



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2014.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2014.	16
III.	MIŠLJENJE	43



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/50
URBROJ: 613-02-01-16-8

Zagreb, 24. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU 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 Zagrebu (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 5. listopada 2015. do 24. svibnja 2016.

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je utemeljeno 1669. i najstarije je sveučilište u Republici Hrvatskoj. Preustrojeno Sveučilište osnovano je 1869., a uspostavljeno 1874.

Sveučilište je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Osnivač i nositelj osnivačkih prava je Republika Hrvatska. Sjedište je Trg maršala Tita 14, Zagreb. Upisano je u Registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu, Upisnik visokih učilišta te Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

Ustroj, djelatnost i poslovanje Sveučilišta, status njegovih sastavnica, sastav, ovlasti i način odlučivanja sveučilišnih tijela, ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija, status nastavnika, suradnika, znanstvenika i drugih zaposlenika, status studenata, znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje te druga pitanja važna za Sveučilište uređeni su Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15), Statutom Sveučilišta i drugim aktima.

Statut Sveučilišta donesen je u veljači 2005., a izmjene Statuta u listopadu 2009. i studenome 2015. Prema Statutu, zadaće Sveučilišta su znanstveno i umjetničko istraživanje u svrhu održivog razvoja, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad te ustrojavanje i izvođenje na njima utemeljenih sveučilišnih studija i iznimno, stručnih studija.

Sveučilište ima osnivačka prava u ustanovama Sveučilišni računski centar i studentskim centrima u Zagrebu, Varaždinu i Sisku. Također, ima 50,0 % udjela u društvu Sveučilišna tiskara d.o.o. i 100,0 % udjela u društvu Hrvatska sveučilišna naklada d.o.o.

Sveučilište u svom sastavu ima 29 znanstveno-nastavnih sastavnica (fakulteti) i tri umjetničko-nastavne sastavnice (akademije) koje imaju status pravne osobe (ustanove) te znanstveno-nastavnu sastavnicu koja djeluje kao sveučilišni centar sa statusom podružnice Sveučilišta pod nazivom Sveučilište u Zagrebu-Hrvatski studiji (dalje u tekstu: Hrvatski studiji). Senat Sveučilišta donio je početkom prosinca 2015. Odluku o uključenju Filozofskoga fakulteta Družbe Isusove kao ustanove u sastav Sveučilišta u Zagrebu pod nazivom Fakultet filozofije i religijskih znanosti.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje Sveučilišta u užem smislu (Rektorat s ostalim ustrojstvenim jedinicama i Hrvatski studiji) bez sastavnica koje imaju status pravne osobe.

Unutarnje ustrojstvo Sveučilišta je uređeno Statutom, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutarnjem ustroju radnih mjesta Rektorata Sveučilišta u Zagrebu te Pravilnikom o ustroju i djelovanju Hrvatskih studija.

Prema odredbama Statuta, ustrojstvene jedinice Sveučilišta su: Centar za poslijediplomski studij, Poslijediplomsko središte Dubrovnik, Međunarodni istraživački centar za kasnu antiku i srednji vijek u Motovunu i Međunarodni istraživački centar za arheologiju Brijuni - Medulin.

Statutom je propisano da Senat Sveučilišta može osnivati i ukidati sveučilišne centre.

Tijekom 2013. Senat Sveučilišta je donio odluke o osnivanju tri sveučilišna centra Sveučilišta (ustrojstvene jedinice): Centar za savjetovanje i podršku studentima, Centar za istraživanje i prijenos znanja u biotehnologiji te Centar za unaprjeđenje nastavničkih kompetencija sveučilišnih nastavnika.

Prema odredbama Pravilnika o radu Sveučilišta iz 2010., Rektorat Sveučilišta je jedinstvena poslovna i ekonomska cjelina čiji su unutarnji ustroj s navođenjem poslovnih funkcija ustrojstvenih jedinica Sveučilišta i popis radnih mjesta određeni Pravilnikom o unutarnjem ustroju radnih mjesta Rektorata Sveučilišta u Zagrebu iz 2002. (dalje u tekstu: Pravilnik o unutarnjem ustroju radnih mjesta Rektorata). Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju radnih mjesta Rektorata, ustrojstvene jedinice Rektorata su: Ured rektora, Tajništvo Rektorata, Ured za akademske poslove, Ured za međunarodnu akademsku suradnju te Ured za razvitak i poslovanje. U okviru Tajništva ustrojene su: Služba za opće poslove, Služba za pravne poslove i Služba za računovodstvene poslove.

Pravilnikom o ustroju i djelovanju Hrvatskih studija uređeni su status, pravni položaj, djelatnost i poslovanje, ustroj te druga pitanja važna za poslovanje Hrvatskih studija. Prema odredbama navedenog Pravilnika, djelatnost Hrvatskih studija je: visoko obrazovanje koje se ostvaruje kroz ustroj i izvedbu sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih doktorskih studija iz područja društvenih i humanističkih znanosti, te interdisciplinarnih područja; znanstvena i stručna djelatnost u znanstvenom području društvenih i humanističkih znanosti te drugim srodnim znanstvenim područjima. Radi izvođenja sveučilišnih studija, znanstvenog i sveučilišnog rada u više znanstvenih područja u sastavu Hrvatskih studija djeluju odjeli kao znanstveno-nastavne ustrojstvene jedinice. Ustroj, naziv i djelokrug rada ustrojstvenih jedinica, način izbora čelnika pojedinih ustrojstvenih jedinica i druga pitanja značajna za njihov rad detaljnije su uređeni Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta na Hrvatskim studijima.

Tijela upravljanja Sveučilišta su rektor, Rektorski kolegij, Senat i Sveučilišni savjet. Zakonski predstavnik Sveučilišta od 1. listopada 2006. do 30. rujna 2014. bio je rektor Sveučilišta prof. dr. sc. Aleksa Bjeliš, a od 1. listopada 2014. rektor prof. dr. sc. Damir Boras.

Tijela upravljanja Hrvatskih studija su voditelj, Znanstveno-nastavno vijeće i Kolegij. Voditelj predstavlja i zastupa Hrvatske studije i odgovoran je za zakonitost rada. Za svoj rad odgovoran je Znanstveno-nastavnom vijeću i rektoru Sveučilišta. U 2014. i u vrijeme obavljanja revizije voditelj Hrvatskih studija je prof. dr. sc. Josip Talanga.

Koncem 2014., Sveučilište (Rektorat i Hrvatski studiji) je imalo 286 zaposlenika, od kojih je 100 nastavno i 186 nenastavno osoblje.

Za akademsku godinu 2014./2015. upisna kvota za upis u prvu godinu preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija (za nastavne programe koje izvode Hrvatski studiji) je 524 studenta, a upisana su 463 studenta. U akademskoj godini 2014./2015. ukupno je na preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima upisano 1 420 studenata.

Na poslijediplomskim sveučilišnim studijima (doktorski i specijalistički) u akademskoj godini 2014./2015. ukupno je upisano 410 studenata, od čega na Hrvatskim studijima 189, a na studijskim programima čiji je nositelj Sveučilište 221 student.

U akademskoj godini 2014./2015. na Sveučilištu (uključujući sastavnice) su upisana ukupno 73 233 studenta, od kojih na prvu godinu studija 17 675 studenata.

Planiranje

Financijski plan Sveučilišta sa sastavnicama (konsolidirani proračun Sveučilišta) za 2014. donesen je na sjednici Senata u prosincu 2013. Planirani su prihodi i primici u iznosu 2.183.220.155,00 kn, rashodi u iznosu 2.174.292.930,00 kn te višak prihoda u iznosu 8.927.225,00 kn.

Konsolidirani proračun Sveučilišta se sastoji od financijskog plana Rektorata s ostalim ustrojstvenim jedinicama Sveučilišta (financijski plan Rektorata), financijskog plana Hrvatskih studija (podružnica Sveučilišta) te financijskih planova sastavnica Sveučilišta koje imaju pravnu osobnost.

Financijskim planom Rektorata su planirani prihodi u iznosu 75.193.023,00 kn, rashodi u iznosu 67.672.800,00 kn te višak prihoda u iznosu 7.520.223,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz državnog proračuna u iznosu 35.853.023,00 kn ili 47,7 % te pomoći Europske unije u iznosu 28.650.000,00 kn ili 38,1 %. Planirani rashodi se odnose na tekuću aktivnost u iznosu 65.672.800,00 kn (program osnovne djelatnosti u iznosu 54.255.300,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 11.417.500,00 kn) te kapitalnu aktivnost u iznosu 2.000.000,00 kn (program osnovne djelatnosti u iznosu 650.000,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 1.350.000,00 kn). Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 31.835.400,00 kn ili 47,1 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na materijalne rashode. Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 21.228.500,00 kn i čine 31,4 % ukupno planiranih rashoda.

Financijskim planom Hrvatskih studija su planirani prihodi i rashodi u iznosu 22.505.148,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz državnog proračuna u iznosu 17.033.058,00 kn ili 75,7 % te prihodi za posebne namjene u iznosu 4.371.925,00 kn ili 19,4 %. Planirani rashodi se odnose na tekuću aktivnost u iznosu 22.093.148,00 kn (program osnovne djelatnosti u iznosu 21.490.025,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 603.123,00 kn) te kapitalnu aktivnost u iznosu 412.000,00 kn, koja se u cijelosti odnosi na program osnovne djelatnosti. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 16.384.919,00 kn ili 72,8 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za zaposlene.

Tijekom 2014. nije bilo izmjena konsolidiranog proračuna Sveučilišta ni financijskog plana Rektorata i Hrvatskih studija.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije plana za 2015. i 2016., prema kojima su planirani rashodi Rektorata za 2015. u iznosu 66.926.000,00 kn te za 2016. u iznosu 67.561.000,00 kn. Prema projekcijama plana za 2015. i 2016., planirani su rashodi Hrvatskih studija za 2015. u iznosu 22.730.200,00 kn te za 2016. u iznosu 22.604.936,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 283.741.615,00 kn, što je za 14.168.605,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 186.043.444,00 kn ili 190,4 % više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	210.671.422,00	252.448.294,00	119,8
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	209.978.110,00	210.609.725,00	100,3
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	693.312,00	41.838.569,00	6 034,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.771.717,00	7.324.232,00	94,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	7.658.858,00	7.304.832,00	95,4
2.2.	Donacije	112.859,00	19.400,00	17,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.066.747,00	1.406.687,00	68,1
4.	Prihodi od imovine	436.275,00	489.073,00	112,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	48.601.555,00	22.042.180,00	45,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	300,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	9.201,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	24.994,00	21.948,00	87,8
	Ukupno	269.573.010,00	283.741.615,00	105,3

Prihodi i primici u iznosu 283.741.615,00 kn se odnose na prihode Rektorata u iznosu 261.389.764,00 kn te na prihode Hrvatskih studija u iznosu 22.351.851,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 252.448.294,00 kn ili 89,0 % te od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 22.042.180,00 kn ili 7,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi iz proračuna, odnose se na Rektorat u iznosu 232.747.167,00 kn te na Hrvatske studije u iznosu 19.701.127,00 kn.

Prihodi iz proračuna koji se odnose na Rektorat, ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 190.908.598,00 kn te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.838.569,00 kn.

U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji prihodi se odnose na subvenciju participacije školarina u iznosu 119.118.149,00 kn, sredstva za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 22.462.962,00 kn, plaće u iznosu 14.471.331,00 kn, vanjsku suradnju u iznosu 12.148.012,00 kn, studentske stipendije u iznosu 4.893.934,00 kn te naknade profesorima emeritusima u iznosu 3.556.800,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 119.118.149,00 kn se odnose na subvenciju participacije u troškovima studija za redovite studente ostvarenu na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. koji su zaključili Sveučilište i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Vlada Republike Hrvatske je u kolovozu 2012. donijela Odluku o punoj subvenciji participacije u troškovima studija za redovite studente na javnim visokim učilištima u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014 i 2014./2015. Na temelju navedene Odluke, Ministarstvo je u prosincu 2012. sa Sveučilištem zaključilo Ugovor o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014 i 2014./2015. (dalje u tekstu: Programski ugovor). Prema Programskom ugovoru, procijenjeni iznos potrebnih sredstava za financiranje subvencija utvrđuje se za svaku akademsku godinu tako da se broj redovnih studenata koji prvi put upisuju prvu godinu studija i koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova, odnosno za redovite studente s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više, ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova, pomnoži s 3.650,00 kn. Ministarstvo doznačuje Sveučilištu najmanje 10,0 % procijenjenog iznosa potrebnih sredstava do konca kalendarske godine, a konačni iznos se utvrđuje početkom sljedeće godine, nakon okončanja upisa studenata. Programskim ugovorom su utvrđeni opći i posebni ciljevi koji služe za poboljšanje u sustavu nastave i studija te pridonose unaprjeđenju kvalitete upravljanja javnim visokim učilištima.

Prihodi u iznosu 22.462.962,00 kn su ostvareni na temelju Ugovora o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u godinama 2013., 2014. i 2015. (dalje u tekstu: Ugovor o višegodišnjem financiranju znanstvene djelatnosti), koji su zaključili Ministarstvo i Sveučilište u srpnju 2013. na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u godinama 2013., 2014. i 2015.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 22.042.180,00 kn, odnose se na tekuće pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 14.925.794,00 kn, tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 4.552.250,00 kn i tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 2.564.136,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći u iznosu 11.461.735,00 kn su ostvarene na temelju Ugovora o dodjeli financijske potpore za Projekt u okviru programa ERASMUS+ (program Unije za obrazovanje, osposobljavanje, mlade i sport) Mobilnost u svrhu učenja za pojedince, zaključenog u kolovozu 2014., te pomoći u iznosu 2.744.300,00 kn ostvarene na temelju Ugovora o dodjeli financijske potpore za ERASMUS Mobilnost u sklopu Programa za cjeloživotno učenje zaključenog u 2013. Navedene ugovore su zaključili Agencija za mobilnost i programe Europske unije i Sveučilište.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 7.324.232,00 kn, odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 7.244.813,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba u iznosu 60.019,00 kn i tekuće donacije u iznosu 19.400,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni u iznosu 7.244.813,00 kn, odnose se na Rektorat u iznosu 6.105.380,00 kn i na Hrvatske studije u iznosu 1.139.433,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga Rektorata se odnose na prihode od zakupa prostora u iznosu 1.190.573,00 kn, od izvođenja sveučilišnih poslijediplomskih specijalističkih studija u iznosu 1.178.012,00 kn i poslijediplomskih doktorskih studija u iznosu 191.000,00 kn, od održavanja Smotre Sveučilišta u iznosu 842.694,00 kn, naknada za troškove diploma i promocija doktora znanosti u iznosu 543.572,00 kn, od održavanja Sveučilišne škole hrvatskog jezika i kulture u iznosu 244.235,00 kn te od naknada za troškove recenzija sveučilišno-nastavne literature u iznosu 208.391,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga Hrvatskih studija, najvećim dijelom se odnose na prihode od školarina za poslijediplomske studije u iznosu 534.123,00 kn te školarina i upisnina za provođenje programa Pedagoško-psihološko-didaktičko-metodičkoga obrazovanje nastavnika (pedagoške kompetencije) u iznosu 492.070,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.406.687,00 kn u cijelosti se odnose na Hrvatske studije. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od školarina u iznosu 976.770,00 kn, naknada za troškove razredbenog ispita u iznosu 150.855,00 kn, naknada za troškove upisa u iznosu 135.990,00 kn, naknade za izradu diploma i troškova promocije u iznosu 106.446,00 kn. Znanstveno-nastavno vijeće Hrvatskih studija je u rujnu 2013. donijelo Odluku o participaciji u troškovima studija studenata preddiplomskih i diplomskih studija Hrvatskih studija u akademskoj godini 2013./2014. i 2014./2015. Prema navedenoj Odluci, maksimalni iznos participacije u troškovima studija iznosi 7.200,00 kn, a vrijednost jednog ECTS boda iznosi 120,00 kn. Odlukom o naknadama u akademskoj godini 2013./2014. na Hrvatskim studijima iz rujna 2013. utvrđena je, između ostalog, naknada za troškove promocije u iznosu 300,00 kn, naknada za troškove upisa u prvu godinu preddiplomskih studija (matični list, upisni list, studentske isprave) u iznosu 250,00 kn, odnosno diplomskih studija u iznosu 200,00 kn, naknada za izradu diplome o završetku studija bez prisustvovanja promociji u iznosu 200,00 kn te naknada za troškove razredbenog postupka za upis na diplomski studij u iznosu 100,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 279.071.048,00 kn, što je za 34.033.209,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 188.893.100,00 kn ili 209,5 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	35.297.285,00	41.699.925,00	118,1
2.	Materijalni rashodi	184.900.031,00	188.624.164,00	102,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.958.538,00	6.462.992,00	130,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.169.099,00	2.444.093,00	112,7
2.3.	Rashodi za usluge	26.233.244,00	23.123.368,00	88,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	151.539.150,00	156.593.711,00	103,3
3.	Financijski rashodi	249.333,00	175.369,00	70,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima	16.579.092,00	21.390.775,00	129,0
5.	Ostali rashodi	83.494,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.928.604,00	27.180.815,00	342,8
	Ukupno	245.037.839,00	279.071.048,00	113,9
	Višak prihoda i primitaka	24.535.171,00	4.670.567,00	19,0

