



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

**IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VISOKIH UČILIŠTA**

**Zagreb, lipanj 2016.**

# SADRŽAJ

stranica

---

<b>SAŽETAK</b>	i
<b>SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE</b>	2
<b>PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA VISOKIH UČILIŠTA</b>	3
Prihodi i primici	3
Rashodi i izdaci	5
Imovina i obveze	6
<b>IZRAŽENA MIŠLJENJA</b>	8
<b>NALAZ REVIZIJE</b>	10
Prilog 1:	Prihodi i primici, rashodi i izdaci te financijski rezultat visokih učilišta za 2014.
Prilog 2:	Prihodi i primici visokih učilišta za 2013. i 2014.
Prilog 3:	Struktura prihoda i primitaka visokih učilišta za 2014.
Prilog 4:	Struktura rashoda i izdataka visokih učilišta za 2014.
Prilog 5:	Pojedinačna izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji

## SAŽETAK

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 68 visokih učilišta, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2014. Revizijom je obuhvaćeno 7 sveučilišta, 55 fakulteta i akademija te 6 veleučilišta.

Ciljevi revizije bili su utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem visokih učilišta.

Prihodi i primici revizijom obuhvaćenih visokih učilišta iznosili su 3.992.749.642,00 kn, a rashodi i izdaci 3.971.360.113,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazalo je 38 visokih učilišta u ukupnom iznosu 70.879.142,00 kn, manjak prihoda 28 visokih učilišta u ukupnom iznosu 49.489.613,00 kn, a dva su visoka učilišta ukupne rashode iskazale u visini ukupnih prihoda. Iz ranijih razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 506.077.165,00 kn kojim je dijelom pokriven manjak prihoda tekuće godine. Manjak prihoda u naredno razdoblje prenijelo je jedanaest visokih učilišta u ukupnom iznosu 40.173.268,00 kn, a višak prihoda je prenijelo 55 visokih učilišta u iznosu 527.466.694,00 kn.

**O financijskim izvještajima i poslovanju visokih učilišta za 2014. izražena su 34 bezuvjetna i 34 uvjetna mišljenja.**

Visoka učilišta, za koja su izražena uvjetna mišljenja, nisu u dovoljnoj mjeri uspostavila unutarnje kontrole kojima bi se osiguralo zakonito i namjensko korištenje sredstava, što je utjecalo i na pojavu nepravilnosti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, imovine te javne nabave. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Osim toga, revizijom je utvrđeno da visoka učilišta u pojedinim područjima poslovanja različito postupaju, što ukazuje na nedovoljnu normativnu uređenost. Nedostatak jedinstvenih pravila razlog je različitog postupanja kod korištenja i evidentiranja vlastitih i namjenskih prihoda. Nadalje, za istovrsne poslove pojedina visoka učilišta zaključuju ugovore o djelu, a druga ugovore o autorskom djelu. Također, zbog neusuglašenosti pojedinih odredbi Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske i Uredbe o registru državne imovine, većina visokih učilišta nije dostavljala podatke o nekretninama nadležnom državnom tijelu za potrebe evidentiranja u Središnjem registru državne imovine. Normativno uređenje ovih područja i donošenje jedinstvenih pravila koja bi se primjenjivala u poslovanju, pridonijelo bi transparentnosti financijskog upravljanja i izvještavanja o poslovanju visokih učilišta.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/16-01/21  
URBROJ: 613-01-01-16-1

Zagreb, 9. lipnja 2016.

## IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI VISOKIH UČILIŠTA ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju visokih učilišta.

Osnivanje, upravljanje, financiranje te cjelokupni sustav visokog obrazovanja, uređen je 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) (dalje u tekstu: Zakon). Prema odredbama Zakona, visoka učilišta se osnivaju kao ustanove, a svoju djelatnost obavljaju kao javnu službu. Visoka učilišta su sveučilište te fakultet i umjetnička akademija u njegovom sastavu, veleučilište i visoka škola. Sveučilište, fakultet i umjetnička akademija osnivaju se radi obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja, znanstvene, stručne i umjetničke djelatnosti te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i statutom. U okviru djelatnosti visokog obrazovanja, visoka učilišta organiziraju i izvode sveučilišne, a mogu organizirati i izvoditi i stručne studije. Zadaće visokih škola i veleučilišta su stručno visoko obrazovanje, umjetnička i stručna djelatnost u skladu s potrebama zajednice u kojoj djeluju.

Visoka učilišta mogu biti privatna i javna. Javna visoka učilišta osniva Republika Hrvatska i to sveučilište zakonom, a veleučilište i visoku školu uredbom Vlade Republike Hrvatske.

Financiranje visokih učilišta propisano je odredbama članaka 107. do 109. Zakona. Odredbama članka 107. Zakona, propisano je da se visoka učilišta financiraju iz: sredstava osnivača, državnog proračuna Republike Hrvatske, proračuna županija, gradova i općina, školarina, prihoda od znanstvenih, istraživačkih, umjetničkih i stručnih projekata, znanstvenih i stručnih elaborata i ekspertiza, zaklada, donacija i pomoći, prihoda od nakladničke djelatnosti, prihoda ostvarenih na tržištu, prihoda od imovine, udjela u trgovačkim društvima te ostalih izvora. Propisano je da se sveučilišta, veleučilišta, visoke škole i javni znanstveni instituti mogu financirati samo iz onih izvora koji ne utječu na njihovu neovisnost i dostojanstvo. Vlastiti prihodi mogu se ostvarivati samo djelatnostima koje ne štete ostvarenju osnovnih zadaća sveučilišta, veleučilišta i visokih škola.

## SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Prema podacima Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo), u 2014. u Republici Hrvatskoj bilo je 88 javnih visokih učilišta (sveučilišta, fakulteta i akademija, veleučilišta te visokih škola), čiji su ukupni prihodi i primici iznosili 4.198.262.676,00 kn.

Revizijom je obuhvaćeno 68 javnih visokih učilišta (sedam sveučilišta, 55 fakulteta i akademija te šest veleučilišta). Za odabir subjekata revizije korišteni su kriteriji propisani Zakonom o Državnom uredu za reviziju, a to su: financijska značajnost, prikupljene informacije o poslovanju, analiza rezultata prethodne revizije te procjena rizika pojave nepravilnosti. Za kriterij *financijska značajnost* korištena je visina ukupnih prihoda, stoga su revizijom obuhvaćena javna visoka učilišta, čiji su ukupni prihodi za 2014. bili veći od 20 milijuna kuna.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2014.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji uređuju financijsko poslovanje visokih učilišta
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem visokih učilišta.

U skladu s utvrđenim ciljevima revizije, revizijom su obuhvaćena sljedeća područja:

- djelokrug i unutarnje ustrojstvo
- planiranje i računovodstveno poslovanje
- prihodi i primici
- rashodi i izdaci
- imovina
- obveze te
- postupci javne nabave.

Područja revizije u pojedinom visokom učilištu utvrđena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA VISOKIH UČILIŠTA

Visoka učilišta su proračunski korisnici i u obvezi su kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo, u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i njegovih provedbenih propisa.

Za 2014. visoka učilišta bila su obvezna sastaviti Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilješke uz financijske izvještaje i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

### Prihodi i primici

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima visokih učilišta obuhvaćenih revizijom, ukupni prihodi i primici za 2014. ostvareni su u iznosu 3.992.749.642,00 kn i manji su za 87.459.900,00 kn ili 2,1 % u odnosu na 2013. U odnosu na plan, ostvareni prihodi i primici manji su za 36.865.374,00 kn ili 0,9 %.

