



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, 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 Split

KLASA: 041-01/15-01/27
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 23. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U SPLITU ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sveučilišta u Splitu (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 14. rujna 2015. do 23. svibnja 2016.

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je javno visoko učilište, osnovano 1974., koje ustrojava i izvodi znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, posebice ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad i na njima utemeljeno preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko obrazovanje te stručne studije. Osnivač Sveučilišta je Republika Hrvatska. Upisano je u Registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu te Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u ulici Livanjska 5, Split.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Sveučilišta uređeni su Statutom i drugim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15). Statut Sveučilišta donesen je u veljači 2009. te je bio u primjeni do ožujka 2015. kada je donesen novi Statut. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o ustrojstvu radnih mjesta (položaja) zaposlenika Rektorata Sveučilišta te pravilnicima o ustrojstvu radnih mjesta pojedinih sveučilišnih odjela.

Znanstveno-nastavne sastavnice Sveučilišta koje imaju status pravne osobe su fakulteti (Ekonomski fakultet, Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Filozofski fakultet, Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije, Katoličko bogoslovni fakultet, Kemijsko-tehnološki fakultet, Kineziološki fakultet, Medicinski fakultet, Pomorski fakultet, Pravni fakultet, Prirodoslovno-matematički fakultet) te Umjetnička akademija. Znanstveno-nastavne sastavnice Sveučilišta koje nemaju status pravne osobe su sveučilišni odjeli (Sveučilišni odjel za forenzične znanosti, Sveučilišni odjel za stručne studije, Sveučilišni odjel za studije mora, Sveučilišni odjel zdravstvenih studija) i Sveučilišni centar za znanstveno računanje. Ostale sastavnice Sveučilišta su Centar za unaprjeđenje kvalitete, Centar za znanstveno-tehnološki razvitak, interdisciplinarni centar za naprednu znanost te Centar izvrsnosti za znanost i tehnologiju-integracija mediteranske regije.

Rektorat Sveučilišta je ustrojen kao unutarnja ustrojbeni jedinica koja obavlja sve stručne, administrativne i tehničke poslove za potrebe sveučilišnih ustrojstvenih jedinica. Prema Pravilniku o ustroju radnih mjesta Rektorata Sveučilišta, u okviru Rektorata ustrojene su sljedeće organizacijske jedinice: Glavni tajnik, Nastava i upravljanje kvalitetom, Pravni i opći poslovi, Znanost, međunarodna i međusveučilišna suradnja, Informatička logistika i tehnički razvoj, Financije i računovodstvo te Ostali poslovi.

Tijela Sveučilišta su Senat, Sveučilišni savjet i rektor. Rektor Sveučilišta je do 30. rujna 2014. bio prof. dr. sc. Ivan Pavić, a od 1. listopada 2014. prof. dr. sc. Šimun Anđelinović.

Koncem 2013., Sveučilište je imalo 208 zaposlenika, a koncem 2014. je imalo 235 zaposlenika, od kojih je 162 nastavno i 73 nenastavno osoblje.

U akademskoj godini 2014./2015. na Sveučilištu (uključujući fakultete i Umjetničku akademiju) je ukupno upisano 19 926 studenata, od kojih na prvu godinu studija 7 805 studenata.

U akademskoj godini 2014./2015. upisne kvote za prvu godinu preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija na sveučilišnim odjelima (Odjel zdravstvenih studija, Odjel stručnih studija, Odjel forenzičnih studija, Odjel studija mora) su odobrene za 1 217 studenata, a upisano je 968 studenata. U akademskoj godini 2014./2015. na sve godine studija na sveučilišnim odjelima upisano je 3 395 studenata.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Sveučilišta su državni proračun, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Planiranje

Financijski plan Sveučilišta za 2014., u kojem su obuhvaćeni fakulteti i Umjetnička akademija, donesen je na sjednici Senata u prosincu 2013. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 523.927.171,00 kn. Financijski plan je sastavljen po izvorima financiranja.

Prihodi i rashodi Rektorata sa sveučilišnim odjelima planirani su u iznosu 147.361.114,00 kn. Prema izmjenama financijskog plana iz prosinca 2014., ukupni prihodi i rashodi Rektorata sa sveučilišnim odjelima planirani su u iznosu 78.837.452,00 kn, što je za 68.523.662,00 kn ili 46,5 % manje od plana. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode iz državnog proračuna za kapitalna ulaganja, koji su manji za 71.717.594,00 kn ili 88,0 %. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz državnog proračuna u iznosu 50.261.630,00 kn ili 63,8 %. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 29.971.819,00 kn ili 38,0 % i materijale rashode u iznosu 22.171.156,00 kn ili 28,1 %.

Donesene su projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi Rektorata sa sveučilišnim odjelima za 2015. u iznosu 224.511.000,00 kn, a za 2016. u iznosu 140.553.500,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 85.845.076,00 kn, što je za 58.518.562,00 kn ili 40,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 7.007.624,00 kn ili 8,9 % više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	44.066.861,00	48.669.520,00	110,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	37.533.465,00	37.521.339,00	100,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6.533.396,00	11.148.181,00	170,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	31.952.875,00	16.821.430,00	52,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	19.394.328,00	16.749.630,00	86,4
2.2.	Donacije	12.558.547,00	71.800,00	0,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	25.293,00	52.495,00	207,5
4.	Prihodi od imovine	327.858,00	197.059,00	60,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	33.209.501,00	7.532.326,00	22,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.735,00	69.873,00	4 027,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	23.779.515,00	2.373,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.000.000,00	12.500.000,00	113,6
	Ukupno	144.363.638,00	85.845.076,00	59,5

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 58.518.562,00 kn ili 40,5 %. Tijekom 2013., u okviru prihoda od pomoći evidentirani su, na temelju provedenog prijeba s Gradom Splitom, prihodi od pomoći za izgradnju studentskog doma u iznosu 25.000.000,00 kn, a u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirani su prihodi vezani uz zamjenu zemljišta s Gradom Splitom u iznosu 23.772.313,00 kn.

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 48.669.520,00 kn ili 56,7 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 16.821.430,00 kn ili 19,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, pomoći, ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 20.354.126,00 kn ili 23,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 48.669.520,00 kn, odnose se na sredstva doznačena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 37.521.339,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.148.181,00 kn.

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na sredstva za bruto plaće u iznosu 25.291.585,00 kn, subvenciju participacije u troškovima studija za redovite studente u iznosu 7.898.641,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.973.206,00 kn, stipendije studentima u iznosu 1.188.000,00 kn, druge naknade zaposlenima (naknade za prijevoz, jubilarne nagrade, otpremnine i druge naknade) u iznosu 557.536,00 kn, znanstvenu djelatnost u iznosu 383.571,00 kn, studentske programe u iznosu 179.800,00 kn te školarine za poslijediplomske studije za četiri zaposlenika Sveučilišta u iznosu 49.000,00 kn.

Prihodi za subvenciju u troškovima studija za redovite studente u iznosu 7.898.641,00 kn odnose se na subvenciju školarina za redovite studente na Sveučilišnim odjelima u iznosu 4.328.457,00 kn te 10,0 % subvencije participacije školarina ostvarene za redovite studente sastavnica Sveučilišta (fakulteta i Umjetničke akademije), a koje zadržava Sveučilište radi ostvarivanja općih i posebnih ciljeva u iznosu 3.570.184,00 kn.

Sredstva za participaciju školarina doznačena su prema Ugovoru o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji je zaključen u prosincu 2012. između Ministarstva i Sveučilišta, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju ostvaruju određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova). Subvencije su namjenski prihod koji se koristi za ostvarivanje općih i posebnih ciljeva utvrđenih Ugovorom. Popis odabranih ciljeva s objašnjenjem na koji se način cilj uklapa u razvojnu strategiju Sveučilišta je sastavni dio Ugovora. Sveučilište, nakon isteka akademske godine, dostavlja Ministarstvu podatke o vrijednostima indikatora za potrebe praćenja provedbe Ugovora.

Na temelju odluke Senata iz travnja 2013. Sveučilište je, od ukupnih ostvarenih sredstava za participaciju školarina doznačenih iz državnog proračuna u 2014. u iznosu 35.701.847,00 kn, sastavnicama doznačilo 90,0 %, odnosno 32.131.663,00 kn, a 10,0 % sredstava, odnosno 3.570.184,00 kn je zadržalo i koristilo za unaprjeđenje djelatnosti te za ostvarivanje odabranih općih i posebnih ciljeva iz ugovora zaključenog s Ministarstvom. Prihodi ostvareni za subvenciju u troškovima studija za redovite studente utrošeni su za unaprjeđenje djelatnosti, plaćanje potrebnog rada (uključujući i vanjsku suradnju) te podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja Sveučilišta u skladu s odlukom Senata iz travnja 2013.

Prihodi iz proračuna za znanstvenu djelatnost doznačeni su za financiranje Znanstvenog centra izvrsnosti za znanost i tehnologiju u iznosu 249.960,00 kn, višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti na sveučilišnim odjelima u iznosu 113.611,00 kn te financiranje Interdisciplinarnog centra za naprednu znanost i tehnologiju (ICAST) u iznosu 20.000,00 kn.

Za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine sredstva su doznačena za podmirenje obveze prema Gradu Splitu za komunalni doprinos u iznosu 4.812.924,00 kn, ulaganja u zgrade fakulteta unutar Sveučilišnog kampusa u iznosu 4.940.000,00 kn, zgradu Studentskog doma u iznosu 706.000,00 kn te druga ulaganja u iznosu 689.257,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 16.749.630,00 kn. Odnose se prihodi od pruženih usluga u iznosu 16.712.178,00 kn i prodaje proizvoda i roba (knjige) u iznosu 37.452,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 2.644.698,00 kn ili 13,6 %, većim dijelom zbog manjeg broja studenata koji plaćaju školarinu.

U okviru prihoda od pruženih usluga, vrijednosno su značajniji prihodi od školarina u iznosu 9.887.262,00 kn, prihodi ostvareni od sastavnica (3,0 % vlastitih prihoda za kapitalna ulaganja i razvojne programe) u iznosu 4.566.446,00 kn i upisnina u iznosu 1.714.868,00 kn (upisnine studenata 1.155.278,00 kn te upisnine za studentski zbor 559.590,00 kn).

