



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U ZADRU

Zadar, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2014.	19
III.	MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/15-01/83
URBROJ: 613-15-16-7

Zadar, 12. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U ZADRU 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 Zadru (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 3. studenoga 2015. do 12. svibnja 2016.

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je integrirano visoko učilište odjelnog tipa koje obavlja djelatnost visokog obrazovanja i znanstvenu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15). Osnovano je u srpnju 2002., Zakonom o osnivanju Sveučilišta u Zadru (Narodne novine 83/02). Pravni je slijednik ustanove pod nazivom Filozofski fakultet u Zadru osnovane 1955. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zadru te u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija, koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. Sjedište Sveučilišta je u ulici Mihovila Pavlinovića 1 u Zadru.

Djelatnost Sveučilišta obuhvaća ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih i stručnih studija i programa stalnog i cjeloživotnog obrazovanja prema dopusnicama Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, obavljanje znanstvenog, umjetničkog i visokostručnog rada te izdavačke, knjižnična i informatička djelatnost za potrebe nastave i znanstvenog i stručnog rada, izrada stručnih mišljenja i vještačenja, arheološka iskapanja, istraživanje, proučavanje, čuvanje, restauriranje, konzerviranje, održavanje, obnovu, korištenje i promet kulturnim dobrima te druge djelatnosti.

Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, izrade znanstvenih i stručnih elaborata i ekspertiza, nakladničke i drugih djelatnosti te iz donacija, pomoći i drugih izvora. Sveučilište za obavljanje djelatnosti koristi vlastite prostore na adresama Obala kralja Petra Krešimira IV 2, Trg kneza Višeslava 9 i Ulica bana Josipa Jelačića 26 u Zadru, te prostore dobivene na korištenje od Grada Zadra, Zadarske nadbiskupije, Prehrambeno-biotehnološkog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu i Strukovne škole Gospić na adresama Ulica Mihovila Pavlinovića 1, Ulica Ruđera Boškovića 5, Splitska ulica 1, Ulica kralja Dmitra Zvonimira 8, Ulica dr. Franje Tuđmana 24i, Trg svete Stošije 2 i Prolaz Petra Kasandrića 6 u Zadru i Ulica dr. Ante Starčevića 12 u Gospiću, te prostor na adresi Ulica Ante Kuzmanića 1 u Zadru zakupljen od Pomorske škole u Zadru. Sveučilište koristi i 17,4 hektara poljoprivrednog zemljišta, zakupljenog od Grada Benkovca na lokalitetu Baštica na području Zadarske županije, organiziranog kao sveučilišno poljoprivredno dobro za potrebe studija na Odjelu za ekologiju, agronomiju i akvakulturu.

U skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, unutarnje ustrojstvo i upravljanje Sveučilištem pobliže su uređeni Statutom i Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Za obavljanje djelatnosti na Sveučilištu ustrojene su tri funkcionalno i organizacijski povezane cjeline s njihovim službama, uredima, odjelima, odsjecima, institutima i centrima, i to: Rektorat, sveučilišni odjeli (znanstveno-nastavne sastavnice Sveučilišta) i druge ustrojstvene jedinice.

Rektorat je organizacijska cjelina u kojoj se obavljaju stručni, administrativni i tehnički poslovi za potrebe svih sveučilišnih sastavnica. U sastavu Rektorata nalaze se: Kabinet rektorice, Služba za opće, pravne, kadrovske i administrativne poslove i poslove studija, Financijsko-računovodstvena i knjigovodstvena služba, Poslovna služba, Služba za tehničke poslove, poslove održavanja i čuvanja objekata, poslove zaštite na radu i protupožarne zaštite, Sveučilišni računalni centar i Ured za unutarnju reviziju.

Sveučilišni odjeli su ustrojstvene jedinice koje sudjeluju u izvedbi sveučilišnih studija te ustrojavaju i izvode znanstveni, nastavni i visokostručni rad u jednom znanstvenom polju ili interdisciplinarnom znanstvenom području te, u pravilu, obuhvaćaju sve nastavnike i suradnike Sveučilišta iz određenog znanstvenog polja ili interdisciplinarnog znanstvenog područja. Sveučilište ima 25 sveučilišnih odjela, koji svoju djelatnost mogu obavljati putem nižih ustrojstvenih jedinica: odsjeka i katedri. Svi odjeli smješteni su u Zadru, osim Odjela za nastavničke studije koji je smješten u Gospiću.

Druge ustrojstvene jedinice Sveučilišta su Centar za jadranska onomastička istraživanja, Centar za istraživanja na području odgoja i obrazovanja, Centar za istraživanje krša i priobalja, Centar za interdisciplinarno istraživanje mora i pomorstva, Centar za strane jezike, Centar za tjelovježbu i studentski sport, Centar za studentski standard, Studentsko savjetovalište i Sveučilišna knjižnica.

Tijela upravljanja Sveučilištem su rektor, Senat i Sveučilišni savjet. Rektor upravlja Sveučilištem i njegov je čelnik i zakonski predstavnik, a mandat mu traje četiri godine. Za svoj rad odgovara Senatu, kojem jednom godišnje podnosi izvješće o svom radu i poslovanju Sveučilišta. Do listopada 2015. rektor je bio prof. dr. sc. Ante Uglešić, a od listopada 2015. rektorica je prof. dr. sc. Dijana Vican. Senat je stručno tijelo koje odlučuje o svim akademskim, stručnim, znanstvenim i umjetničkim pitanjima, uključujući odlučivanje o organizaciji znanstvene, stručne i nastavne djelatnosti, izboru nastavnika te o razvojnim i poslovnim planovima. Čine ga rektor te predstavnici nastavnika i studenata. Mandat članova Senata traje dvije godine. Sveučilišni savjet je tijelo koje brine o razvoju Sveučilišta i njegovoj interakciji s društvom u kojem djeluje te raspravlja i potvrđuje strateške i razvojne odluke Senata. Ima šest članova, od kojih tri člana imenuje Senat Sveučilišta, dok po jednog člana imenuju nadležno ministarstvo, Grad Zadar i županijska gospodarska komora. Mandat članova sveučilišnog savjeta traje dvije godine i ne može se ponoviti.

Koncem 2014. Sveučilište je imalo 583 zaposlenika, od kojih se 409 odnosi na nastavno, a 174 na nenastavno osoblje. U izvedbi nastavno znanstvenog programa u akademskoj 2014./2015. sudjelovala su 134 vanjska suradnika.

Visoko obrazovanje na Sveučilištu provodi se na sveučilišnim i stručnim studijima. Na sveučilišnim studijima studenti se osposobljavaju za obavljanje poslova u znanosti i visokom obrazovanju, u poslovnom svijetu, javnom sektoru i društvu općenito te za primjenu i razvoj znanstvenih i stručnih dostignuća. Stručni studiji pružaju studentima primjerenu razinu znanja i vještina koje omogućuju obavljanje stručnih zanimanja te ih osposobljavaju za neposredno uključivanje u radni proces. Sveučilišni studiji su preddiplomski, diplomski, integrirani i poslijediplomski studiji. Stručni studiji su preddiplomski studiji. Studenti mogu biti redoviti ili izvanredni. Redoviti su oni koji studiraju prema programu koji se temelji na punoj nastavnoj satnici. Trošak redovitog studija dijelom ili u cijelosti subvencionira se iz državnog proračuna, ovisno o uspjehu kojeg je student postigao u razredbenom postupku ili na pojedinoj studijskoj godini. Izvanredni studenti su oni koji studiraju uz rad ili drugu aktivnost, što traži posebni izvedbeni plan nastave. Troškove izvanrednog studija snose sami studenti.

Upisnim kvotama za akademsku 2014./2015. predviđena je mogućnost upisa 2 608 studenata na prve godine studija, i to 2 033 redovitih i 575 izvanrednih. Upisano je 1 743 studenata, i to 1 360 redovitih i 383 izvanrednih. U navedenoj akademskoj godini na Sveučilištu je studiralo ukupno 5 454 studenata (3 615 redovitih i 1 839 izvanrednih).

Planiranje

Financijski plan za 2014. donesen je, uz suglasnost Senata, u prosincu 2013. Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 157.745.860,00 kn. U prosincu 2014., uz suglasnost Senata, donesene su izmjene i dopune financijskog plana za 2014. kojima su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 161.977.873,00 kn, što je za 4.232.013,00 kn ili 2,7 % više u odnosu na plan. Povećanje planiranih prihoda te rashoda i izdataka najvećim dijelom odnosi se na povećanje vlastitih prihoda.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima, rashode po programima i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz proračuna, za financiranje redovne djelatnosti, u iznosu 110.175.073,00 kn ili 68,0 % ukupnih prihoda, te od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 48.545.743,00 kn ili 30,0 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 94.950.027,00 kn ili 58,6 % ukupnih rashoda i izdataka te za intelektualne i osobne usluge u iznosu 30.192.430,00 kn ili 18,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, za 2015. su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 158.824.510,00 kn, a za 2016. u iznosu 164.027.970,00 kn.