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 188.624.164,00 kn koji čine 67,6 % ukupnih rashoda, rashode za zaposlene u iznosu 41.699.925,00 kn koji čine 14,9 % ukupnih rashoda, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.180.815,00 kn koji čine 9,7 % ukupnih rashoda te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 21.390.775,00 kn koji čine 7,7 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje ostvarenih rashoda se odnosi na rashode za usluge u iznosu 3.109.876,00 kn ili 11,9 % te financijske rashode u iznosu 73.964,00 kn ili 29,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 19.252.211,00 kn ili 242,8 % zbog ulaganja u građevinske objekte (Studentski restoran kampusa Varaždin, restoran Agronomskog i Šumarskog fakulteta, Sjeverni kampus, Akademija likovnih umjetnosti, Zapadni kampus Kineziološki fakultet), naknade troškova zaposlenima za 1.504.454,00 kn ili 30,3 %, zbog povećanih rashoda za službena putovanja, naknade građanima i kućanstvima za 4.811.683,00 kn ili 29,0 %, zbog većeg broja odobrenih stipendija te rashode za zaposlene koji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 6.402.640,00 kn ili 18,1 %, zbog povećanog broja zaposlenika (prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada u 2013. bio je 237, a u 2014. je 287).

Prema financijskom izvješću za 2014., sastavljenom na obrascima Sveučilišta, koje je usvojeno na sjednici Senata u srpnju 2015., ukupni prihodi Rektorata su ostvareni u iznosu 104.332.538,00 kn, što je za 29.139.515,00 kn ili 38,8 % više u odnosu na planirane, a rashodi su ostvareni u iznosu 111.837.125,00 kn, što je za 44.164.325,00 kn ili 65,3 % više u odnosu na planirane.

Ukupni prihodi Hrvatskih studija su ostvareni u iznosu 22.351.851,00 kn, što je za 153.297,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na planirane, a rashodi su ostvareni u iznosu 24.086.033,00 kn, što je za 1.580.885,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na planirane.

Prema podacima iz financijskih izvještaja Sveučilišta (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. - obrazac PR-RAS) koji obuhvaća poslovanje Rektorata i Hrvatskih studija, ukupni prihodi i primici su ostvareni za 186.043.444,00 kn ili 190,4 % više, a ukupni rashodi i izdaci za 188.893.100,00 kn ili 209,5 % više od planiranih. Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 252.448.294,00 kn, što je za 199.562.213,00 kn ili 377,4 % više od planiranih.

Značajno odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda iskazanih na obrascima Sveučilišta u odnosu na iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je nastalo zbog toga što u financijskom izvješću na obrascima Sveučilišta kao ni u financijskom planu Sveučilišta nisu iskazana sredstva iz državnog proračuna na temelju Programskog ugovora i Ugovora o višegodišnjem financiranju znanstvene djelatnosti koja Sveučilište doznachava svojim sastavnicama, dok su navedena sredstva evidentirana u poslovnim knjigama Sveučilišta i iskazana u financijskim izvještajima. U 2015. je način evidentiranja sredstava doznachenih na temelju navedenih ugovora izmijenjen, tako da se u poslovnim knjigama Sveučilišta na prihodima evidentira samo dio sredstava koji zadržava Sveučilište, a sredstva koja se doznachuju sastavnicama, evidentiraju se na računu obveze za naplaćene tuđe prihode umjesto na računu rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 41.699.925,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 35.587.931,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.884.075,00 kn te druge rashode za zaposlene (darovi djeci za Svetog Nikolu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, naknade troškova doktorata, jubilarne nagrade i otpremnine) u iznosu 227.919,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 30.697.892,00 kn, iz sredstava Europske unije za znanstveno istraživačke projekte u iznosu 5.625.680,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 5.347.323,00 kn te drugih prihoda u iznosu 29.030,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi za zaposlene odnose se na rashode za zaposlene Rektorata u iznosu 23.326.131,00 kn i Hrvatskih studija u iznosu 18.373.794,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene Hrvatskih studija iskazani su i rashodi za zaposlene Filozofskog fakulteta Družbe Isusove. Rektorat i Hrvatski studiji obračun plaća obavljaju zasebno. Obračun plaća financiranih iz državnog proračuna, Sveučilište je do lipnja 2014. (isplate u lipnju 2014.) obavljalo na temelju lista Ministarstva, a od srpnja 2014., obračun plaća je uključen u Centralni obračun plaća (COP). Obračun i isplata plaća iz vlastitih i drugih prihoda obavlja se prema obračunima Rektorata i Hrvatskih studija, putem različitih računalnih programa.

Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn, a dobiveni iznos uvećava se 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatak za akademski stupanj (8,0 % ili 15,0 %) i dodatak prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. (dalje u tekstu: Sporazum) u visini 13,725 %. Do konca ožujka 2014. osnovna plaća zaposlenika, odnosno koeficijent složenosti poslova radnog mjesta svih zaposlenika bila je uvećana 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), kojim su bila uređena navedena uvećanja plaća otkazan je u prosincu 2013., uz otkazni rok tri mjeseca te se od travnja 2014. navedena uvećanja plaća ne obračunavaju.

Za obračun plaće rektora i prorektora primijenjivani su koeficijenti propisani Odlukom o plaći rektora i prorektora javnih sveučilišta (Narodne novine 108/13), odnosno 4,045 za rektora i 3,785 za prorektora, jer Sveučilite sa sastavnicama ima iznad 5 000 zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 188.624.164,00 kn, odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.462.992,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.444.093,00 kn, rashode za usluge u iznosu 23.123.368,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 156.593.711,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.462.992,00 kn čine 3,4 % materijalnih rashoda i odnose se na službena putovanja u iznosu 5.288.033,00 kn, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 1.039.024,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 134.303,00 kn te druge naknade zaposlenima u iznosu 1.632,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.444.093,00 kn čine 1,3 % materijalnih rashoda i odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 1.421.814,00 kn, energiju u iznosu 834.745,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 157.678,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 19.554,00 kn te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 10.302,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge u iznosu 23.123.368,00 kn, koji čine 12,3 % materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 13.573.104,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.512.000,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 13.573.104,00 kn, koji čine 58,7 % rashoda za usluge, odnose se na ugovore o djelu u iznosu 9.116.291,00 kn, ugovore o autorskom djelu u iznosu 1.240.203,00 kn, usluge agencija i student servisa u iznosu 1.251.636,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja te druge intelektualne usluge u iznosu 1.964.974,00 kn. Od ukupnog iznosa na Rektorat se odnosi 10.625.361,00 kn, a na Hrvatske studije 2.947.743,00 kn.

Tijekom 2014. zaključeni su ugovori o djelu ukupno u vrijednosti 9.829.063,00 kn, od čega sa 667 vanjskih izvršitelja u iznosu 9.116.291,00 kn i s 84 zaposlenika u iznosu 712.772,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni sa zaposlenicima Sveučilišta obračunani su kao plaća i evidentirani su u okviru rashoda za plaće, a najveći broj se odnosi na administrativne, tehničke i organizacijske poslove vezane za održavanje Smotre Sveučilišta u studenome 2013. u iznosu 327.832,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ugovore o djelu zaključeni s vanjskim izvršiteljima u iznosu 3.945.825,00 kn, odnose se na naknade za 125 profesora emeritusa isplaćene na temelju odredbi članka 96. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, članka 21. i 89. Statuta Sveučilišta, Pravilnika o dodjeli počasnog zvanja professor emeritus te pojedinačnim odlukama Senata. Naknade se isplaćuju u pojedinačnom mjesečnom bruto iznosu 2.850,00 kn (2.009,25 kn neto). Ugovori o djelu u iznosu 2.007.400,00 kn, odnose se na Hrvatske studije, a zaključeni su s vanjskim izvršiteljima za izvođenje dodiplomske i diplomske nastave. Ugovori o djelu u iznosu 440.975,00 kn zaključeni su s vanjskim izvršiteljima za sudjelovanje u različitim sveučilišnim povjerenstvima, radnim skupinama, odborima, vijećima i savjetima kojih je za akademsku godinu 2012./2013. bilo osnovano 43, a naknade su isplaćene u 2014.

Drugi ugovori o djelu su zaključivani za poslove lektoriranja knjiga, tekstova i publikacija, za poslove mentorstva i poslove voditelja na Sveučilišnim interdisciplinarnim specijalističkim studijima, poslove izbornika i trenera sportskih sveučilišnih reprezentacija, voditelja sportskih natjecanja i sudaca u natjecanju, računovodstvene i knjigovodstvene poslove, poslove održavanja računalne mreže i opreme, održavanje prostorija, rad u knjižnici, različite tehničke poslove vezane za promociju doktora znanosti i drugo.

Tijekom 2014. zaključeni su ugovori o autorskom djelu ukupno u vrijednosti 1.240.203,00 kn, od čega s 364 vanjska izvršitelja u iznosu 1.190.376,00 kn i s 14 zaposlenika u iznosu 49.827,00 kn. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za izradu recenzija sveučilišne nastavne literature i doktorskih programa, izradu recenzija Zbornika (Hrvatski studiji), pripremu radnih materijala i održavanje predavanja na Sveučilišnim interdisciplinarnim specijalističkim studijima, izradu tekstova i članaka za međunarodni znanstveni časopis i drugo. U pojedinim slučajevima ugovori o autorskom djelu su zaključeni za poslove lekture tekstova, časopisa i izvještaja, korekture i transliteracije knjige, poslove mentora, članova i predsjednika povjerenstava dokorskog rada, poslove upisa podataka u knjige doktora znanosti i umjetnosti, prijevod diploma doktora znanosti i drugih službenih dokumenata, analiza financijskog poslovanja Sveučilišta za godišnje izvješće o radu Sveučilišta za 2013., kreiranje prezentacije financijskog poslovanja te tablica s financijskim podacima i pokazateljima poslovanja.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.512.000,00 kn koji čine 15,2 % rashoda za usluge, odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu 2.785.263,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 326.731,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 72.661,00 kn te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 327.345,00 kn.

Od ukupno ostvarenih drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 156.593.711,00 kn koji čine 83,0 % materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na sredstva doznačena sastavnicama Sveučilišta u iznosu 128.740.001,00 kn, od čega se na subvencije participacije školarina odnosi 104.008.926,00 kn i na potpore istraživanjima 24.731.075,00 kn. Ministarstvo je navedena sredstva doznačilo tijekom 2014. na račun Sveučilišta na temelju Programskog ugovora i Ugovora o višegodišnjem financiranju znanstvene djelatnosti, a Sveučilište je sredstva dalje doznačilo na račune sastavnica na temelju odluka Senata. Potpore istraživanjima se odnose na sredstva doznačena sastavnicama u iznosu 22.462.963,00 kn za 2014. i sredstva u iznosu 2.268.112,00 kn koja se odnose na neutrošena sredstva iz 2013.

Ministarstvo i Sveučilište su u srpnju 2013. zaključili Ugovor o višegodišnjem financiranju znanstvene djelatnosti što podrazumijeva: financiranje specifičnih troškova znanstveno-istraživačkog rada (laboratorijski potrošni materijal, laboratorijski uzorci i životinje, plinovi, troškovi provođenja eksperimenata, terenskog znanstvenog rada i anketiranja i drugi slični poslovi), nabavu sitne i srednje znanstvene opreme (pojedinačne ukupne vrijednosti manje od milijun kuna), diseminaciju istraživačkih rezultata (publiciranje, odlasci na kongrese i slično), popularizaciju znanosti, mobilnost istraživača i indirektno troškove u visini 2,0 % godišnjeg iznosa ugovora. Visina financijske potpore za Sveučilište za 2014., određena je Odlukom Ministarstva o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u 2014. u iznosu 22.462.963,00 kn, što je i doznačeno na račun Sveučilišta u svibnju 2014. Početkom srpnja 2014., Odlukom Senata sredstva su raspoređena na način da se izdvaja 2,0 % za pokriće indirektnih troškova Sveučilišta u iznosu 449.259,00 kn, a preostali iznos predviđen je za potpore po područjima u iznosu 19.000.000,00 kn i potpore iz zajedničkog sveučilišnog fonda u iznosu 3.013.704,00 kn. Koncem srpnja 2014. Sveučilište je objavilo kriterije i natječaje za raspodjelu sredstva na svojim mrežnim stranicama, a rok predaje prijave bio je 15. rujna 2014. Nakon što su prijave obrađene, objavljeni rezultati natječaja i riješene žalbe (postupak recenzije), koncem listopada 2014., Odlukom Senata Sveučilišta je utvrđeno da su neraspoređena sredstva u iznosu 2.991.226,00 kn te ih Senat raspoređuje po područjima i sastavnicama, uz uvjet da se utroše za namjene propisane ugovorom i natječajem za 2014. do isteka roka predviđenog ugovorom.

Prema Ugovoru o višegodišnjem financiranju znanstvene djelatnosti, Sveučilište je u obvezi sastaviti financijsko izvješće za svaku godinu iz kojeg treba biti vidljivo namjensko korištenje doznačenih sredstava te ga predati nadležnom Ministarstvu, što je i učinjeno sredinom listopada 2015. Iz Izvješća za 2014., vidljivo je da su utrošena sredstva u iznosu 21.356.228,01 kn, a 1.106.735,00 kn je neutrošeno.