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

Tablica broj 1

### Prihodi i primici visokih učilišta

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.818.484.258,00	2.797.695.766,00	99,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	648.865.478,00	593.913.301,00	91,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	621.975.178,00	575.624.635,00	92,5
2.2.	Donacije	26.890.300,00	18.288.666,00	68,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	233.657.583,00	252.617.029,00	108,1
4.	Prihodi od imovine	16.511.458,00	13.192.945,00	79,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	222.519.815,00	229.402.902,00	103,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.060.722,00	6.818.151,00	167,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.006.271,00	1.939.393,00	7,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	111.103.957,00	97.170.155,00	87,5
	<b>Ukupno</b>	<b>4.080.209.542,00</b>	<b>3.992.749.642,00</b>	<b>97,9</b>

Vrijednosno najznačajnije prihode visoka učilišta ostvarila su iz državnog proračuna u iznosu 2.797.695.766,00 kn, koji čine 70,1 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, navedeni prihodi manji su za 20.788.492,00 kn ili 0,7 %. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.662.114.517,00 kn (rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi, naknada građanima i kućanstvima i rashodi vezani uz znanstveno-istraživačku djelatnost) te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 135.581.249,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, iskazani su prihodi u iznosu 242.705.697,00 kn, ostvareni na temelju pilot programskih ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., koji su u prosincu 2012. zaključili Ministarstvo i sveučilišta odnosno veleučilišta na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012.

Prema ugovorima, procijenjeni iznos potrebnih sredstava utvrđuje se za svaku akademsku godinu tako da se broj redovnih studenata koji ostvaruje pravo na participaciju (koji prvi put upisuju prvu godinu studija i koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova te invalidi s invaliditetom većim od 60,0 % koji su stekli više od 30 ECTS bodova) pomnoži s 3.650,00 kn (iznos participacije po studentu). Ugovorima su, osim financijskih sredstava (subvencija), utvrđeni opći i posebni ciljevi, koji se odnose na: stjecanje kvalifikacija u razdoblju koje je predviđeno studijskim programom; olakšanje pristupa studiju i potpora pri studiju za studente slabijeg socijalno-ekonomskog statusa i studente s invaliditetom; povećanje broja osoba sa završenim studijem u tehničkim, biomedicinskim, biotehničkim i prirodnim (STEM) područjima te u informatičko-komunikacijskom području i u interdisciplinarnim studijima vezanim uz ova područja; olakšanje pristupa i osiguravanje kvalitete studija za studente starije od 25 godina; studijske programe utemeljene na principu ishoda učenja s ECTS bodovima procijenjenim na temelju radnog opterećenja studenata potrebnog za stjecanje predviđenih ishoda učenja i u skladu s potrebama osobnog razvoja pojedinaca te društvenog i gospodarskog razvoja. Od navedenih ciljeva, sveučilišta i veleučilišta su odabirala one koji odgovaraju njihovim strategijama i kapacitetima te su se za svaki odabrani cilj obvezala ostvariti određene rezultate (povećati broj studenata koji završe studij u nominalnom vremenu trajanja uvećanom za jednu godinu i povećati broj studenta u STEM područjima). Također, ugovorima su utvrđeni indikatori za njihovo praćenje.

Na temelju ugovora o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti, ostvareni su prihodi iz proračuna u iznosu 41.623.674,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora koji su tijekom 2012. zaključili Ministarstvo i sveučilišta, a najvećim dijelom su raspoređeni sastavnicama za financiranje osnovne znanstvene djelatnosti, dok su za financiranje znanstvenih projekata, sredstva osiguravana putem Hrvatske zaklade za znanost (prijavom na natječaje Hrvatske zaklade za znanost i odabirom projekta).

Prihodi iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 135.581.249,00 kn, najvećim dijelom su korišteni za izgradnju i adaptaciju građevinskih objekata.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi) iskazani su u iznosu 828.241.664,00 kn i sudjeluju s 20,7 % u ukupnim prihodima i primicima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) iskazani su u iznosu 575.624.635,00 kn i manji su za 7,5 % u odnosu na iskazane u 2013. Najvećim dijelom se odnose na prihode od školarina (izvanrednih i specijalističkih studija te poslijediplomskih studija) te prihode od projekata, studija, analiza, tečajeva i drugih usluga ostvarenih u tržišnim uvjetima. U okviru navedenih prihoda, pojedina visoka učilišta su iskazala i prihode od školarina koje plaćaju redoviti studenti na dodiplomskim i diplomskim studijama, diploma, izdavanja uvjerenja, dok je veći dio visokih učilišta navedene prihode iskazivao u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (namjenski prihodi) iskazani su u iznosu 252.617.029,00 kn i veći su za 8,1 % u odnosu na iskazane u 2013. Najvećim dijelom odnose se na prihode od školarina redovitih studenata preddiplomskih i diplomskih studija i prihode ostvarene od Hrvatske zaklade za znanost i visoko obrazovanje za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata.



Pune iznose školarina (za svaki studijski program), utvrđuju nadležna tijela sveučilišta, odnosno veleučilišta. Također, na temelju linearnog modela financiranja, utvrđuju participaciju u troškovima studija, odnosno školarinu koju plaćaju studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili manje od 55 ECTS bodova (utvrđuje se vrijednost ECTS boda te se iznos participacije u troškovima studija dobije množenjem neostvarenih ECTS bodova s utvrđenom vrijednosti ECTS boda). U skladu s ugovorima o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014., 2014./2015., iz sredstava državnog proračuna subvencioniraju se troškovi studija te su oslobođeni plaćanja školarina redoviti studenti koji su u navedenim akademskim godinama po prvi put upisali prvu godinu studija i studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova i studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili najmanje 30 ECTS bodova. Školarinu za poslijediplomske studije kao i cijenu drugih usluga u vezi s nastavnom djelatnosti, utvrđuju nadležna tijela visokih učilišta.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 229.402.902,00 kn čine 5,7 % ukupnih prihoda i primitaka, a većim dijelom se odnose na sredstva iz fondova Europske unije za nabavu nefinancijske imovine. U okviru pomoći iskazana su sredstva iz proračuna Grada Zagreba za izgradnju zgrade Muzičke akademije, Zagreb u iznosu 30.798.330,00 kn.

## Rashodi i izdaci

Prema podacima iz izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima visokih učilišta obuhvaćenih revizijom, ukupni rashodi i izdaci za 2014., ostvareni su u iznosu 3.971.360.113,00 kn, što je za 357.845,00 kn manje u odnosu na 2013.

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

Tablica broj 2

### Rashodi i izdaci visokih učilišta

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.448.411.555,00	2.409.863.854,00	98,4
2.	Materijalni rashodi	1.074.727.873,00	1.045.393.924,00	97,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	163.023.618,00	162.043.232,00	99,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	174.585.284,00	181.364.369,00	103,9
2.3.	Rashodi za usluge	500.913.189,00	463.249.204,00	92,5
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	236.205.782,00	238.737.119,00	101,1
3.	Financijski rashodi	15.382.169,00	12.082.091,00	78,5
4.	Subvencije	0,00	2.066.457,00	-
5.	Pomoći	13.609.968,00	3.657.225,00	26,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	31.588.324,00	39.844.924,00	126,1
7.	Ostali rashodi	19.157.005,00	15.498.583,00	80,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	269.073.209,00	340.990.559,00	126,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	99.767.855,00	101.962.496,00	102,2
	<b>Ukupno</b>	<b>3.971.717.958,00</b>	<b>3.971.360.113,00</b>	<b>100,0</b>
	Višak prihoda i primitaka		70.879.142,00	
	Manjak prihoda i primitaka		49.489.613,00	



Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su iskazani u iznosu 2.409.863.854,00 kn i čine 60,7 % ukupnih rashoda i izdataka (na pojedinim visokim učilištima njihov udjel u ukupnim rashodima je iznad 80,0 %). U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 38.547.701,00 kn ili 1,6 %, dijelom zbog obustave uvećanja vrijednosti koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta (4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %), ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u sustavu znanosti i visokog obrazovanja, nakon otkazivanja Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 159/13). Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće, doprinose na plaću i druge rashode za zaposlene (prigodne darove, nagrade i potpore, otpremnine), a financirani su iz sredstava državnog proračuna, vlastitih i namjenskih prihoda visokih učilišta te manjim dijelom iz sredstava Europske unije.