Financijski izvještaji

Sveučilište je proračunski korisnik državnog proračuna i vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 162.970.469,00 kn, što je za 2.255.366,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Primici nisu ostvareni. Prihodi su za 2014. ostvareni za 992.596,00 kn ili 0,6 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	110.060.730,00	109.923.135,00	99,9
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	109.470.162,00	108.610.759,00	99,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	590.568,00	1.312.376,00	222,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	46.704.261,00	50.006.840,00	107,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	46.117.618,00	49.296.355,00	106,9
2.2.	Donacije	586.643,00	710.485,00	121,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	194.366,00	148.913,00	76,6
4.	Prihodi od imovine	396.386,00	149.027,00	37,6
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	2.750.707,00	2.522.896,00	91,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	598.894,00	197.825,00	33,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.759,00	21.833,00	223,7
	Ukupno	160.715.103,00	162.970.469,00	101,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 109.923.135,00 kn ili 67,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 49.296.355,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi iznose 3.750.979,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 89.003.297,00 kn ili 81,9 % čine sredstva za financiranje plaća i drugih rashoda za stalno zaposlene i znanstvene novake, od čega 86.622.862,00 kn za plaće, 1.223.308,00 kn za troškove prijevoza na posao i s posla, 587.636,00 kn za druge rashode za zaposlene (darove djeci, jubilarne nagrade, otpremnine, sistematske preglede zaposlenika, naknade za bolest) te 569.491,00 kn za troškove poslijediplomskih studija (školarine, opremu i tisak doktorskih radova). Druge prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 19.607.462,00 kn čine subvencije za participaciju školarina redovitih studenata u iznosu 8.883.534,00 kn, subvencije za stanovanje i prehranu studenata u iznosu 6.356.562,00 kn (za prehranu studenata 5.416.381,00 kn i za stanovanje 940.181,00 kn), sredstva za materijalne rashode u iznosu 1.416.860,00 kn, financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 1.072.205,00 kn, naknade za rad mentora u iznosu 562.487,00 kn, državne stipendije izvrsnim redovitim studentima u iznosu 556.800,00 kn, druge rashode u iznosu 436.107,00 kn (za studentske programe, znanstvene skupove, simpozije, tiskanje knjiga, časopisa i drugo) te nadoknade plaća liječnika koji predaju na Sveučilištu (zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu, koji rade u zdravstvenoj ustanovi i na Sveučilištu) u iznosu 322.907,00 kn.

Subvencije za participaciju školarina redovitih studenata ostvarene su na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Spomenuti ugovor zaključili su u prosincu 2012. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilište, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012.

Subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu, a 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). Sveučilištu su tijekom 2014., razmjerno broju upisanih redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, iz državnog proračuna doznačena sredstva u iznosu 8.883.534,00 kn, od čega 6.555.108,00 kn za akademsku godinu 2013./2014., a 2.328.426,00 kn za akademsku godinu 2014./2015. Prema odluci rektora iz srpnja 2010., donesenoj uz prethodnu suglasnost Senata, 50,0 % subvencija raspoređuje se za pokriće materijalnih rashoda, dok se 50,0 % raspoređuje sastavnicama, odnosno odjelima integriranim u Sveučilište (primjenom računalnog programa koji omogućuje praćenje prihoda i rashoda po odjelima). Sredstva su raspoređivana u skladu s prethodno spomenutom odlukom rektora te korištena za pokriće rashoda radi ostvarenja četiriju ciljeva (olakšanje pristupa studiju studentima slabijeg socijalno-ekonomskog statusa i studentima s invaliditetom; povećanje broja osoba sa završenim studijem u tehničkim, biomedicinskim, biotehničkim i prirodnim (STEM) područjima te u informatičko-komunikacijskom području i interdisciplinarnim studijima vezanim uz ta područja; olakšanje pristupa i osiguravanje kvalitete studija za studente starije od 25 godina; internacionalizacija visokog učilišta). Nadležnom ministarstvu dostavljaju se izvješća o ostvarenju spomenutih ciljeva, koja sadrže indikatore i vrijednosti indikatora za potrebe praćenja ostvarenja ciljeva.

U državnom proračunu, između ostalog, osiguravaju se sredstva za standard studenata. Radi osiguranja standarda studenata, u dijelu koji se odnosi na prehranu i stanovanje, Sveučilištu su tijekom 2014. doznačena sredstva u iznosu 6.356.562,00 kn, od čega 5.416.381,00 kn za subvencioniranje prehrane studenata, 724.931,00 kn za subvencioniranje stanovanja studenata kod privatnih stanodavaca te 215.250,00 kn za subvencioniranje stanovanja studenata u Studentskom domu. Dio doznačenih sredstava za subvencije za prehranu u iznosu 515.233,00 kn i stanovanje studenata u iznosu 390.622,00 kn odnosi se na pokriće rashoda za subvencije prehrane i stanovanja studenata ostvarenih u prethodnoj godini. Kriteriji za financiranje prehrane te iznos subvencije utvrđeni su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14). Nadležno ministarstvo podmiruje 50,0 % odnosno 71,24 % obračunske cijene određenih jela utvrđenih spomenutim Pravilnikom. Odlukama Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta iz srpnja 2013. i srpnja 2014. utvrđena su prava na potporu za smještaj redovitih studenata u akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015. Prava redovitih studenata na subvencionirani smještaj u Studentskom domu i kod privatnih stanodavaca ostvaruju se putem javnih natječaja koje provodi ustrojbeno jedinica u sastavu Sveučilišta (Centar za studentski standard). Subvencija za pokriće troškova smještaja u Studentskom domu iznosi 105,00 kn mjesečno, a kod privatnih stanodavaca 147,00 kuna mjesečno.

Sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti osigurana su u državnom proračunu, a raspoređuju se javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti na javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima u Republici Hrvatskoj u godinama 2013., 2014. i 2015. (Narodne novine 69/13). Tijekom 2014. Sveučilištu su raspoređena sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 1.072.205,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.312.376,00 kn. Zbog većeg opsega kapitalnih ulaganja, navedeni prihodi veći su za 721.808,00 kn ili 122,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su doznačena iz državnog proračuna, od čega 266.989,00 kn za građevinsko-obrtničke radove u sveučilišnoj zgradi, 255.277,00 kn za sanaciju sanitarnih čvorova u zgradi Rektorata, 253.708,00 kn za radove radi uklanjanja devastiranog objekta, 236.058,00 kn za sanaciju krovništva u zgradi Rektorata, 178.075,00 kn za uslugu provedbe energetskih pregleda i izrade energetskih certifikata sveučilišnih zgrada te 122.269,00 kn za radove radi rekonstrukcije elektroarmara. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi su prihodi od rada studenata putem Studentskog servisa, koji je integriran u Sveučilište, u iznosu 28.961.644,00 kn ili 58,8 %, upisnina i školarina u iznosu 13.071.933,00 kn ili 26,5 % te prihodi od naknada polaznika Posebnog programa obrazovanja pomoraca u iznosu 2.140.000,00 kn ili 4,3 % vlastitih prihoda.

Prema Pravilniku o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta na Sveučilištu, kojeg je Senat Sveučilišta donio u prosincu 2011., Studentski servis integriran je u Sveučilište i djeluje u okviru ustrojbene jedinice Centar za studentski standard. Na temelju odredbi Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08), Centar za studentski standard posreduje u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata. Poslodavci su obvezni posredniku uplatiti obračunani neto iznos uvećan za naknadu za posredovanje (koja ne može biti veća od 12,0 % neto zarade studenta) te doprinose za osiguranje studenata od posljedica nesreće na radu (mirovinsko osiguranje 5,0 % i poseban doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu po stopi 0,5 %). Od ukupno ostvarenih prihoda od rada studenata tijekom 2014. u iznosu 28.961.644,00 kn, naknade za rad studenata (neto iznos naknade te doprinosi) iznose 26.003.860,00 kn, a naknada za posredovanje pri zapošljavanju 2.957.784,00 kn. Od 2015. Sveučilište, na temelju upute nadležnog ministarstva iz veljače 2015., u prihodima evidentira naknadu za posredovanje pri zapošljavanju i sredstva za obvezne doprinose za osiguranje studenata, dok se neto iznos naknade za rad studenata evidentira na računu obveza za naplaćene tuđe prihode. Rashodi za obvezne doprinose za osiguranje studenata evidentiraju se na računu naknade ostalih troškova.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od upisnina i školarina u iznosu 12.009.970,00 kn ili 91,9 % čine prihodi od školarina. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odluka o školarinama za redovite i izvanredne studente preddiplomskih, diplomskih i integriranih studija, odluka o školarinama za apsolvente te odluka o školarinama za studente koji nastavljaju studij nakon gubitka studentskih prava, koje je sveučilišni Senat donio u srpnju i rujnu 2013. te rujnu 2014. U akademskim godinama 2013./2014. i 2014./2015. školarine za redovite studente preddiplomskih, diplomskih i integriranih studija (koji studiraju bez subvencije nadležnog ministarstva) utvrđene su, ovisno o studijskom programu i ostvarenim ECTS bodovima, u rasponu od 2.750,00 kn do 9.240,00 kn za hrvatske državljane ili u rasponu od 8.250,00 kn do 27.720,00 kn za strane državljane, za izvanredne studente preddiplomskih studija u rasponu od 5.500,00 kn do 9.240,00 kn za hrvatske državljane ili u rasponu od 16.500,00 kn do 27.720,00 kn za strane državljane, a za izvanredne studente diplomskih studija u rasponu od 5.500,00 kn do 11.000,00 kn za hrvatske državljane ili u rasponu od 16.500,00 kn do 33.000,00 kn za strane državljane. Školarine za dvopredmetne studije iznose 50,0 % školarine za jednopredmetne studije. Školarine se plaćaju u dva jednaka obroka (50,0 % pri upisu u zimski, a 50,0 % pri upisu u ljetni semestar). Školarine za studente koji imaju status apsolventa utvrđene su, ovisno o studijskom programu i ostvarenim ECTS bodovima, u rasponu od 1.375,00 kn do 2.310,00 kn po semestru za hrvatske državljane ili u rasponu od 4.125,00 kn do 6.930,00 kn po semestru za strane državljane.