Od ukupno ostvarenih naknada građanima i kućanstvima u iznosu 21.390.775,00 kn, vrijednosno značajnije se odnose na stipendije u okviru međunarodnog programa Erasmus u iznosu 13.306.524,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 5.734.500,00 kn te iz Fonda za stipendiranje studenata u iznosu 1.880.300,00 kn. Stipendije su dodjeljivane na temelju natječaja objavljenih na mrežnim stranicama Sveučilišta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su iskazani u iznosu 27.180.815,00 kn, od čega se na Rektorat odnosi 27.038.990,00 kn, a na Hrvatske studije 141.825,00 kn. Odnose se na rashode za poslovne objekte u iznosu 18.976.666,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 7.159.920,00 kn, licence i druga prava u iznosu 876.223,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 104.032,00 kn te nabavu knjiga u iznosu 63.974,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 19.252.211,00 kn ili 242,8 % više u odnosu na 2013. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u poslovne objekte koja nisu ostvarena za 2013., a za 2014. su ostvarena u iznosu 18.976.666,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi i primici za 2014. iznose 283.741.615,00 kn, a ukupni rashodi 279.071.048,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 4.670.567,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2013. je iznosio 54.756.682,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 59.427.249,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 156.245.231,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	63.850.849,00	86.669.365,00	135,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.820.719,00	10.820.719,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	39.772.254,00	39.237.046,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	5.327.404,00	10.148.663,00	190,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	450.000,00	19.389.166,00	4 308,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.480.472,00	7.073.771,00	94,6
2.	Financijska imovina	66.856.082,00	69.575.866,00	104,1
2.1.	Novčana sredstva	62.797.526,00	64.960.956,00	103,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	625.704,00	1.152.480,00	184,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	576.236,00	540.895,00	93,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.717.765,00	1.717.765,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.138.851,00	1.203.770,00	105,7
	Ukupno imovina	130.706.931,00	156.245.231,00	119,5
3.	Obveze	2.737.703,00	2.151.185,00	78,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.737.703,00	2.150.909,00	78,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	276,00	-
4.	Vlastiti izvori	127.969.228,00	154.094.046,00	120,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	130.706.931,00	156.245.231,00	119,5

Vrijednost ukupne imovine iskazane koncem 2014. je veća za 25.538.300,00 kn ili 19,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti nefinancijske imovine.

Značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi koja je koncem 2014. iskazana za 18.939.166,00 kn ili 4 208,7 % više u odnosu na stanje početkom godine. Do povećanja je došlo zbog ulaganja u razvoj Sveučilišnih kampusa (Studentski restoran i studentski dom Kampusa Varaždin, Istočni kampus - Restoran Agronomskog i Šumarskog fakulteta i Znanstveno-učilišni kampus Borongaj, Središnji kampus-Umjetnička galerija ALUARTFORUM, Sjeverni kampus-organizacija i provedba urbanističko-arhitektonskog javnog projektnog natječaja za idejno rješenje Prirodoslovno-matematičkog fakulteta te troškovi natječaja za zgradu Farmaceutsko biokemijskog fakulteta).

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti 39.237.046,00 kn, odnose se na vrijednost zgrada i drugih poslovnih građevinskih objekata u iznosu 39.237.046,00 kn (od čega se 35.996.826,00 kn odnosi na Rektorat, a 3.240.220,00 kn na Hrvatske studije). U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost građevinskih objekata manja je za 1,3 %. Na smanjenje je utjecao ispravak vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme na koncu 2014. veća je za 4.821.259,00 kn ili 90,5 % u odnosu na stanje početkom godine i iznosi 10.148.663,00 kn (od čega se na Rektorat odnosi 9.515.919,00 kn, a na Hrvatske studije 632.744,00 kn). Povećanje je rezultat nabave raznih instrumenata, uređaja i strojeva u vrijednosti 5.897.407,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 619.084,00 kn, uredskog namještaja u vrijednosti 203.297,00 kn te druge opreme u vrijednosti 440.132,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana u vrijednosti 7.073.771,00 kn, odnosi se na licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 4.279.565,00 kn te na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 2.794.206,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.897.145,00 kn, novčana sredstva u iznosu 64.960.956,00 kn te dionice i udjele u glavnici u vrijednosti 1.717.765,00 kn. Potraživanja su na koncu 2014. iskazana u iznosu 2.897.145,00 kn, što je za 556.354,00 kn ili 23,8 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 1.124.284,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (za prodane časopise u inozemstvu, za zakup prostora i troškove vezane uz smotru Sveučilišta, potraživanja od sastavnica za uplate u Fond za stipendiranje darovitih studenata za akademske godine 2007./2008., potraživanja od jedinice lokalne samouprave za troškove studijskog putovanja i drugo).

Dionice i udjeli u glavnici iskazani u vrijednosti 1.717.765,00 kn, odnose se na 50,0 % udjela u trgovačkom društvu Sveučilišna tiskara d.o.o. Zagreb, uplaćenog tijekom 1995. u iznosu 947.000,00 kn, 16 112 dionica poslovne banke stečenih ranijih godina u vrijednosti 322.240,00 kn te 753,1632 udjela u investicijskom fondu (novčani fond) koje je Sveučilište steklo 2009. na temelju rješenja o nasljeđivanju u iznosu 91.253 USD (448.525,00 kn).

Obveze iskazane u iznosu 2.151.185,00 kn, odnose se na obveze za stipendije za studentsku razmjenu u iznosu 1.427.008,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 311.564,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 276,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 412.337,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze koncem 2014. iznosile su 234.076,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na obveze za materijalne rashode.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. 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. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Sveučilišta. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Sveučilišta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.
- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Sveučilišta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan Sveučilišta za 2014. je donesen u roku propisanom Zakonom o proračunu i Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Pravilnik o financiranju Sveučilišta)
- Senat Sveučilišta nije odlučivao o donošenju cjelovitog konsolidiranog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011., koji osim sredstava proračuna sadrži sredstva pribavljena na tržištu obavljanjem vlastite, nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti, te drugih izvora; konsolidirani proračun Sveučilišta za razdoblje od 2014. do 2016. donesen na sjednici Senata u prosincu 2013. sadrži osim planiranih sredstava iz proračuna i sredstva planirana ostvariti na tržištu obavljanjem vlastite, nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti te iz drugih izvora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za 2009. Sveučilište je sastavnicama dostavilo odluke o cjelovitom iznosu koji im stoji na raspolaganju u dijelu koji se financira iz državnog proračuna izvan roka propisanog Pravilnikom o financiranju Sveučilišta (najkasnije do 15. siječnja kalendarske godine na koju se proračun odnosi); za 2014. je odluku o raspodjeli cjelovitog iznosa po sastavnicama Senat usvojio na sjednici održanoj 21. siječnja 2014., a rješenja po navedenoj odluci su poslana sastavnicama 7. veljače 2014., što je izvan propisanog roka
- prihodi Sveučilišta za 2014. nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji

- ostvarenje prihoda i rashoda za 2014. značajno odstupa od planiranih, a izmjene i dopune financijskog plana za proračunsku godinu na način propisan aktima Sveučilišta, nisu donesene
- u poslovnim knjigama nije evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan 100,0 % udjel u društvu Hrvatska sveučilišna naklada d.o.o. u iznosu 37.000,00 kn
- podaci evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama za 2014. nisu usklađeni i razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- u bilješkama uz financijske izvještaje za 2014., djelomično su obrazložena odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine
- popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije obavljen do 31. siječnja 2015., odnosno do roka predaje financijskih izvještaja, a Izvješće o provedenom popisu imovine, koji je obuhvatio samo osnovna sredstva, povjerenstvo je sastavilo početkom srpnja 2015.
- Sveučilište nije poduzimalo potrebne mjere naplate dospjelih potraživanja za prihode poslovanja
- u vezi s korištenjem sredstava dugoročnog kredita, nisu poduzimane aktivnosti kojima bi se sredstva iskoristila bez produžavanja rokova korištenja kredita.

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

1.2. *Sveučilište se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.*

2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Statut Sveučilišta donesen je 25. veljače 2005., a izmjene Statuta u listopadu 2009. i studenome 2015. Statutom su, između ostalog, uređeni ustroj, djelatnosti i poslovanje Sveučilišta. Prema Statutu, radi učinkovitog obavljanja sveučilišnih djelatnosti u okviru Sveučilišta po potrebi mogu djelovati središnji uredi (Ured za međunarodnu suradnju, Ured za odnose s javnošću, Ured za unaprjeđenje poslovnih procesa, Ured za akademske poslove, Ured za vrednovanje inozemnih visokoškolskih kvalifikacija, Ured za AMAC/AMCA (Almae Matris Alumni Croaticae/ Almae Matris Croaticae Alumni - udruge koje okupljaju svoje bivše studente), Ured za regionalni razvoj i drugi uredi). Također, navedeno je da su Ured za pravne poslove, Ured za proračun te Ured za upravljanje kvalitetom administrativno stručne službe odbora koji su stručna i savjetodavna tijela Senata, Rektora, Rektorskog kolegija i Savjeta (Odbor za statutarna pitanja, Odbor za proračun i Odbor za osiguranje kvalitete). Prema Statutu, upravno-administrativne i stručno tehničke poslove na Sveučilištu obavljaju zaposlenici koji ispunjavaju uvjete utvrđene općim aktom, a broj zaposlenika i uvjeti koje pojedini zaposlenici na pojedinom radnom mjestu moraju ispunjavati utvrđuju se općim aktom Sveučilišta. U svibnju 2010. rektor Sveučilišta donio je Pravilnik o radu kojim se uređuju međusobna prava, obveze i odgovornosti zaposlenika Rektorata Sveučilišta i Rektorata kao poslodavca.

Prema navedenom Pravilniku, Rektorat je jedinstvena poslovna i ekonomska cjelina čiji su unutarnji ustroj s navođenjem poslovnih funkcija ustrojstvenih jedinica Sveučilišta i popis radnih mjesta određeni Pravilnikom o unutarnjem ustroju radnih mjesta Rektorata Sveučilišta u Zagrebu, koji do vremena obavljanja revizije nije donesen. Tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije na snazi je Pravilnik o ustroju radnih mjesta Rektorata Sveučilišta koji je donesen u siječnju 2002. i koji do vremena obavljanja revizije nije mijenjan. Prema navedenom Pravilniku, ustrojstvene jedinice Rektorata su: Ured rektora, Tajništvo Rektorata, Ured za akademske poslove, Ured za međunarodnu akademsku suradnju te Ured za razvitak i poslovanje. U okviru Tajništva ustrojene su: Služba za opće poslove, Služba za pravne poslove i Služba za računovodstvene poslove. Podaci objavljeni na mrežnim stranicama Sveučilišta prema kojima Sveučilište ima 15 ustrojstvenih jedinica (Ured rektora, Ured za odnose s javnošću, Ured za pravne poslove, Ured za akademske poslove, Ured za ljudske resurse, Ured za akademsko priznavanje inozemnih obrazovnih kvalifikacija, Služba za opće i kadrovske poslove, Ured za studije i upravljanje kvalitetom, Ured za istraživanje i tehnologiju, Ured za međunarodnu suradnju, Ured za poslovanje, Računovodstvo, Ured za informatičku podršku, Ured za razvoj, investicije i prostorno planiranje te Zajednički ured za unutarnju reviziju) ne odgovaraju podacima o broju i nazivu ustrojstvenih jedinica iz navedenog Pravilnika. Sveučilište je u vrijeme obavljanja revizije dostavilo popis zaposlenika Rektorata u 2014. koji, između ostalog, sadrži nazive ustrojstvenih jedinica koji također ne odgovaraju podacima o broju i nazivu ustrojstvenih jedinica navedenim u Pravilniku o ustroju radnih mjesta Rektorata niti podacima objavljenim na mrežnim stranicama Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti unutarnje akte kojima je uređeno unutarnje ustrojstvo Sveučilišta.

2.2. *Sveučilište se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.*

3. Planiranje

3.1. Prema odredbama Pravilnika o financiranju Sveučilišta iz 2007., Sveučilište donosi i objavljuje: proračun Sveučilišta kao pravne osobe (proračun Sveučilišta), konsolidirani proračun Sveučilišta i njegovih sastavnica koji se sastoji od proračuna Sveučilišta i proračuna sastavnica Sveučilišta (konsolidirani proračun Sveučilišta) te plan proračuna Sveučilišta i plan konsolidiranog proračuna Sveučilišta za trogodišnje razdoblje.

Plan proračuna Sveučilišta i plan konsolidiranog proračuna Sveučilišta, prema Statutu donosi Senat. Odredbama članka 4. Pravilnika o financiranju Sveučilišta je propisano da se usvojeni proračun Sveučilišta, konsolidirani proračun Sveučilišta te plan proračuna za trogodišnje razdoblje objavljuje na mrežnim stranicama Sveučilišta, što nije učinjeno.

Konsolidirani proračun Sveučilišta se sastoji od financijskog plana Rektorata (proračun Sveučilišta), financijskog plana Hrvatskih studija (podružnica Sveučilišta) te financijskih planova sastavnica Sveučilišta koje imaju pravnu osobnost.

Financijskim planom Rektorata planirani su prihodi u iznosu 75.193.023,00 kn, rashodi u iznosu 67.672.800,00 kn te višak prihoda u iznosu 7.520.223,00 kn.

Financijskim planom Hrvatskih studija planirani su prihodi i rashodi u iznosu 22.505.148,00 kn. S obzirom da je poslovanje Hrvatskih studija kao znanstveno-nastavne sastavnice koja nema pravnu osobnost, uključeno u financijske izvještaje Sveučilišta, kod planiranja prihoda i primitaka, odnosno rashoda i izdataka za Sveučilište u užem smislu, potrebno je sastaviti objedinjeni financijski plan koji uključuje financijske planove Rektorata i Hrvatskih studija.

Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji i raspoređeni su na tekuću i kapitalnu aktivnost, odnosno program osnovne djelatnosti i program dopunske djelatnosti. Planirani rashodi nisu povezani s izvorima financiranja. Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana se iskazuju prema proračunskim klasifikacijama: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvorima financiranja. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Tijekom 2014. nisu donesene izmjene financijskog plana, iako je došlo do promjena u iznosima odobrenih sredstava iz državnog proračuna i značajnog odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o financiranju Sveučilišta, do rebalansa proračuna Sveučilišta i njegovih sastavnica dolazi u slučaju rebalansa državnog proračuna i u slučaju rebalansa proizšlih iz poslovanja sastavnica i Sveučilišta. Izmjene i dopune (rebalans) se provode po postupku po kojem je donesen proračun Sveučilišta. Prema Statutu, ostvarenje planiranih sredstava ocjenjuje se godišnjim izvješćima. Prema financijskom izvješću za 2014., sastavljenom na obrascima Sveučilišta, koje je usvojeno na sjednici Senata u srpnju 2015., prihodi Rektorata su ostvareni u iznosu 104.332.538,00 kn, što je za 29.139.515,00 kn ili 38,8 % više u odnosu na planirane, a rashodi su ostvareni u iznosu 111.837.125,00 kn, što je za 44.164.325,00 kn ili 65,3 % više u odnosu na planirane.