Prihodi od školarina (participacije studenata u troškovima studiranja) ostvareni su u iznosu 9.887.262,00 kn. Visina participacije u troškovima studija na sveučilišnim odjelima akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. utvrđena je Odlukom Senata iz rujna 2012. Redoviti studenti koji ostvare manje od 42 ECTS boda u prethodnoj akademskoj godini plaćaju puni iznos participacije koja za društvene, humanističke i interdisciplinarnе znanosti iznosi 7.000,00 kn, za prirodne, tehničke i biotehničke znanosti 8.000,00 kn te za biomedicinu, zdravstvo i umjetnost 10.000,00 kn. Studenti koji ostvare od 42 do 54 ECTS boda plaćaju dio participacije u troškovima studija razmjerno broju ostvarenih bodova. Izvanredni studenti plaćaju punu participaciju ovisno o vrsti studija.

Od siječnja 2015. prihodi od školarina, upisnina i drugih uplata studenata evidentiraju se na računima prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prihodi od sastavnica Sveučilišta (3,0 % vlastitih prihoda za kapitalna ulaganja i razvojne programe) ostvareni su u skladu s odredbom članka 109. stavak 4. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statuta. Statutom je određeno da sastavnice Sveučilišta raspoređuju 3,0 % ostvarenih bruto prihoda od školarina, umjetničkih i stručnih projekata, elaborata i ekspertiza te najma prostora u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne projekte. Navedeni prihodi ostvareni su iznosu 4.566.445,00 kn, od čega se na sastavnice koje imaju status pravne osobe (fakulteti, Umjetnička akademija, Sveučilišna knjižnica) odnosi 3.380.204,00 kn, a 1.186.241,00 kn na sveučilišne odjele (Odjel za studije mora, Odjel za forenzične znanosti, Odjel zdravstvenih studija i Odjel za stručne studije).

Sveučilište je u listopadu 2002. donijelo Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti. Ovisno o vrsti prihoda, utvrđen je način i visina ulaganja u unaprjeđenje djelatnosti (nabava opreme, literature, investicije, tekuće i investicijsko održavanje) od 10,0 % do 60,0 % prihoda ostvarenih od vlastite djelatnosti. Preostali prihodi se koriste za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti te za povećanje plaća zaposlenika koji su na temelju ugovora o radu u radnom odnosu sa Sveučilištem.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 7.532.326,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 5.578.143,00 kn, od međunarodnih organizacija i institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.932.834,00 kn te od inozemnih vlada u iznosu 21.349,00 kn.

Pomoći iz proračuna se odnose na pomoći za provođenje projekata i programa Europske unije. Projekti (programi) su financirani sredstvima europskih fondova preko državnih agencija i fondova (Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije, Agencija za mobilnost i programe Europske unije, Fond za ulaganje u znanost i inovacije) u iznosu 5.031.245,00 kn, Hrvatske gospodarske komore u iznosu 119.191,00 kn, proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 397.707,00 kn te Grada Splita u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na financiranje programa Jadranska mreža za transfer tehnologije (TTAdria) u iznosu 2.585.578,00 kn i programa za cjeloživotno obrazovanje (potprogram Erasmus, program Erasmus +) u iznosu 2.290.893,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.932.834,00 kn odnose se na sredstva fondova Europske unije koja su izravno doznačena za podmirenje troškova projekata i programa. Vrijednosno značajnije pomoći za projekte i programe odnose se na financiranje sedmog okvirnog programa za istraživanje i tehnološki razvoj (FP7) u iznosu 1.505.968,00 kn.

Za svaki projekt vodi se zasebna knjigovodstvena evidencija te se sastavlja bruto bilanca. Neurošena sredstva za projekte Europske unije evidentiraju se na računu obveza, a koncem godine iznosila su 2.950.845,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja pogrešno su iskazani u iznosu 12.500.000,00 kn, jer se odnose na novčana sredstava koja su oročena i vraćena na žiro račun unutar poslovne godine te stoga nisu trebala biti iskazana u okviru primitaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 87.878.609,00 kn, što je za 36.989.539,00 kn ili 29,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 9.041.157,00 kn ili 11,5 % 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	29.475.935,00	30.084.274,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	28.379.726,00	24.777.411,00	87,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.813.392,00	1.763.740,00	97,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.994.060,00	2.053.432,00	103,0
2.3.	Rashodi za usluge	16.447.585,00	13.410.846,00	81,5
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.124.689,00	7.549.393,00	92,9
3.	Financijski rashodi	62.208,00	147.585,00	237,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	3.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	618.789,00	1.384.487,00	223,7
6.	Ostali rashodi	8.450,00	394.064,00	4 663,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	65.323.040,00	18.587.788,00	28,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	12.500.000,00	1 250,0
	Ukupno	124.868.148,00	87.878.609,00	70,4
	Višak prihoda i primitaka	19.495.490,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	2.033.533,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 30.084.274,00 kn ili 34,2 %, materijalni rashodi u iznosu 24.777.411,00 kn ili 28,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.587.788,00 kn ili 21,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 14.429.136,00 kn i čine 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 48.669.520,00 kn ili 55,4 %, a rashodi u iznosu 39.209.089,00 kn ili 44,6 % su financirani iz drugih izvora, od čega iz prihoda od prodaje robe i pruženih usluga (vlastiti prihodi), donacija, imovine te pomoći u iznosu 37.175.556,00 kn i viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.033.533,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 30.084.274,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 25.618.419,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.242.490,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 223.365,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 608.339,00 kn ili 2,1 %, zbog većeg broja zaposlenih. Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 25.522.618,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 2.776.979,00 kn te iz sredstava Europske unije za znanstveno istraživačke projekte koja su doznačena putem državnih agencija i fondova ili izravno financiranih od Europske unije (prihodi od pomoći) u iznosu 1.784.677,00 kn.

Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13). Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće utvrđena je u iznosu 5.108,84 kn. Koeficijenti su utvrđeni od 0,601 za poslove čistačice do 3,915 za poslove rektora u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13 i 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15) i Odluke o plaći rektora i prorektora javnih sveučilišta (Narodne novine 108/13).

Do konca ožujka 2014. osnovna plaća zaposlenika, odnosno koeficijent složenosti poslova radnog mjesta svih zaposlenika bila je uvećana 4,0 %, 8,0 % i 10,0 % ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), kojim su bila regulirana navedena uvećanja plaća je otkazan u prosincu 2013., uz otkazni rok tri mjeseca te se od travnja 2014. navedena uvećanja plaća ne obračunavaju. Također, osnovna plaća zaposlenika se uvećava 8,0 % za akademski stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % za akademski stupanj doktora znanosti, utvrđenih odredbama članka 54. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Na osnovnu plaću obračunavani su dodaci u visini 13,725 %, utvrđeni Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. Do 1. lipnja 2014. plaće su obračunavane prema listama Ministarstva, a od lipnja 2014. uključene su u sustav Centralnog obračuna plaća (COP), dok se isplata plaće iz vlastitih prihoda i sredstava ostvarenih za znanstveno istraživačke projekte obavlja prema obračunu Sveučilišta.

U okviru rashoda za plaće zaposlenih evidentirane su isplate iz vlastitih prihoda radi povećanog opsega poslova, usklađenja koeficijenata za nastavna zvanja na Odjelu za stručne studije (prema Odluci stručnog vijeća Sveučilišnog odjela za stručne studije iz 2013. i 2014.) i za rad troje zaposlenika na znanstveno-istraživačkim projektima u iznosu 2.090.568,00 kn.

Također, iz vlastitih prihoda je financiran rad iznad punog nastavnog opterećenja u iznosu 686.410,00 kn. Prava zaposlenika, vezano za rad iznad punog nastavnog opterećenja, koja su bila propisana Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje iz listopada 2010., koji je važio do 27. ožujka 2014., utvrđena su Pravilnikom Sveučilišta o vanjskoj suradnji iz lipnja 2011.

Pravilnikom je utvrđeno da je puno nastavno opterećenje nastavnika u okviru osnovne plaće do 120,0 %, a opterećenje preko 120,0 % je rad preko punog nastavnog opterećenja, za koji je potrebna suglasnost zaposlenika. Sveučilište je u 2014. obračunalo plaću za 49 zaposlenika za rad iznad punog nastavnog opterećenja na Odjelu za stručne studije.

Rad iznad punog nastavnog opterećenja se obračunava za cijelu akademsku godinu, na temelju evidencije održane nastave za pojedine nastavnike, koja se dostavlja računovodstvu za obračun i isplatu rada iznad punog nastavnog opterećenja (norme).

Sveučilište je sastavilo izvješće o održanoj nastavi s popisom svih nastavnika i brojem održanih sati predavanja, seminara i vježbi na Odjelu za stručne studije te norma satima za svakog nastavnika pojedinačno, na temelju kojeg se obavlja obračun i isplata zaposlenicima za odrađene sate rada iznad punog nastavnog opterećenja. Iznos bruto satnice za rad iznad nastavnog opterećenja utvrđen je na temelju bruto osnovice za izračun plaće koja iznosi 5.108,84 kn, osnovnog koeficijenta po zvanjima i radnim mjestima te vrsti zvanja. Bruto satnica se ne uvećava za dodatke po osnovi znanstvenog stupnja kao ni na dodatke po osnovi zaključenog Sporazuma iz studenoga 2006., a kod obračuna poreza na dohodak primijenjene su propisane stope poreza na dohodak bez priznavanja poreznih olakšica.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 24.777.411,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.410.846,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.549.393,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.053.432,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.763.740,00 kn.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.119.141,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 4.548.038,00 kn, ugovora o autorskom djelu 1.336.396,00 kn te na druge intelektualne i osobne usluge 1.234.707,00 kn (značajnije se odnose na usluge student servisa u iznosu 232.995,00 kn i pravnog savjetovanja na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa u iznosu 104.687,00 kn).

Zaključena su 823 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o djelu su zaključivani, između ostalog, za provođenje nastave, obavljanje poslova pripreme kulturnih događanja, izrade prijedloga postupka osiguravanja kvalitete, pisanja tekstova za redizajnirani portal, vođenje programa promocije doktora znanosti, organizacije proslave Dana Sveučilišta, administrativnih poslova na projektu Noć istraživača, organizacije i koordinacije radionicom Poduzetnički inkubator, grafičkog dizajna. Zaključeno je i 155 ugovora o autorskom djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 148 i sedam sa zaposlenicima. Ugovori s vanjskim izvršiteljima su zaključivani, između ostalog, za rad na znanstveno istraživačkim projektima, pripremu i održavanje kolegija na engleskom jeziku, autorske i redaktorske poslove, uredničke poslove i rad na glazbeno umjetničkom programu. Ugovori o autorskom djelu sa zaposlenicima su zaključivani za izradu skripti i monografije za 40 godina Sveučilišta.

Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi, porezi i prirezi. Naknade za rad na projektima (ugovor o autorskom djelu) se isplaćuju iz predviđenih namjenskih sredstava za znanstveno istraživačke projekte, dok su naknade za rad putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu za poslove koji se ne odnose na znanstveno-istraživačke projekte isplaćivane iz vlastitih prihoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 18.587.788,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u zgrade sastavnica Sveučilišta (Prirodoslovno-matematički fakultet, Pomorski fakultet, Kemijsko-tehnološki fakultet Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje i Sveučilišna knjižnica) u iznosu 16.773.370,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 693.194,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 503.547,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 46.735.252,00 kn ili 71,5 %, većim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u građevinske objekte za 20.975.372,00 kn i zemljište za 23.772.313,00 kn (u 2013. obavljena je zamjena prava vlasništva zemljišta s Gradom Splitom).

Manjak prihoda i primitaka za 2014. je iskazan u iznosu 2.033.533,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 10.356.664,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.323.131,00 kn.

Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. preneseni višak je iznosio 10.742.204,00 kn (višak iz 2013. u iznosu 19.495.490,00 kn, umanjen za manjak iz prethodnog razdoblja u iznosu 8.753.286,00 kn). Sveučilište je preneseni višak iz prethodne godine u iznosu 10.742.204,00 kn umanjilo za 386.364,00 kn (povrat neutrošenih sredstava po programu Erasmus) i uvećalo za 824,00 kn (ispravak pogrešno više plaćenog poreza na dodanu vrijednost). Navedeni način evidentiranja nije utjecao na iskazivanje raspoloživog viška prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju, koji iznosi 8.323.131,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.070.699.382,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.036.635.830,00	1.045.217.904,00	100,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	119.442.912,00	119.442.912,00	100,0
1.2.	Nematerijalna imovina	12.296.767,00	90.050,00	0,7
1.3.	Građevinski objekti	630.301.190,00	639.423.094,00	101,4
1.4.	Postrojenja i oprema	3.575.490,00	3.822.110,00	106,9
1.5.	Prijevozna sredstva	56.053,00	42.195,00	75,3
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	270.723.362,00	282.040.992,00	104,2
1.7.	Druga nefinancijska imovina	240.056,00	356.551,00	148,5
2.	Financijska imovina	25.185.633,00	25.481.478,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	19.574.999,00	20.374.498,00	104,1
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	142.233,00	188.633,00	132,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.123.693,00	2.695.665,00	86,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	72.266,00	65.487,00	90,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.272.442,00	2.157.195,00	94,9
	Ukupno imovina	1.061.821.463,00	1.070.699.382,00	100,8
3.	Obveze	11.463.831,00	14.613.676,00	127,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.194.291,00	7.472.919,00	233,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	423.656,00	87.306,00	20,6
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	7.845.884,00	7.053.451,00	89,9
4.	Vlastiti izvori	1.050.357.632,00	1.056.085.706,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.061.821.463,00	1.070.699.382,00	100,8
	Izvanbilančni zapisi	490.000.000,00	490.000.000,00	100,0

Vrijednost zemljišta u iznosu 119.442.912,00 kn se odnosi na građevinsko zemljište na kojem su izgrađene zgrade Sveučilišnog kampusa za čiju je izgradnju Sveučilište bilo investitor i koje su evidentirane u poslovnim knjigama Sveučilišta.

Vrijednost nematerijalne imovine na koncu 2014. je iskazana u iznosu 90.050,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja je za 12.206.717,00 kn. Smanjenje je većim dijelom rezultat ispravka pogrešnog evidentiranja, odnosno preknjižavanja nabavne vrijednosti ulaganja u zgradu Fakulteta građevinarstva, arhitekture i geodezije u Splitu s računa nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu) na račun građevinskih objekata u iznosu 12.137.921,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade Sveučilišta (Rektorat i sveučilišni odjeli) i Sveučilišnog kampusa (zgrade Medicinskog fakulteta, Fakulteta elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Fakulteta građevinarstva, arhitekture i geodezije, Sveučilišne knjižnice te Studentskog centra) za čiju izgradnju je Sveučilište investitor i naručitelj te je obveznik provođenja propisanih postupaka nabave. Izgradnja Sveučilišnog kampusa je obavljena iz kreditnih sredstava (prvi kredit iz 2003. u iznosu 344.999.000,00 kn je otplaćen, a drugi kredit iz 2007. u iznosu 490.000.000,00 kn se otplaćuje iz sredstava državnog proračuna).

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost građevinskih objekata veća je za 9.121.904,00 kn ili 1,4 % zbog evidentiranja ulaganja u zgradu Fakulteta građevinarstva, arhitekture i geodezije u iznosu 12.137.921,00 kn i zgradu Sveučilišnog odjela za stručne studije u iznosu 103.767,00 kn te ulaganja u građevinske objekte u 2014. (Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Sveučilišna knjižnica i Sveučilišni odjel za stručne studije) u iznosu 5.388.660,00 kn. Tijekom 2014. obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu 8.508.444,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u građevinske objekte II. faze izgradnje Sveučilišnog kampusa (Prirodoslovno-matematički fakultet, Pomorski fakultet, Kemijsko-tehnološki fakultet, Filozofski fakultet, Pravni fakultet, Kineziološki fakultet, Umjetnička akademija i projektnu tehničku dokumentaciju za izgradnju Znanstveno inovacijskog centra). U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je veća za 11.317.630,00 kn ili 4,2 %, većim dijelom radi ulaganja u zgradu tri fakulteta (Prirodoslovno-matematički fakultet, Pomorski fakultet i Kemijsko-tehnološki fakultet) u iznosu 11.544.062,00 kn, dok je vrijednost građevinskog objekta u Solinu u iznosu 573.702,00 kn isknjižena na temelju sudske presude.

Financijska imovina u iznosu 25.481.478,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.374.498,00 kn (na računu 20.351.134,00 kn i u blagajni 23.364,00 kn), potraživanja u iznosu 2.949.785,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 2.157.195,00 kn.

Potraživanja su na koncu 2014. iskazana u iznosu 2.949.785,00 kn, od čega su dospjela 2.884.298,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.695.665,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 188.633,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 65.487,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno su značajnija potraživanja od sastavnica Sveučilišta za uplatu pripadajućeg dijela vlastitih prihoda (3,0 % za kapitalna ulaganja i razvojne projekte) u iznosu 1.912.166,00 kn i potraživanja za najam u iznosu 447.006,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2014., potraživanja su manja za 338.407,00 kn ili 11,6 %.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 2.157.195,00 kn se odnose na bruto plaće za prosinac 2014.

Obveze su na koncu 2014. iskazane u iznosu 14.613.676,00 kn, od čega su dospjele 898.336,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.472.919,00 kn, naplaćene prihode budućeg razdoblja (unaprijed plaćeni prihodi od školarina) u iznosu 7.053.451,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.306,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja, vrijednosno su značajnije obveze za zaposlene (obračunane, a neisplaćene plaće iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda za prosinac 2014.) u iznosu 3.282.753,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 3.246.124,00 kn. U okviru drugih tekućih obveza vrijednosno su značajnije obveze za neutrošene prihode od projekata Europske unije u iznosu 2.950.845,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, ukupne obveze su veće za 3.149.845,00 kn ili 21,5 %, većim dijelom, jer su neutrošeni prihodi od projekata Europske unije u prethodnoj godini bili evidentirani u okviru prihoda, a koncem 2014. su evidentirani u okviru obveza u iznosu 2.950.845,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.056.085.706,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 1.045.217.904,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.544.671,00 kn te viška prihoda i primitaka u iznosu 8.323.131,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 490.000.000,00 kn. Odnose se na sredstva odobrenog kredita iz 2007. za koji je Sveučilište kao dužnik izdalo odgovarajuća jamstva, zadužnice i mjenice, a kredit se otplaćuje iz sredstava državnog proračuna i vodi se u poslovnim knjigama Ministarstva.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o radu i provedbi pojedinih programa, aktivnosti i projekata Sveučilišta. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (rektor, voditelji službi i drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz provođenje programa, aktivnosti i projekata obuhvaćenih revizijom, planiranje, računovodstveno poslovanje, popis imovine i obveza, potraživanja i obveze, prihode i primitke, rashode i izdatke te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuke 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 predloženu preporuku kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, zaduživanje te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u srpnju 2015. ustrojene su propisane poslovne knjige za Sveučilište kao jednu pravnu osobu
- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza
- za oročavanje slobodnih novčanih sredstava pribavljena je suglasnost Senata
- depoziti koji su oročavani u ranijim godinama, a koji su vraćeni u sljedećoj godini, evidentirani su u poslovnim knjigama na propisanom računu izdataka za dane zajmove bankama
- prihodi od školarine evidentiraju se na način da se razmjerni dio školarina evidentira kao prihod tekuće godine, a preostali dio školarina u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja
- rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od sastavnica za uplatu dijela vlastitih prihoda (3,0 % za kapitalna ulaganja i razvojne projekte); potraživanja su do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) naplaćena, osim od jedne sastavnice u iznosu 1.308.371,00 kn za koju je Odlukom Senata iz 2011. utvrđeno da će sastavnica navedeni dug podmiriti nakon što naplati potraživanje od Ministarstva po osnovi izvođenja studija u Opuzenu

- kredit za izgradnju Sveučilišnog kampusa (iz listopada 2007.) iskorišten je u cijelosti.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- plan nabave sadrži propisane elemente, osim za postupak nabave uređenja dijela prostora za potrebe obavljanja djelatnosti Odjela za studij mora, koji sadrži samo procijenjenu vrijednost u iznosu 490.000,00 kn, dok drugi podaci nisu navedeni
- djelomično su regulirani odnosi između Sveučilišta i sastavnica Sveučilišta vezano uz evidentiranje građevinskih objekata koje je izgradilo Sveučilište i pripadajuće opreme, a koriste ih sastavnice Sveučilišta; na temelju donesenih odluka za Medicinski fakultet i Studentski centar, građevinski objekti su evidentirani u poslovnim knjigama Sveučilišta, a oprema u poslovnim knjigama sastavnica; za druge sastavnice (Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije i Sveučilišna knjižnica) odluke o načinu evidentiranja nisu donesene, a sastavnice su evidentirale opremu u svojim poslovnim knjigama, dok su građevinski objekti evidentirani u poslovnim knjigama Sveučilišta.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu
- za pojedine pravne radnje u ime i za račun Sveučilišta iznad 500.000,00 kn nije pribavljena suglasnost Senata Sveučilišta
- Bilješke uz Bilancu ne sadrže sve potrebne podatke (pregled potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku).