Godišnje školarine za studente koji nakon gubitka studentskih prava nastavljaju započeti jednopredmetni studij u akademskoj godini 2013./2014. utvrđene su, ovisno o studijskom programu i ostvarenim ECTS bodovima, u rasponu od 5.500,00 kn do 11.000,00 kn za hrvatske državljane ili u rasponu od 16.500,00 kn do 33.000,00 kn za strane državljane, a u akademskoj godini 2014./2015. u rasponu od 5.500,00 kn do 9.240,00 kn za hrvatske državljane ili u rasponu od 16.500,00 kn do 33.000,00 kn za strane državljane. Godišnja školarina za studente koji nakon gubitka studentskih prava nastavljaju započete dvopredmetne studije utvrđena je, ovisno o studijskom programu i ostvarenim ECTS bodovima, u rasponu od 2.750,00 kn do 4.620,00 kn za hrvatske državljane ili u rasponu od 8.250,00 kn do 13.860,00 kn za strane državljane. Puni iznos školarine plaćaju izvanredni studenti i redoviti studenti koji su ostvarili manje od 21 ECTS boda, dok redoviti studenti koji su ostvarili od 21 do 54 ECTS bodova plaćaju školarinu razmjerno broju neostvarenih ECTS bodova (vrijednost ECTS boda utvrđena je u iznosu 92,00 kn za humanističke i društvene znanosti te u iznosu 154,00 kn za prirodne, zdravstvene i biomedicinske znanosti). Osim prethodno navedenih kategorija studenata, školarinu plaćaju i studenti poslijediplomskih studija, prema uvjetima iz natječaja za upis koje utvrđuje Senat. Godišnje školarine za ovu kategoriju studenata utvrđene su, ovisno o znanstvenom području i znanstvenom polju, u rasponu od 8.000,00 kn do 16.706,00 kn.

Sveučilište provodi Posebni program obrazovanja pomoraca, a prema odredbama Pravilnika o zvanjima i svjedodžbama o osposobljenosti pomoraca (Narodne novine 130/13, 45/14 i 124/15). Prihodi od naknada polaznika Posebnog programa obrazovanja pomoraca ostvareni su u iznosu 2.140.000,00 kn. Prema zaključku sa sastanka predstavnika visokih pomorskih učilišta održanom u veljači 2011. u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, naknada za izvođenje spomenutog programa utvrđena je u iznosu 65.000,00 kn po polazniku. Naknada se naplaćuje u šest obroka (prvi obrok u iznosu 15.000,00 kn pri upisu, a preostali dio u pet obroka po 10.000,00 kn).

Drugi vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 5.122.778,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe (jabuke, sok od jabuka i vino proizvedeni na sveučilišnom poljoprivrednom dobru te knjige odnosno sveučilišna izdanja i druge publikacije, rabljene knjige, reklamna i druga roba koja se prodaje putem sveučilišne knjižare) u iznosu 832.996,00 kn, najamnina i zakupnina (najam Studentskog doma kao hostela u ljetnim mjesecima, zakup dijela sveučilišnih prostora radi postavljanja bankomata i samoposlužnih aparata za napitke i druge proizvode te zakup dvorane dislociranog Odjela za nastavničke studije u Gospiću) u iznosu 785.620,00 kn, smještaja studenata u Studentskom domu u iznosu 632.638,00 kn, naknada za razredbeni postupak, indekse, studentske iskaznice, tisak i opremu diploma te promociju u iznosu 544.698,00 kn, nadoknada putnih troškova sveučilišnih nastavnika koji sudjeluju u izvođenju nastave na drugim sveučilištima u iznosu 490.339,00 kn (od čega je najveći dio, u iznosu 397.763,00 kn ili 81,1 %, ostvaren na ime potpore izvođenju nastave na Sveučilištu u Mostaru) te sredstva za provođenje raznih arheoloških istraživanja (geofizičko istraživanje podmorja, zaštitni arheološki radovi i drugo) u iznosu 347.600,00 kn.

Smještaj studenata u studentskom domu organizira Centar za studentski standard, koji kao ustrojbeno jedinica posluje u sastavu Sveučilišta. Studentski dom ima kapacitet 206 ležajeva. Pojedinačno pravo na smještaj u Studentskom domu ostvaruju redoviti studenti Sveučilišta (osim studenata kojima je mjesto prebivališta ujedno i mjesto studiranja), prema rezultatima iz natječaja za prijem redovitih studenata u Studentski dom. Prema odluci Senata iz srpnja 2007., cijena smještaja koju plaćaju studenti utvrđena je u iznosu 300,00 kn mjesečno. S osnove smještaja studenata u Studentskom domu ostvareni su prihodi u iznosu 632.638,00 kn.

S obzirom da kapaciteti Studentskog doma tijekom ljetnih mjeseci (srpanj i kolovoz) nisu popunjeni, a kapacitet i opremljenost omogućuju organizaciju seminara i ljetnih škola, odlukom rektora iz siječnja 2010. utvrđeno je da Studentski dom posluje kao hostel u razdoblju od 20. srpnja do 30. kolovoza te da cijena noćenja u tom razdoblju iznosi 120,00 kn (što uključuje boravišnu pristojbu i porez na dodanu vrijednost). S navedene osnove tijekom 2014. ostvaren je prihod u iznosu 476.708,00 kn.

Visina naknada za razredbeni postupak, indekse, studentske iskaznice, tisak i opremu diploma te promociju utvrđena je odlukama sveučilišnih tijela (Senata i rektora). Naknada za razredbeni postupak u akademskoj godini 2013./2014. utvrđena je u iznosu 200,00 kn za svaki prijavljeni studij, a u akademskoj godini 2014./2015. za jednopredmetne studije u iznosu 200,00 kn, a dvopredmetne u iznosu 100,00 kn. Naknade za troškove indeksa iznose 120,00 kn, studentskih iskaznica 50,00 kn, a za tisak i opremu diploma te promociju u rasponu od 100,00 kn za studente preddiplomskih studija do 1.000,00 kn za studente poslijediplomskih studija.

Pravilnik o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti i uvećanju plaća zaposlenicima (dalje u tekstu: Pravilnik o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda) donesen je u lipnju 2004. Spomenutim Pravilnikom utvrđen je raspored prihoda od školarina, prihoda od razredbenih postupaka, prihoda od iznajmljivanja prostora i drugih prihoda. Prihodi od školarina raspoređuju se na način da se 55,0 % prihoda usmjerava za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja Sveučilišta, 40,0 % za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta kroz nabavu opreme i literature te investicije i investicijsko održavanje, 3,0 % za povećanje plaća zaposlenika, a 2,0 % za povećanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti. Prihodi od razredbenih postupaka raspoređuju se na način da se 40,0 % prihoda usmjerava za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta kroz nabavu opreme i literature te investicije i investicijsko održavanje, 30,0 % za materijalne troškove u vezi s provedbom razredbenih postupaka, a 30,0 % za naknade nastavnicima i zaposlenicima izvan nastave koji sudjeluju u razredbenim postupcima (zaposlenicima izvan nastavnog procesa naknada se određuje u paušalnom iznosu razmjerno broju pristupnika, a naknadu određuje prorektor za nastavu i studentska pitanja). Od ostvarenih prihoda od iznajmljivanja prostora, 60,0 % usmjerava se za unaprjeđenje osnovne djelatnosti Sveučilišta. Drugi prihodi u cijelosti se raspoređuju za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta. Tijekom 2014. Sveučilište je prihode od školarina i iznajmljivanja prostora raspoređivalo na način utvrđen Pravilnikom o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda. Tako su prihodi od školarina korišteni za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja Sveučilišta u iznosu 6.605.484,00 kn, za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta kroz nabavu opreme i literature te investicije i investicijsko održavanje u iznosu 4.803.988,00 kn, za povećanje plaća u iznosu 360.299,00 kn te za povećanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti u iznosu 240.199,00 kn, a od ostvarenih prihoda od iznajmljivanja prostora, 471.372,00 kn korišteno je za unaprjeđenje osnovne djelatnosti Sveučilišta.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 710.485,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije čine sredstva koja su doznačile pravne osobe u svrhu financiranja istraživačkih projekata u iznosu 316.031,00 kn, arheološko-konzervatorskih istraživanja u iznosu 145.000,00 kn, pripreme za tisak i znanstvene obrade rukopisa dubrovačkog znanstvenika i pomorca iz 16. stoljeća u iznosu 66.750,00 kn, dodjele stipendija u akademskoj godini 2014./2015. studentima iz obitelji slabijeg imovnog stanja u iznosu 50.000,00 kn te potpore u poljoprivredi za sveučilišno poljoprivredno gospodarstvo u iznosu 41.866,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji dio pomoći u iznosu 2.051.052,00 kn ili 81,3 % čine pomoći iz proračuna. U okviru navedenih prihoda vrijednosno značajnija sredstva ostvarena su od proračunskog korisnika (Agencije za mobilnost i programe Europske unije) u iznosu 1.229.762,00 kn radi realizacije programa međunarodne mobilnosti na razini visokoškolskog obrazovanja (studijskog boravka i stručne prakse studenata te održavanja nastave i stručnog usavršavanja nastavnika) te putem ministarstava nadležnih za kulturu i poljoprivredu u iznosu 543.290,00 kn za zaštitu kulturnih dobara, organiziranje književne manifestacije, umjetničkih i drugih programa te primijenjena istraživanja u poljoprivredi. Iz gradskog proračuna doznačena su sredstva u iznosu 198.000,00 kn radi potpore pružanju savjetodavnih usluga studentima, u cilju suzbijanja zlouporabe opojnih droga i drugih oblika neprihvatljivog ponašanja, tiskanja knjiga i ostvarenja raznih umjetničkih projekata. Iz županijskog proračuna doznačena su sredstva u iznosu 50.000,00 kn za znanstvene skupove, studentske projekte i razne aktivnosti pojedinih sveučilišnih odjela. Iz općinskog proračuna doznačena su sredstva u iznosu 30.000,00 kn za arheološko istraživanje lokaliteta na području općine.