Materijalni rashodi su također vrijednosno značajni u svim visokim učilištima. U ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 26,3 %. U okviru ovih rashoda evidentiraju se rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi poslovanja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 340.990.559,00 kn, sudjeluju s 8,6 % u ukupnim rashodima i izdacima i veći su za 26,7 % u odnosu na 2013.

Izdaci su ostvareni u iznosu 101.962.496,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na oročena novčana sredstva.

Visoka učilišta su tijekom 2014. kao i u ranijim razdobljima ostvarila značajne iznose viškova prihoda i primitaka. U 2014. višak prihoda i primitaka iskazalo je 38 visokih učilišta u iznosu 70.879.142,00 kn, manjak prihoda i primitaka iskazalo je 28 visokih učilišta u ukupnom iznosu 49.489.613,00 kn, a dva su visoka učilišta ukupne rashode iskazale u visini ukupnih prihoda. Iz ranijih razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 506.077.165,00 kn, kojim je dijelom pokriven manjak prihoda tekuće godine. Manjak prihoda u naredno razdoblje prenijelo je jedanaest visokih učilišta u ukupnom iznosu 40.173.268,00 kn, a višak prihoda 55 visokih učilišta u iznosu 527.466.694,00 kn.

### **Imovina i obveze**

Na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine visokih učilišta iskazana je u iznosu 7.979.097.720,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 183.741.050,00 kn ili 2,4 %.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.422.448.360,00	6.578.770.013,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	924.702.100,00	924.999.008,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.736.735.921,00	3.717.352.517,00	99,5
1.3.	Postrojenja i oprema	292.573.621,00	361.640.454,00	123,6
1.4.	Prijevozna sredstva	15.482.716,00	9.298.242,00	60,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	809.581.070,00	923.674.673,00	114,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	643.372.932,00	641.805.119,00	99,8
2.	Financijska imovina	1.372.908.310,00	1.400.327.707,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	763.031.501,00	789.170.229,00	103,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	233.375.894,00	241.060.251,00	103,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	21.510.169,00	25.528.805,00	118,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.082.166,00	8.957.209,00	110,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	211.476.966,00	197.481.139,00	93,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.409.244,00	7.712.296,00	91,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	127.022.370,00	130.417.778,00	102,7
Ukupno imovina		7.795.356.670,00	7.979.097.720,00	102,4
3.	Obveze	573.515.469,00	591.912.814,00	103,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	248.721.255,00	270.070.784,00	108,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.657.640,00	29.582.665,00	136,6
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	1.250,00	2.000,00	160,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	92.190.782,00	85.993.839,00	93,3
3.5.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	210.944.542,00	206.263.526,00	97,8
4.	Vlastiti izvori	7.221.841.201,00	7.387.184.906,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.795.356.670,00	7.979.097.720,00	102,4
Izvanbilančni zapisi		892.808.735,00	924.224.917,00	103,5

U odnosu na stanje početkom godine, povećana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 114.093.603,00 kn ili 114,1 % i vrijednost postrojenja i opreme za 69.066.833,00 kn ili 23,6 %. Najznačajnije povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na izgradnju Muzičke akademije, Zagreb u iznosu 38.472.460,00 kn, dok se najznačajnije povećanje vrijednosti postrojenja i opreme odnosi na Sveučilište Rijeka u iznosu 53.643.701,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.717.352.517,00 kn čini 46,6 % vrijednosti ukupne imovine revizijom obuhvaćenih visokih učilišta. Financijska imovina sudjeluje sa 17,5 % u ukupnoj vrijednosti imovine, a najvećim djelom se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i oročena novčana sredstva u iznosu 966.820.669,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 197.481.139,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 13.995.827,00 kn ili 6,6 %.

Obveze za rashode poslovanja iskazane su u iznosu 270.070.784,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 21.349.529,00 kn ili 8,6 %.

## IZRAŽENA MIŠLJENJA

U skladu s INTOSAI revizijskim standardima, o financijskim izvještajima i poslovanju visokih učilišta za 2014. izražena su:

- **34 bezuvjetna i**
- **34 uvjetna mišljenja.**

U nastavku se navode visoka učilišta prema vrstama izraženih mišljenja. Uz nazive visokih učilišta navedena su i mišljenja iz ranije revizije.

**Bezuovjetno mišljenje** je izraženo za:

- Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (bezuovjetno)
- Sveučilište Jurja Dobrile u Puli (uvjetno)
- Akademiju dramske umjetnosti, Zagreb (uvjetno)
- Ekonomski fakultet, Rijeka (uvjetno)
- Ekonomski fakultet, Split (uvjetno)
- Ekonomski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Split (uvjetno)
- Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije, Split (uvjetno)
- Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Rijeka (uvjetno)
- Farmaceutsko-biokemijski fakultet, Zagreb (bezuovjetno)
- Filozofski fakultet, Rijeka (uvjetno)
- Filozofski fakultet, Split (bezuovjetno)
- Građevinski fakultet, Osijek (uvjetno)
- Katolički bogoslovni fakultet, Zagreb (bezuovjetno)
- Kemijsko-tehnološki fakultet, Split (bezuovjetno)
- Medicinski fakultet, Split (bezuovjetno)
- Medicinski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Poljoprivredni fakultet, Osijek (uvjetno)
- Pomorski fakultet, Rijeka (bezuovjetno)
- Pomorski fakultet, Split (uvjetno)
- Pravni fakultet, Osijek (uvjetno)
- Pravni fakultet, Rijeka (bezuovjetno)
- Pravni fakultet, Split (uvjetno)
- Prehrambeno-tehnološki fakultet, Osijek (bezuovjetno)
- Prirodoslovno-matematički fakultet, Split (bezuovjetno)
- Strojarski fakultet, Slavonski Brod (uvjetno)
- Šumarski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Tehnički fakultet, Rijeka (uvjetno)
- Učiteljski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Umjetničku akademiju, Split (bezuovjetno)
- Veleučilište u Požezi (bezuovjetno)
- Veleučilište u Rijeci (uvjetno)
- Veleučilište u Šibeniku (uvjetno)
- Zdravstveno veleučilište, Zagreb (bezuovjetno).