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

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Sveučilište ustrojava i izvodi znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, posebice ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad i na njima utemeljeno preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko obrazovanje te stručne studije. Djelatnost Sveučilišta se obavlja u okviru Rektorata i četiri sveučilišna odjela (Sveučilišni odjel za forenzične znanosti, Sveučilišni odjel za stručne studije, Sveučilišni odjel za studije mora i Sveučilišni odjel zdravstvenih studija).

Djelatnost i poslovanje Sveučilišta uređeni su Statutom i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Statut Sveučilišta donesen je u veljači 2009. te je bio u primjeni do ožujka 2015., kada je donesen novi Statut.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o ustrojstvu radnih mjesta (položaja) zaposlenika Rektorata Sveučilišta te pravilnicima o ustrojstvu radnih mjesta unutarnjih organizacijskih jedinica Sveučilišta (četiri sveučilišna odjela).

Rektorat Sveučilišta kao unutarnja ustrojbeni jedinica obavlja stručne, administrativne i tehničke poslove za potrebe sveučilišnih ustrojstvenih jedinica. Pravilnikom o ustrojstvu radnih mjesta (položaja) zaposlenika Rektorata te Izmjenama i dopunama Pravilnika donesenim od 2012. do 2015. utvrđen je popis i opis poslova unutarnjih ustrojbenih jedinica Rektorata te popis radnih mjesta i uvjeta koje trebaju ispunjavati zaposlenici na tim radnim mjestima.

Prema Pravilniku, koji je bio na snazi u 2014., u okviru Rektorata ustrojene su sljedeće organizacijske jedinice: Ured rektora, Glavni tajnik, Nastava i upravljanje kvalitetom, Pravni i opći poslovi, znanost, međunarodna i međusveučilišna suradnja, Informatička logistika i tehnički razvoj, Financije i računovodstvo te Ostali poslovi. Prema Dopunama Pravilnika iz ožujka 2015. ustrojene su nove organizacijske jedinice (postojeće nisu mijenjane): Ured rektora, Zajednička služba za ekonomske i financijsko-računovodstvene poslove, Služba za financijsko upravljanje i kontrolu, Služba za fondove Europske unije i druge razvojne projekte te Zajednička služba za unutarnju reviziju. Za svaku navedenu službu utvrđeno je radno mjesto rukovoditelja (koja nisu bila predviđena Pravilnikom koji je bio na snazi u 2014.). Za navedena radna mjesta rukovoditelja opis poslova u većem dijelu jednak je opisu poslova radnih mjesta u već postojećim organizacijskim jedinicama Rektorata. Navedeno ima za posljedicu da nisu jasno utvrđene podjele dužnosti i odgovornosti pojedinih zaposlenika Sveučilišta.

Sveučilište nije donijelo Pravilnik o financijskom poslovanju. Odredbama Statuta Sveučilišta propisana je obveza donošenja navedenog Pravilnika, kojima je utvrđeno da se način raspodjele proračuna Sveučilišta pobliže uređuje Pravilnikom o financijskom poslovanju. Također, Sveučilište nije uredilo način obavljanja poslova koji se odnose na stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i plaćanje, naplatu vlastitih prihoda i postupke javne nabave.

Prema Metodološkom okviru za provedbu financijskog upravljanja i kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kontrolne aktivnosti, između ostalog, obuhvaćaju pisana pravila, uključujući interne procedure (pravilnike, napatke, smjernice, upute) kojima se razrađuju postupci, definiraju nadležnosti i odgovornosti svih sudionika te uređuju kontrolni postupci, osobito u procesima vezanim za strateško planiranje, izradu i realizaciju financijskog plana, nabavu i ugovaranje, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom i naplatu vlastitih prihoda.

Senat Sveučilišta je u lipnju 2011. donio Odluku o ustrojavanju jedinice za unutarnju reviziju te je u svibnju 2012. zaposlen unutarnji revizor na radno mjesto stručni savjetnik za poslove unutarnje revizije. Do konca 2014. jedinica unutarnje revizije nije ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna čelniku Sveučilišta, nego je sistematizacijom radnih mjesta utvrđeno radno mjesto stručnog savjetnika za poslove unutarnje revizije u okviru ostalih poslova. Unutarnji revizor do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), nije stekao stručno ovlaštenje za obavljanje unutarnje revizije, a poslove revizije obavljao je u suradnji s mentorom.

Unutarnja revizija procesa službenih putovanja u Rektoratu Sveučilišta, koja je predviđena godišnjim planom za 2013., okončana je u rujnu 2013., o čemu je sastavljeno izvješće.

Za 2014. planirane su četiri unutarnje revizije, od kojih je započeta revizija procesa javne nabave na Pomorskom fakultetu koja u 2014. nije završena (završena je u 2015.). U Godišnjem izvješću o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2014., kao razlog neobavljanja revizije navedeno je bolovanje unutarnjeg revizora, višemjesečno bolovanje mentora, druge obveze pridruženog člana revizorskog tima (specijalista javne nabave) i promjena odgovornih osoba kod revidiranog subjekta. Strateški plan rada unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje nije donesen, a godišnji planovi nisu doneseni u propisanom roku (do konca tekuće godine za sljedeću godinu). Odredbama članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), koji je bio na snazi do 25. srpnja 2015., između ostalog, propisano je da se unutarnja revizija obavlja prema strateškom planu za trogodišnje razdoblje, godišnjem planu i planu pojedinačne revizije, a strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna. Strateški plan donosi se do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje, a godišnji plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za sljedeću godinu.

Od srpnja 2015. na snazi je novi Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz planiranje unutarnje revizije.

U ožujku 2015., u okviru Ureda rektora, ustrojena je Zajednička služba za unutarnju reviziju s tri zaposlenika, ali do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), zaposlenici jedinice nisu stekli potrebna ovlaštenja. Odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), između ostalog, propisano je da su sveučilišta obvezna uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili ustrojavanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju, a jedinica za unutarnju reviziju se ustrojava na najvišoj organizacijskoj razini te je ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna čelniku korisnika proračuna. Propisano je da jedinica mora imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju, na način da se sistematizacija radnih mjesta mora nadopuniti najkasnije do konca 2014., a radna mjesta moraju biti popunjena do konca 2015.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Pravilnik o financijskom poslovanju Sveučilišta u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se donošenje Strateškog plana i godišnjeg plana unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te poslove unutarnje revizije obavljati u skladu s godišnjim planom. Također, nalaže se poduzeti aktivnosti kako bi zaposlenici službe za unutarnju reviziju stekli potrebna ovlaštenja za obavljanje unutarnje revizije. Nadalje, predlaže se jasnije utvrditi i odrediti opis poslova pojedinih radnih mjesta unutar organizacijskih jedinica.

- 2.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s izradom Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta te navodi da će biti donesen do konca lipnja 2016. (izrada je u tijeku). Nadalje, navodi da je poduzelo mjere za otklanjanje nedostataka kod podjele dužnosti i odgovornosti pojedinih zaposlenika Sveučilišta.*

Naime, aktivnosti na izradi novog Pravilnika o ustrojstvu radnih mjesta (položaja) zaposlenika Rektorata Sveučilišta su u završnoj fazi, ali prije usvajanja novog Pravilnika bilo je nužno pristupiti izmjenama Statuta, koje bi Senat trebao usvojiti do konca svibnja 2016. Nakon toga predviđeno je da se Pravilnik, u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju, usvoji do početka srpnja 2016. Vezano uz aktivnosti unutarnje revizije, Sveučilište navodi da djelomično prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, jer je strateški plan unutarnje revizije 2016. do 2018. u postupku usvajanja. Također, godišnji plan unutarnje revizije za 2014. je donesen i dostavljen Ministarstvu financija, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici 13. ožujka 2014., a godišnji plan za 2015. je donesen i dostavljen Ministarstvu financija 30. ožujka 2015. Nadalje, obrazlaže da su aktivnosti, kako bi zaposlenici službe za unutarnju reviziju stekli potrebna ovlaštenja za obavljanje unutarnje revizije, dijelom već završene. Jedan djelatnik je stekao uvjete za dobivanje stručnog ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru koje dodjeljuje Ministar financija, a druga dva djelatnika su uspješno položila pismeni dio ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor. Sveučilište navodi da će Zajednička služba za unutarnju reviziju, koja je ustrojena u ožujku 2015., u potpunosti ispuniti zakonske uvjete u skladu s odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

3. Računovodstveno poslovanje

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

Do srpnja 2015. financijsko i materijalno knjigovodstvo je vođeno na dvije prostorno odvojene lokacije. Vodile su se dvije glavne knjige, dva dnevnik i dvije analitičke evidencije dugotrajne imovine, potraživanja i obveza (Rektorat i Sveučilišni odjel za stručne studije).

Na kraju svakog mjeseca podaci iz glavne knjige Sveučilišnog odjela za stručne studije su elektronskim putem preneseni u jedinstvenu glavnu knjigu Sveučilišta. Navedeno je utjecalo na visinu troškova, pouzdanost i sigurnost informacija te otežavalo praćenje i nadzor poslovnih događaja. Također, zbog neusklađenosti analitičkih evidencija dugotrajne nefinancijske imovine s podacima u glavnoj knjizi, koncem 2014. obavljani su ispravci pogrešnih evidentiranja, koji su obrazloženi u Bilješkama uz Bilancu na dan 31. prosinca 2014. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima neusklađenosti na koncu 2014. nisu otklonjene. Tako je na koncu 2014. u financijskim izvještajima, u okviru građevinskih objekata, iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 3.777.750,00 kn na kojem su izgrađene dvije poslovne zgrade Sveučilišnog odjela za stručne studije te je u 2014. i u ranijim godinama pogrešno obavljan obračun ispravka vrijednosti zemljišta u iznosu 300.089,00 kn. U 2015. obavljen je ispravak pogrešnog knjiženja te je vrijednost zemljišta i građevinskih objekata ispravno iskazana.

U okviru građevinskih objekata Sveučilišta evidentirana je vrijednost građevinskih objekata sastavnica Sveučilišta izgrađenih u okviru Sveučilišnog kampusa (zgrade Medicinskog fakulteta, Fakulteta elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Fakulteta građevinarstva, arhitekture i geodezije, Sveučilišne knjižnice te Studentskog centra) u iznosu 585.297.144,00 kn.

Navedene objekte koriste sastavnice Sveučilišta, a izgradnju je obavilo Sveučilište kao investitor i naručitelj iz kreditnih sredstava (prvi kredit iz 2003. u iznosu 344.999.000,00 kn je otplaćen, a drugi kredit iz 2007. u iznosu 490.000.000,00 kn se otplaćuje iz sredstava državnog proračuna). Vezano uz evidentiranje navedenih građevinskih objekata i pripadajuće opreme u objektima nisu jasno regulirani odnosi između Sveučilišta i sastavnica Sveučilišta.