Pomoći iz inozemstva ostvarene su u iznosu 471.844,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći iz inozemstva čine sredstva Europske komisije za istraživački projekt (Towards Coast to Coast NETWORKS – CoCoNET) u iznosu 33.333,00 EUR ili 253.900,00 kn. Prema ugovoru kojeg je Sveučilište, kao jedan od partnera, zaključilo s Europskom komisijom u studenome 2011., osnovni ciljevi projekta su utvrditi skupine međusobno povezanih morskih zaštićenih područja u Mediteranskom i Crnom moru te istraživati procese koji utječu na raspodjelu bioraznolikosti. Sveučilište ima status partnera u spomenutom projektu. Projekt je započeo u veljači 2012., a treba biti završen u roku 48 mjeseci. Druge pomoći iz inozemstva ostvarene su u iznosu 217.944,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije pomoći od inozemnih vlada u iznosu 145.820,00 kn za financiranje nastavnih i znanstvenih aktivnosti na pojedinim studijskim odjelima i odsjecima, sredstva Svjetske zdravstvene organizacije (World Health Organization, WHO) u iznosu 25.640,00 kn za financiranje istraživanja o koncentraciji otrovnih kemijskih spojeva u uzorcima humanog mlijeka, koja provodi Odjel za zdravstvene studije, te sredstva za istraživanja o biomimikriji u iznosu 21.582,00 kn, koja provodi Odjel za ekologiju, agronomiju i akvakulturu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 163.148.762,00 kn, što je za 4.765.404,00 kn ili 3,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 1.170.889,00 kn ili 0,7 % više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	93.892.210,00	95.663.050,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	50.239.000,00	53.348.282,00	106,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.948.152,00	5.087.142,00	102,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.569.975,00	6.383.887,00	97,2
2.3.	Rashodi za usluge	35.661.251,00	39.029.742,00	109,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.059.622,00	2.847.511,00	93,1
3.	Financijski rashodi	304.436,00	103.636,00	34,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima	2.627.427,00	2.021.569,00	76,9
5.	Ostali rashodi	7.734.619,00	5.475.007,00	70,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.517.758,00	6.423.174,00	182,6
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	67.908,00	114.044,00	167,9
	Ukupno	158.383.358,00	163.148.762,00	103,0
	Višak prihoda	2.331.745,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	178.293,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 95.663.050,00 kn ili 58,6 % i rashodi za usluge u iznosu 39.029.742,00 kn ili 23,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 28.455.970,00 kn ili 17,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 95.663.050,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 81.250.284,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13.554.028,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 858.738,00 kn. Financirani su prihodima iz državnog proračuna u iznosu 87.520.509,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu 8.142.541,00 kn. Obračun plaće sastavlja se zasebno za plaću financiranu iz prihoda iz proračuna te zasebno za plaću financiranu iz vlastitih i drugih prihoda te se pri tom primjenjuje progresivna stopa poreza na dohodak. Plaće iz proračuna su od lipnja 2014. uključene u sustav Centraliziranog obračuna plaće (COP). Iz prihoda iz proračuna je isplaćivana osnovna plaća za 583 zaposlenika. Do lipnja 2014. osnovna plaća zaposlenika obračunavana je kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i utvrđene osnovice za obračun plaće u javnim službama (5.108,84 kn), uvećana za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatka za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini 15,0 % na temelju Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13). Na tako utvrđen iznos plaće obračunavao se dodatak za povećanje obujma i složenosti posla u visini 13,725 % na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. umjesto na osnovnu plaću (osnovica pomnožena s koeficijentom složenosti i uvećano za godine staža). Od travnja 2014. osnovna plaća zaposlenika je obračunavana kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i utvrđene osnovice za obračun plaće u javnim službama (5.108,84 kn) uvećana za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovna plaća se uvećava za znanstveni stupanj, smjenski rad i dodatak po Sporazumu po kojem se osnovna plaća uvećava za 13,725 %. Do konca ožujka 2014. osnovna plaća zaposlenika bila je uvećana za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 % ovisno o broju godina radnog staža ostvarenog u sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Stupanjem na snagu Zakona o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14), dodatak na vjernost u visini 4,0 %, 8,0 % i 10,0 % nakon 1. travnja nije isplaćivan.

Vlastitim prihodima financirani su rashodi za bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenika u iznosu 7.858.544,00 kn te ostali rashodi za zaposlene u iznosu 283.997,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za bruto plaće financirani vlastitim prihodima odnose se na plaće za nastavu iznad punog nastavnog opterećenja u iznosu 1.525.658,00 kn, isplate stalno i na određeno vrijeme zaposlenom nastavnom i nenastavnom osoblju angažiranom na nastavi po Posebnom programu obrazovanja pomoraca u iznosu 1.282.492,00 kn, mjesečno povećanje plaće zaposlenima po osnovu korekcija koeficijenata u iznosu 1.189.123,00 kn, isplate nastavnom i nenastavnom osoblju na izvanrednom studiju na Odjelu za turizam i komunikacijske znanosti u iznosu 725.476,00 kn, isplate stalno zaposlenom nastavnom i nenastavnom osoblju angažiranom na nastavi po programu za stjecanje nastavničkih kompetencija u iznosu 599.367,00 kn, prekovremene sate u iznosu 296.387,00 kn te isplate u naravi u iznosu 131.884,00 kn.

Rashodi za isplate stalno i na određeno vrijeme zaposlenom nastavnom i nenastavnom osoblju (18 zaposlenika) angažiranom na nastavi po Posebnom programu obrazovanja pomoraca u iznosu 1.282.492,00 kn ostvareni su na temelju Odluke stručnog vijeća Pomorskog odjela iz siječnja 2013., kojom je utvrđena neto cijena sata za predavanje u iznosu 250,00 kn, seminar 175,00 kn te konzultaciju za manje od pet polaznika u iznosu 125,00 kn. Prihodi od naknada polaznika navedenog posebnog programa obrazovanja ostvareni su u iznosu 2.140.000,00 kn.

Rashodi za mjesečno povećanje plaće zaposlenima po osnovi korekcija koeficijenata ostvareni su u iznosu 1.189.123,00 kn. Odnose se na raspored nastavnika i nenastavnog osoblja na drugi položaj na određeno vrijeme, za rad na određeno vrijeme, dodatne poslove na odjelu, imenovanje pomoćnika pročelnika, poslove urednika časopisa, vođenje zbora, poslove koordiniranja stručnih povjerenstava i sudjelovanja u radu, na nadzor i upravljanje nad opremom učionice za videokonferencije, obavljanje poslova zaštite na radu i poslova protupožarne zaštite. Rashodi su ostvareni na temelju odluka rektora na osnovu kojih su donesena rješenja o rasporedu na položaj, radno mjesto i plaći zaposlenika, ugovor o radu na određeno vrijeme i dodatak na koeficijent složenosti poslova radi obavljanja dodatnih poslova i odluka Stručnog vijeća odjela za poslove planiranja odjela, imenovanje pomoćnika pročelnika, poslove urednika časopisa kojima je naknada utvrđena u mjesečnom neto iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za isplate nastavnom i nenastavnom osoblju na izvanrednom studiju na Odjelu za turizam i komunikacijske znanosti ostvareni su u iznosu 725.476,00 kn. Prema odlukama stručnog vijeća odjela iz 2011. i 2014., naknada za rad nastavnika na izvanrednom studiju obračunava se na način da se osobni koeficijent nastavnika za svaki kolegij množi s vrijednošću boda. Vrijednost boda određena je kao kvocijent raspoloživih sredstava za nagrade nastavnicima za rad sa studentima koji studiraju na izvanrednom studiju i zbroja svih osobnih koeficijenata nastavnika. U 2014. naknade za rad nastavnom osoblju isplaćene su u bruto iznosima od 2.510,00 kn do 101.606,00 kn. Prihodi od naknada polaznika navedenog izvanrednog studija ostvareni su u iznosu 568.641,00 kn te su za financiranje razlike ostvarenih rashoda korištena sredstva (višak prihoda) od izvođenja navedenog izvanrednog studija iz prethodne godine u iznosu 156.835,00 kn. Višak prihoda od izvođenja navedenog izvanrednog studija iz prethodne godine iznosi 336.525,00 kn.

Rashodi za isplate stalno zaposlenom nastavnom i nenastavnom osoblju angažiranom na nastavi po programu za stjecanje nastavničkih kompetencija ostvareni su u iznosu 599.367,00 kn. Prema odlukama rektora iz 2014., na prijedlog voditeljice programa, naknade za realizaciju programa nastavnom osoblju isplaćivale su se u neto iznosima od 1.000,00 kn do 6.000,00 kn po realiziranom programu, a nenastavnom osoblju od 500,00 kn do 3.000,00 kn. Iznosi naknada utvrđeni su na temelju programa za stjecanje nastavničkih kompetencija kojim je naknada za rad voditelja utvrđena u iznosu 3.000,00 kn, naknada za sat rada nastavnika 100,00 kn te naknada za sat rada drugih zaposlenika 30,00 kn neto. Prihodi od naknada polaznika navedenog posebnog programa obrazovanja ostvareni su u iznosu 484.100,00 kn te su za financiranje razlike ostvarenih rashoda korištena sredstva (višak prihoda) od izvođenja nastave po navedenom programu iz prethodne godine u iznosu 115.267,00 kn. Višak prihoda od izvođenja nastave po navedenom programu iz prethodne godine iznosi 275.000,00 kn.