**Uvjetno mišljenje** je izraženo za:

- Sveučilište u Dubrovniku (uvjetno)
- Sveučilište u Rijeci (uvjetno)
- Sveučilište u Splitu (uvjetno)
- Sveučilište u Zadru (uvjetno)

- Sveučilište u Zagrebu (uvjetno)
- Agronomski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Akademiju likovnih umjetnosti, Zagreb (uvjetno)
- Arhitektonski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Edukacijsko-rehabilitacijski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Ekonomski fakultet, Osijek (uvjetno)
- Elektrotehnički fakultet, Osijek (uvjetno)
- Fakultet elektrotehnike i računarstva, Zagreb (uvjetno)
- Fakultet kemijskog inženjerstva i tehnologije, Zagreb (uvjetno)
- Fakultet organizacije i informatike, Varaždin (uvjetno)
- Fakultet političkih znanosti, Zagreb (uvjetno)
- Fakultet prometnih znanosti, Zagreb (uvjetno)
- Fakultet strojarstva i brodogradnje, Zagreb (uvjetno)
- Filozofski fakultet, Osijek (uvjetno)
- Filozofski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Geodetski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Građevinski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Kineziološki fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Medicinski fakultet, Osijek (uvjetno)
- Medicinski fakultet, Rijeka (uvjetno)
- Muzičku akademiju, Zagreb (uvjetno)
- Pravni fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Prehrambeno-biotehnološki fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Prirodoslovno-matematički fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Rudarsko-geološko-naftni fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Stomatološki fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Tekstilno-tehnološki fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Veterinarski fakultet, Zagreb (uvjetno)
- Tehničko veleučilište, Zagreb (uvjetno)
- Veleučilište u Karlovcu (uvjetno).

## **NALAZ REVIZIJE**

Financijskom revizijom visokih učilišta utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke javne nabave. U nastavku se navode najčešće nepravilnosti i propusti u navedenim područjima.

### **- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Unutarnje ustrojstvo visokih učilišta je uređeno statutom i drugim unutarnjim aktima. U pojedinim visokim učilištima unutarnji akti kojima je uređeno ustrojstvo, nisu usklađeni s odredbama statuta, odnosno sa stvarnim stanjem ili unutarnji akti nisu međusobno usklađeni u dijelu koji se odnosi na broj i naziv ustrojstvenih jedinica. Za neka područja donose se unutarnji akti koji nisu obvezni, jer su ta pitanja riješena višim propisima, dok neki unutarnji akti koje propisuju posebni propisi, nisu doneseni. Za pojedine unutarnje akte nisu pribavljene potrebne suglasnosti nadležnih tijela. Također, u pojedinim visokim učilištima stvaran broj zaposlenih, kako po ukupnom broju tako i po strukturi, znatno odstupa u odnosu na broj zaposlenika predviđen pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i drugim aktima.

### **- Planiranje**

Visoka učilišta su proračunski korisnici te su obvezni sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske. Financijski plan treba sadržavati: prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje financijskog plana. Na temelju Uputa Ministarstva financija, Ministarstvo sastavlja Uputu za izradu prijedloga financijskog plana za proračunske korisnike iz svog razdjela, a sastavni dio tih Uputa su i Obrasci financijskog plana. Navedeni Obrasci financijskog plana dijelom nisu u skladu s Uputom Ministarstva financija, jer nisu predviđeni pojedini propisani izvori financiranja. Zbog toga financijski planovi visokih učilišta nisu sastavljeni u potpunosti prema propisanim proračunskim klasifikacijama, jer su rashodi planirani prema računima računskog plana proračuna, a ne i prema izvorima financiranja.

Većina visokih učilišta nema uspostavljen informacijski sustav i ustrojene računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), utvrđeno je da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja, iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

Kod većine visokih učilišta, ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih. U slučaju promijenjenih okolnosti koje utječu na ostvarenje plana, nisu donesene izmjene i dopune plana, kako bi planovi bili realni i u funkciji praćenja izvršenja postavljenih ciljeva.

### **- Računovodstveno poslovanje**

Visoka učilišta su u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno novog Pravilnika (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji je na snazi od listopada 2014. te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11).

Navedenim propisima, između ostalog, propisani su organizacija knjigovodstva, poslovne knjige, načela iskazivanja prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora, sadržaj računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo te oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju, obveze i rokovi njihova podnošenja.

Sva visoka učilišta su ustrojila propisanu glavnu knjigu, međutim nisu ustrojila pojedine propisane analitičke evidencije. To se posebno odnosi na evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja. Također, kod pojedinih visokih učilišta podaci evidentirani u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima evidentiranim na sintetičkim računima u glavnoj knjizi ili struktura imovine evidentirana u analitičkoj evidenciji nije istovjetna strukturi imovine evidentiranoj u glavnoj knjizi.

Veći dio visokih učilišta nije evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima potraživanja od školarina za dodiplomske i diplomatske studije. Navedena potraživanja visoka učilišta evidentiraju u okviru Informacijskog sustava visokih učilišta (ISVU), koji nije povezan s računovodstvenim sustavom. Pojedina visoka učilišta u poslovnim knjigama nisu evidentirala ni potraživanja za školarine za poslijediplomske i izvanredne studije, a koja nisu evidentirana ni u okviru Informacijskog sustava visokih učilišta.

Kod značajnijeg broja visokih učilišta poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanog računskog plana. To se najvećim dijelom odnosi na prihode iz proračuna ostvarene za subvenciju participacije redovitih studenata u troškovima studija (ostvarenih na temelju programskog ugovora). Dio visokih učilišta je navedene prihode, umjesto u okviru prihoda iz proračuna, evidentirao u okviru namjenskih prihoda. Također, pojedina visoka učilišta su određene prihode iz proračuna evidentirala u okviru pomoći, dok su pojedina prihode od pomoći iz nenadležnog proračuna (gradskog, županijskog i nenadležnog ministarstva) evidentirala u okviru prihoda iz državnog proračuna. S obzirom da su financijski izvještaji visokih učilišta dio konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna, nužna je primjena propisanog računskog plana kao jednog od preduvjeta kvalitetne konsolidacije.

Kod evidentiranja prihoda od školarina postoji različit pristup, te su pojedina visoka učilišta u okviru vlastitih prihoda evidentirala prihode od participacije studenata u troškovima studija, a pojedina su ove prihode evidentirala u okviru namjenskih prihoda. Različit pristup kod evidentiranja vlastitih i namjenskih prihoda je, između ostalog, posljedica što ne postoji jedinstveni propis kojim bi se uredila mjerila i kriteriji za stjecanje i raspolaganje vlastitih i namjenskih prihoda visokih učilišta. Iako je postupanje s vlastitim prihodima u smislu raspolaganja, prema izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015., izjednačeno s prihodima po posebnim propisima (namjenskim prihodima), važno je ispravno razgraničavanje navedenih prihoda radi njihovog ispravnog evidentiranja i realnog i objektivnog iskazivanja u financijskim izvještajima.

S obzirom da se akademska godina ne poklapa s proračunskom godinom za koju se sastavljaju financijski izvještaji, pojedina visoka učilišta evidentiraju dio prihoda ostvaren od školarina za akademsku godinu, na prihodima budućih razdoblja.

Kriteriji za razgraničavanje navedenih prihoda ne primjenjuju se dosljedno, te je u pojedinim visokim učilištima putem razgraničenja prihoda usklađivan financijski rezultat (iskazani prihodi proračunske godine jednaki su ostvarenim rashodima).

Kod evidentiranja rashoda nije dosljedno primjenjivano propisano računovodstveno načelo nastanka događaja, što je također utjecalo na iskazivanje financijskog rezultata. Pojedina visoka učilišta evidentiraju rashode u vrijeme kad su podmirene obveze, umjesto u vrijeme nastanka poslovnog događaja, kako je propisano Pravilnikom proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Često je uzrok tome da dokumentacija potrebna za evidentiranje poslovnih događaja nije pravodobno dostavljena računovodstvu, te su pojedini rashodi evidentirani kad su plaćeni. Posljedica navedenog je da u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani cjelokupni rashodi, nego samo oni koji su plaćeni.