Naime, na temelju odluka koje je donijelo Sveučilište za Medicinski fakultet i Studentski centar, građevinski objekti (u vrijednosti 237.199.655,00 kn) su evidentirani u poslovnim knjigama Sveučilišta, a oprema u poslovnim knjigama sastavnica. Sveučilište za druge sastavnice (Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije i Sveučilišna knjižnica) nije donijelo odluke o načinu evidentiranja građevinskih objekata (u vrijednosti 348.097.489,00 kn) i pripadajuće opreme, a sastavnice su evidentirale opremu u svojim poslovnim knjigama, dok su građevinski objekti evidentirani u poslovnim knjigama Sveučilišta.

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primici i izdaci u iznosu 12.500.000,00 kn, koji se odnose na oročene depozite u 2014. Navedeni depoziti nisu trebali biti iskazani u okviru primitaka i izdataka, jer su sredstva oročavana i vraćena na žiro račun unutar poslovne godine. Prema odredbi članka 78. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., propisano je da se povrati danih kratkoročnih zajmova ostvarenih u istoj proračunskoj godini knjiže na potražnoj strani odgovarajućih računa u skupinama 51 i 52 na kojima su knjiženi izdaci u trenutku davanja zajmova.

Prema odredbi članka 76. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji je na snazi od listopada 2014., propisano je da se povrati glavnice danih kratkoročnih zajmova ostvarenih u istoj proračunskoj godini evidentiraju isključivo na potražnoj strani odgovarajućih računa u skupini 13 uz istodobno zaduženje računa novčanih sredstava. Pogrešno iskazivanje primitaka i izdataka u iznosu 12.500.000,00 kn ima za posljedicu više iskazane prihode i primitke te rashode i izdatke za 12.500.000,00 kn, ali nije utjecalo na poslovni rezultat.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze za komunalni doprinos prema rješenjima o komunalnom doprinosu, koje je izdao Grad Split od 2004. do 2010., za izgradnju objekata u Sveučilišnom kampusu u ukupnom iznosu 35.043.266,00 kn.

Ukupna obveza Sveučilišta prema rješenjima o komunalnom doprinosu iznosila je 72.062.433,00 kn. Zaključkom Gradskog poglavarstva od 18. ožujka 2005., utvrđeno je da je Sveučilište za izgradnju navedenih objekata dužno platiti 10,0 % vrijednosti komunalnog doprinosa, dok se za preostalu obvezu u visini 90,0 % Sveučilište obvezuje investirati u izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe Sveučilišnog kampusa. Rok za izgradnju komunalne infrastrukture nije utvrđen. Sveučilište u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiralo rashode i obveze te povećalo vrijednost imovine u trenutku donošenja rješenja, odnosno nastanka obveze, nego je postupno uvećavalo vrijednost imovine na temelju plaćanja pojedinačnih iznosa.

Do konca 2014. podmirene su obveze u iznosu 37.019.167,00 kn (10,0 % komunalnog doprinosa u iznosu 7.206.243,00 kn plaćeno je nakon izdavanja pojedinačnih rješenja o komunalnom doprinosu, u 2013. obavljen je prijem s Gradom Splitom, odnosno obvezama Grada za sufinanciranje izgradnje Studentskog doma u iznosu 25.000.000,00 kn, a u 2014. Ministarstvo je u ime i za račun Sveučilišta uplatilo Gradu Splitu 4.812.924,00 kn). Navedeno podmirenje dijela obveza za komunalni doprinos u iznosu 37.019.167,00 kn evidentirano je na računu obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je uvećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi.

Preostala obveza za komunalni doprinos u iznosu 35.043.266,00 kn nije evidentirana na računu obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine niti je za navedeni iznos uvećana vrijednost nefinancijske imovine (građevinskih objekata, odnosno imovine u pripremi za investicije koje nisu okončane).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U izvanbilančnim zapisima su iskazane obveze u iznosu 490.000.000,00 kn vezane uz jamstva, zadužnice i mjenice koje je Sveučilište kao dužnik izdalo za odobreni kredit iz 2007. Kredit se otplaćuje iz sredstava državnog proračuna i vodi se u poslovnim knjigama Ministarstva. Prema izvješću poslovne banke na dan 31. prosinca 2014., otplaćena je glavnica kredita u iznosu 292.115.385,00 kn te preostale obveze po navedenom kreditu iznose 197.884.615,00 kn. Sveučilište je u izvanbilančnim zapisima trebalo iskazati potencijalnu obvezu za neotplaćeni dio kredita Sveučilišta, koji se otplaćuje putem Ministarstva i vodi u poslovnim knjigama Ministarstva, u iznosu 197.884.615,00 kn.

U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, u kojima je Sveučilište tuženik niti su evidentirane u izvanbilančnim zapisima. Prema popisu koji je dostavio odvjetnik u rujnu 2015., potencijalne obveze na koncu 2014. iznose 3.990.584,00 kn.

Obveza uspostave evidencija o sudskim sporovima u tijeku je propisana odredbom članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), prema kojoj su obvezne Bilješke uz Bilancu, a sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema odredbama članaka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazane obveze za zakupninu prema Ministarstvu obrane u iznosu 1.697.593,00 kn. Sastavnice Sveučilišta (Filozofski i Pomorski fakultet) za obavljanje nastavne djelatnosti koristile su poslovni prostor (u okviru vojnog kompleksa Lora), koji je u vlasništvu Republike Hrvatske, a dan je na upravljanje Ministarstvu obrane. U travnju 2006., Sveučilište je s Ministarstvom obrane zaključilo Sporazum o korištenju navedenog prostora za razdoblje od dvije godine.

Utvrđena je mjesečna zakupnina u kunsjoj protuvrijednosti 16.519,98 EUR za prostor površine 2 196,7 m², što za razdoblje od dvije godine iznosi 2.756.754,00 kn. Sporazumom je utvrđeno da će Ministarstvo plaćati režijske troškove, a Sveučilište će obaviti ulaganja u prostor te će se za iznos ulaganja umanjivati zakupnina, a nakon toga Sveučilište je dužno plaćati utvrđenu mjesečnu zakupninu. Sveučilište je izvršilo ulaganja u vrijednosti 1.068.161,00 kn, koje je Ministarstvo obrane priznalo kao zakupninu plaćenu do travnja 2008. Nakon obavljenih ulaganja, Sveučilište nije plaćalo zakupninu te preostali dug za razdoblje za koje je Sporazum zaključen iznosi 1.697.593,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), novi Sporazum nije zaključen, a od travnja 2008. Pomorski fakultet koristi prostor površine 1 107 m² (Filozofski fakultet više ne koristi prostor). Ministarstvo obrane i Sveučilište su više puta pokušavali urediti naplatu i korištenje navedenog prostora, odnosno za razdoblje nakon isteka Sporazuma (travanj 2008.).

Prema Zapisniku sa sastanka iz srpnja 2012., na kojem su prisustvovali predstavnik Ministarstva obrane i prorektor Sveučilišta, predloženo je da za razdoblje u kojem Sveučilište, odnosno fakultet koristi prostor bez naknade, Sveučilište (umjesto plaćanja zakupnine) sudjeluje u troškovima energenata mjesečno u iznosu 20.000,00 kn, što na dan 31. prosinca 2014. iznosi 1.620.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), nije riješeno pitanje plaćanja i korištenja navedenog prostora.

S obzirom da je ugovoreni rok korištenja prostora istekao u travnju 2008., a do vremena obavljanja revizije nije zaključen novi Sporazum (do travnja 2008. Sveučilište je koristilo poslovni prostor površine 2 196,7 m², a od travnja 2008. koristi prostor površine 1 107 m²), Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za rješavanje pitanja plaćanja i korištenja navedenog prostora.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz evidentiranje rashoda, obveza i imovine te sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze za komunalni doprinos te za iznos komunalnog doprinosa uvećati vrijednost nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže evidentirati kratkoročne depozite se vraćaju u istoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vezano uz prostor kojeg koristi Sveučilište, odnosno sastavnica Sveučilišta, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati nepodmirenu obvezu za korištenje prostora do travnja 2008. u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u kojima je Sveučilište tuženik, iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te ih evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

S obzirom da za vrijednost ulaganja u izgradnju i opremanje građevinskih objekata u okviru Sveučilišnog kampusa, nije jasno regulirano tko će objekte i opremu evidentirati u poslovnim knjigama (Sveučilište ili sastavnice Sveučilišta koje objekte i koriste), Državni ured za reviziju predlaže navedeno utvrditi sporazumom između Sveučilišta i sastavnica.

- 3.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati preostalu obvezu za komunalni doprinos u iznosu 35.043.266,00 kn prema rješenjima o komunalnom doprinosu koje je izdao Grad Split do 2010. za izgradnju objekata u Sveučilišnom kampusu. Nadalje, navodi da Sveučilište istodobno potražuje od Grada Splita na ime izgrađene komunalne infrastrukture 16.276.167,00 kn na temelju Zaključka Gradskog poglavarstva Grada Splita u svezi plaćanja komunalnog doprinosa Sveučilišta i međusobno potpisanih sporazuma između Grada Splita i Sveučilišta, što nije obuhvaćeno u Izvješću o obavljenoj reviziji. Vezano uz evidentiranje kratkoročnih depozita, Sveučilište navodi da je u 2015. navedenu nepravilnost ispravilo postupajući u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati obvezu za korištenje poslovnog prostora na temelju Sporazuma o korištenju prostora, dijela nastavnih kapaciteta unutar vojnog mornaričkog kompleksa Sv. Nikola (Lora). Isto tako, navodi da će sastaviti bilješke s propisanim sadržajem te evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u izvanbilančnim zapisima. Vezano uz način evidentiranja građevinskih objekata i pripadajuće opreme, Sveučilište navodi da će izvršiti dopunu akata koji reguliraju odnose Sveučilišta i sastavnica po pitanju objekata i opreme.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 85.845.076,00 kn, što je za 58.518.562,00 kn ili 40,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 48.669.520,00 kn ili 56,7 % i vlastiti prihodi u iznosu 16.821.430,00 kn ili 19,6 %.