Rashodi za isplate plaća u naravi ostvareni su u iznosu 131.884,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i dodatka ugovoru o najmu stambenog prostora.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 3.070.036,00 kn i naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.236.553,00 kn. Isplaćivane su u iznosima utvrđenim odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna (Narodne novine 8/06) i unutarne Odluke o naknadi za trošak prijevoza na posao i s posla. Putni nalozi sadrže propisane elemente (potpis ovlaštene osobe, ispravan datum, svrhu putovanja, trajanje puta, podatke o prijevoznom sredstvu i drugo), izvješće s puta te rok pravdanja putnih naloga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 3.164.228,00 kn i energiju u iznosu 2.212.665,00 kn. Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode ostvareni su za nabavu uredskog materijala u iznosu 1.747.078,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 486.168,00 kn, sredstava za zaštitu biljaka na sveučilišnom poljoprivrednom dobru Baštica u iznosu 258.967,00 kn, materijala za higijenske potrebe u iznosu 135.417,00 kn, literature u iznosu 81.903,00 kn i drugog raznovrsnog materijala za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 454.695,00 kn. Rashodi za energiju ostvareni su za nabavu električne energije u iznosu 1.054.840,00 kn, ulja za loženje u iznosu 614.435,00 kn i motornog benzina i dizel goriva u iznosu 543.390,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge ostvareni su za intelektualne i osobne usluge u iznosu 31.209.861,00 kn, a odnose se na rashode za bruto naknade studentima za rad putem studentskog servisa u iznosu 26.608.417,00 kn, na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 3.159.261,00 kn, na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 881.604,00 kn i na rashode za druge intelektualne usluge u iznosu 560.579,00 kn (usluge prevođenja i lekture, usluge nadzora, projektiranja i izrade troškovnika, znanstveno istraživačke usluge, konzervatorsko restauratorske usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja i druge usluge). Zaključeno je 376 ugovora o djelu s vanjskim suradnicima i 305 ugovora o autorskom djelu, od čega 248 s vanjskim suradnicima, a 57 sa zaposlenicima Sveučilišta.

Ugovori o djelu zaključivani su za održavanje nastave, održavanje nastave po Posebnom programu obrazovanja pomoraca, usluge konzultacija za upisane studente, recenzije članaka u časopisu, usluge čišćenja, fotografiranja, vođenja programa, usluge prikupljanja podataka o sortama maslina i uzoraka mlijeka, održavanje radionica, usluge mentorstva i komentorstva, održavanje međunarodne ljetne škole hrvatskog jezika, poslove prijave projekata za EU fondove, izradu nastavnog materijala, održavanje nastave na izvanrednom studiju Odjela za turizam i komunikacijske znanosti i drugo. U okviru rashoda za naknade isplaćene po ugovorima o djelu ostvareni su rashodi za rad mentora u osnovnim i srednjim školama te u vrtićima i bolnici u iznosu 573.075,00 kn. Naknade za rad mentora isplaćene su po osnovi 194 zaključena ugovora o mentorstvu, u skladu s odlukom rektora iz prosinca 2013., kojom je bruto naknada za sat rada mentora u osnovnim i srednjim školama (VSS) utvrđena u iznosu 40,20 kn, a u vrtićima i bolnici (VŠS) u iznosu 34,02 kn. Izvještaji o radu mentora dostavljaju se Sveučilištu.

Ugovori o autorskom djelu zaključivani su do lipnja 2014. za recenzije članaka i knjiga, izradu mrežne stranice, lekturu i korekturu, izradu logotipa za pozivnice i drugo, stručna predavanja, prijevode, grafičke usluge, poslove uređivanja zbornika, aranžman za potrebe klape, rad na projektu, glazbene programe, obradu i dokumentiranje arheoloških nalaza, usluge transkripcije rukopisa te održavanje radionica. S 43 zaposlenika Sveučilišta zaključeno je 57 ugovora o autorskom djelu za prijevode tekstova, recenzije za potrebe zbornika, članaka i knjiga, za rad na projektu razvoja turizma Zadarske županije, poslove uredništva, lekturu i korekturu, dizajn mrežne stranice, izradu poziva te izradu logotipa za pozivnice. U okviru rashoda za naknade isplaćene po ugovorima o autorskom djelu ostvareni su rashodi za naknade profesorima emeritusima u iznosu 66.379,00 kn, a odnose se na isplate četvorici profesora u mjesečnom neto iznosu 1.000,00 kn. Na naknade isplaćene po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu obračunane su zakonom propisane obveze, a naknade su isplaćene na žiro račune izvršitelja, iz vlastitih prihoda Sveučilišta. Nadzor nad izvođenjem nastave na temelju ugovora o djelu obavljaju pročelnici odjela.

Vrijednosno najznačajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.431.764,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 628.047,00 kn, premije osiguranja imovine (poljoprivrednih nasada, prijevoznih sredstava i druge imovine) i studenata u iznosu 376.790,00 kn i naknade za rad povjerenstava u iznosu 235.692,00 kn. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa ostvareni su za troškove prijevoza i smještaja na službenim putovanjima u zemlji i inozemstvu zaposlenika drugih sveučilišta koji kao vanjski suradnici na Sveučilištu ne ostvaruju naknadu za rad. Navedene naknade isplaćivane su pod jednakim uvjetima i u jednakom iznosu kako je propisano za zaposlene odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna. Rashodi za naknade za rad povjerenstava ostvareni su za naknade članovima stručnih povjerenstava za rad u postupcima stjecanja magisterija i doktorata znanosti i postupcima provjere znanja stranog jezika, koje su isplaćivane na temelju unutarnjih odluka o naknadama za rad u stručnim povjerenstvima iz siječnja 2002. i travnja 2014.

Financijski rashodi u iznosu 103.636,00 kn odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 87.468,00 kn, kamate za primljeni kredit od banke u iznosu 7.905,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 8.263,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.021.569,00 kn odnose se na studentske stipendije dodijeljene na temelju unutarnjeg pravilnika kojim su propisani uvjeti i način dodjeljivanja stipendija izvršnim redovitim studentima sveučilišnih i stručnih studija Sveučilišta.

Ostali rashodi u iznosu 5.475.007,00 kn odnose se na pokriće troškova subvencionirane prehrane u iznosu 4.901.148,00 kn i stanovanja studenata u iznosu 549.559,00 kn, te na donacije udrugama građana i javnim ustanovama u iznosu 24.300,00 kn. Rashodi za pokriće troškova subvencionirane prehrane i stanovanja studenata ostvareni su na temelju odredbe članka 88. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, prema kojoj redoviti studenti imaju pravo na subvencioniranu prehranu i subvencionirano stanovanje, a uvjeti i način ostvarivanja prava uređuju se pravilnicima koje donosi nadležni ministar. Uvjeti i način ostvarivanja prava na subvencioniranu prehranu uređeni su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14), a uvjeti i način ostvarivanja prava na subvencionirano stanovanje Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 68/15 i 84/15). Do stupanja na snagu navedenih Pravilnika, primjenjivali su se Pravilnik o potpori za pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 51/02) te Odluke Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta iz srpnja 2013. i srpnja 2014. kojima su utvrđena prava na potporu za smještaj redovitih studenata u akademskoj godini 2013./2014. odnosno 2014./2015. Na temelju navedenih propisa, prehranu i smještaj studenata organizira ustrojbeno jedinica u sastavu Sveučilišta, pod nazivom Centar za studentski standard. Prehrana studenata organizira se u samoposlužnom restoranu i restoranu brze prehrane koji se nalaze u sastavu trgovačkog društva za pružanje usluge prehrane studentima, kojeg je osnovalo Sveučilište pod nazivom Poslovni centar Sveučilišta u Zadru. Smještaj studenata organizira se u Studentskom domu, integriranom u sastav Sveučilišta, Srednjoškolskom đlačkom domu, čiji je osnivač Zadarska županija, te kod privatnih stanodavaca.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.423.174,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu opreme u iznosu 3.163.952,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.689.653,00 kn i knjiga za knjižnicu u iznosu 832.562,00 kn. Rashodi za nabavu opreme ostvareni su za nabavu računala i računalne opreme, uredske opreme i namještaja, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje, komunikacijske opreme, medicinske i laboratorijske opreme, koso podizne stubišne platforme namijenjene osobama s invaliditetom i osobama smanjene pokretljivosti i druge raznovrsne opreme. Rashodi za nabavu građevinskih objekata ostvareni su za radove na sanaciji i uređenju učionica, ureda i drugih prostorija, dvorišta, parkirališta, električnih, vodovodnih i kanalizacijskih instalacija u zgradama koje Sveučilište koristi za svoje poslovanje te za njihovo energetska certificiranje.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 114.044,00 kn odnose se na otplatu glavnice zajma iz programa kreditiranja malog gospodarstva na području posebne državne skrbi iz sredstava HBOR-a, primljenog od poslovne banke na temelju ugovora iz listopada 2007. radi nabave traktora i obrtnih sredstava za potrebe Sveučilišnog poljoprivrednog dobra. Ugovoren je zajam u iznosu 95.643,00 EUR u kunska protuvrijednosti, uz godišnju kamatu u visini 4,0 % i bankarsku naknadu u visini 0,8 % iznosa kredita. Otplata glavnice zajma ugovorena je u 32 jednaka tromjesečna obroka u iznosu 2.989,00 EUR, u kunska protuvrijednosti, od 30. rujna 2010. do 30. lipnja 2018. Do konca 2014. otplaćeno je 18 obroka u ukupnom iznosu 404.773,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 178.293,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.169.966,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.991.673,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 109.248.764,00 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	83.757.527,00	85.404.171,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.268.400,00	3.268.400,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	61.075.964,00	61.839.408,00	101,2
1.3.	Postrojenja i oprema	8.075.774,00	8.561.485,00	106,0
1.4.	Prijevozna sredstva	122.237,00	98.848,00	80,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	96.016,00	96.016,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	11.119.136,00	11.540.014,00	103,8
2.	Financijska imovina	26.277.754,00	23.844.593,00	90,7
2.1.	Novčana sredstva	11.512.508,00	9.334.003,00	81,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	686.874,00	402.213,00	58,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.800,00	11.800,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.317.732,00	6.365.139,00	100,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	449.942,00	386.061,00	85,8
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.258.898,00	7.305.377,00	100,6
	Ukupno imovina	110.035.281,00	109.248.764,00	99,3
3.	Obveze	10.467.905,00	8.402.804,00	80,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.006.915,00	8.089.364,00	80,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	52.444,00	18.938,00	36,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	408.546,00	294.502,00	72,1
4.	Vlastiti izvori	99.567.376,00	100.845.960,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	110.035.281,00	109.248.764,00	99,3