Također, na pojedinim visokim učilištima istovrsni poslovni događaji evidentirani su na različitim računima računskog plana. Zbog navedenog je otežano praćenje i usporedba ostvarenih prihoda i rashoda s financijskim planom, odnosno kontrola korištenja sredstava u skladu s namjenama iz usvojenog financijskog plana.

Nadalje, pojedini poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava iz kojih nije vidljiv sadržaj i vrijeme nastanka poslovne promjene ili na temelju dokumentacije koja nije prethodno kontrolirana. U pojedinim slučajevima zaprimljeni računi ne sadrže poziv na broj ugovora na temelju kojeg su robe i usluge nabavljeni, što onemogućava praćenje realizacije ugovora. Iako su uspostavljene unutarnje procedure za kontrolu dokumentacije, one se ne provode na zadovoljavajući način.

Na većini visokih učilišta nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza koncem 2014., te stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Posebno se to odnosi na knjižničnu građu. Kod pojedinih visokih učilišta popisom su obuhvaćena potraživanja i obveze po skupinama računa računskog plana, a ne po kupcima i dobavljačima, što upućuje na formalni pristup popisu imovine i obveza.

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju su utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja, čija je osnovna svrha dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja). Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju su, između ostalog, posljedica slabosti u funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, jer nisu donesene potrebne pisane procedure i upute za značajne poslovne procese ili se po donesenim procedurama i uputama nije postupilo. Radi racionalizacije troškova i veće učinkovitosti u poslovanju, sveučilišta su preuzela obvezu obavljanja unutarnje revizije za svoje sastavnice, međutim predviđena radna mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju nisu popunjena, ili unutarnji revizori nisu završili edukaciju te se ne obavlja planiran i potreban broj revizija.

Visoka učilišta su sastavila propisane financijske izvještaje. Kod pojedinih visokih učilišta bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže određene podatke propisane Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, što se najvećim dijelom odnosi na pregled potencijalnih obveza u vezi sa sudskim sporovima i obrazloženje većih odstupanja prihoda, rashoda, imovine i obveza u odnosu na prethodnu godinu. Kod pojedinih visokih učilišta podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Također, financijski izvještaji pojedinih visokih učilišta nisu potpuni, jer nisu popunjene određene pozicije te financijski rezultat nije ispravno iskazan. U pravilu se to odnosi na preneseni rezultat poslovanja (višak/manjak prihoda) iz ranijih razdoblja, kao i rezultat poslovanja koji se prenosi u naredno razdoblje.

Odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), propisana je obveza sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, kojom čelnici potvrđuju zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Visoka učilišta su dužna Izjave o fiskalnoj odgovornosti dostavljati nadležnom proračunu. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2014., veći broj visokih učilišta je priložio Obrazac kojim potvrđuju postojanje slabosti i nepravilnosti u poslovanju, što ukazuje na potrebu jačanja sustava unutarnjih kontrola radi sprječavanja i otkrivanja pogrešaka te smanjenja rizika poslovanja na prihvatljivu razinu. Pojedina visoka učilišta su dostavila Izjave o fiskalnoj odgovornosti, prema kojima nisu uočene slabosti i nepravilnosti, a obavljenim revizijama su utvrđene nepravilnosti, što ukazuje da nije dovoljna pozornost posvećena samoprocjeni funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te na potrebu jačanja odgovornosti nadležnih proračuna za kontrolu zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.



## - **Prihodi iz državnog proračuna**

Vrijednosno najznačajnija sredstva visoka učilišta ostvaruju iz državnog proračuna. Visoka učilišta obuhvaćena revizijom su tijekom 2014. ostvarila prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.797.695.766,00 kn, što čini 70,1 % ukupnih prihoda i primitaka.

Zakonom je propisano da se sredstva iz državnog proračuna namijenjena sveučilištima, veleučilištima i visokim školama doznaju korisnicima u ukupnom iznosu, a korisnici ih svojim proračunom raspoređuju za pojedine namjene, sukladno statutu i drugim općim aktima. Zakon ne propisuje detaljnije koji se rashodi financiraju kroz cjeloviti iznos.

Sredstva iz državnog proračuna za visoka učilišta planirana su financijskim planom Ministarstva u okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i pojedinih aktivnosti u okviru proračunske glave Ministarstva u užem smislu. U okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, planirana su sredstva za plaće zaposlenika, subvenciju participacije u troškovima studija (programski ugovori), materijalne troškove, financijske rashode i rashode za kapitalna ulaganja. Plaće su isplaćivane na temelju obračuna obavljenog putem Centralnog obračuna plaća. Sredstva za materijalne i financijske rashode te kapitalna ulaganja doznaju u iznosima planiranim državnim proračunom, a sveučilišta su ih raspoređivala sastavnicama u pravilu na temelju financijskih planova sastavnica, odluka senata i najčešće u ranije utvrđenim iznosima.

U okviru druge proračunske glave (Ministarstvo u užem smislu), planirana su sredstva za rashode za znanstvene novake, ugovoreno financiranje znanstvene djelatnosti, izdavanje domaćih znanstvenih časopisa i knjiga, subvencije kamata na stambene kredite, putne troškove i dnevnice u vezi s određenim projektima i aktivnostima te dio kapitalnih ulaganja financiranih iz sredstva Europske unije u okviru Operativnog programa regionalna konkurentnost. Navedena sredstva su doznaju sastavnicama putem sveučilišta ili putem Ministarstva, a u pojedinim slučajevima, Ministarstvo je podmirivalo obveze sastavnica prema dobavljačima (najčešće za plaćanje kapitalnih ulaganja).

Izmjenama Zakona (Narodne novine 94/13), uvedena je mogućnost financiranja dijela aktivnosti visokih učilišta i prema posebnim ugovorima zaključenim između Ministarstva i javnih sveučilišta. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo, sveučilišta i veleučilišta zaključili su koncem 2012. pilot Programske ugovore o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Ugovorima su, osim financijskih sredstava (subvencija), utvrđeni razvojni ciljevi i indikatori za njihovo praćenje. Subvencije su namjenski prihod koji se koristi za ostvarivanje općih i posebnih ciljeva utvrđenih ugovorom. Na temelju Programskih ugovora, sveučilištima i veleučilištima je u 2014. doznačeno ukupno 242.705.697,00 kn. Subvencija je iznosila 3.650,00 kn po redovitom studentu, a pravo na subvenciju su ostvarile određene kategorije redovitih studenata (studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova). Svako sveučilište rasporedilo je sredstva svojim sastavnicama na temelju kriterija koji se međusobno razlikuju. Sredstva nisu doznajavala sastavnicama jednokratno i u cijelosti po pojedinim namjenama nego su tijekom godine raspoređivana na temelju više odluka senata. Dio sredstava ostao je koncem akademske godine neraspoređen. 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, otežano je i praćenje utroška navedenih sredstava i praćenje ostvarenja strateških ciljeva iz programskog ugovora. Zbog nepravodobnog i netransparentnog načina rasporeda sredstava putem više odluka, Državni ured za reviziju je predložio odluke o rasporedu i namjeni sredstava donositi pravodobno i to na temelju unaprijed utvrđenih kriterija.