Vlastiti prihodi se odnose na školarine u iznosu 9.887.262,00 kn, dio vlastitih prihoda sastavnica Sveučilišta (3,0 % za kapitalna ulaganja i razvojne projekte) u iznosu 4.566.446,00 kn, upisnine u iznosu 1.155.278,00 kn, upisnine (dio za studentski zbor) u iznosu 559.590,00 kn, naknadu za razredbeni postupak u iznosu 146.086,00 kn, najamnine u iznosu 125.483,00 kn, naknadu za troškove vanjske suradnje u iznosu 47.186,00 kn, prihode od prodaje knjiga u iznosu 37.452,00 kn, druge prihode od pruženih usluga (prijepis diploma, promocije, stručni tečajevi i drugo) u iznosu 224.847,00 kn te donacije u iznosu 71.800,00 kn.

Sveučilište je u listopadu 2002. donijelo Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti.

Ovisno o vrsti prihoda, utvrđen je način i visina ulaganja u unaprjeđenje djelatnosti (nabava opreme, literature, investicije, tekuće i investicijsko održavanje) od 10,0 % do 60,0 %. Namjena preostalih prihoda je utvrđena za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti te za povećanje plaća zaposlenika koji su na temelju ugovora o radu u radnom odnosu sa Sveučilištem. Statutom Sveučilišta utvrđeno je da se dio vlastitih prihoda sastavnica Sveučilišta (3,0 %) koristi za kapitalna ulaganja i razvojne projekte.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 16.821.430,00 kn nisu utrošeni u skladu s odredbama Pravilnika i Statuta. Za unaprjeđenje djelatnosti (prema odredbama Pravilnika) i kapitalna ulaganja i razvojne projekte (prema odredbama Statuta) trebalo je utrošiti 9.466.816,00 kn, a utrošeno je 5.255.284,00 kn, što je manje za 4.211.532,00 kn ili 44,5 %. Za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti te za povećanje plaća zaposlenika koji su na temelju ugovora o radu u radnom odnosu sa Sveučilištem trebalo je utrošiti 7.282.814,00 kn, a utrošeno je 11.494.346,00 kn, što je više za 4.211.532,00 kn ili 57,8 %.

Državni ured za reviziju nalaže vlastite prihode trošiti u visini utvrđenoj Pravilnikom o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti i Statutom.

- 4.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da se nepoštivanje omjera u trošenju vlastitih i namjenskih prihoda prema Pravilniku o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti nije dogodilo pukom greškom ili namjerom, nego iz objektivnih razloga. Sveučilište već godinama, premda ima zakonom propisane dopusnice za sve svoje studentske programe, iz proračunskih izvora ne dobiva dostatna sredstva kojima bi pokrilo svoju redovitu djelatnost. Naime, pojedini Odjeli/studiji zbog nedovoljnog kadra imaju značajne izdatke za plaćanje naknada za rad i troškova vanjskih suradnika u nastavi, što je u najvećoj mjeri narušilo Pravilnikom zadani omjer utroška sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti. Naime, Sveučilište sa sastavnicama ima 215 radnih mjesta manje u odnosu na druga sveučilišta, s obzirom na omjer broja studenata prema broju zaposlenika.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 87.878.609,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 30.084.274,00 kn ili 34,2 %, materijalni rashodi u iznosu 24.777.411,00 kn ili 28,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.587.788,00 kn ili 21,2 %.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ulaganja u zgradu tri fakulteta (Prirodoslovno-matematički fakultet, Pomorski fakultet i Kemijsko-tehnološki fakultet) u iznosu 11.285.182,00 kn.

Navedena ulaganja ostvarena su na temelju Ugovora i Dodatka ugovoru o izvođenju radova za izgradnju zgrade za tri fakulteta – Prostorna jedinica 7 u Sveučilišnom kampusu Visoka u Splitu.

Ugovor o izvođenju radova izgradnje zgrade je zaključen 28. ožujka 2008., a vrijednost radova je ugovorena u iznosu 189.636.736,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U ugovorenoj cijeni uračunati su svi troškovi rada, materijala, zakonskih obveza i poreza, po sustavu ključ u ruke do potpune funkcionalnosti objekta, što podrazumijeva da je ugovorena vrijednost nepromjenjiva i da obuhvaća vrijednost svih nepredviđenih radova. Izvoditelj se obvezao završiti ugovorene radove u roku 540 kalendarskih dana, odnosno do 26. studenoga 2009. Prema odredbi članka 13. Ugovora, ukoliko izvoditelj ne završi radove u ugovorenom roku, obvezuje se platiti Sveučilištu ugovorenu kaznu u visini dva promila ukupno ugovorene vrijednosti za svaki dan prekoračenja roka završetka radova, s tim da ukupni iznos kazne ne može prijeći 5,0 % od ukupne ugovorene vrijednosti.

Izvoditelj nije u ugovorenom roku dovršio radove. Prema ispostavljenim situacijama, do 26. studenoga 2009. obavljani su radovi u vrijednosti 85.794.868,00 kn ili 45,2 % ugovorene vrijednosti radova.

U Izvješću glavnog nadzornog inženjera i voditelja investicije iz lipnja 2009. upućenog rektoru, navedeno je da izvoditelj neopravdano kasni, jer nije organizirao gradilište s dovoljnim brojem dizalica, ali da bi raskidanje ugovora i dovođenje novog izvoditelja dodatno zakompliciralo situaciju. Nadalje, navedeno je kako je potrebno ugovoriti projekt unutarnjeg uređenja te ishoditi lokacijsku i građevnu dozvolu za dio gradilišta koji je ostao izvan građevne parcele. U prosincu 2009. u Izvješću glavnog nadzornog inženjera opet je navedeno da projektna dokumentacija nije pripremljena u skladu sa stvarnim potrebama izgradnje po sustavu ključ u ruke (nije izrađen projekt unutarnjeg uređenja i opreme), što može opravdano produljiti rok i povećati troškove gradnje koje izvoditelj nije dužan snositi po načelima ugovora ključ u ruke.

Radovi su nastavljeni prema ugovorenom troškovniku, iako je u Izvješću glavnog nadzornog inženjera iz ožujka 2010. navedeno da treba obustaviti isplatu izvoditelju ili raskinuti ugovor i uvesti novog odgovornog izvoditelja radova, jer izvoditelj neopravdano kasni. Do konca lipnja 2010., na temelju obračunskih situacija ovjerenih od nadzora, obavljani su i plaćeni radovi u vrijednosti 170.511.406,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 89,9 % ugovorenog iznosa. Na temelju dopune projekta iz srpnja 2010., obavljani su dodatni radovi od srpnja 2010. do konca siječnja 2011. (od veljače 2011. do konca ožujka 2012. radovi nisu obavljani). Za navedene dodatne radove, na temelju prijedloga nadzora, zaključen je Dodatak ugovoru 29. ožujka 2012., odnosno 14 mjeseci nakon što su dodatni radovi obavljani. Ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 11.999.908,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (po sustavu ključ u ruke), što ukupno s ugovorenim radovima iz osnovnog ugovora iznosi 201.636.644,00 kn. Prema očitovanju glavnog nadzornog inženjera iz ožujka 2012., dodatni radovi su bili neophodni za potpunu gotovost i punu funkcionalnost objekta, organiziranje uspješnog tehničkog pregleda i ishoda uporabe dozvole. Dodatni radovi su se odnosili na dovršenje interijera (pojedine stavke nisu bile uključene u ugovornu projektnu dokumentaciju), zaštitu i sigurnost u korištenju (zbog izmjene tehničkih normi, naročito u protupožarnoj zaštiti), uređenje terena i radovi uz automatsku regulaciju (zbog izmjene unutarnjeg rasporeda).

Prema Dodatku ugovoru, rok dovršetka radova je ugovoren do 4. kolovoza 2012., a plaćanje situacije se može obavljati maksimalno do 95,0 % iznosa ukupne vrijednosti ugovorenih radova iz Osnovnog ugovora (bez Dodatka ugovoru), dok se preostalih 5,0 % može platiti po primopredaji objekta (ukoliko Sveučilište, u skladu s Ugovorom, ne primjeni institut ugovorne kazne).

Nadalje, ugovoreno je da će Sveučilište 10,0 % ugovorene vrijednosti iz Dodatka ugovoru platiti po dobivanju naplativog jamstva poslovne banke, s rokom trajanja dvije godine od primopredaje radova na ime otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku.

Nakon zaključenja Dodatka ugovoru (od konca ožujka 2012.) do konca studenoga 2012. (tri mjeseca nakon ugovorenog roka) izvoditelj je ispostavio obračunske situacije u vrijednosti 19.517.286,00 kn, što ukupno s prethodno izvedenim i plaćenim radovima iznosi 190.028.692,00 kn (180.142.325,00 kn ili 95,0 % iz Osnovnog ugovora i 9.886.367,00 kn ili 82,4 % iz Dodatka ugovoru).

U studenome 2012., izvoditelj je zatražio naknadu troškova, radi štete nastale zbog produljenja roka (radi nepotpune projektne dokumentacije) i prekida radova na gradilištu (od veljače 2011. do konca ožujka 2012.) u iznosu 36.525.499,00 kn. Sveučilište nije pristalo na navedeni zahtjev, nego je u lipnju 2013. uputilo dopis izvoditelju u kojem navodi da treba obračunati i izvoditelju uskratiti isplatu ukupne ugovorene kazne zbog neopravdanog kašnjenja (5,0 % vrijednosti ugovorenih radova iz Osnovnog ugovora što iznosi 9.481.837,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). U dopisu nadalje navodi da je od roka za dovršenje i predaju objekta proteklo 40 mjeseci te da je Sveučilištu učinjena šteta, jer u navedenom razdoblju nije moglo koristiti objekt. Šteta je procijenjena na 88.500.000,00 kn, a utvrđena je na temelju prosječne cijene najma prostora u vrijednosti 10,00 EUR/m² mjesečno, što za 29 500 m² površine nezavršenog objekta iznosi 295.000,00 EUR (2.212.500,00 kn) mjesečno, odnosno 88.500.000,00 kn za 40 mjeseci kašnjenja.

Tijekom 2013. izvoditelj nije ispostavljao obračunske situacije. U travnju 2013. izvoditelj je izvjestio Sveučilište kako je, s obzirom na otvoreni postupak predstečajne nagodbe, u nemogućnosti svojim financijskim sredstvima i kapacitetima realizirati preostale radove te u cilju završetka izgradnje predlaže da se za izvedene radove omogući isplata preostalih sredstava koja su predviđena za plaćanje nakon primopredaje objekta (5,0 % vrijednosti Osnovnog ugovora u iznosu 9.481.837,00 kn i 10,0 % vrijednosti Dodatka ugovoru u iznosu 1.199.991,00 kn).