Nefinancijska imovina odnosi se najvećim dijelom na vrijednost dodatnih ulaganja na građevinskim objektima Sveučilišta u iznosu 61.839.408,00 kn ili 72,4 % i građevinskim objektima koja su Sveučilištu dodijeljena na korištenje u iznosu 8.956.033,00 kn (evidentirano u okviru druge nefinancijske imovine) ili 10,5 % te na vrijednost opreme u iznosu 8.561.485,00 kn ili 10,0 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine. Procjena vrijednosti građevinskih objekata Sveučilišta nije obavljena i nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 9.334.003,00 kn, depozite u iznosu 18.689,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 80.881,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 40.000,00 kn, potraživanja u iznosu 7.065.643,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 7.305.377,00 kn. Depoziti u iznosu 18.689,00 kn odnose se na poslovne događaje iz ranijih godina. Sveučilište ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se navedeni depoziti odnose. Jamčevni polozi odnose se na jamčevine za dugoročni najam dvaju službenih vozila za potrebe Sveučilišta. Udjeli u glavnici odnose se na dva osnivačka udjela, po 20.000,00 kn, za osnivanje trgovačkog društva za pružanje usluge prehrane studentima i trgovačkog društva za obavljanje arheoloških istraživanja.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 7.065.643,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 301.135,00 kn ili 4,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.365.139,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 386.061,00 kn, druga potraživanja u iznosu 174.720,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 90.798,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 37.125,00 kn i potraživanja za dani zajam vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 11.800,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 4.904.016,00 kn (za subvencije smještaja i prehrane studenata 4.729.006,00 kn, troškove poslijediplomskih studija 124.236,00 kn, jubilarne nagrade 29.182,00 kn, naknade za bolest 21.136,00 kn i druga potraživanja 456,00 kn) i na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.461.123,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.290.008,00 kn i čine 89,0 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2015.) naplaćeno je 1.535.477,00 kn dospjelih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 7.305.377,00 kn odnose se na obveze za rashode za zaposlene za prosinac 2014., koje su podmirene u siječnju 2015.

Obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 8.402.804,00 kn manje su za 2.065.101,00 kn ili 19,7 % u odnosu na početak godine. Odnose se na nedospjele obveze za zaposlene u iznosu 7.231.603,00 kn, materijalne rashode u iznosu 619.677,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 551.524,00 kn. Do studenoga 2015. obveze su podmirene u iznosu 7.778.621,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plaće su obračunavane na propisani način
- radni odnos zaposlenika koji rade u kumulativnom radnom odnosu reguliran je na propisani način
- postupci nabave roba i usluga i ustupanja radova provedeni su na propisani način.

Nalog u postupku izvršenja:

- u knjigovodstvu su osigurani podaci o potraživanjima na ime školarina koje umjesto studenata financiraju poslodavci radi dodatnog obrazovanja svojih zaposlenika, dok podaci o stanju potraživanja na ime školarina od drugih studenata u knjigovodstvu nisu osigurani.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način.

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

1.2. Sveučilište se nije očitovalo na navode iz ove točke nalaza.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Sveučilište je proračunski korisnik državnog proračuna i vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom. Proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost, popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračunskog korisnika te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati čelniku koji, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Rektor je u prosincu 2014. donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis dugotrajne materijalne imovine za 2014. Odluka ne sadrži podatke o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o popisu. Povjerenstvo je popisalo opremu i sitni inventar u poslovnim prostorijama koje Sveučilište koristi za obavljanje svoje djelatnosti. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o popisu. Popis zemljišta, građevinskih objekata, prijevoznih sredstava i druge nefinancijske imovine nije obavljen. Odluka o popisu nematerijalne i financijske imovine te obveza nije donesena niti je popis obavljen. Sveučilišna knjižnica ima preko 120 000 svezaka te je, prema odredbi članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), svakih deset godina obvezno provoditi reviziju knjižnične građe. Zadnja revizija provedena je 2005.

U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u trgovačkom društvu za obavljanje arheoloških istraživanja u iznosu 20.000,00 kn te potraživanje za dani zajam istom trgovačkom društvu u iznosu 11.800,00 kn. Nad navedenim trgovačkim društvom proveden je stečajni postupak te je, rješenjem Trgovačkog suda u Zadru iz listopada 2011., društvo brisano iz sudskog registra. Također je, na temelju spomenutog sudskog rješenja, potrebno iz glavne knjige isknjižiti udjel u glavnici navedenog trgovačkog društva, kao i potraživanja za dani mu zajam.

Sveučilište, između ostalog, obavlja djelatnost proizvodnje i prometa proizvoda (jabuka, jabučnog soka i vina) proizvedenih na sveučilišnom poljoprivrednom dobru te kupnju i prodaju robe (knjiga odnosno sveučilišnih izdanja i drugih publikacija, rabljenih knjiga, reklamne i druge robe) putem Sveučilišne knjižare. Uvidom u dio evidencija koje se vode u okviru ustrojbenih jedinica Sveučilišta, koje obavljaju spomenute djelatnosti, utvrđeno je da se za proizvode proizvedene na sveučilišnom poljoprivrednom dobru vode pomoćne evidencije po vrsti i količini, ali ne i po vrijednosti, dok se za robu koja se prodaje putem sveučilišne knjižare vode pomoćne evidencije po vrsti, količini i vrijednosti.

Analitička evidencija zaliha spomenutih proizvoda i robe nije ustrojena te zalihe nisu iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je važio do 25. listopada 2014., a kojom je, između ostalog, propisano da proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

U okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, između ostalih, sadržana su potraživanja na ime školarina od studenata i naknada od polaznika Posebnog programa obrazovanja pomoraca u iznosu 79.551,00 kn, koje financiraju poslodavci radi dodatnog obrazovanja svojih zaposlenika. Podaci o stanju potraživanja na ime školarina i naknada od drugih studenata odnosno polaznika Posebnog programa obrazovanja pomoraca, koji su obvezni plaćati školarinu odnosno naknadu, u knjigovodstvu nisu osigurani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je važio do 25. listopada 2014., a kojom je, između ostalog, propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Od ukupnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazanih koncem 2014. u iznosu 386.061,00 kn, dio u iznosu 145.571,00 kn čine potraživanja na ime prodaje 22 stana, koja se više godina ne naplaćuju te se stanja potraživanja prenose iz godine u godinu. Pomoćne evidencije sadrže podatke o fizičkim osobama na koja se spomenuta potraživanja odnose, ali Sveučilište ne raspolaže potpunom dokumentacijom o prodaji spomenutih stanova (ugovorima o prodaji stanova i naplaćenim iznosima) iz koje bi se nedvosmisleno mogla utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja, odnosno koja bi potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je važio do 25. listopada 2014., a kojom je, između ostalog, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama te da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, a vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), a odredbama članaka 4., 7. odnosno 10. tog Pravilnika na jednaki način propisano je postupanje u vezi s osiguravanjem podataka o stanju imovine, vođenje analitičkog knjigovodstva te knjigovodstvene isprave.

Uvidom u pomoćne evidencije pojedinih ustrojbenih jedinica Sveučilišta utvrđeno je da se putem Informacijskog sustava visokih učilišta (mrežno orijentiranog sustava kojeg je kao projekt ranijih godina pokrenulo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta u okviru programa informatizacije visokih učilišta u Republici Hrvatskoj) po akademskim godinama prati status studenata. Pri donošenju dokaza o uplati školarine ažurira se status studenta, odnosno omogućuje upis.

Postojeći informacijski sustav ne omogućuje automatsku kontrolu naplate školarina niti su evidencije o potraživanjima, koje vode nadležni odjeli, povezane s knjigovodstvom te Sveučilište ne raspolaže podatkom o stanju ukupnih potraživanja na ime školarina na dan 31. prosinca 2014. Prema podacima nadležnog odjela, naknada za polaznike Posebnog programa obrazovanja pomoraca iznosi 65.000,00 kn po polazniku, a naplaćuje se u šest obroka (prvi obrok u iznosu 15.000,00 kn pri upisu, a preostali dio u pet obroka pojedinačnog iznosa 10.000,00 kn). Dokazi o uplati odlažu se u dosje polaznika. Tijekom 2014. bilo je 38 upisanih polaznika tog programa. S polaznicima kojima se odobri upis na Posebni program obrazovanja pomoraca ne zaključuju se ugovori kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze između Sveučilišta (kao izvoditelja posebnog programa) te polaznika, ali je kontrola naplate organizirana na način da se uvjerenja o završetku nastave izdaju po izvršenoj uplati ukupnog iznosa.

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. 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, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Zgrade i drugi građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se ukupna vrijednost evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti). Prema navedenom Pravilniku, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije te, između ostalog, mogu sadržavati i tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina Sveučilišta odnosi se na građevinske objekte. Vrijednost građevinskih objekata evidentirana je koncem 2014. u iznosu 61.839.408,00 kn, a odnosi se na ulaganja u investicijsko održavanje građevinskih objekata Sveučilišta. Također, u okviru vrijednosti druge nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost ulaganja, u iznosu 8.956.033,00 kn, u investicijsko održavanje građevinskih objekata koji su Sveučilištu dodijeljeni na korištenje. Sveučilište vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u održavanje nekretnina koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Za nekretnine preuzete od Filozofskog fakulteta u Zadru, čiji je Sveučilište pravni slijednik, vodi se vrijednost ulaganja u njihovo održavanje, dok procjena njihove vrijednosti nije obavljena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nekretnine Sveučilišta nisu upisane u zemljišne knjige kao njegovo vlasništvo. Za pojedine nekretnine u zemljišnim knjigama je upisano društveno vlasništvo, za pojedine nekretnine upisano je pravo korištenja u korist Filozofskog fakulteta u Zadru, čiji je Sveučilište pravni slijednik, dok za pojedine nekretnine Sveučilište nema podatke o katastarskim česticama i upisima u zemljišne knjige. Odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine kojeg su proračunski korisnici dužni provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kulturno-povijesnu baštinu, neotuđiva prirodna bogatstva i slično).

Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine obaviti popis cjelokupne imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca te uskladiti stanje imovine i obveza u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo zaliha proizvoda proizvedenih na sveučilišnom poljoprivrednom dobru te robe koja se prodaje putem sveučilišne knjižare, u knjigovodstvu osigurati cjelovite podatke o potraživanjima od studentskih školarina i naknada od polaznika Posebnog programa obrazovanja pomoraca, odnosno evidentirati spomenuta potraživanja u poslovnim knjigama te poduzeti radnje u cilju pribavljanja potrebne dokumentacije vezane uz prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kako bi se evidentiranje u poslovnim knjigama temeljilo na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se programskim rješenjima povezati evidencije ustrojbenih jedinica Sveučilišta (nadležnih odjela i knjigovodstva) o potraživanjima, a s polaznicima Posebnog programa obrazovanja pomoraca zaključivati ugovore kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze između Sveučilišta i polaznika, što bi trebalo omogućiti potpunost i točnost podataka o potraživanjima. Državni ured za reviziju predlaže procijeniti vrijednost nekretnina za koje to do sada nije učinjeno te ažurirati podatke u poslovnim knjigama evidentiranjem procijenjenih vrijednosti nekretnina, čime će se osigurati realnost financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Predlaže se pokrenuti postupak upisa prava vlasništva u korist Sveučilišta u zemljišnim knjigama nad nekretninama čiji je vlasnik Sveučilište, a koje do sada nisu upisane te pokrenuti postupak usklađivanja podataka u zemljišnim knjigama i katastru.

- 2.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz, a u očitovanju je navelo da je nepravilnost vezana uz popis imovine i obveza u postupku otklanjanja odnosno da je godišnjim planom rada unutarne revizije za 2016. predviđena revizija procesa popisa imovine i obveza provedenog u 2015., koja ima za cilj utvrditi sve potrebne kontrolne aktivnosti i odgovorne osobe u tom procesu te urediti cjeloviti proces popisa imovine i obveza. Također je navelo da je zatraženo od Trgovačkog suda u Zadru rješenje o brisanju trgovačkog društva za obavljanje arheoloških istraživanja iz sudskog registra kako bi se u poslovnim knjigama provelo brisanje udjela u glavnici navedenog trgovačkog društva, kao i potraživanja za dani mu zajam. Nadalje je navelo da je popis zaliha proizvoda proizvedenih na sveučilišnom poljoprivrednom dobru obavljen početkom 2016. te da će se, na temelju okvirnog sporazuma o poslovnoj suradnji zaključenog između Sveučilišta i trgovačkog društva za pružanje usluge prehrane studentima, sveučilišno poljoprivredno dobro organizacijski pripojiti navedenom trgovačkom društvu, pri čemu će se ustrojiti analitička evidencija zaliha spomenutih proizvoda u poslovnim knjigama trgovačkog društva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Sveučilište je u očitovanju navelo da se od siječnja 2016. radi na otklanjanju propusta vezanih uz osiguravanje podataka o potraživanjima na ime školarina i naknada od studenata odnosno da je nabavilo računalni program kojim će se podaci iz studentske službe povezati s računovodstvom, čime će se vođenje knjigovodstvenih podataka uskladiti s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je navelo da se provodi i reorganizacija rada studentske službe, s rokom provedbe do 30. lipnja 2016. Istaklo je da od nekadašnjeg Filozofskog fakulteta u Zadru nije naslijedilo potpunu i urednu dokumentaciju o građevinskim objektima u svom vlasništvu pa tako ni o stanovima na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su u otkupu, te da će poduzeti sve potrebne radnje kako bi uredilo knjigovodstvenu dokumentaciju i donijelo odgovarajuće odluke o postupanju s potraživanjima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Što se tiče zgrada i drugih nekretnina u kojima obavlja svoju djelatnost, Sveučilište je u očitovanju navelo da mu je većina njih dana samo na korištenje zbog čega nisu uknjižene kao vlasništvo, a da je postupak uknjižbe za nekretnine kojih je vlasnik u tijeku te da će u svrhu osiguravanja realnosti financijskih izvještaja, sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, obaviti procjenu vrijednosti nekretnina koje ima u svom vlasništvu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 162.970.469,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 109.923.135,00 kn ili 67,5 %, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 49.296.355,00 kn ili 30,2 % i druge prihode u iznosu 3.750.979,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 7.065.643,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.365.139,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 386.061,00 kn, druga potraživanja u iznosu 174.720,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 90.798,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 37.125,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 11.800,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na potraživanja te vlastite prihode u dijelu koji se odnosi na raspoređivanje prihoda od razredbenih postupaka.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 7.065.643,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 301.135,00 kn ili 4,1 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 4.904.016,00 kn odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja za subvencije prehrane i stanovanja studenata u iznosu 4.729.006,00 kn, koja su utvrđena na temelju računa i obračuna troškova davatelja usluga, potraživanja za troškove poslijediplomskih studija u iznosu 124.236,00 kn, koja su utvrđena na temelju odredbe članka 22. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10 i 159/13), koji je bio na snazi do ožujka 2014., prema kojoj zaposlenicima u suradničkom zvanju na javnim visokim učilištima, poslodavac pokriva troškove školarine poslijediplomskih studija vezanih uz radno mjesto na kojem su zaposleni, potraživanja za jubilarne nagrade u iznosu 29.182,00 kn, potraživanja za naknade za bolest u iznosu 21.136,00 kn i druga potraživanja u iznosu 456,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 2.161.627,00 kn odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.461.123,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 386.061,00 kn, potraživanja od poslodavaca za zapošljavanje redovitih studenata u iznosu 92.651,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze (porez na dohodak i pretporez po primljenim računima) u iznosu 90.798,00 kn, druga potraživanja (preplate i drugo) u iznosu 82.069,00 kn, potraživanja od zaposlenih (temeljem plaća i predujmova za službena putovanja) u iznosu 37.125,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 11.800,00 kn.

Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 6.290.008,00 kn i čine 89,0 % ukupnih potraživanja. Od dospjelih potraživanja, potraživanja u iznosu 4.904.016,00 kn odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna, a potraživanja u iznosu 1.385.992,00 kn na druga potraživanja, odnosno na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.072.807,00 kn, potraživanja od poslodavaca za zapošljavanje redovitih studenata u iznosu 92.651,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 90.798,00 kn, potraživanja za preplate i drugo u iznosu 80.811,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 37.125,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 11.800,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 4.340.665,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 1.949.343,00 kn. Potraživanja starosti od jedne do tri godine iznose 4.325.309,00 kn, a potraživanja starosti od tri do pet godina iznose 15.356,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2015.), naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 1.535.477,00 kn. Tijekom 2014. poduzimane su mjere prisilne naplate, odnosno pokrenuti su ovršni postupci radi naplate potraživanja u iznosu 92.651,00 kn koja se odnose na potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za posredovanje pri zapošljavanju redovitih studenata putem studentskog servisa. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja za vlastite prihode tijekom 2014., kao ni do vremena obavljanja revizije (studen 2015.), mjere naplate nisu poduzimane. Unutarnje procedure, kojima bi se utvrdilo postupanje te ujednačili postupci za sve dužnike, odnosno na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate, nisu donesene.

Odgovornost za naplatu potraživanja utvrđena je odredbama članaka 47. i 95. Zakona o proračunu. Prema navedenim odredbama, čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje, ali i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti procedure kojima bi se utvrdilo postupanje te ujednačili postupci za sve dužnike radi naplate potraživanja te odrediti u kojim slučajevima je opravdano pokretanje postupaka prisilne naplate (zbog nerazmjernosti troškova prisilne naplate, odnosno ovrha ili sudskih troškova, u odnosu na visinu potraživanja).

- Vlastiti prihodi

U okviru vlastitih prihoda, između ostalih, ostvareni su prihodi od razredbenih postupaka u iznosu 116.908,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo za što su navedeni prihodi korišteni. Odredbom članka 6. Pravilnika o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda propisano je da se prihodi od razredbenih postupaka raspoređuju na način da se 40,0 % prihoda usmjerava za unaprjeđenje djelatnosti Sveučilišta kroz nabavu opreme i literature te investicije i investicijsko održavanje, 30,0 % za materijalne troškove u vezi s provedbom razredbenih postupaka, a 30,0 % za naknade nastavniciima i zaposlenicima izvan nastave koji sudjeluju u razredbenim postupcima (zaposlenicima izvan nastavnog procesa naknada se određuje u paušalnom iznosu razmjerno broju pristupnika, a naknadu određuje prorektor za nastavu i studentska pitanja).

Državni ured za reviziju nalaže pri raspoređivanju prihoda od razredbenih postupaka postupati na način utvrđen Pravilnikom o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda.