## - **Vlastiti i namjenski prihodi**

Značajan udjel u ukupnim prihodima imaju vlastiti i namjenski prihodi. Navedeni prihodi visokih učilišta obuhvaćenih revizijom iskazani su u iznosu 828.241.664,00 kn i čine 20,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

U sustavu visokog obrazovanja revizijom je uočeno različito iskazivanje vlastitih i namjenskih prihoda. Istovrsne prihode pojedina visoka učilišta iskazivala su kao vlastite prihode, a pojedina kao namjenske. Zbog različitog evidentiranja, podaci o ovim prihodima iskazani u financijskim izvještajima visokih učilišta, nisu usporedivi.

Visoka učilišta nisu u obvezi uplaćivati vlastite i namjenske prihode u državni proračun, jer je odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu i članaka 39. i 40. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), propisano da se obveza uplata ovih prihoda u državni proračun ne odnosi, između ostalog, na znanost i visoko obrazovanje.

Izuzeće od uplate namjenskih i vlastitih prihoda u pravilu bilo je povezano s izuzećem od planiranja navedenih prihoda u državnom proračunu. Međutim, iz zakonskih odredbi proizlazi obveza iskazivanja ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iz svih izvora financiranja, kako za sve proračunske korisnike, tako i državni proračun u cjelini. Zbog toga je Ministarstvo financija u prosincu 2014. donijelo Uputu o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015. godinu. Prema navedenoj Uputi, Ministarstvo je uspostavilo sustav izvještavanja na temelju kojeg se naplata i potrošnja iz vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka visokih učilišta, evidentira u sustavu državne riznice. Visoka učilišta su dužna dostavljati podatke o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni na račun državnog proračuna te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni.

Za potrebe izvještavanja u sustavu državne riznice o vlastitim i namjenskim prihodima, potrebno je rashode koji su u poslovnim knjigama evidentirani prema načelu nastanka događaja, korigirati prema načelu novčanog tijeka, jer se po tom načelu iskazuju prihodi i rashodi u sustavu državne riznice. Zbog neusporedivosti podataka evidentiranih u poslovnih knjigama i dostavljenih podataka o trošenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, otežana je kontrola točnosti.

Propis koji bi na jedinstven način uređivao problematiku vlastitih i namjenskih prihoda visokih učilišta, nije donesen. Ministarstvo je izradilo nacrt Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda javnih visokih učilišta i javnih znanstvenih instituta, međutim, navedeni propis do sredine lipnja 2016., nije donesen. S obzirom na visinu i značaj ovih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio da aktivnosti na donošenju propisa koji bi sveobuhvatno i detaljnije uredio područje vlastitih i namjenskih prihoda, treba ubrzati.

Visoka učilišta su donijela svoje pravilnike, kojima je uređen način raspodjele vlastitih prihoda. Najčešće su određeni postoci prema kojima se navedeni prihodi mogu raspodijeliti za financiranje unaprjeđenja djelatnosti, materijalnih troškova, uvećanje plaća zaposlenicima, naknade izvoditeljima nastave na pojedinim studijima i projektima te za druge potrebe. Međutim, značajan broj visokih učilišta nije ustrojio evidencije iz kojih bi bilo vidljivo jesu li navedeni prihodi korišteni za namjene utvrđene aktima ili nije koristio navedene prihode u skladu s namjenama utvrđenim aktima.

Značajan dio vlastitih i namjenskih prihoda ostvaren je od školarina. Visoka učilišta koja omogućavaju plaćanje školarine u obrocima ili u pojedinim slučajevima oslobađaju od plaćanja školarine, odnosno školarina se naplaćuje putem rada na visokom učilištu, nisu donijela kriterije iz kojih je vidljivo kada i kome se navedene olakšice odobravaju, te je Državni ured za reviziju predložio donošenje navedenih kriterija.

Prema odredbi članka 109. Zakona, sastavnice sveučilišta dio vlastitih prihoda izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, u skladu s općim aktima sveučilišta. Sastavnice Sveučilišta u Zagrebu od 2010. ne izdvajaju sredstva u proračun sveučilišta. Odredbom članka 111. Statuta Sveučilišta u Zagrebu, 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. Koncem 2014. u Fondu za razvoj ostalo je neutrošeno 9.507.753,00 kn. Od navedenog iznosa, 7.866.849,00 kn odnosi se na uplate iz 2009., jer nije proveden natječaj za dodjelu sredstva.

Značajan broj visokih učilišta iskazao je u financijskim izvještajima višak prihoda nad rashodima, koji se u pravilu odnosi na višak prihoda iz vlastitih i namjenskih prihoda. Visoka učilišta koja su u financijskim izvještajima iskazala manjak prihoda tekuće godine, u većini slučajeva manjak prihoda pokrila su viškom prihoda iz ranijih razdoblja. Također, veći broj visokih učilišta tijekom godine je oročavao slobodna novčana sredstva. Kod nekih visokih učilišta raspoloživi višak prihoda i oročena sredstva čine preko 90,0 % ostvarenih godišnjih prihoda. Državni ured za reviziju je predložio izraditi program korištenja raspoloživih sredstava viška prihoda za provođenje i unaprjeđenje visokoškolskog obrazovanja. U pojedinim slučajevima za oročavanje sredstava nisu pribavljene suglasnosti nadležnih tijela, koje su potrebne za iznose oročavanja iznad statutom propisanih, ili su se iznosi oročavanja dijelili na manje iznose s namjerom izbjegavanja traženja suglasnosti. Pojedina visoka učilišta su tijekom godine oročavala sredstva, iako su imala značajne iznose nepodmirenih dospjelih obveza.

#### **- Rashodi za zaposlene**

Ukupni rashodi za zaposlene visokih učilišta obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 2.409.863.854,00 kn i vrijednosno su najznačajniji rashodi u svim visokim učilištima. Njihov udjel u strukturi ukupnih rashoda i izdataka pojedinih visokih učilišta je viši od 80,0 %. Financirani su iz sredstava državnog proračuna te iz vlastitih i namjenskih prihoda, a manjim dijelom i iz drugih izvora.

Plaće zaposlenika visokih učilišta, koje se financiraju iz državnog proračuna, uključene su u sustav Centralnog obračuna plaća (dalje u tekstu: COP). Obračun plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika, propisan je odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15 i 112/15), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) te unutarnjim aktima. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova u javnim službama i osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn, uvećan 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Plaća se uvećava za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla u visini 13,725 % utvrđene Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz 2006. Do konca ožujka 2014., osnovna plaća zaposlenika odnosno koeficijent složenosti poslova uvećavao se za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %, ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja i sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) (dalje u tekstu: Granski kolektivni ugovor), kojim su bila regulirana navedena uvećanja, otkazan je u prosincu 2013., uz otkazni rok tri mjeseca, te se od travnja 2014. navedena uvećanja plaća ne obračunavaju.

Granskim kolektivnim ugovorom bilo je uređeno i plaćanje rada iznad punog nastavnog opterećenja. Nakon otkazivanja Granskog kolektivnog ugovora, visoka učilišta su uredila ovo područje unutarnjim aktima, te nastavljala plaćati rad iznad punog nastavnog opterećenja iz vlastitih i namjenskih prihoda. Pojedina visoka učilišta su isplaćivale plaću za rad iznad punog nastavnog opterećenja iz sredstava proračuna ostvarenih na temelju programskih ugovora, a pojedina su obračunala plaću za rad iznad punog nastavnog opterećenja, ali s obzirom da nisu ostvareni dostatni prihodi, ovaj dio plaće nije isplaćen i iskazane su obveze prema zaposlenicima.