Državni ured za reviziju nalaže usvojeni proračun Sveučilišta, konsolidirani proračun Sveučilišta te plan proračuna za trogodišnje razdoblje objaviti na mrežnim stranicama Sveučilišta kako je propisano Pravilnikom o financiranju Sveučilišta. Državni ured za reviziju predlaže sastavljati objedinjeni financijski plan koji uključuje financijske planove Rektorata i Hrvatskih studija te realnije planiranje prihoda i rashoda. Državni ured za reviziju nalaže rashode planirati i evidentirati prema izvorima financiranja. Također nalaže, ako ostvarenje prihoda odnosno rashoda tijekom godine znatno odstupa od plana odnosno zbog promjene iznosa odobrenih sredstava iz državnog proračuna, donijeti izmjene i dopune financijskog plana za proračunsku godinu na način propisan aktima Sveučilišta.

- 3.2. *Sveučilište u očitovanju obrazlaže da je odstupanje planiranih prihoda i rashoda od ostvarenih rezultat izrazito dinamičkih procesa (uz nove EU projekte) i aktivnosti u 2014. te da proces rebalansa nije uspjelo realizirati uslijed preopterećenosti osoblja. Navodi da je proces financijskog planiranja definiran, između ostalog, Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu koji definira aktivnosti Sveučilišta (tekuća i kapitalna), programe djelatnosti Sveučilišta (program osnovne, program dopunske i program dodatne djelatnosti) i vrste djelatnosti (nastavna, znanstvena, razvojna...).*

Obrazlaže da su prihodi planirani u 13 elemenata i za šest djelatnosti za 2014. te da se izvori financiranja i rashodi prate prema mjestima troška, odnosno prema pojedinom projektu, poslijediplomskom studiju i događaju kako bi se zadovoljila forma konsolidiranog financijskog plana Sveučilišta. Navodi da je financijski plan za razdoblje 2016.-2018. napravljen po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, i na prihodovnoj i rashodovnoj strani te da će se financijski plan, odnosno proračun Sveučilišta objaviti na mrežnim stranicama Sveučilišta kao što se objavljuje godišnji obračun.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Sveučilište je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Financijski izvještaji i poslovne knjige

Financijski izvještaji Sveučilišta u užem smislu (bez sastavnica koje imaju pravnu osobnost) se odnose na poslovanje Rektorata (s ostalim ustrojstvenim jedinicama) te na poslovanje Hrvatskih studija koji su podružnica Sveučilišta i nemaju pravnu osobnost. Ustrojene su odvojene poslovne knjige za Rektorat i za Hrvatske studije koje se vode u različitim računalnim programima. Za Rektorat i za Hrvatske studije su sastavljeni interni financijski izvještaji iz kojih su zbrajanjem stavki sastavljeni financijski izvještaji Sveučilišta koji su dostavljeni nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Sveučilišta. Popis imovine i obveza Rektorata i Hrvatski studija se obavljaju zasebno.

S obzirom da Hrvatski studiji nemaju pravnu osobnost, nego imaju status podružnice Sveučilišta s matičnim brojem i OIB-om Sveučilišta te da je u Registar proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik državnog proračuna upisano Sveučilište, Sveučilište je trebalo za potrebe izrade financijskih izvještaja objediniti poslovne knjige Rektorata i Hrvatskih studija. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza ustrojavanja dnevnika, glavne knjige i pomoćnih knjiga. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji na jednak način propisuje ustrojavanje poslovnih knjiga.

U poslovnim knjigama Rektorata stanje imovine te obveza i vlastitih izvora nije istovjetno. Imovina je evidentirana u iznosu 146.673.978,00 kn, a obveze i vlastiti izvori u iznosu 146.704.151,00 kn, odnosno stanje imovine je za 30.173,00 kn manje od stanja obveza i vlastitih izvora.

U financijskom izvještaju Sveučilišta je stanje imovine te obveza i vlastitih izvora iskazano u iznosu 156.245.231,00 kn, od čega se na Rektorat odnosi 144.181.049,00 kn, a na Hrvatske studije 12.064.182,00 kn. Stanje imovne, obveza i vlastitih izvora te iznos rashoda za nefinancijsku imovinu iskazani u financijskim izvještajima nije istovjetan stanju evidentiranom u poslovnim knjigama Rektorata.

U financijskom izvještaju Rektorata je stanje obveza i vlastitih izvora za 2.523.102,00 kn, a imovine za 2.492.929,00 kn, manje iskazano u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. Razlike stanja imovine se odnose na stanje potraživanja za više plaćene poreze i doprinose koje je u financijskom izvještaju iskazano za 2.298.168,00 kn manje, stanje novca u banci i blagajni koje je u financijskom izvještaju iskazano za 1.053,00 kn više u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama te stanje ostalih potraživanja koje u financijskom izvještaju nije iskazano, a u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 195.814,00 kn.

Razlike stanja obveza i vlastitih izvora se odnose na stanje obveza za naknade građanima i kućanstvima koje je u financijskom izvještaju iskazano za 1.392.239,00 kn više, stanje obveza za porez na dodanu vrijednost po izlaznim računima koje je u financijskom izvještaju iskazano manje za 957.937,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama te na stanje obveza prema zaposlenima koje u financijskom izvještaju nije iskazano, a u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 2.003,00 kn.

Nadalje, razlike se odnose na stanje vlastitih izvora koje je u financijskom izvještaju iskazano za 58.092.117,00 kn više u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama, na višak prihoda koji nije iskazan u financijskom izvještaju, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 61.161.433,00 kn te na stanje obračunanih prihoda poslovanja koji nisu iskazani u financijskom izvještaju, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 109.907,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u financijskom izvještaju iskazani u iznosu 27.180.815,00 kn. Odnose se na Rektorat u iznosu 27.038.990,00 kn i Hrvatske studije u iznosu 141.825,00 kn. U poslovnim knjigama Rektorata navedeni rashodi su evidentirani u iznosu 27.068.110,00 kn, što je za 29.120,00 kn više od iskazanih u financijskom izvještaju. Navedena razlika se odnosi na rashode za pohranjena umjetnička djela koja su u poslovnim knjigama Rektorata evidentirani u iznosu 29.120,00 kn, a u financijskom izvještaju nisu iskazani.

Prihodi iz proračuna su u financijskom izvještaju iskazani u iznosu 252.448.294,00 kn, od čega se na Rektorat odnosi 232.747.167,00 kn, a na Hrvatske studije 19.701.127,00 kn. U financijskom izvještaju Sveučilišta su dva puta iskazani prihodi u iznosu 2.732.611,00 kn, a odnose se na dio sredstva koje je Sveučilište primilo iz proračuna na temelju Programskog ugovora i Ugovora o višegodišnjem financiranju znanstvene djelatnosti i doznačilo Hrvatskim studijima. Isto se odnosi i na rashode ostvarene iz navedenih sredstava. U financijskom izvještaju su navedeni prihodi i rashodi kao unutargrupna transakcija trebali biti eliminirani.

U okviru prihoda od tekućih pomoći od institucija i tijela Europske unije evidentiranih u iznosu 4.552.250,00 kn, evidentirano je umanjenje prihoda za 886.672,00 kn koje se odnosi na povrat neutrošenih sredstava i neprihvatljivih troškova u vezi s provedbom Tempus projekt Education for Equal Opportunities at Croatian Universities – EduQuality koji je okončan u 2013. Navedeni poslovni događaj pogrešno je evidentiran umanjenjem prihoda tekuće godine, umjesto umanjenjem viška prihoda iz ranijih razdoblja. Odredbom članaka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je da se proračunsko računovodstvo temelji, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskom izvještaju iskazana vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 19.389.166,00 kn. U vrijednosti građevinskih objekata nije uključen porez na dodanu vrijednost u iznosu 3.790.616,00 kn bez prava iskazivanja kao pretporez po računima za građevinske usluge koji mora platiti primatelj isporuke - prijenos porezne obveze. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti te da nabavnu vrijednost nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji na jednaki način propisuje postupanje u vezi s nabavnom vrijednost nefinancijske imovine.

U poslovnim knjigama Rektorata za 2014., evidentirana su potraživanja za pretporez po primljenim računima u iznosu 3.428.021,00 kn (u financijskim izvještajima iskazano 1.129.853,00 kn). Također, evidentirane su obveze za porez na dodanu vrijednost po izdanim računima u iznosu 1.298.915,00 kn (u financijskim izvještajima iskazano 340.977,00 kn). Navedena potraživanja i obveze se odnose na pretporez po primljenim i porez po izdanim računima od početka 2011. do konca 2014. Iz navedenog proizlazi da su u poslovnim knjigama potraživanja za pretporez koncem 2014. veća za 2.129.106,00 kn od obveza za porez (u financijskim izvještajima potraživanja su više iskazana za 788.876,00 kn). Prema prijavi poreza na dodanu vrijednost, dostavljenoj ispostavi porezne uprave, obveze za porez koncem 2014. iznose 224.915,00 kn (od čega se 5.418,00 kn odnosi na Hrvatske studije). Obveze prema državnom proračunu utvrđene na temelju mjesečnih obračuna Sveučilište je evidentiralo na računu obveze prema državnom proračunu te na računu drugi nespomenuti rashodi poslovanja. S obzirom da su računi potraživanja za pretporez i obveze za porez obračunski računi, obveze prema državnom proračunu (razliku između obveza za porez i potraživanja za pretporez) nije trebalo evidentirati na rashodima nego zatvoriti račune potraživanja za pretporez i obveza za porez te razliku prenijeti na račun potraživanja odnosno račun obveze za porez. S obzirom da su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja za pretporez u iznosu 2.129.106,00 kn a prema obračunu dostavljenom poreznoj upravi utvrđene su obveze u iznosu 224.915,00 kn potrebno je utvrditi stvarni iznos potraživanja za pretporez odnosno obveza za porez na dodanu vrijednost i provesti odgovarajuće evidentiranje.

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika, imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji na jednaki način propisuje iskazivanje imovine i obveza.

U pojedinim slučajevima, rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskom izvještaju u razdoblju na koje se odnose, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za 2014. je evidentiran dio rashoda za usluge upravljanja projektom te izrada i ažuriranje Poslovnog plana/Pred-studije izvedivosti-Sjevernog kampusa, odnosno Akademije likovnih umjetnosti u iznosu 1.336.153,00 kn koji se odnose na 2013. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 280.205,00 kn te rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 249.531,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2014., a usluge su obavljene u 2013. Nadalje, rashodi u iznosu 1.274.818,00 kn koji se odnose na izgradnju zgrade studentskog restorana Kampus Varaždin, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2015., a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2014.

Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., između ostalog je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Rektorat ne vodi posebnu knjigu ulaznih računa, a evidencije u glavnoj knjizi ne sadrže sve potrebne analitičke podatke, jer ne sadrže kronološki pregled prema rednom broju i vremenu zaprimanja ulaznih računa. Pojednim računima dobavljača u zemlji, u slučajevima kada su plaćani u dva dijela ili se odnose na dva mjesta troška, dodijeljena su dva redna broja, a računima inozemnih dobavljača su u pravilu dodijeljena dva redna broja od kojih se jedan odnosi na račun inozemnog dobavljača, a drugi na proviziju banci preko koje se obavljalo plaćanje u inozemstvo. Nadalje, Rektorat ne vodi analitičko knjigovodstvo obveza prema inozemnim dobavljačima jer se inozemni računi svi evidentiraju pod oznakom devizno plaćanje odnosno bez naziva dobavljača. Opisani način evidentiranja inozemnih računa obavljao se do konca srpnja 2015., a nakon toga se za svakog inozemnog dobavljača otvara brojčana oznaka poslovnog partnera i vodi analitičko knjigovodstvo obveza prema inozemnim dobavljačima.

Odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014. odnosno članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014. propisano je da su poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine-po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe)-po vrsti, količini i vrijednosti, financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunanim kamatama).

Pored analitičkih knjigovodstava proračun i proračunski korisnici vode: knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge), evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjigu izlaznih računa, knjigu ulaznih računa te druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Odredbama članka 165. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15) propisano je da knjiga ulaznih računa, između ostalog, sadrži podatke o rednom broju, broju računa, datumu računa, nazivu dobavljača, pdv identifikacijskom broju, poreznom broju ili osobnom identifikacijskom broju dobavljača i drugo.

Dionice i udjeli u glavnici evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskom izvještaju u iznosu 1.717.765,00 kn, odnose se na 50,0 % udjela u trgovačkom društvu Sveučilišna tiskara d.o.o. Zagreb, uplaćenog tijekom 1995. u iznosu 947.000,00 kn, 16 112 dionica poslovne banke stečene ranijih godina u vrijednosti 322.240,00 kn te 753,1632 udjela u investicijskom fondu (novčani fond) stečen 2009. na temelju rješenja o nasljeđivanju u vrijednosti 91.253,25 USD (448.525,00 kn).

Broj i vrijednost dionica evidentirani u poslovnim knjigama ne odgovaraju podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. iskazanim u Obavijesti o stanju računa na dan 31. prosinca 2014. Prema navedenoj Obavijesti, Sveučilište je imatelj 80 560 dionica nominalne vrijednosti 1.611.200,00 kn, čija je tržišna vrijednost 2.698.760,00 kn.

Prihodi i potraživanja koji se odnose na stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. Kupci navedenih stanova su tijekom 2014. na račun Sveučilišta uplatili 13.393,00 kn. Prihodi su evidentirani na računu prihoda od pruženih usluga, a trebali su biti evidentirani na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Potraživanja su evidentirana na računu potraživanja za dane zajmove, a trebala su biti evidentirana na računu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Ugovori o djelu zaključeni sa zaposlenicima Sveučilišta obračunani su kao plaća i u poslovnim knjigama evidentirani su u okviru rashoda za plaće, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge na računu ugovori o djelu.

Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu se odnose na potraživanja od 14 kupaca u pojedinačnim iznosima od 721,00 kn do 60.307,00 kn, što je na početku 2014. iznosilo ukupno 342.097,00 kn, odnosno 328.694,00 kn na koncu 2014.