U siječnju 2014. zaključen je Sporazum između Sveučilišta i Izvoditelja o realizaciji završetka izgradnje zgrade, kojim je utvrđeno da se izvoditelju mogu izvršiti plaćanja do 100,0 % vrijednosti Osnovnog ugovora i do 90,0 % vrijednosti Dodatka ugovoru, odnosno ukupno do 200.436.653,00 kn (do siječnja 2014. izvoditelju je na temelju ispostavljenih situacija ovjerenih od nadzora plaćeno ukupno 190.028.692,00 kn i to 180.142.325,00 kn ili 95,0 % iz Osnovnog ugovora i 9.886.367,00 kn ili 82,4 % iz Dodatka ugovoru).

Sporazumom je utvrđeno da će se plaćanja obavljati na račune podizvoditelja putem Sporazuma o pristupanju duga između Sveučilišta i pojedinog podizvoditelja, a sve eventualne sporove riješit će međusobnim dogovorom ili arbitražom. Pojedinačnim sporazumima o pristupanju duga utvrđeno je kolika su potraživanja podizvoditelja radova prema izvoditelju na temelju ispostavljenih situacija te da će Sveučilište izravno isplatiti navedena potraživanja na račun podizvoditelja.

Tijekom 2014. na temelju obračunskih situacija ovjerenih od nadzora izvedeni su i plaćeni radovi u vrijednosti 9.028.146,00 kn, odnosno 11.285.182,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2014. ukupno su izvedeni i plaćeni radovi u vrijednosti 199.056.838,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 98,7 % ugovorene vrijednosti, odnosno 99,3 % dopuštenog plaćanja utvrđenog Sporazumom iz siječnja 2014.

Radovi su nastavljeni u 2015. te su u ožujku 2015. izvedeni i plaćeni radovi u iznosu 502.037,00 kn, što ukupno s prethodno izvedenim i plaćenim radovima iznosi 199.558.875,00 kn ili 99,0 % ugovorene vrijednosti, odnosno 99,6 % dopuštenog plaćanja utvrđenog Sporazumom iz siječnja 2014.

U srpnju 2015. zaključena je izvansudska nagodba između Sveučilišta i izvoditelja o realizaciji dovršetka izgradnje zgrade tri fakulteta. Ministarstvo je kao supotpisnik dalo suglasnost na navedenu nagodbu. Nagodbom je utvrđeno da je Sveučilište dužno platiti izvoditelju radova naknadu štete zbog obustave radova u iznosu 12.000.000,00 kn. Sastavni dio nagodbe je izračun gubitka izvoditelja, nastalog zbog usporenog izvođenja radova kao posljedica nedostatka projektne dokumentacije od siječnja 2010. do konca siječnja 2011. (započinjani su dodatni radovi na temelju dopune projekta) i konzerviranja objekta od veljače 2011. do konca ožujka 2012. (obustava radova jer Sveučilište nije pravodobno donijelo odluku o raskidu ugovora s izvoditeljem ili zaključivanju dodatka ugovoru) te je na navedeni gubitak kao i na izvedene, a nenaplaćene radove, obračunana zatezna kamata. Naime, izvoditelj je prijašnji zahtjev za naknadom štete u iznosu 36.525.499,00 kn, umanjio na 12.000.000,00 kn, čime je postignuta izvansudska nagodba, koja do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) nije plaćena. Nadalje, utvrđeni su dodatni radovi (na temelju izmjena i dopuna projektno-tehničke dokumentacije iz svibnja 2015.), koji nisu bili uključeni u početni projekt ni u Osnovni ugovor, ali su potrebni za ispunjenje onoga što je Osnovnim ugovorom određeno. Stoga je dogovoreno će se za dodatne radove zaključiti Dodatak 2 ugovoru, po sustavu obračuna ključ u ruke, koji je zaključen u kolovozu 2015. u iznosu 3.056.485,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što ukupno s ugovorenim radovima iz Osnovnog ugovora i Dodatka ugovoru iznosi 204.693.129,00 kn. Izvoditelj se obvezao započeti radove do 7. rujna 2015., a Ministarstvo se obvezalo u državnom proračunu osigurati sredstva za isplatu izvoditelju radova. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), izvedeni su radovi u vrijednosti 203.492.894,00 kn ili 99,4 % ukupno ugovorene vrijednosti (189.466.966,00 kn ili 99,9 % iz Osnovnog ugovora, 11.977.983,00 kn ili 99,8 % iz Dodatka ugovoru te 2.047.944,00 kn ili 67,0 % iz Dodatka 2 ugovoru). Međutim, uporabna dozvola nije ishođena za cijeli objekt, nego samo za dio građevine (zbog nedostatka opreme laboratoriji nisu mogli dobiti uporabnu dozvolu, jer se radi o kemijskim laboratorijima koji mogu biti opasni i uporabnu dozvolu mogu dobiti tek kad je oprema ispravno ugrađena). Primopredaja zgrade je započela u rujnu 2015., a do okončanja primopredaje predviđeno je izvesti radove koji se odnose na otklanjanje nedostataka, kada će biti ispostavljena okončana situacija.

Iz navedenog je vidljivo da Sveučilište nije pravodobno zaključilo dodatak ugovoru kojim bi se utvrdilo moguće produljenje roka izgradnje objekta, ili okolnosti koje mogu utjecati na izmjenu ugovorenih obveza između izvoditelja i Sveučilišta.

S obzirom da je od ugovorenog roka (prema Osnovnom ugovoru) za dovršenje i predaju objekta proteklo šest godina, Sveučilište u navedenom razdoblju nije moglo koristiti objekt, nego pojedine sastavnice Sveučilišta plaćaju najam za izvođenje dijela nastave, što je utjecalo na povećanje rashoda za ove namjene, odnosno na rashode poslovanja. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne projektne i natječajne dokumentacije kako bi se prije provođenja postupka nabave, odnosno zaključivanja ugovora o izvođenju radova preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednosti radova. Nalaže se proračunska sredstva koristiti prema načelima dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je mišljenja da, u slučaju okolnosti koje mogu utjecati na izmjenu ugovora vezano uz ugovorene obveze, treba pravodobno dodatkom ugovora regulirati međusobne odnose ili raskinuti ugovor.

5.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s primjedbama da je trebalo više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne projektne i natječajne dokumentacije i u očitovanju obrazlaže, da se radi o izvođenju radova izgradnje zgrade tri fakulteta, koji su započeli u ožujku 2008., a trebali su završiti u studenome 2009. U vezi s nalogom koji se odnosi na korištenje proračunskih sredstava prema načelima dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Sveučilište navodi da djelomično prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, jer smatra da je upravo zbog dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti zaključilo u srpnju 2015. izvansudsku nagodbu s izvoditeljem radova o realizaciji dovršetka izgradnje zgrade tri fakulteta. Obrazlaže da je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta kao supotpisnik dalo suglasnost na navedenu nagodbu i osiguralo financijska sredstva za isplatu izvoditelju radova. Osim toga i Državno odvjetništvo Republike Hrvatske je pružilo stručnu pomoć u postupku zaključivanja navedene izvansudske nagodbe. Nadalje, navodi da je primopredaja zgrade započela 2. rujna 2015., a uporabna dozvola za dio građevine ishodena je 6. listopada 2015.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave za 2014. je donesen je u veljači 2014. i objavljen je na mrežnim stranicama Sveučilišta. Posljednjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2014., ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga (Rektorat i sveučilišni odjeli) iznosi 20.172.622,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 7.490.000,00 kn odnosi na postupke nabave za koju je potrebno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13,143/13 i 13/14), a 12.682.622,00 kn na bagatelne nabave (za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn).

Planom nabave iz veljače 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 17.999.857,00 kn, a posljednjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2014. u vrijednosti 20.172.622,00 kn.

Financijskim planom su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani u iznosu 87.672.019,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu 19.193.984,00 kn, što je manje za 68.478.035,00 kn ili 78,1 %. Međutim, iz financijskog plana nije vidljivo koje stavke kapitalnih ulaganja su mijenjane (planirana su ulaganja u građevinske objekte u ukupnom iznosu 19.193.984,00 kn) te nije moguće povezati stavke plana nabave sa stavkama financijskog plana na kojima su osigurana sredstva za zaključivanje ugovora ili okvirnih sporazuma.

Izmjenama plana nabave iz prosinca 2014. nije realno planirana nabava roba, radova i usluga. Od deset planiranih postupaka javne nabave, pet otvorenih postupka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti 3.950.400,00 kn nije provedeno u 2014. Od toga za tri postupka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 2.850.000,00 kn, planiran je početak nabave drugi i treći kvartal 2014., iako su Izmjene plana nabave donesene u prosincu 2014. (iz čega proizlazi da je planirana nabava za razdoblje koje je već prošlo).

Planirani postupak nabave uređenja dijela prostora za potrebe obavljanja djelatnosti Odjela za studij mora, sadrži samo procijenjenu vrijednost u iznosu 490.000,00 kn, dok drugi podaci nisu navedeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da plan nabave, između ostalog, sadrži predmet nabave, evidencijski broj nabave, vrstu postupka javne nabave, planirani početak nabave te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi. Za dva postupka javne nabave robe i radova u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn (uređenje potkrovlja Sveučilišnog odjela za stručne studije procijenjene vrijednosti 2.000.000,00 kn te za nabavu osobnih računala s operativnim sustavom procijenjene vrijednosti 600.000,00 kn) nije pribavljena suglasnost Senata.

S obzirom da Senat u 2014. nije usvajao plan i izmjene plana nabave, Sveučilište je za navedene nabave trebalo ishoditi suglasnost Senata.

Prema odredbi članka 30. Statuta, koji je bio na snazi u 2014., rektor ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Sveučilišta u vrijednosti do 500.000,00 kn. Za pravne radnje u vrijednosti iznad 500.000,00 kn, rektoru je potrebna suglasnost Senata. Revizijom je utvrđeno da je u 2015. Senat davao suglasnost za poduzimanje pravnih radnji vezanih uz nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 500.000,00 kn te je također usvojio Plan nabave za 2015.

Sveučilište vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na mrežnim stranicama. Tijekom 2014. provedeno je pet postupaka javne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 3.635.000,00 kn, a zaključeno je pet ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.354.434,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Nabava čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 7.008.487,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izvješće o javnoj nabavi za 2014. Sveučilište je izradilo putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske objedinjavanjem svih podataka objavljenih tijekom 2014.