Također, uočeno je da je na istom visokom učilištu, dio nastavnog osoblja ostvario značajan broj norma sati više od punog nastavnog opterećenja, a dio značajan broj manje od punog nastavnog opterećenja. Zaposlenicima koji su ostvarili rad iznad punog nastavnog opterećenja nije obračunana i isplaćena plaća za rad iznad punog nastavnog opterećenja, odnosno za rad ispod punog nastavnog opterećenja nije umanjivana plaća. S obzirom na uočene velike razlike u nastavnom opterećenju u pojedinim visokim učilištima, predloženo je izraditi analizu rada nastavnog osoblja te donijeti izvedbeni plan nastave, kojim bi se ravnomjernije uredilo nastavno opterećenje. Odredbama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99) utvrđeni su sati (godišnje) nastavnog opterećenja te u kojim slučajevima nastavnici mogu izvoditi nastavu više od punog nastavnog opterećenja. Također, odredbama navedenog Pravilnika propisano je da su nastavnici i suradnici čije je nastavno opterećenje manje od punog opterećenja dužni obveze do punog radnog vremena ispuniti radom u drugim djelatnostima visokih učilišta, kao što su ugovorni projekti, izvođenje nastave na poslijediplomskom studiju ili preddiplomskom studiju koje visoko učilište izvodi na drugom učilištu.

Odredbom članka 90. Zakona, između ostalog, propisano je da visoka učilišta vode evidenciju nastavnog osoblja i opterećenja u nastavi. Dio visokih učilišta nije ustrojio propisane evidencije, a kod dijela visokih učilišta su evidencije na temelju kojih se obavlja obračun i isplata zaposlenicima za odrađene sate rada iznad norme nepouzdana, jer nisu usuglašene s drugim evidencijama (primjerice, evidencije održane nastave).

Dio zaposlenika medicinskih i stomatoloških fakulteta imao je ugovore o radu u kumulativnom radnom odnosu. U okviru ugovorenog radnog vremena, zaposlenici dijelom obavljaju poslove za fakultet, a dijelom za zdravstvenu ustanovu. Odredbom članka 96. stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14 i 154/14), propisano je da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima - zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja, mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. Ugovorima o radu nije određeno koji dio kumulativnog radnog vremena zaposlenik obavlja poslove za svaku ustanovu, kako bi se točno odredilo koji iznos plaće ostvaruje u svakoj ustanovi. Zbog navedenog, fakulteti su imali različit način obračuna plaća zaposlenicima u kumulativnom radu. U cilju normativnog uređenja područja kumulativnih radnih odnosa, na inicijativu Medicinskog fakulteta Sveučilišta Zagreb i Kliničkog bolničkog centra Zagreb, tijekom 2013. i 2014. je održano više sastanaka s predstavnicima Ministarstva uprave i Ministarstva rada i mirovinskog sustava. Planirano je da će se radi normativnog uređenja navedenog područja, pokrenuti inicijativa za izmjene Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakona o plaćama u javnim službama i Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. S obzirom da inicijative za promjenu navedenih propisa nisu pokrenute, u rujnu i listopadu 2015. su održani sastanci predstavnika svih medicinskih fakulteta, Stomatološkog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu i ravnatelja kliničkih bolničkih centara s predstavnicima Ministarstva te Ministarstva rada i mirovinskog sustava. Zbog nedovoljne pravne uređenosti područja u vezi s kumulativnim radnim odnosom, obračun plaća zaposlenika visokih učilišta nije obavljan putem COP-a do rujna 2015.



Počevši s plaćama za rujan 2015., obračun se obavlja putem COP-a, ali je potrebno obavljanje dodatnih poslova koji se odnose na ručno izračunavanje umanjenja plaća zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu.

Iz vlastitih i namjenskih prihoda visokih učilišta financirani su dodaci na plaću za povećani obujam i složenost posla, za uspješnost na radu, položajni dodaci, rad iznad punog nastavnog opterećenja i prekovremeni rad. Udjel plaća financiran iz vlastitih i namjenskih prihoda visokih učilišta je u visini 1,6 % do 48,4 %. Navedene plaće nisu uključene u COP, te se za njih sastavljaju posebne obračunske liste. Dio visokih učilišta je obračun i isplatu navedenih dodatka na plaću i naknada uredio unutarnjim aktima, a u većini slučajeva dodaci i naknade su isplaćivani na temelju odluka zakonskog predstavnika, bez jasno utvrđenih kriterija. Pojedinačnim odlukama zakonskog predstavnika određeni su zaposlenici koji stječu prava, kao i iznosi dodataka i naknada, bez obrazloženja na temelju čega su ta prava stečena i na temelju čega su određeni iznosi naknada i dodataka. Na pojedinim visokim učilištima za dio zaposlenika su prema odlukama zakonskog predstavnika utvrđeni viši koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata određenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Iz odluka nije vidljivo za obavljanje kojih poslova i u kojem opsegu su određenim zaposlenicima povećani koeficijenti složenosti poslova i isplaćena razlika plaće iz vlastitih prihoda. Na pojedinim visokim učilištima dodaci na plaću isplaćivani su svim zaposlenicima kao stalni mjesečni dodaci. Dodaci su utvrđivani u apsolutnom iznosu ili postotku od iznosa plaće financirane iz proračunskih sredstava.

Iz vlastitih i namjenskih prihoda u cijelosti su financirane plaće pojedinih zaposlenika, koji rade na određenim projektima, a za koje od nadležnog Ministarstva nije pribavljena suglasnost za zapošljavanje.

Koncem 2014., visoka učilišta obuhvaćena revizijom imala su 14 090 zaposlenika, od toga 9 189 nastavnog i 4 901 nenastavnog osoblja. Uz zaposleno nastavno osoblje, u nastavi su sudjelovali i vanjski suradnici s kojima su zaključivani ugovori o autorskom djelu i ugovori o djelu.

#### **- Rashodi za ugovore o djelu i autorske honorare**

Rashodi za ugovore o djelu i autorske honorare revizijom obuhvaćenih visokih učilišta iznose 180.383.644,00 kn i vrijednosno su značajni rashodi visokih učilišta. Financirani su najvećim dijelom iz vlastitih i namjenskih prihoda.

Ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu zaključivani su s vanjskim suradnicima i zaposlenicima visokih učilišta.

S vanjskim suradnicima zaključivani su ugovori o djelu najvećim dijelom za izvođenje nastave, a ugovori o autorskom djelu za rad na projektima za potrebe tržišta, recenzije i stručne analize. Za istovrsne poslove (predavanja, prijevodi, mentorstva) u nekim visokim učilištima su zaključivani ugovori o autorskom djelu, a u drugim, ugovori o djelu. Propis koji uređuje autorsko pravo, definirajući, između ostalog, što je autorsko djelo i tko se može smatrati autorom takvog djela, je Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11 i 141/13 i 127/14). Institucija nadležna za davanje stručnog mišljenja i objašnjenja u vezi primjene i provedbe navedenog Zakona je Državni zavod za intelektualno vlasništvo. S obzirom da za istovrsne poslove (djela) neka visoka učilišta zaključuju ugovore o autorskom djelu, a neka ugovore o djelu, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Ministarstvo i osnivači pojedinih visokih učilišta (sveučilišta), za sve poslove (djela) za koja se ne može pouzdano utvrditi radi li se o autorskom djelu, odnosno imaju li obilježje autorskog djela propisano odredbama Zakona o autorskim pravima i srodnim pravima, trebali pribaviti mišljenje Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo.