Prema analitičkim evidencijama, kod jednog kupca je od 2007. iskazana veća uplata od zaduženja (preplata) u iznosu 12.454,00 kn, što umanjuje ukupna potraživanja za navedeni iznos. Nadalje, jedan kupac u 2014. je uplatio 1.826,00 kn, a potraživanja su mu umanjena za 1.521,00 kn, dok je drugi kupac uplatio 2.083,00 kn, a potraživanja su mu umanjena za 2.388,00 kn. Analitičke evidencije navedenih potraživanja se ne vode po rokovima dospelosti. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., između ostalog je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda, imovine i obveza na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti te uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže usklađivanje pomoćnih poslovnih knjiga i glavne knjige te sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga nakon što se podaci usklade sa stvarnim stanjem, kako bi financijski izvještaji davali objektivne informacije o financijskom položaju i poslovanju Sveučilišta. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obračuna poreza na dodanu vrijednost na odgovarajućim računima te utvrditi stvarno stanje obveza za porez na dodanu vrijednost odnosno potraživanja za pretporez te provesti odgovarajuće evidentiranje. Nadalje, nalaže ustrojiti i voditi knjigu ulaznih računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Također, nalaže ustrojiti i voditi analitičko knjigovodstvo obveza prema inozemnim dobavljačima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o broju i vrijednosti dionica evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskom izvještaju s podacima Središnjeg klirinško depozitarnog društva d.d. Također, nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za navedene prihode evidentirani na propisanim računima Računskog plana te utvrditi stvarno stanje potraživanja od prodaje stanova i provesti odgovarajuća evidentiranja. Nadalje, nalaže u vezi s potraživanjima za prodane stanove na obročnu otplatu ustrojiti analitičku evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Rektorat i Hrvatski studiji popis imovine i obveza obavljaju zasebno. Hrvatski studiji su pravodobno obavili popis imovine i obveza i uskladili knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, a za Rektorat je Izvješće povjerenstva za popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. sastavljeno u srpnju 2015.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza za 2014. nije obavljen pravodobno, odnosno prije sastavljanja financijskih izvještaja i nije cjelovit, jer nisu popisani građevinski objekti u pripremi, novčana sredstava te potraživanja i obveze.

Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da se popisne razlike moraju evidentirati za godinu za koju se sastavljaju financijski izvještaji važno je poštivati određene rokove radi unosa stvarnog stanja imovine i obveza u poslovne knjige i financijske izvještaje. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo obvezujuću Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno i cjelovito obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja iskazana u iznosu 2.897.145,00 kn veća su za 556.354,00 kn ili 23,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.203.770,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 540.895,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 16.342,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 6.285,00 kn.

Od ukupnih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.203.770,00 kn, na Rektorat se odnose potraživanja dospjela od 2007. do 2013. u iznosu 908.156,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prodane časopise u inozemstvu u iznosu 228.615,00 kn, potraživanja od Edukacijsko rehabilitacijskog fakulteta u iznosu 79.777,00 kn za režijske troškove i troškove mrežnog operativnog centra, potraživanja od pravnih osoba za zakup prostora u iznosu 87.075,00 kn, potraživanja od sastavnica i pravnih osoba za troškove vezane uz održavanje Smotre Sveučilišta u iznosu 84.736,00 kn, potraživanja od sastavnica za uplate u Fond za stipendiranje darovitih studenata za akademske godine 2007./2008. u iznosu 52.541,00 kn te potraživanja od jedinice lokalne samouprave za troškove studijskog putovanja u iznosu 37.944,00 kn.

Sveučilište nije poduzimalo mjere naplate potraživanja. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

U okviru potraživanja za dane zajmove, evidentirana su i potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99) koja su na početku 2014. iskazana u iznosu 329.633,00 kn, a na koncu 2014. u iznosu 316.240,00 kn. Sveučilište ne obračunava i ne evidentira u poslovnim knjigama obvezu prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i ne uplaćuje navedena sredstva u državni proračun.

Odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo je propisano, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0 % sredstava od prodaje stana, a 65,0 % se uplaćuje u državni proračun. Prema evidencijama Sveučilišta, tri kupca stanova nisu podmirivala obvezu od 2004., jedan kupac od 2006., a jedan od 2010. Sveučilište nije upućivalo opomene i poduzimalo mjere naplate prema dužnicima.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže obračunavati i u poslovnim knjigama evidentirati obvezu prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te uplatu na račun državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 4.2. *Sveučilište u očitovanju navodi da su razliku u poslovnim knjigama između imovine i obveza i izvora korigirali u 2015. te obrazlaže da je greška nastala u poslovno-informatičkom sustavu (SAP programu) jer račun 43122 nije bio zatvoren te da su troškovi iznosili 29.120,00 kn. Također, navodi da su nakon izrade izvještaja za 2014. pogrešno dodatno knjiženi troškovi za prethodnu godinu u iznosu 1.053,00 kn. Sveučilište nadalje navodi da je za evidentiranje obračuna poreza na dodanu vrijednost u tijeku izrada sheme knjiženja PDV-a te da se knjiga ulaznih računa ustrojava u suradnji s konzultantima poslovno-informatičkog sustava (SAP podrškom). U vezi s knjiženjem računa inozemnih dobavljača obrazlaže da se račun knjiži u ukupnom iznosu kao jedna ulazna faktura, a dodatno se knjiži još jedna faktura za naplaćenu proviziju banke, ali ne inozemnog dobavljača, nego na banku, te da je ovakav način knjiženja ustrojen kako bi Sveučilište moglo jednostavnije opravdati provizije banaka kao prihvatljiv trošak za EU projekte. Navodi da je tijekom 2015. ustrojeno analitičko knjigovodstvo obveza pojedinačno prema inozemnim dobavljačima te da je u poslovnim knjigama broj i vrijednost dionica s 31. prosincem 2015. svedena na vrijednost prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.*

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 283.741.615,00 kn, što je za 14.168.605,00 ili 5,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 252.448.294,00 kn, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 22.042.180,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 7.304.832,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) evidentirani su prihodi od zakupa prostora u iznosu 1.248.173,00 kn od čega se na Rektorat odnosi 1.190.573,00 kn.

- Prihodi od zakupa prostora

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su evidentirani u iznosu 1.190.573,00 kn, od čega se na zakup prostora na lokaciji Zvonimirova 8, Zagreb odnosi 14.187,00 kn.

Dio prostora Sveučilišta na navedenoj lokaciji koristi Laboratorij za psiholingvistička istraživanja (dalje u tekstu: Laboratorij) Edukacijsko - rehabilitacijskog fakulteta (dalje u tekstu: Fakultet) od čega Sveučilište nije ostvarilo prihode.

Prema dokumentu pod nazivom Posebno izvješće o nekim segmentima zatečenog stanja (rujan 2014.), kojeg je prorektor za organizaciju, međusveučilišnu suradnju i kadrovski razvoj Sveučilišta uputio predsjedniku Sveučilišnog savjeta Sveučilišta, Laboratorij navedeni prostor koristi od 2006. Za davanje na korištenje prostora u 2006. Sveučilište nema dokumentaciju, odnosno odluku o davanju na korištenje prostora na navedenoj lokaciji. Za razdoblje od prosinca 2007. do ožujka 2008. donesena je Odluka o plaćanju režijskih i ostalih troškova u Zvonimirovoj ulici 8, prema kojoj je Fakultet u obvezi plaćanja režijskih i ostalih troškova u iznosu 8.270,60 kn mjesečno. Za korištenje prostora u navedenom razdoblju Sveučilište je ispostavilo račune na temelju kojih su u poslovnim knjigama Sveučilišta evidentirana potraživanja prema Fakultetu u iznosu 33.082,00 kn, koja do veljače 2016. nisu podmirena.

Za razdoblje od travnja 2008. do 1. siječnja 2009., Sveučilište je donijelo tri Odluke o davanju na privremeno korištenje prostorija (ureda, kabineta i predavaonica) u Zvonimirovoj ulici broj 8, kojima je produžavan rok korištenja do 1. srpnja 2008., odnosno 1. listopada 2008. te do 1. siječnja 2009. Navedenim odlukama određeno je da će Laboratorij biti smješten u sobama od broja 101 do 106 i od 112 do 115, a da plaćanje troškova privremenog korištenja započinje 1. travnja 2008. Prema navedenim Odlukama, prostorije broj 107, 210 i 301 - predavaonice, broj 13 - dvorana, soba broj 201 - boravak studenata te soba broj 304 - vijećnica) se koriste kao zajednički prostori, a korištenje predavaonica se naplaćuje prema utvrđenom cjeniku. Odlukom je određena mjesečna naknada u iznosu 9.161,00 kn za podmirenje dijela režijskih troškova sukladno veličini prostora. Odluke o privremenom korištenju prostorija od 1. siječnja 2009. do 31. prosinca 2013., pripremljene su, ali nisu potpisane. Za 2014. također nisu donesene odluke. Sveučilište za razdoblje od travnja 2008. do konca 2014. nije ispostavljalo račune za podmirenje dijela režijskih troškova, kao ni za korištenje predavaonica.

Prema Izvješću o utvrđivanoj formalno - pravnoj osnovi za korištenje prostora Sveučilišta u Zagrebu za potrebe Edukacijsko - rehabilitacijskog fakulteta, Laboratorija za psiholingvistička istraživanja, koje je u prosincu 2014. Sveučilištu dostavila dekanica Fakulteta, navodi se da među službeno zaprimljenom i arhiviranom dokumentacijom na Fakultetu ne postoji dokument (odluka, ugovor) potpisan od ovlaštene osobe kojim se formalno - pravno regulira odnos Sveučilišta i Fakulteta u vezi s privremenim korištenjem prostora u Zvonimirovoj ulici. Također se navodi da u službenoj dokumentaciji ne postoje računi ispostavljeni Fakultetu od strane Sveučilišta za troškove privremenog korištenja prostora Sveučilišta u Zvonimirovoj za potrebe Laboratorija.

Sveučilište ima u vlasništvu stan u Dubrovniku površine 77 m² čija je vrijednost u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 388.593,00 kn. Navedeni stan nije u upotrebi od 2014., jer je prema obrazloženju Sveučilišta, stan u vrlo derutnom stanju i potrebna je temeljita obnova. U 2014. režijski troškovi za navedeni stan su iznosili 3.611,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže s Fakultetom regulirati međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem prostora Sveučilišta za potrebe Laboratorija.

Nadalje, predlaže poduzimanje aktivnosti s ciljem učinkovitog upravljanja i raspolaganja stambenim prostorom u vlasništvu.

- Programski ugovor

Vlada Republike Hrvatske je u kolovozu 2012. donijela Odluku o punoj subvenciji participacije u troškovima studija za redovite studente na javnim visokim učilištima u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014 i 2014./2015. (dalje u tekstu: Odluka). Na temelju Odluke, Ministarstvo je u prosincu 2012. sa Sveučilištem zaključilo Ugovor o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014 i 2014./2015. (dalje u tekstu: Programski ugovor). Programskim ugovorom su utvrđeni opći i posebni ciljevi koji služe za poboljšanje u sustavu nastave i studija te pridonose unaprjeđenju kvalitete upravljanja javnim visokim učilištima.

Prema Programskom ugovoru, iznos potrebnih sredstava za financiranje subvencija utvrđuje se za svaku akademsku godinu, na način da se broj redovnih studenata koji prvi put upisuju prvu godinu studija i koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova, odnosno za redovite studente s utvrđenim invaliditetom 60,0 % ili više, ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova, pomnoži s iznosom 3.650,00 kn. Ministarstvo doznačuje Sveučilištu najmanje 10,0 % procijenjenog iznosa potrebnih sredstava do konca kalendarske godine, a konačni iznos se utvrđuje početkom sljedeće godine, nakon okončanja upisa studenata.

Na temelju Programskog ugovora, Sveučilištu je iz državnog proračuna u 2014. doznačeno 119.118.149,00 kn, od čega se na subvenciju za akademsku godinu 2013./2014. odnosi 91.540.175,00 kn, a za akademsku godinu 2014./2015. se odnosi 27.577.974,00 kn.

Za akademsku godinu 2013./2014., Sveučilište je iz državnog proračuna na temelju Programskog ugovora ostvarilo prihode ukupno u iznosu 111.615.175,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 20.075.000,00 kn, a u 2014. u iznosu 91.540.175,00 kn. Od ukupno ostvarenih 111.615.175,00 kn, na subvenciju za redovite studente koji su prvi put upisali prvu godinu studija se odnosi 54.903.300,00 kn, a na subvencije za studente viših godina studija, koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova, odnosno 30 ECTS bodova se odnosi 56.711.875,00 kn. Na temelju odluka Senata o raspodjeli navedenih sredstava, sastavnicama su doznačena sredstva u iznosu 97.204.523,00 kn (dio po kriteriju broja redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju, dio po kriteriju poravnanja pokriva materijalnih troškova za 2014. na razini 2013. te dio za financiranje odobrenih projekata za ostvarenje ciljeva iz Programskog ugovora). U Fond za stipendiranje darovitih studenata izdvojeno je 3.348.455,00 kn, odnosno 3,0 % ukupnih sredstava za subvencije školarina doznačenih iz proračuna za akademsku godinu 2013./2014. Dio sredstava u iznosu 3.262.500,00 kn raspoređen je za pokretanje programa otvaranja novih radnih mjesta asistenata. Rektorat je zadržao 4.676.403,00 kn (za financiranja projekata vezanih uz ostvarenje ciljeva iz Programskog ugovora i po kriteriju poravnanja pokriva materijalnih troškova), a sredstva u iznosu 3.123.294,00 kn su neraspoređena.

U okviru sredstava doznačenih sastavnicama u iznosu 97.204.523,00 kn, evidentirana je doznaka sredstava Kineziološkom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu u iznosu 1.000.000,00 kn.

Sredstva su doznačena sredinom lipnja 2014., na temelju Odluke Senata od 10. lipnja 2014. o doznaci novčanih sredstava Kineziološkom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu zbog provedene ovrhe po osnovi poreznog duga (dalje u tekstu: Odluka o doznaci sredstava). Prema navedenoj Odluci sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn dio su neraspoređenih sredstava iz Programskog ugovora i akontacija na ime budućih doznaka sastavnici iz proračunskih sredstava za redovite aktivnosti Sveučilišta (A621001) za 2015. i sredstava Programskog ugovora za akademsku godinu 2014./2015. Povrat novčanih sredstava, odnosno umanjenje budućih doznaka Kineziološkom fakultetu, prema navedenoj Odluci, počinje u prosincu 2014. i traje do 1. lipnja 2015., a mjesečno umanjenje iznosi najmanje 100.000,00 kn, a najviše 300.000,00 kn.

Utvrđeno je da Sveučilište do ožujka 2016. nije umanjivalo doznake Kineziološkom fakultetu, što nije u skladu s Odlukom o doznaci sredstava. U poslovnim knjigama Sveučilišta nije evidentirano potraživanje od Kineziološkog fakulteta za danu akontaciju.

Za akademsku godinu 2014./2015., Sveučilištu su na temelju Programskog ugovora doznačena sredstva u iznosu 110.344.975,00 kn, od čega u 2014. u iznosu 27.577.974,00 kn, a u 2015. u iznosu 82.767.001,00 kn. U veljači 2015. Senat je donio Odluku o doznačavanju i trošenju sredstava subvencije participacija školarine u akademskoj godini 2014./2015. Na temelju navedene odluke, sastavnicama je doznačeno 102.620.827,00 kn (po kriteriju broja redovitih studenata koji ostvaruju pravo na subvenciju), u Fond za stipendiranje darovitih studenata izdvojeno je 1.103.450,00 kn, što je 1,0 % od sredstava iz Programskog ugovora za navedenu akademsku godinu, u Rezervni interventni fond je izdvojeno 3.310.349,00 kn, što je 3,0 %, a za operativne troškove Sveučilišta izdvojeno je 3.310.349,00 kn, što je 3,0 % sredstava iz Programskog ugovora za navedenu akademsku godinu.