Izvješće o javnoj nabavi ne sadrži sve potrebne podatke o provedenim postupcima javne nabave, jer Sveučilište nije objavilo obavijest o zaključenom dodatku ugovoru u iznosu 120.719,00 kn (150.898,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) o izvođenju radova uređenja dijela potkrovlja Sveučilišnog odjela za stručne studije iz prosinca 2014., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave bez prethodne objave. Također, prema Izvješću o javnoj nabavi, ugovor o nabavi osobnih računala u vrijednosti 530.153,00 kn s porezom na dodanu vrijednost objavljen je dva puta (u izvješću iskazano u iznosu 1.305.396,00 kn), a ugovor o izvođenju radova uređenja dijela potkrovlja iskazan je bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.489.517,00 kn, umjesto s porezom na dodanu vrijednost iznosu 1.861.896,00 kn.

Navedeno ima za posljedicu da je u Izvješću o javnoj nabavi iskazana vrijednost šest zaključenih ugovora o javnoj nabavi u iznosu 3.361.310,00 kn, umjesto pet zaključenih ugovora u vrijednosti 3.354.434,00 kn.

Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da statističko izvješće o javnoj nabavi, između ostalog, treba sadržavati podatke o broju i vrijednosti sklopljenih ugovora prema vrsti postupaka javne nabave koji su provedeni.

Sveučilište je u svibnju 2014. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti prema kojem se nabava roba, radova i usluga od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi objavljivanjem postupka nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave na izdvojenom popisu bagatelnih nabava, a zaposlenik zadužen za nabavu provodi postupak nabave na e-oglasniku. Prema navedenom Pravilniku, imenovana osoba za kontrolu izvršenja ugovora ne može biti osoba koja je sudjelovala u provedenom postupku nabave kao ni osoba koja je podnijela zahtjev za nabavu. Međutim, u provođenju postupaka nabave i u praćenju provedbe ugovora sudjelovale su iste osobe.

Nabava uredskog materijala u vrijednosti 151.186,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez provedenog propisanog postupka bagatelne nabave. Tijekom 2014. nije obavljena objedinjena nabava za Sveučilište kao cjelinu (Rektorat i sveučilišni odjeli), nego su nabavu obavljale dvije ustrojstvene jedinice prema svojim potrebama. Na Sveučilišnom odjelu za stručne studije, nabava uredskog materijala u vrijednosti 72.225,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je obavljena na temelju ugovora iz veljače 2012., koji je istekao u veljači 2013.

U Rektoratu je uredski materijal nabavljan od dva dobavljača u vrijednosti 78.961,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju dostavljenih ponuda, od kojih je izabrana cjenovno povoljnija. Za nabavu uredskog materijala, trebalo je provesti jedinstveni postupak nabave (za Sveučilište kao cjelinu) u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka javne nabave. Iako je navedeni Pravilnik donesen u svibnju 2014., postupak bagatelne nabave uredskog materijala procijenjene vrijednosti 185.000,00 kn je objavljen u listopadu 2014., a ugovor je zaključen u prosincu 2014.

Sveučilište nije ustrojilo evidenciju svih zaključenih ugovora. Stoga nije razvidno koliko ugovora je zaključeno za postupke bagatelne nabave. Kontrola iskazanih podataka u planu nabave i Izvješću o javnoj nabavi se ne obavlja.

Također, nije jasno utvrđeno tko odobrava stvarnu potrebu za predmetom nabave te pokretanje postupaka nabave. U provođenju postupaka javne nabave od pripreme tehničke dokumentacije, do realizacije nabave i plaćanja (praćenja provedbe ugovora), sudjeluju iste osobe (samo ovlašteni predstavnici za provođenje postupaka nabave), čime nije ostvareno načelo razdvajanja dužnosti. Navedene nepravilnosti utvrđene su i u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2013. i za 2014., a do vremena obavljanja revizije nisu otklonjene.

Državni ured za reviziju nalaže pri sastavljanju plana nabave, izvješća o javnoj nabavi i objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, nalaže za postupke bagatelne nabave postupati u skladu s odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže u planu nabave navesti podatke o osiguranim sredstvima iz financijskog plana, kako bi se ostvarila povezanost stavki plana nabave sa stavkama na kojima su osigurana sredstva za zaključivanje ugovora ili okvirnih sporazuma te kako bi plan nabave bio u funkciji upravljanja nabavom. Također, predlaže ustrojiti jedinstvenu službu javne nabave, sistematizacijom radnih mjesta utvrditi dužnosti zaposlenika za pojedine faze postupaka javne nabave te odrediti osobu za kontrolu svih faza postupaka javne nabave. Predlaže odrediti različite osobe za sudjelovanje u izradi tehničke specifikacije i ocjenjivanju ponuda te različite osobe koje daju prijedlog za odluku o odabiru ponuda od osoba koje prate provedbu ugovora.

- 6.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s postupcima bagatelne nabave, te u očitovanju navodi da će postupati u skladu s odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi. Nadalje, navodi da će u planu nabave navesti podatke o osiguranim sredstvima iz financijskog plana te će ustrojiti jedinstvenu službu javne nabave. Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta (položaja) zaposlenika Rektorata Sveučilišta je u završnoj fazi i njime će regulirati načelo razdvajanja dužnosti u postupcima javne i bagatelne nabave. U vezi s nalogima koji se odnose na sastavljanje plana nabave, izvješća o javnoj nabavi i objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Sveučilište navodi da djelomično prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, jer smatra da se u svezi gore navedenog postupa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže da će navedene nepravilnosti otkloniti, jer su posljedica ljudske ili računalne pogreške, a ne nepoznavanja i svjesnog kršenja Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Sveučilišta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, poduzimanje pravnih radnji vrijednosti iznad 500.000,00 kn bez suglasnosti Senata te na Bilješke koje ne sadrže pregled potencijalnih obveza, nisu otklonjene odnosno ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane, niti su popisom imovine i obveza obuhvaćene obveze za komunalni doprinos u iznosu 35.043.266,00 kn prema rješenjima o komunalnom doprinosu koje je izdao Grad Split od 2004. do 2010. za izgradnju objekata u Sveučilišnom kampusu, a za iznos komunalnog doprinosa nije uvećana vrijednost nefinancijske imovine. Nadalje, u poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze prema Ministarstvu obrane za korištenje poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.697.593,00 kn, kojeg Sveučilište, odnosno sastavnica Sveučilišta koristi za obavljanje nastavne djelatnosti. (točka 3. Nalaza)
 - Vlastiti prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 16.821.430,00 kn. Sveučilište nije utrošilo prihode u skladu sa Statutom i Pravilnikom o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti. Za troškove izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, plaćanje prekonornog rada te za povećanje plaća zaposlenika koji su na temelju ugovora o radu u radnom odnosu sa Sveučilištem, utrošeno je više za 4.211.532,00 kn ili 57,8 %, a za unaprjeđenje djelatnosti (prema odredbama Pravilnika) i kapitalna ulaganja i razvojne projekte (prema odredbama Statuta) manje za 4.211.532,00 kn ili 44,5 %. (točka 4. Nalaza)
 - Ugovor o izvođenju radova na izgradnji zgrade tri fakulteta je zaključen u ožujku 2008. u iznosu 189.636.736,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a dodaci ugovoru u iznosu 15.056.393,00 kn (u ožujku 2012. u iznosu 11.999.908,00 kn i kolovozu 2015. u iznosu 3.056.485,00 kn), što ukupno s ugovorenim radovima iz Osnovnog ugovora iznosi 204.693.129,00 kn. Do konca listopada 2015. izvedeni su radovi u vrijednosti 203.492.894,00 kn (ishođena je uporabna dozvola za dio građevine, a okončana situacija do vremena obavljanja revizije nije ispostavljena).

Sveučilište nije posvetilo dovoljnu pozornost izradi projektne i natječajne dokumentacije vezano uz izgradnju navedene zgrade (nepotpunost i nedorečenost projektne dokumentacije) zbog čega je, između ostalog, došlo do produljenja roka gradnje i prekida radova na gradilištu. Dodatak ugovoru kojim bi se utvrdilo moguće produljenje roka ili okolnosti koje mogu utjecati na izmjenu ugovorene obveze između izvoditelja i Sveučilišta nije pravodobno zaključen. S obzirom da je od prvog ugovorenog roka za dovršenje i predaju objekta proteklo šest godina, Sveučilište u navedenom razdoblju nije moglo koristiti objekt, nego sastavnice Sveučilišta (za čije potrebe su objekti građeni) plaćaju najam za izvođenje dijela nastave, što je utjecalo na povećanje rashoda za ove namjene, odnosno na rashode poslovanja. U srpnju 2015. zaključena je izvansudska nagodba između Sveučilišta i Izvoditelja o realizaciji dovršetka izgradnje, kojom je Sveučilište preuzelo obvezu platiti štetu Izvoditelju u iznosu 12.000.000,00 kn za gubitak u poslovanju zbog prekida i usporenog izvođenja radova te za zaštitu objekta od propadanja. (točka 5. Nalaza)

- Vrijednost nabave roba, usluga i radova u 2014. iznosila je 10.362.921,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (na temelju postupaka javne nabave 3.354.434,00 kn i bagatelna nabava 7.008.487,00 kn). Nabava uredskog materijala tijekom 2014. u iznosu 151.186,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez provedenog postupka nabave propisanog Pravilnikom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti. (točka 6. Nalaza)

4. Sveučilište je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, posebice ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad i na njima utemeljeno preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko obrazovanje te stručne studije. Osnivač i nositelj osnivačkih prava Sveučilišta je Republika Hrvatska. Sveučilište je koncem 2014. imalo 235 zaposlenika, od kojih je 162 nastavno i 73 nenastavno osoblje. Rektor Sveučilišta je do 30. rujna 2014. bio prof. dr. sc. Ivan Pavić, a od 1. listopada 2014. prof. dr. sc. Šimun Anđelinović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 85.845.076 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 87.878.609,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 2.033.533,00 kn, a pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 8.323.131,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 48.669.520,00 kn ili 56,7 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 16.821.430,00 kn ili 19,6 %. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 30.084.274,00 kn ili 34,2 %, materijalni rashodi u iznosu 24.777.411,00 kn ili 28,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.587.788,00 kn ili 21,2 %. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 2.949.785,00 kn, od čega je dospjelo 2.884.298,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su od sastavnica Sveučilišta za uplatu pripadajućeg dijela vlastitih prihoda (3,0 % za kapitalna ulaganja i razvojne projekte) u iznosu 1.912.166,00 kn i potraživanja za najam u iznosu 447.006,00 kn. Obveze su koncem 2014. iznosile 14.613.676,00 kn, od čega su dospjele 898.336,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na naplaćene prihode budućeg razdoblja (unaprijed plaćeni prihodi od školarina) u iznosu 7.053.451,00 kn, obveze za plaće u iznosu 3.282.753,00 kn i obveze za neutrošene prihode od projekata Europske unije u iznosu 2.950.845,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.