računu obveza, zbog čega je manje iskazan višak prihoda ostvaren u ranijem razdoblju za 16.676.127,00 kn, a više su iskazane obveze koncem 2014. za navedeni iznos.
 Koncem 2014. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 706.854.368,00 kn. U okviru imovine, na računu zalihe, iskazana je oprema nabavljena za sastavnice Sveučilišta u vrijednosti 8.680.546,00 kn, koja je u ranijem razdoblju prenesena sastavnicama.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. nije cjelovit. U popisne liste za novčana sredstva na žiro računima i blagajni, depozite te dani zajam, umjesto stanja koncem 2014., uneseni su podaci stanja na dan 1. siječnja 2014. Također nisu točno i u potpunosti popisani udjeli u temeljnom kapitalu u četiri trgovačka društva u vlasništvu Sveučilišta. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima koji su u tijeku, a navedene obveze koncem 2014. iznose 21.076.288,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Koncem 2014. su ostala neutrošena sredstva od uplata sastavnica u godišnji sveučilišni proračun na ime 3,0 % sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina u iznosu 2.338.539,00 kn. Plan korištenja navedenih sredstava nije donesen. Sredstva iz državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 3.900.000,00 kn nisu utrošena u skladu s namjenom za koju su dobivena, nego su dana kao pozajmica sastavnici za financiranje izgradnje nerazvrstane ceste što je u nadležnosti jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
- Sveučilište se u 2013. kod poslovne banke zadužilo za izradu projektne dokumentacije u iznosu 6.000.000,00 kn. Do konca 2014. sredstva kredita su iskorištena u iznosu 1.049.219,00 kn ili 17,5 %, a preostali iznos je oročavan u poslovnoj banci. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2015.), kredit je iskorišten u iznosu 1.563.478,00 kn (26,1 %). Plaćena je interkalarna kamata u iznosu 342.398,00 kn. (točka 6. Nalaza)
- U 2014. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 108.653.816,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pri provođenju sedam postupaka nabave procijenjene vrijednosti 21.143.548,00 kn, predmet nabave je podijeljen na više grupa iako je u planu nabave navedena nabava planirana kao jedan predmet nabave. Za bagatelnu nabavu roba u ukupnom iznosu 1.456.268,00 kn i usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 324.596,00 kn nisu provedeni postupci bagatelne nabave propisani odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba radova i usluga Sveučilišta. (točka 7. Nalaza)

4. Sveučilište je samostalna znanstveno-obrazovna ustanova. Djelatnost je povezivanje znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave, razvoja znanosti, struke i umjetnosti, priprema studenata za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao i umjetničkih vrijednosti, obrazovanje znanstvenog i umjetničkog kadra, promicanje međunarodne suradnje u visokom obrazovanju te znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti. U 2014. odgovorna osoba za zastupanje Sveučilišta je Rektor prof. dr. sc. Pero Lučin. Sveučilište se financiralo iz pomoći Europske unije za nabavu opreme s udjelom 51,5 % i prihoda iz proračuna s udjelom 40,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U sastavu Sveučilišta je jedanaest sastavnica kao pravne osobe i četiri sveučilišna odjela kao podružnice. Za akademsku godinu 2014./2015. je utvrđena upisna kvota za 441 studenta. Ukupno je na prvu godinu studija u akademskoj godini 2014./2015 upisano 326 studenata. U akademskoj godini 2014./2015. je ukupno upisano 935 studenata. Koncem 2014. bilo je 245 zaposlenih, od kojih je 125 nenastavnog osoblja, a 120 nastavnog osoblja. Financijski plan Sveučilišta za 2014. je iznosio 187.280.424,00 kn. U 2014. su ostvareni prihodi i primici u iznosu 119.320.176,00 kn, rashodi u iznosu 119.137.653,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 182.523,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 61.443.279,00 kn ili 51,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega se na kapitalne pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za nabavu nove i modernizaciju postojeće istraživačke infrastrukture odnosi 55.480.418,00 kn. Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 47.871.313,00 kn ili 40,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 14.327.827,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 12.674.105,00 kn se odnose na dugoročna potraživanja za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (zgrada Akademije za primijenjenu umjetnost). Preostala potraživanja se odnose na refundaciju naknada za bolovanja, režijske troškove i povrat poreza) u iznosu 706.349,00 kn, potraživanja od pruženih usluga u iznosu 681.928,00 kn i zakupa imovine u iznosu 265.445,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.281.884,00 kn ili 50,6 % ukupnih rashoda, rashodi za zaposlene u iznosu 33.256.115,00 kn ili 27,9 % ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 17.569.146,00 kn ili 14,7 % ukupnih rashoda. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 53.797.384,00 kn, od čega se na obveze za nabavu nefinancijske imovine odnosi 21.946.844,00 kn, ostale tekuće obveze 21.395.572,00 kn, dugoročni kredit kod poslovne banke za financiranje kapitalne izgradnje 6.000.000,00 kn, obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2014.) 2.829.095,00 kn, materijalne rashode 1.570.152,00 kn i financijske rashode 55.721,00 kn. Do konca rujna 2015. plaćene su obveze u iznosu 25.910.550,00 kn, za 7.170.102,00 kn vodi se sudski spor s izvoditeljem radova te preostale dospjele obveze iznose 125.679,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, zaduživanje i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.