Za akademske godine 2012./2013. i 2013./2014. nije donesena cjelovita odluka kojom bi se za svaku akademsku godinu utvrdio raspored, odnosno kriteriji doznačavanja ukupnih sredstava Programskog ugovora, nego su tijekom godine sredstva raspoređivana na temelju više odluka Senata zbog čega je otežano praćenje raspodjele navedenih sredstava. Od ukupno doznačenih sredstava iz proračuna za akademsku godinu 2013./2014., neraspoređeno je 3.123.294,00 kn. Odluka o raspodjeli navedenih sredstava nije donesena do vremena obavljanja revizije (veljača 2016.). Sveučilište nije pravodobno donosilo odluke o raspodjeli sredstava. Tako je odluka o raspodjeli neutrošenih sredstava u iznosu 1.989.329,00 kn ostvarenih u 2013. na temelju Programskog ugovora za akademsku 2012./2013. donesena u prosincu 2014.

S obzirom da se raspored, odnosno namjena dijela sredstava iz Programskog ugovora utvrđuje sa zakašnjenjem te sredstva ostaju neutrošena i prenose se iz jedne u drugu akademsku i proračunsku godinu, Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o rasporedu i namjeni neraspoređenih sredstava.

U vezi s doznačenim sredstvima Kineziološkom fakultetu u iznosu 1.000.000,00 kn, Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanje te poduzeti mjere povrata sredstava odnosno umanjiti obveze Sveučilišta prema Fakultetu u skladu s Odlukom o doznaci sredstava.

- Sredstva Fonda za razvoj Sveučilišta

Sastavnice sveučilišta dio vlastitih prihoda trebaju izdvajati u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe sukladno općim aktima sveučilišta. Navedeno je propisano odredbom članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (dalje u tekstu: Zakon). Odredbom članka 111. Statuta Sveučilišta iz 2005., propisano je da se dio sredstava koje sastavnice stječu na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti te od prihoda izvan Programa osnovne djelatnosti, izdvajaju u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica (dalje u tekstu: Fond za razvoj) sukladno općem aktu. Prema navedenoj odredbi Statuta, u Fond za razvoj izdvajaju se sljedeći udjeli iz ukupnih prihoda pojedinih djelatnosti: od preddiplomskih i diplomskih studija 3,0 %, poslijediplomskih studija 2,0 %, znanstvene i stručne djelatnosti, stalnog usavršavanja i drugih programa školovanja, izdavačke djelatnosti i slično 1,0 %, zakupnina 6,0 % te od ostalih prihoda 3,0 %. Prema odredbama članka 46. Pravilnika o financiranju Sveučilišta (listopad 2007.), sredstva će se uplaćivati u dva polugodišnja obroka i to: u mjesecu listopadu za prvo polugodište tekuće godine te u mjesecu travnju za drugo polugodište prethodne godine, a koriste se prvenstveno za unaprijeđenje osnovne djelatnosti Sveučilišta i sastavnica u skladu s odredbama Pravilnika Fonda za razvoj Sveučilišta.

Prema pomoćnim evidencijama Sveučilišta, za 2008. i 2009. sastavnice su u Fond za razvoj trebale uplatiti 20.227.380,00 kn, a uplaćeno je 18.482.963,00 kn (od čega iz prihoda ostvarenih u 2008. u iznosu 10.616.114,00 kn i prihoda ostvarenih u 2009. u iznosu 7.866.849,00 kn) te potraživanja od sastavnica za uplate u Fond za razvoj na koncu 2014. iznose 1.744.417,00 kn (odnose se na 2008. i 2009.). Navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Sveučilišta. Na sastanku Rektorskog kolegija u srpnju 2014. je zaključeno da se sastavnicama koje nisu izvršile uplatu za navedene godine, uputi dopis sa zahtjevom uplate sredstva u Fond za razvoj. Navedeni zaključak nije proveden.

Propisane uplate iz prihoda ostvarenih u razdoblju od 2010. do 2014. sastavnice nisu obavljale.

Pravilnikom Fonda za razvoj Sveučilišta u Zagrebu (prosinac 2008.), propisani su način i uvjeti korištenja sredstava Fonda za razvoj, tijela upravljanja Fondom te druga pitanja vezano uz rad Fonda. Fondom upravlja Senat i rektor Sveučilišta, a u pripremi prijedloga odluka, sudjeluje Odbor Fonda za razvoj (dalje u tekstu: Odbor Fonda). Senat na prijedlog rektora donosi godišnji plan (trošenja) raspodjele sredstava Fonda za razvoj, a na temelju provedenog natječaja donosi odluku o raspodjeli sredstava za odobrene projekte koji će se financirati iz sredstava Fonda za razvoj. Sveučilište zaključuje ugovor o dodjeli sredstava sa sastavnicom i voditeljem projekta, a sredstva doznava na račun sastavnice.

Provjera uspješnosti rada na projektu se provodi na temelju periodičnih izvještaja korisnika sredstava, a po završetku projekta, dostavlja se završno (kvalitativno i financijsko) izvješće.

Od sredstava uplaćenih u Fond za razvoj u iznosu 10.616.114,00 kn (iz prihoda ostvarenih u 2008.), na temelju provedenog natječaja i ugovora zaključenih u 2012., za financiranje projekata sastavnicama je doznačeno 8.544.935,00 kn, a za provođenje natječaja i recenzije evidentirani su rashodi u iznosu 430.275,00 kn što ukupno iznosi 8.975.210,00 kn. Zaključena su 72 ugovora o dodjeli sredstava u pojedinačnim iznosima od 20.000,00 kn do 355.000,00 kn po projektu odnosno ukupno u iznosu 8.848.156,00 kn. Prema odredbi članka 18. ugovora, voditelj projekta i sastavnica Sveučilišta dužni su po završetku projekta vratiti neutrošena sredstva na račun Sveučilišta u roku 30 dana od podnošenja završnog izvješća. Prema zapisniku sa sastanka Rektorskog kolegija u širem sastavu (srpanj 2014.), na kojem je prezentirano Izvješće o Fondu za razvoj, do kraja 2013. su završeni svi projekti (70 projekata s pozitivnim završnim izvješćem, jedan projekt je obustavljen, a status jednog projekta nije riješen). Prema podacima Sveučilišta, do 29. rujna 2014., sastavnice nisu utrošile sredstva u iznosu 1.012.211,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za 47 projekata. Podaci o utrošku sredstava nisu usklađeni sa sastavnicama te nije zatražen povrat neutrošenih sredstava.

Za sredstva koja su sastavnice uplatile u Fond za razvoj u iznosu 7.866.849,00 kn (iz prihoda ostvarenih u 2009.) Sveučilište nije izradilo plan raspodjele odnosno provelo natječaj za dodjelu sredstava te su sredstva ostala neraspoređena.

Sredstva u iznosu 7.866.849,00 kn te dio neraspoređenih sredstva u iznosu 1.640.904,00 kn iz prihoda ostvarenih u 2008. čine stanje ukupno neraspoređenih sredstva Fonda za razvoj na koncu 2014. u iznosu 9.507.753,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke sa sastavnicama, odnosno utvrditi točan iznos neutrošenih sredstava za svaki projekt te poduzeti mjere za povrat u Fond za razvoj. Nadalje, nalaže za prikupljena neraspoređena sredstva, donošenje plana raspodjele (trošenja) sredstava Fonda, u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o financiranju Sveučilišta i Pravilnika Fonda za razvoj Sveučilišta. S obzirom da je obveza izdvajanja sredstava u Fond za razvoj propisana odredbama Zakona i Pravilnika o financiranju Sveučilišta, Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o financiranju Sveučilišta.

5.2. Sveučilište se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 279.071.048,00 kn, što je za 34.033.209,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 188.624.164,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 41.699.925,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.180.815,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 21.390.775,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 41.699.925,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene Rektorata u iznosu 23.326,131,00 kn i Hrvatskih studija u iznosu 18.373.794,00 kn.

Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 30.697.892,00 kn, sredstava Europske unije za znanstveno istraživačke projekte u iznosu 5.625.680,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 5.347.323,00 kn te drugih prihoda u iznosu 29.030,00 kn. Rektorat i Hrvatski studiji obračun plaća obavljaju zasebno. Koncem 2014. na Sveučilištu bilo je ukupno 286 zaposlenika, od čega 175 u Rektoratu i 111 na Hrvatskim studijima.

Naziv i broj radnih mjesta službenika i namještenika u Rektoratu te posebni uvjeti za zaključivanje ugovora o radu, određeni su Pravilnikom o ustroju radnih mjesta Rektorata iz 2002. Prema navedenom Pravilniku, broj izvršitelja na pojedinim radnim mjestima te koeficijenti složenosti poslova na radnim mjestima, utvrđuju se u skladu s odgovarajućim odlukama Ministarstva znanosti i tehnologije. Sveučilište je u vrijeme obavljanja revizije dostavilo popis zaposlenika Rektorata u 2014. koji sadrži nazive radnih mjesta, ustrojstvene jedinice, koeficijent za obračun plaće ili ugovorenu bruto plaću za zaposlenike na projektima, datum početka i završetka rada u Sveučilištu te razlog prestanka ugovora o radu (za zaposlenike koji su prestali s radom u 2014.). S obzirom da je navedeni Pravilnik donesen 2002., a broj ustrojstvenih jedinica i broj radnih mjesta se od tada značajno promijenio, nije moguća usporedba podataka o radnim mjestima navedenim u Pravilniku i radnim mjestima navedenim u popisu zaposlenika.

Uvidom u ugovore o radu i isplatne liste, utvrđeno je da su za obračun plaća financiranih iz državnog proračuna primjenjivani koeficijenti propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15 i 122/15) (dalje u tekstu: Uredba).

Prema pregledu rashoda za zaposlene za 2014., u okviru rashoda za plaće zaposlenih u Rektoratu, evidentirane su isplate plaća iz vlastitih prihoda u iznosu 3.079.009,00 kn, a odnose se na isplatu plaće zaposlenicima financirane u cijelosti iz vlastitih prihoda iznosu 1.125.300,00 kn, stimulatívni dio plaće u iznosu 728.018,00 kn, razliku u koeficijentima u iznosu 503.743,00 kn, naknade zaposlenicima prema ugovoru o djelu u iznosu 494.858,00 kn, prekovremeni rad i neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 224.342,00 kn i druge isplate u iznosu 2.748,00 kn.

Pravilnikom o financiranju Sveučilišta iz listopada 2007., propisano je da zaposlenici koji neposredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja programa dopunske djelatnosti, imaju pravo na odgovarajuću naknadu u skladu s doprinosom u ostvarivanju prihoda, zaposlenici koji posredno sudjeluju u ostvarivanju navedenih prihoda imaju pravo na naknadu u skladu s kolektivnim ugovorom i općim aktom, visinu i način raspodjele navedenih prihoda odlukom utvrđuje čelnik, a isplata će se obaviti ako postoje raspoloživa sredstva ostvarena od obavljanja navedene djelatnosti. Navedenim Pravilnikom je također propisano da Sveučilište može po potrebi dodatno zapošljavati zaposlenike i vanjske suradnike, ako su za njih osigurana sredstva iz programa dopunske djelatnosti i programa prateće djelatnosti (bibliotečne, informatičke i druge prateće djelatnosti).

Prema Pravilniku o radu Rektorata iz svibnja 2010., iz prihoda ostvarenih od rada za tržište, plaća zaposlenika može se uvećati za dodatak za ostvareni radni učinak (stimulacija) ovisno o stupnju ostvarenog radnog učinka koji se očekuje od zaposlenika, a povećanje plaće može iznositi do 30,0 % na osnovnu plaću (bez dodatka) uvećanu za dodatak na radni staž. Detaljni kriteriji i mjerila za isplatu stimulativnog dijela plaće nisu utvrđeni.

Stimulativni dio plaće isplaćivan je svaki drugi mjesec svim zaposlenicima Rektorata u visini 10,0 %, a isplatu je odobrio rektor.

Obračun i isplata plaća za razliku koeficijenata obavljana je na temelju Odluke o rasporedu zaposlenika Rektorata Sveučilišta na nova radna mjesta iz travnja 2006. Navedenom odlukom, 27 zaposlenika je raspoređeno na radna mjesta s većim koeficijentom od propisanog Uredbom, od kojih je tijekom 2014. razlika u plaći isplaćivana za 11 zaposlenika. S pojedinim zaposlenicima, koji su započeli s radom nakon donošenja navedene Odluke ili koji nisu navedeni u Odluci, zaključivani su ugovori o radu ili dodaci ugovorima o radu u kojima je ugovoren stvarni koeficijent prema kojemu će se isplaćivati plaća (iz proračuna i iz vlastitih prihoda). Broj zaposlenika kojima je isplaćivana razlika plaće mijenjao se iz mjeseca u mjesec. U listopadu 2014. (plaća za rujan 2014.) razlika plaće isplaćena je za 27 zaposlenika.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta Hrvatskih studija iz travnja 2013., određen je broj zaposlenika Hrvatskih studija prema ustrojstvenim jedinicama, nazivi radnih mjesta s opisom poslova i uvjeti potrebni za određeno radno mjesto. Za obračun plaća iz sredstava državnog proračuna primjenjuju se koeficijenti propisani Uredbom. Tijekom 2014., iz vlastitih prihoda su zaposlenicima isplaćivani dodaci na plaću (stimulacije) te plaće za šest zaposlenika.

U travnju 2011. donesen je Pravilnik o načinu korištenja i raspodjele prihoda Hrvatskih studija ostvarenih iz programa dopunske djelatnosti kojim je određen način korištenja i raspodjele navedenih prihoda. Prema navedenom Pravilniku, prihodi ostvareni iz programa dopunske djelatnosti, nakon podmirenje troškova izvedbe dopunske djelatnosti, raspodjeljuju se na način da se 40,0 % sredstava koriste za unaprjeđenje djelatnosti (nabava opreme i literature, za kapitalna ulaganja i investicijsko održavanje, unaprjeđenje osobnog standarda zaposlenika i studenata u okviru Fonda za stipendiranje zaposlenika i Fonda za stipendiranje studenata Hrvatskih studija te za Fond za razvoj Sveučilišta), a 60,0 % za podmirenje troškova poslovanja i plaća zaposlenika izvan normirane djelatnosti te za podmirenje troškova plaća i drugih rashoda zaposlenih na teret vlastitih sredstava. Pravo na uvećanje plaće prema uvjetima utvrđenim Pravilnikom, imaju svi zaposlenici Hrvatskih studija, osim zaposlenika koji obavljaju poslove za potrebe Odjela za filozofiju i religijske djelatnosti pri Filozofskom fakultetu Družbe Isusove. Isplata uvećanja plaće obavlja se prema proračunskoj osnovici za obračun plaća u državnim i javnim službama uvećanoj za dodatke prema Sporazumu iz 2006. (5.810,01 kn). Sastavni dio Pravilnika su kriteriji za uvećanje plaće prema ustrojstvenom rasporedu radnih mjesta i položaja (zaposlenici u znanstveno-nastavnim zvanjima, nastavnim zvanjima, suradničkim zvanjima, u Uredu voditelja i u Tajništvu). Naveden je postotak uvećanja za svaku pojedinu aktivnost (objavljivanje udžbenika, rad u povjerenstvu, objavljivanje znanstvenih radova i razne druge aktivnosti). Pravilnikom je određeno da uvećanje osnovice može iznositi najviše 40,0 % u mjesecu, a primjenom posebnih kriterija koji su sastavni dio Pravilnika, kumulirano može iznositi najviše 80,0 % bruto osnovice. Odluku o uvećanju plaće zaposlenicima donosi voditelj Hrvatskih studija.