3.2. Sveučilište je prihvatilo nalaze i u očitovanju navelo da je za stara potraživanja koja nije moguće naplatiti, kao i za potraživanja za prihode iz državnog proračuna, osnovano povjerenstvo koje je utvrdilo činjenice i predložilo otpis te je njihov prijedlog upućen Senatu Sveučilišta, dok su za naplativa potraživanja poduzete sve mjere prisilne naplate. Nadalje je navelo da će se prihodi od razredbenih postupaka rasporediti čim se izrade novi pravilnici o raspodjeli sredstava Sveučilišta, čemu se već pristupilo, jer postojeći pravilnici nisu usklađeni s izmjenama zakonskih propisa i načinom raspodjele sredstava državnog proračuna.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 163.148.762,00 kn, što je za 4.765.404,00 kn ili 3,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 95.663.050,00 kn ili 58,6 % i rashodi za usluge u iznosu 39.029.742,00 kn ili 23,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 95.663.050,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 81.250.284,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13.554.028,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 858.738,00 kn. Financirani su prihodima iz državnog proračuna u iznosu 87.520.509,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu 8.142.541,00 kn. Evidencije o prisutnosti na radu vode se za nenastavno osoblje (prema službama i objektima), dok se evidencije o prisutnosti na radu nastavnog osoblja ne vode. Odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11, 32/15 i 97/15) i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 120/12, 32/15 i 102/15), propisana je obveza i način vođenja evidencije radnog vremena po kojima evidencije o radnicima moraju sadržavati podatke o radnom vremenu, koje poslodavac mora čuvati kao dokumentaciju trajne vrijednosti.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za isplatu plaća nastavnicima i suradnicima za nastavu iznad punog nastavnog opterećenja u iznosu 1.525.658,00 kn, a financirani su iz vlastitih prihoda. Sveučilište donosi plan rada nastavnika, suradnika i znanstvenih novaka za svaku akademsku godinu.

Planom rada utvrđeno je nastavno opterećenje, opterećenje preko norme (do 37,5 %) i opterećenje preko maksimalne norme (iznad 37,5 %) u norma satima za nastavnike, suradnike i znanstvene novake po pojedinom odjelu. Sveučilište ne raspolaže podacima o ostvarenim norma satima za propisano nastavno opterećenje, opterećenje preko norme i opterećenje preko maksimalne norme za pojedinu akademsku godinu. U 2014. na temelju pojedinačnih mjesečnih izvješća nastavnika i suradnika, koja sadrže podatke o održanim satima predavanja, seminara i vježbi i koja ovjeravaju pročelnici odjela, obavljan je mjesečni obračun i isplata norma sati iznad propisanog nastavnog opterećenja prema visini bruto satnice vanjskih suradnika, u skladu s odlukom Senata iz svibnja 2013. Tako je za nastavu iznad punog nastavnog opterećenja u 2014. obračunano i isplaćeno 1.525.658,00 kn za 10 179,50 norma sati za 109 nastavnika i suradnika. Nakon otkazivanja Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje koncem ožujka 2014., kojim je bio uređen rad iznad punog nastavnog opterećenja, Sveučilište nije donijelo akt kojim bi uredilo normiranje rada nastavnika i suradnika.

Rashodi za naknade isplaćene po ugovorima o autorskom djelu ostvoreni su u iznosu 815.224,00 kn. Dio navedenih rashoda odnosi se na naknade po ugovorima o autorskom djelu za usluge lekture i korekture u iznosu 90.053,00 kn, koje nemaju obilježja autorskog dijela propisana odredbom članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14), prema kojima je autorsko djelo originalna intelektualna tvorevina iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu, Sveučilište je trebalo za navedene poslove zaključiti ugovore o djelu ili druge odgovarajuće ugovore u skladu s prirodom posla. S obzirom da se kod naknada isplaćenih po ugovorima o autorskom djelu osnovica za obračun poreza umanjuje za priznate troškove i ne obračunavaju se doprinosi, zaključivanjem ugovora o autorskom djelu za poslove koji nemaju obilježje autorskog djela Sveučilište je obračunalo i platilo poreze i doprinose u iznosu manjem od propisanog.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o prisutnosti na radu nastavnog osoblja u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima te ustrojiti i voditi evidenciju rada nastavnika i suradnika za izvedenu nastavu. Predlaže se kod zaključivanja ugovora o autorskom djelu postupati u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- 4.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaze i u očitovanju navelo da su propusti vezani uz nedostatak evidencije o prisutnosti na radu nastavnog osoblja već riješeni tijekom studenoga 2015. donošenjem unutarnjih akata i uvođenjem odgovarajućih evidencijskih obrazaca koji se u propisanom roku dostavljaju u računovodstvenu službu Sveučilišta. Vezano uz rad nastavnika preko maksimalne norme, Sveučilište je u očitovanju navelo da je važno reći da je do takve situacije došlo uslijed zabrane zapošljavanja koja je već nekoliko godina na snazi, a koja je onemogućila da se nadoknadi barem prirodni odljev radne snage. Kako bi se nastavni proces mogao neometano odvijati, određeni broj nastavnika je nužno morao preuzeti veći broj nastavnih sati od onih propisanih normom. Poduzete su određene mjere te će pročelnici sveučilišnih odjela dostavljati podatke o realizaciji plana nastave, a cijeli proces je već u primjeni.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Sveučilište je donijelo plan nabave za 2014. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 16.619.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Sveučilišta u propisanom roku. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) uređena je unutarnjim Pravilnikom o bagatelnoj nabavi robe, radova i usluga. Sveučilište je u 2014. zaključilo 109 ugovora o javnoj nabavi, od čega je pet ugovora zaključeno nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, tri ugovora na temelju okvirnih sporazuma zaključenih na četiri godine nakon provedenih propisanih postupaka u 2010., dok se 101 ugovor odnosi na bagatelne nabave. Sveučilište vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na mrežnoj stranici Sveučilišta. Rashodi za nabave čije su procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova, iznose 17.262.141,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi za nabave čije su procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova, iznose 4.268.559,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2014. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Planom nabave, između ostalog, planirana je nabava uredskog namještaja i druge uredske opreme u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti 385.000,00 kn, usluga prijevoza studenata i nastavnika u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti 360.000,00 kn i usluga tiska vlastitih izdanja u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti 520.000,00 kn. Tijekom godine provedeno je više nabava navedenih roba i usluga čije su pojedinačne vrijednosti bile manje od 200.000,00 kn te su provedeni postupci propisani za nabave bagatelne vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže pojedinačno planirati nabavu roba, radova i usluga u proračunskoj godini, kako bi planom nabave bili utvrđeni podaci potrebni za provođenje odgovarajućih postupaka nabave.

- 5.2. *Sveučilište se nije očitovalo na navode iz ove točke nalaza.*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, ponovljena je u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Rektor je u prosincu 2014. donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis dugotrajne materijalne imovine za 2014. Odluka ne sadrži odredbe o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o popisu. Povjerenstvo je popisalo opremu i sitni inventar u poslovnim prostorijama koje Sveučilište koristi za obavljanje svoje djelatnosti. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o popisu. Odluka o popisu druge imovine i obveza nije donesena niti je popis obavljen. Neobavljanje popisa imovine i obveza na propisani način onemogućava usklađivanje stanja imovine i obveza u glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem, što može utjecati na realnost financijskih izvještaja.
Analitička evidencija zaliha proizvoda proizvedenih na sveučilišnom poljoprivrednom dobru i robe koja se prodaje putem sveučilišne knjižare nije ustrojena. Sveučilište ne raspolaže podacima o stanju ukupnih potraživanja na ime školarina od studenata i naknada od polaznika Posebnog programa obrazovanja pomoraca na dan 31. prosinca 2014., kao ni potrebnom dokumentacijom o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 7.065.643,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.290.008,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 4.904.016,00 kn ili 78,0 % čine ih potraživanja za prihode iz proračuna), od čega je do studenoga 2015. naplaćeno 1.535.477,00 kn. Tijekom 2014. poduzimane su mjere prisilne naplate dospjelih potraživanja u iznosu 92.651,00 kn, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Prihodi od razredbenih postupaka ostvareni u iznosu 116.908,00 kn nisu raspoređeni na način utvrđen odredbama Pravilnika o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda (točka 3. Nalaza)

4. Sveučilište je visoko učilište čiji je osnivač Republika Hrvatska. Djelatnost Sveučilišta obuhvaća ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih i stručnih studija i programa stalnog i cjeloživotnog obrazovanja, obavljanje znanstvenog, umjetničkog i visokostručnog rada te izdavačke, knjižnične i informatičke djelatnosti za potrebe nastave i znanstvenog i stručnog rada, izradu stručnih mišljenja i vještačenja, arheološka iskopavanja, poslove istraživanja, proučavanja, čuvanja, restauriranja, konzerviranja, održavanja, obnove, korištenja i prometa kulturnim dobrima te druge djelatnosti. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, izrade znanstvenih i stručnih elaborata i ekspertiza, nakladničke i drugih djelatnosti te iz donacija, pomoći i drugih izvora. Koncem 2014. Sveučilište je imalo 583 zaposlenika, od kojih se 409 odnosi na nastavno, a 174 na nenastavno osoblje. Do listopada 2015. rektor je bio prof. dr. sc. Ante Uglešić, a od listopada 2015. rektorica je prof. dr. sc. Dijana Vican. Prihodi su ostvareni u iznosu 162.970.469,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 163.148.762,00 kn. Primici nisu ostvareni. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 178.293,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.169.966,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.991.673,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 109.923.135,00 kn ili 67,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 49.296.355,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 7.065.643,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 301.135,00 kn ili 4,1 %. Dospjela potraživanja iznose 6.290.008,00 kn, od čega je do studenoga 2015. naplaćeno 1.535.477,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 95.663.050,00 kn ili 58,6 % i rashodi za usluge u iznosu 39.029.742,00 kn ili 23,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 8.402.804,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine manje su za 2.065.101,00 kn ili 19,7 %. Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 16.619.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Sveučilište je u 2014. zaključilo 109 ugovora o javnoj nabavi. Rashodi za nabave čije su procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn, za nabavu radova, iznose 17.262.141,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi za nabave čije su procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn, za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn, za nabavu radova, iznose 4.268.559,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn obavljeni su u skladu s odredbama unutarnjeg Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu ranije revizije (popis imovine i obveza), računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.