Mjesečne isplate su obavljane prema popisu zaposlenika za isplatu uvećanja plaće (stimulacije) koji je potpisivao voditelj i u kojemu je naveden postotak za obračun i isplatu. Isplate su obavljane većini zaposlenika stručnih službi (od 40,0 % do 60,0 %) i dijelu zaposlenika u znanstveno nastavnim zvanjima (od 10,0 % do 60,0 %).

Međutim, navedeni popis ne sadrži način raspodjele ostvarenih prihoda i kriterije prema kojima je pojedinom zaposleniku utvrđen određeni postotak uvećanja plaće, odnosno nije vidljivo koje su aktivnosti koje je pojedini zaposlenik tijekom mjeseca obavljao, utjecale na utvrđivanje postotka uvećanja plaće.

Državni ured za reviziju nalaže aktom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta obuhvatiti sva radna mjesta unutar svih ustrojstvenih jedinica Rektorata. S obzirom na različite vrste isplata zaposlenicima koje nisu financirane iz državnog proračuna (iz vlastitih i drugih prihoda), predlaže se općim aktima utvrditi detaljne kriterije i mjerila za isplatu plaća i drugih naknada iz vlastitih prihoda Sveučilišta te uz odluke o isplati sastavljati obračun iz kojega će biti vidljivo na temelju kojih kriterija je odobrena isplata svakom zaposleniku, odnosno navesti koje su aktivnosti koje je pojedini zaposlenik tijekom mjeseca obavljao, utjecale na utvrđivanje postotka uvećanja plaće.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 5.288.033,00 kn, od čega se na Rektorat odnosi 4.942.448,00 kn, a na Hrvatske studije 345.585,00 kn.

Rektorat vodi evidenciju putnih naloga u računalnom sustavu (SAP) koji redne brojeve putnih naloga dodjeljuje nastavno na prethodnu godinu te je u 2014. početni broj 11202, a posljednji 11656. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da značajan broj izdanih putnih naloga ne sadrži propisane podatke i priloge, odnosno nisu potpisani od strane rektora ili druge ovlaštene osobe, uz putni nalog nisu priložena izvješća s puta te ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, kod korištenja automobila u pravilu nedostaju početno i završno stanje brojila - kilometar/sat.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), kojom je propisano da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. U nekoliko slučajeva troškovi službenih putovanja iz 2011. i 2012. u ukupnom iznosu 19.322,00 kn, obračunani su i isplaćeni u 2014.

Obračun troškova službenog putovanja u zemlji u pravilu treba obaviti u roku tri dana od povratka sa službenog putovanja (navedeno na obrascu putnog naloga), dok obračun putnih troškova za službeno putovanje u inozemstvu treba obaviti u roku sedam dana od povratka sa službenog putovanja, što je propisano odredbama Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove (Narodne novine 50/92 i 73/93).

Također je utvrđeno da Rektorat tijekom 2014. nije vodio evidenciju korištenja službenih vozila. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014. je, između ostalog, propisano da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Nakon što je u Rektoratu obavljena unutarnja revizija putnih naloga i troškova putovanja od 2011. do 2014., u rujnu 2015. donesena je Uputa o postupanju s putnim nalozima i Odluka o korištenju službenih osobnih vozila. Uputom je definiran sadržaj zamolbe za odobrenje odlaska na službeni put, sadržaj putnog naloga, ovlaštene osobe za potpis, izdaci službenog puta, rokovi za predaju putnog naloga, obračun i likvidacija putnog naloga, porezna evidencija i drugo. Odlukom su određeni uvjeti i način korištenja službenih automobila i privatnih automobila u službene svrhe.

Vežano uz ispravno i potpuno popunjavanje obrazaca putnih naloga, Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, nalaže obračun troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu obavljati u primjerenom, odnosno roku propisanom Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove. Također nalaže ustrojiti i voditi evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu

Rashodi Sveučilišta za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu ostvareni su u iznosu 10.356.494,00 kn, od čega se na Rektorat odnosi 7.572.313,00 kn, a na Hrvatske studije 2.784.181,00 kn. Tijekom 2014. zaključeni su ugovori o djelu ukupno u iznosu 9.829.063,00 kn, od čega sa 667 vanjskih izvršitelja u iznosu 9.116.291,00 kn te s 84 zaposlenika u iznosu 712.772,00 kn (evidentirano u okviru rashoda za plaće).

Tijekom 2014. zaključeni su ugovori o autorskom djelu ukupno u iznosu 1.240.203,00 kn, od čega s 364 vanjska izvršitelja u iznosu 1.190.376,00 kn i s 14 zaposlenika u iznosu 49.827,00 kn.

Ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu u većem broju slučajeva su zaključivani nakon što su usluge obavljene (u tekućoj godini za prethodnu i u tekućem za prethodni mjesec). Za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovore prije početka obavljanja poslova za koje su zaključeni, kako bi se utvrdile obveze izvršitelja i naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora prije početka obavljanja poslova za koje su zaključeni.

- Dugoročni kredit za kapitalnu izgradnju Sveučilišta

Kapitalni projekt rješavanja prostornih problema Sveučilišta se odnosi na sanaciju, adaptaciju i dogradnju postojećih objekata Sveučilišta i sastavnica, otkup zemljišta, projektiranje, novu gradnju te preseljenje pojedinih sastavnica na novu lokaciju.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu o preuzimanju višegodišnjih obveza na teret sredstava državnog proračuna za kapitalni projekt II faze rješavanja prostornih problema Sveučilišta i sastavnica (rujan 2007.), Sveučilište (korisnik kredita) je zaključilo Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu (dalje u tekstu: Ugovor o kreditu) u iznosu 358.000.000,00 kn (listopad 2007.) s dvije tuzemne banke (kreditori). Ugovoreni rok korištenja je 31. prosinca 2008., uz odredbu prema kojoj iznos koji ostane neiskorišten po isteku razdoblja korištenja, nije moguće naknadno povući. Konačno dospijeće obveza po Ugovoru o kreditu koji se otplaćuje polugodišnje je 30. lipnja 2023. Kreditna sredstva se povlače na temelju pravovaljane dokumentacije (ugovori, računi, situacije i drugo) koja se dostavlja kreditoru (agentu). Na iskorišteni iznos kredita obračunava se redovna kamata u visini šestomjesečnog prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija (182 dana), uvećano za maržu u visini 2,9 postotnih poena godišnje. Na sve dospjele neplaćene iznose koje korisnik kredita duguje temeljem Ugovora (osim u mjeri u kojoj je to zapriječeno mjerodavnim propisima), obračunava se i naplaćuje zatezna kamata u visini 2,0 postotna poena iznad redovne kamate. Prema Sporazumu o plaćanju (listopad 2007.), aranžerska naknada je utvrđena u visini 0,85 % jednokratno na ukupan iznos kredita, što iznosi 3.043.000,00 kn. Naknada za angažirana nepovučena kreditna sredstva je 30,0 % od ugovorene marže, odnosno 0,87 % godišnje uz kvartalni obračun. Ugovorena naknada agentu je 30.000,00 kn godišnje. Instrument osiguranja tražbina davatelja kredita su četiri bianco vlastite mjenice korisnika kredita za svakog od davatelja (banaka) kredita te po jedna zadužnica Sveučilišta ovjerena kod javnog bilježnika. U travnju 2007., Odlukom Senata Sveučilišta odobrena je raspodjela kreditnih sredstava u ukupnom iznosu 358.000.000,00 kn na Sveučilište i sastavnice, od čega se 202.500.000,00 kn odnosi na sanaciju, adaptaciju i dogradnju postojećih objekata, a na otkup zemljišta, projektiranje, novu gradnju te preseljenje na novu lokaciju 155.500.000,00 kn. Tijekom razdoblja korištenja kredita uslijedile su višekratne prenamjene kredita, i to odustajanjem od određenih investicija u korist neplaniranih ili u korist povećanja vrijednosti pojedinih planiranih investicija.

Ministarstvo i Sveučilište su u svibnju 2008. zaključili Sporazum o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova iz kreditnih sredstava, kojim su propisani postupci javne nabave, supotpisivanje ugovora, zahtjev za korištenje kreditnih sredstava, način izvješćivanja, plaćanja kamata i naknada te otplate glavnice kredita.

Od studenoga 2007. do konca 2015. zaključeno je devet dodataka Ugovoru kojima su uglavnom produžavani rokovi korištenja kredita. Dodatkom VI Ugovora, koji je zaključen 30. siječnja 2013., izmijenjen je krajnji rok korištenja kredita do 31. prosinca 2013. Također je utvrđeno da je korisnik kredita do dana zaključenja Dodatka VI Ugovoru iskoristio ukupno 279.525.498,00 kn te otplatio tri rate kredita u ukupnom iznosu 33.498.359,00 kn.

Koncem prosinca 2013. zaključen je Dodatak VII Ugovoru o kreditu kojim je, između ostalog, utvrđeno da su ukupno iskorištena kreditna sredstva u iznosu 305.285.260,00 kn do dana zaključenja Dodatka VII Ugovoru. Također je ugovoreno da korisnik kredita u zadnjem korištenju ima pravo povući sveukupan iznos neiskorištenih sredstva na založeni oročeni depozitni račun kod agenta kredita. Zalog na novčanim sredstvima depozitnog računa ugovoren je u korist kreditora u svrhu osiguranja njihovih tražbina.

Nadalje, korisnik kredita se suglasio da se kamate obračunane na sredstva depozita koriste za podmirenje kamata po Ugovoru o dugoročnom klupskom kreditu. Rok korištenja za povlačenje sredstava s depozitnog računa za plaćanje dobavljačima je 15. prosinca 2014., a iznos koji ostane neiskorišten po isteku navedenog roka, bit će iskorišten za podmirenje obveza korisnika do 22. prosinca 2014., i to za nedospjela potraživanja po osnovi glavnice (djelomična prijevremena otplata kredita). Na dan 31. prosinca 2013. kreditora i Sveučilište su zaključili Ugovor o namjenski oročenom depozitu kojim je utvrđeno da će se neiskorištena kreditna sredstva u iznosu 50.146.297,00 kn uplatiti na depozitni račun banke te založiti u svrhu osiguranja tražbina kreditora. Ugovoreni su uvjeti pod kojima Sveučilište kao deponent može raspolagati sredstvima založenog depozita (suglasnost nadležnih ministarstava i korištenje sredstava za namjene navedene u Ugovoru o kreditu s pripadajućim dodacima). Sva sredstva koja će biti povučena s depozitnog računa moraju biti namjenski dalje doznačavana izvoditeljima/dobavljačima u vrijeme stjecanja uvjeta, odnosno u skladu s potpisnim ugovorima, s krajnjim rokom korištenja 15. prosinca 2014. Preostala sredstva će se koristiti za podmirenje obveza korisnika kredita prema kreditorima, najkasnije do 22. prosinca 2014. Visina, način obračuna i isplata kamate po depozitnom računu regulirat će se posebnim sporazumom kreditora i korisnika kredita.

Na dan 31. prosinca 2013., kreditor (agent) i Sveučilište su zaključili Sporazum o plaćanju kamate na namjenski oročeni depozit kojim je utvrđena kamatna stopa u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija na 182 dana uvećano za 2,3 postotna poena godišnje. Kamatna stopa koja se obračunava i plaća polugodišnje je promjenjiva, a koristi se za djelomično podmirenje kamata obračunanih po Ugovoru o kreditu.

Od ukupno deponiranih sredstava u iznosu 50.146.297,00 kn, u 2014. je utrošeno 30.332.767,00 kn te su na koncu 2014. neutrošena sredstva na depozitnom računu iznosila 19.813.530,00 kn.

Na dan 9. prosinca 2014. kreditor i Sveučilište su zaključili Dodatak VIII Ugovoru o kreditu kojim je utvrđeno da je korisnik kredita u cijelosti iskoristio ukupno odobreni iznos kredita i otplatio glavnice u iznosu 77.238.042,00 kn.

Ugovoreni krajnji rok za povlačenje sredstava s depozitnog računa je 15. lipnja 2015., a iznos koji ostane neiskorišten po isteku navedenog roka, koristit će se za podmirenje obveza korisnika kredita prema kreditorima, najkasnije do 22. lipnja 2015. Na isti dan, odnosno 9. prosinca 2014. je zaključen Dodatak I Ugovoru o namjenski oročenom depozitu, kojim su potvrđeni datumi povlačenja sredstava s depozitnog računa, odnosno neiskorištenih sredstava.

Dodatak IX Ugovoru o kreditu i Dodatak II Ugovoru o namjenski oročenom depozitu zaključeni su 15. lipnja 2015. Dodatkom IX Ugovoru o kreditu utvrđeno je da je korisnik kredita otplatio glavnicu u iznosu 92.835.928,00 kn te je ugovoren krajnji rok povlačenja sredstava s depozitnog računa 15. prosinca 2015., a iznos koji ostane neiskorišten po isteku navedenog roka, iskoristit će se najkasnije do 22. prosinca 2015. za podmirenje obveza korisnika po Ugovoru o kreditu.

Dodatkom II Ugovoru o namjenski oročenom depozitu potvrđeni su istovjetni krajnji rokovi povlačenja sredstava s depozitnog računa te namjena i rok korištenja neiskorištenih sredstava, kako je definirano Dodatkom IX Ugovoru o kreditu.

Od ukupno raspoloživih sredstava depozita, koja su početkom 2015. iznosila 19.813.530,00 kn, u 2015. je utrošeno 8.571.779,00 kn te su na koncu 2015. neutrošena sredstva na depozitnom računu iznosila 11.241.751,00 kn.

U siječnju 2016. pripremljen je nacrt dodatka X Ugovoru o kreditu koji trebaju potpisati kreditor i Sveučilište. Spomenutim nacrtom predviđeni krajnji rok korištenja sredstava s depozitnog računa je 15. lipnja 2016. Također je sastavljen nacrt dodatka III Ugovoru o namjenski oročenom depozitu kojim je potvrđen datum povlačenja sredstava s depozitnog računa.

Uz sve zaključene dodatke Ugovoru o kreditu i Ugovoru o namjenski oročenom depozitu pribavljene su suglasnosti Ministarstva i Ministarstva financija.

Redovna kamata od 2007. do konca 2015. obračunana je u iznosu 95.524.291,00 kn. Naknada agentu (kreditoru) koja se plaća godišnje u iznosu 30.000,00 kn, obračunana je od 2007. do 2015. u iznosu 270.000,00 kn. Zbog nepravodobnog povlačenja odobrenih sredstava, od 2007. do konca 2013. obračunana je naknada u iznosu 9.536.703,00 kn. Zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza po kreditu, zaključno s 31. prosinca 2011., obračunana je zatezna kamata u iznosu 31.755,00 kn. Na oročeni depozit obračunane su kamate za 2014. u iznosu 1.358.150,00 kn, a za 2015. u iznosu 318.746,00 kn, sveukupno 1.676.896,00 kn.

Ukupno obračunana naknada zbog nepravodobnog povlačenja odobrenih sredstava u iznosu 9.536.703,00 kn umanjena za obračunane kamate na depozit u iznosu 1.676.896,00 kn, je 7.859.807,00 kn i predstavlja dodatni trošak za državni proračun koji je posljedica nedovoljne pripremljenosti kapitalnog projekta. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

S obzirom na višekratne prenamjene odobrenih sredstava, produžavanje ugovorenih rokova korištenja kredita, mišljenje Državnog ureda za reviziju je da odobrena kreditna sredstva nisu korištena u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

- Naknade građanima i kućanstvima

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu, na računu stipendije i školarine evidentiran je iznos 12.500,00 kn.

Navedeni iznos isplaćen je na temelju pet ugovora o dodjeli stipendija koje su u srpnju 2014. zaključili Zaklada Sveučilišta u Zagrebu i studenti polaznici ljetne škole Sveučilišta u Zagrebu za učenje hrvatskog jezika i kulture u akademskoj godini 2013./2014. Stipendije su isplaćene s računa Sveučilišta.

Zaklada Sveučilišta u Zagrebu za stipendiranje studenata (dalje u tekstu: Zaklada) je osnovana na temelju odluke Senata Sveučilišta iz svibnja 2010. Ministarstvo uprave je u travnju 2011. donijelo Rješenje prema kojem se odobrava osnivanje Zaklade.

Svrha Zaklade je dodjela stipendija redovitim studentima Sveučilišta lošijeg imovnog stanja, odnosno bez roditeljske potpore, kao i stipendiranje studenata iz inozemstva porijeklom iz Hrvatske koji dolaze na Sveučilište radi učenja hrvatskog jezika na boravak ne kraći od jednog semestra.

Prema zapisniku sa sjednice Senata na kojoj je donesena odluka o osnivanju Zaklade (svibanj 2010.), osnovna imovina Zaklade u trenutku njenog osnivanja sastoji se od novčanih sredstava položenih u poslovnoj banci na računu Zaklade u iznosu 100.000,00 kn, što je dio sredstava koja je Sveučilište u 2009. naslijedilo temeljem rješenja o nasljeđivanju fizičke osobe. Osim navedene imovine, sredstva Zaklade prikupljaju se donacijama zakladnika, članova, podupiratelja, djelatnostima Zaklade i drugo. Stanje novčanih sredstava na računu Zaklade na dan 31. prosinca 2014. iznosi 880.302,00 kn. Stipendije u iznosu 12.500,00 kn isplaćene su s računa Sveučilišta, iako su trebale biti isplaćene na teret računa Zaklade.

Na temelju naprijed navedenih rješenja o nasljeđivanju, Sveučilištu je u 2009. pripalo 854.698,00 kn, 100.000 USD, 753,1632 udjela u investicijskom fondu (novčani fond) u vrijednosti 91.253 USD te 1.004 USD u 2010. Prema pregledu transakcija i vrijednosti udjela u investicijskim fondovima, vrijednost udjela na koncu 2014. je 97.694 USD.

Rješenjem o nasljeđivanju nije određeno za koje se namjene moraju koristiti sredstva. Prema odredbi članka 40. Pravilnika o financiranju Sveučilišta, prihodi od donacija i drugih pomoći za koje donator odredi namjenu korištenja raspoređuju se u skladu s izjavom ili rješenjem o donaciji ili pomoći. U slučaju kada donator nije odredio namjenu donacije, Sveučilište i sastavnice dobivenu donaciju raspoređuju za unaprjeđenje djelatnosti i razvoj, a što nije učinjeno.

S obzirom da su sredstva za stipendiranje studenata isplaćena s računa Sveučilišta, a ugovore zaključili Zaklada i studenti, Državni ured za reviziju nalaže izvršiti povrat sredstva s računa Zaklade na račun Sveučilišta.

Također, nalaže sredstva stečena na temelju rješenja o nasljeđivanju rasporediti u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju Sveučilišta.

- Projekt Tempus Eduquality

Tempus projekt Education for Equal Opportunities at Croatian Universities – EduQuality (dalje u tekstu: Projekt) čiji je cilj izjednačavanje mogućnosti za studente s invaliditetom u sustavu visokog obrazovanja u Republici Hrvatskoj, provodio se od 2010. do 2013. Projekt je financirala Europska komisija putem Tempus programa u visini 90,0 % i Ministarstvo 10,0 %. Koordinator Projekta je Sveučilište.

Iz Tempus programa je doznačeno 704.364 EUR, a prema evaluaciji konačnog izvješća, financirani su troškovi u iznosu 587.638 EUR te je Sveučilište trebalo vratiti 116.726 EUR. Europska komisija je ocijenila da sredstva za tiskanje materijala vezanih uz Projekt nisu utrošena u skladu s pravilima provođenja Tempus projekta. Sveučilište je, na zahtjev Europske komisije, u svibnju 2014. izvršilo povrat sredstava u iznosu 116.726 EUR, od čega se 69.291 EUR odnosi na neutrošena sredstva, 47.259 EUR na troškove koji nisu priznati zbog nepravilnosti u vođenju Projekta te 176 EUR na neprihvatljive troškove.

S obzirom da je nastala financijska šteta za Sveučilište, rektor Sveučilišta je u lipnju 2014. imenovao Povjerenstvo za ocjenu provedbe Projekta koje je trebalo razmotriti okolnosti njegove provedbe. Povjerenstvo je dalo preporuke za buduće postupanje vezano uz provedbu projekata u okviru Sveučilišta.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje pisanih procedura koje trebaju urediti, odnosno definirati obveze i odgovornosti svih sudionika u provedbi projekata, kako bi se izbjegle moguće financijske štete za sve ugovorne strane u okviru projektnih aktivnosti.

- 6.2. *Sveučilište u očitovanju obrazlaže da korištenje kreditnih sredstava nije moglo biti brže realizirano zbog kompliciranih imovinsko pravnih odnosa na projektima za koje je kredit korišten, a za koje na početku projekata nije bilo potpunih saznanja. Za neke projekte uz Odluku Vlade Republike Hrvatske, Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom kao i Skupštine Grada Zagreba (UPU Borongaj), bilo je potrebno ishoditi brojne suglasnosti, na čiju brzinu Sveučilište nije moglo utjecati. Ističe da su sva produženja kredita odobrena od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta te Ministarstva financija.*

7. Postupci javne nabave

- 7.1. Sveučilište je za 2014. donijelo plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 38.050.488,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave su objavljene na mrežnim stranicama Sveučilišta. Sveučilište vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema Izvješću o sklopljenim ugovorima, u 2014. je zaključeno jedanaest ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 9.296.262,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je sedam ugovora za nabavu roba u vrijednosti 5.972.205,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave, zaključena su četiri ugovora o nabavi usluga koji se odnose na javne usluge iz dodatka II. B u vrijednosti 3.324.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila 5.808.379,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, Sveučilište je tijekom 2014. zaključilo sedam godišnjih ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 13.299.926,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju odluka Sveučilišta, uz primjenu odredbe članka 100. stavka 4. točke 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) poništena su dva postupka javne nabave, a jedan postupak je poništen zbog nepotpune ponudbene dokumentacije.

Plan nabave za 2014., registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Izvješće o javnoj nabavi za 2014. nisu potpuni, jer ne obuhvaćaju nabavu koja se odnosi na Hrvatske studije. Financijskim planom Hrvatskih studija, planirani su rashodi za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 412.000,00 kn, uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu 150.280,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 123.922,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 113.480,00 kn te računalne usluge u iznosu 27.667,00 kn. Odredbama članka 20. i 21. Zakona o javnoj nabavi, propisano je što moraju sadržavati plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Odredbom članka 181. stavka 8. navedenog Zakona propisano je da središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objavljuje na svojim mrežnim stranicama Uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema navedenoj uputi, naručitelji koji su u 2014. godini imali samo nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (bagatelna nabava), obvezni su u izvješće o javnoj nabavi unijeti podatke o bagatelnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Izvješće o javnoj nabavi uključiti i podatke za Hrvatske studije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.2. Sveučilište se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.

Sveučilište u očitovanju navodi da će se sve preporuke Državnog ureda za reviziju, koje do sada već nisu primijenjene, uzeti u obzir i prema njima uskladiti poslovanje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Sveučilišta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na odluku o raspodjeli cjelovitog iznosa iz državnog proračuna za materijalne rashode po sastavnicama, planiranje prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, evidentiranje udjela u trgovačkom društvu u poslovnim knjigama Sveučilišta, neusklađenost podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama i iskazanih u financijskim izvještajima, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera naplate potraživanja, nepravodobno korištenje kreditnih sredstava i javnu nabavu, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Planirani rashodi nisu povezani s izvorima financiranja. Tijekom 2014. nisu donesene izmjene financijskog plana, iako je došlo do promjena u iznosima odobrenih sredstava iz državnog proračuna i značajnog odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. (točka 3. Nalaza)
 - Stanje imovne, obveza i vlastitih izvora te iznos rashoda za nefinancijsku imovinu iskazani u financijskim izvještajima se razlikuje od stanja evidentiranog u poslovnim knjigama. U financijskom izvještaju je stanje obveza i vlastitih izvora za 2.523.102,00 kn, a imovine za 2.492.929,00 kn manje iskazano u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama stanje imovine te obveza i vlastitih izvora nije jednako, odnosno stanje imovine je za 30.173,00 kn manje od stanja obveza i vlastitih izvora. U financijskom izvještaju nisu eliminirane međusobne transakcije između Rektorata i Hrvatskih studija u iznosu 2.732.611,00 kn. Povrat neutrošenih sredstva u iznosu 886.672,00 kn vezanih uz Tempus projekt pogrešno je evidentiran umanjnjem prihoda tekuće godine, a trebalo je umanjiti višak prihoda iz ranijih razdoblja. U vrijednost građevinskih objekata u pripremi nije uključen porez na dodanu vrijednost bez prava iskazivanja kao pretporez po računima za građevinske usluge koji mora platiti primatelj isporuke - prijenos porezne obveze te je vrijednost građevinskih objekata u pripremi u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskom izvještaju iskazana manje za 3.790.616,00 kn. U pojedinim slučajevima, rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskom izvještaju u razdoblju na koje se odnose, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U poslovnim knjigama za 2014. je evidentiran dio rashoda u iznosu 1.865.889,00 kn koji se odnose na 2013., a rashodi u iznosu 1.274.818,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2015., umjesto u poslovnim knjigama za 2014.

U poslovnim knjigama Rektorata ne vodi se analitičko knjigovodstvo obveza pojedinačno prema inozemnim dobavljačima. Broj i vrijednost dionica evidentirana u poslovnim knjigama ne odgovara podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. iskazanim u Obavijesti o stanju računa na dan 31. prosinca 2014. Koncem 2014. knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem jer popis imovine i obveza nije obavljen pravodobno. Za potraživanja u iznosu 908.156,00 kn koja su dospjela od 2007. do 2013., Sveučilište nije poduzimalo mjere naplate potraživanja. Sveučilište ne obračunava i ne evidentira u poslovnim knjigama obvezu prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, ne uplaćuje navedena sredstva u državni proračun i ne poduzima mjere naplate potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu. (točka 4. Nalaza)

- Za razdoblje od 2010. do 2014. sastavnice nisu uplaćivale propisani dio od ostvarenih prihoda u Fond za razvoj, iako je obveza izdvajanja za kapitalna ulaganja i razvojne programe u proračun Sveučilišta propisana odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i općim aktima Sveučilišta. Sveučilište nije donijelo plan raspodjele (trošenja) sredstava Fonda za razvoj iz prihoda ostvarenih za 2008. i 2009. u iznosu 9.507.753,00 kn, zbog čega su ostala neraspoređena. Potraživanja Sveučilišta od sastavnica za uplate u Fond za razvoj iz prihoda ostvarenih za 2008. i 2009. na koncu 2014. u iznosu 1.744.417,00 kn, nisu evidentirana u poslovnim knjigama Sveučilišta. (točka 5. Nalaza)
- Posljedica nepravodobnog povlačenja kreditnih sredstava odobrenih za financiranje kapitalnog projekta II faze rješavanja prostornih problema Sveučilišta i sastavnica koja je nastala zbog nedovoljne pripremljenosti projekta je dodatni trošak za državni proračun u neto iznosu 7.859.807,00 kn. (točka 6. Nalaza)
- Plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te izvješće o javnoj nabavi nisu cjeloviti, jer u navedene dokumente nisu uključeni podaci koji se odnose na Hrvatske studije. (točka 7. Nalaza)

4. Sveučilište je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Osnivač i nositelj osnivačkih prava je Republika Hrvatska. Prema odredbama Statuta, zadaće Sveučilišta su znanstveno i umjetničko istraživanje u svrhu održivog razvoja, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad te ustrojavanje i izvođenje na njima utemeljenih sveučilišnih studija i iznimno, stručnih studija. Zakonski predstavnik Sveučilišta od 1. listopada 2006. do 30. rujna 2014. bio je rektor prof. dr. sc. Aleksa Bjeliš, a od 1. listopada 2014., rektor prof. dr. sc. Damir Boras. Sveučilište u svom sastavu ima 29 znanstveno-nastavnih sastavnica (fakulteti) i tri umjetničko-nastavne sastavnice (akademije) koje imaju status pravne osobe (ustanove) te znanstveno-nastavnu sastavnicu Hrvatski studiji koja djeluje kao sveučilišni centar sa statusom podružnice Sveučilišta. Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje Sveučilišta u užem smislu (Rektorat i Hrvatski studiji), bez sastavnica koje imaju status pravne osobe. Koncem 2014., Sveučilište u užem smislu imalo je 286 zaposlenika, od kojih je 100 nastavno i 186 nenastavno osoblje. Financijskim planom Rektorata su planirani prihodi u iznosu 75.193.023,00 kn, rashodi u iznosu 67.672.800,00 kn te višak prihoda u iznosu 7.520.223,00 kn. Financijskim planom Hrvatskih studija su planirani prihodi i rashodi u iznosu 22.505.148,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi i primici za 2014. iznose 283.741.615,00 kn, a ukupni rashodi 279.071.048,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 4.670.567,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2013. je iznosio 54.756.682,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 59.427.249,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 252.448.294,00 kn ili 89,0 % te pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 22.042.180,00 kn ili 7,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U okviru ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 188.624.164,00 kn, koji čine 67,6 % ukupnih rashoda te rashode za zaposlene u iznosu 41.699.925,00 kn, koji čine 14,9 % ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda su evidentirana sredstva u iznosu 128.740.001,00 kn koja je Sveučilište doznačilo sastavnicama na temelju Programskog ugovora i Ugovora o višegodišnjem financiranju znanstvene djelatnosti. Potraživanja su na koncu 2014. u financijskom izvještaju iskazana u iznosu 2.897.145,00 kn, što je za 556.354,00 kn ili 23,8 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. Obveze su na koncu 2014. u financijskom izvještaju iskazane u iznosu 2.151.185,00 kn, što je za 586.518,00 kn ili 21,4 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje, računovodstveno poslovanje, sredstva Fonda za razvoj, pravodobno korištenje kreditnih sredstava za kapitalnu izgradnju Sveučilišta te javnu nabavu, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.