Na temelju pribavljenog mišljenja, predlaže se sastaviti naputak o poslovima (djelima) za koja se mogu zaključiti ugovori o autorskom djelu, čime bi se utjecalo na jednako tumačenje i provedbu odredbi Zakona. Osim toga, kod naknada isplaćenih putem ugovora o autorskom djelu, osnovica za obračun poreza umanjuje se za priznate troškove i ne obračunavaju se doprinosi, te su zaključivanjem ugovora o autorskom djelu za poslove koji nemaju obilježje autorskog djela, manje obračunani i plaćeni porezi i doprinosi, što utječe i na visinu rashoda.

Sa zaposlenicima visokih učilišta zaključivani su ugovori o djelu najvećim dijelom za administrativne i tehničke poslove, održavanje nastave, seminara te poslove mentorstva. Iz sadržaja ugovora proizlazi da su ugovori o djelu zaključivani i za poslove iz djelokruga visokih učilišta.

U skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak, naknade po ugovoru o djelu isplaćene zaposlenicima, oporezivane su kao primici od nesamostalnog rada (plaća). Naknade po ugovoru o djelu isplaćene vanjskim suradnicima, oporezuju se kao primitak od drugog dohotka, što ukazuje na različit porezni tretman i različito porezno opterećenje, ovisno o tome isplaćuju li se naknade vanjskim suradnicima ili zaposlenicima.

Zakon o radu omogućuje zasnivanje radnog odnosa kod više poslodavaca s nepunim radnim vremenom, ali zbog većeg poreznog opterećenja primitaka od nesamostalnog rada od primitaka od drugog dohotka, ova se mogućnost u praksi rijetko koristi. U praksi, zaposlenici jednog visokog učilišta sudjeluju u nastavi drugog visokog učilišta, o čemu visoka učilišta potpisuju sporazum, a naknade se isplaćuju putem ugovora o autorskom djelu ili ugovora od djelu.

#### - **Imovina**

Visoka učilišta u poslovnim knjigama imaju evidentirane nekretnine koje im služe za obavljanje djelatnosti. U zemljišnim knjigama kao vlasnici nekretnina upisani su fakulteti, odnosno sveučilišta.

Odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13), propisano je da sva državna tijela, trgovačka društva i pravne osobe s javnim ovlastima, a koja na bilo koji način upravljaju i raspoložu imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske te ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska ili Vlada Republike Hrvatske, imaju obvezu dostaviti u Središnji registar sve podatke vezane uz promjene vlasništva i drugim stvarnim pravima, kao i vlasničkim pravima na dionicama i poslovnim udjelima. U prijelaznim i završnim odredbama Zakona se navodi da su do donošenja provedbenih propisa predviđenih Zakonom, na snazi postojeći provedbeni propisi, pa tako i Uredba o registru državne imovine (Narodne novine 55/11), u dijelu u kojem nisu u suprotnosti s odredbama Zakona. Odredbom članka 25. Uredbe o registru državne imovine, utvrđeno je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni nadležnom tijelu dostaviti podatke o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Odredbe navedenog Zakona i Uredbe koje se odnose na utvrđivanje obveznika dostave podataka o nekretninama u Središnji registar, nisu međusobno usklađene, stoga se u praksi pojavljuju dvojbe u provedbi. Većina fakulteta nije dostavljala podatke Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI) o nekretninama kojima upravljaju i raspoložu, a za potrebe evidentiranja podataka u Središnjem registru. Prema obrazloženju navedenih subjekata, podaci o nekretninama nisu dostavljani, jer smatraju da u smislu odredbi Zakona o upravljanju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, nisu obvezni dostavljati ove podatke.

S obzirom da iz odredbi Zakona i Uredbe proizlazi namjera stvaranja baze podataka o cjelokupnoj državnoj imovini, a koja uključuje i nekretnine visokih učilišta, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno propisati obveznike dostave podataka u Središnji registar. Ovo je važno i iz razloga što se, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, podaci o imovini iz Središnjeg registra državne imovine koriste i za izradu financijskih izvještaja državnog proračuna (bilance), pa obveznici dostave podataka o nekretninama za Središnji registar trebaju biti usuglašeni sa subjektima čiji se financijski izvještaji uključuju u financijski izvještaj državnog proračuna.

Neki fakulteti obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima u vlasništvu sveučilišta (osnivača), dodijeljenih na korištenje bez naknade. Međusobna prava i obveze o korištenju poslovnih prostora, u većini slučajeva, nisu uređena. Uočeno je različito evidentiranje ove imovine u poslovnim knjigama. Pojedini fakulteti poslovne prostore u vlasništvu sveučilišta evidentiraju u svojim poslovnim knjigama u okviru bilančnih evidencija, a pojedini u izvanbilančnim evidencijama. Radi objektivnog i realnog iskazivanja vrijednosti imovine, Državni ured za reviziju je dao preporuku visokim učilištima da s osnivačem urede međusobna prava i obveze u vezi korištenja i raspolaganja poslovnim prostorima, ulaganjima u prostore te način evidentiranja vrijednosti poslovnih prostora u poslovnim knjigama.

Nadalje, visoka učilišta daju dio poslovnih prostora u zakup, najčešće za pružanje ugostiteljskih usluga studentima. Neki ugovori o davanju poslovnih prostora u zakup zaključeni su bez prethodno provedenih natječaja, iako je ta obveza propisana u većini slučajeva njihovim unutarnjim aktima. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), fakulteti ne moraju provoditi natječaj.

Nepravilnosti koji se odnose na davanje u zakup poslovnog prostora, najvećim dijelom se odnose na nepoduzimanje mjera naplate za dospjela potraživanja za zakupnine, na istek ugovora o zakupu i daljnjeg korištenja prostora bez zaključivanja novih ugovora o korištenju poslovnih prostora. U navedenim slučajevima Državni ured za reviziju je dao preporuke za poduzimanje aktivnosti za naplatu potraživanja, aktivnije praćenje isteka roka zaključenih ugovora i pravodobno poduzimanje radnji u vezi s produljenjem ugovora o zakupu odnosno provedbi natječaja za zakup.

#### **- Postupci javne nabave**

Visoka učilišta su obvezna u postupku nabave roba, radova i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Većina visokih učilišta donijela je plan nabave, ali je utvrđeno da pojedini planovi nabave ne sadrže pojedine propisane elemente ili nisu objavljeni na mrežnim stranicama. Najčešće su nabavljane usluge i radovi pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, za koje nije potrebno provoditi postupke propisane Zakonom o javnoj nabavi. Također, većina visokih učilišta donijela je unutarnje akte za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, kojima je najčešće određeno da se nabava u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn obavlja na temelju upućivanja poziva na najmanje tri adrese ili objavom na mrežnim stranicama. Pojedina visoka učilišta nisu postupala kod bagatelne nabave na način propisan unutarnjim aktom, nego su nabavu obavljala na temelju ponude jednog ponuditelja.

Neka visoka učilišta nisu sastavila Izvješće o javnoj nabavi s podacima o bagatelnoj nabavi, čija je izrada propisana odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi. Također, u pojedinim slučajevima, nabava je realizirana u većem iznosu od ugovorenog, jer nisu uspostavljene kontrole izvršenja ugovora. U provedbi postupaka javne nabave, od pripreme tehničke dokumentacije do realizacije nabave i plaćanja (praćenja provedbe ugovora), kod nekih visokih učilišta sudjeluju iste osobe, čime nije ostvareno načelo razdvajanja dužnosti.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



Tablica broj 4

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Neizvršeni nalozi iz ranije revizije	Planiranje	Računovodstveno poslovanje	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Imovina	Javna nabava	Drugo
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Sveučilište u Dubrovniku	x		x	x				
2.	Sveučilište u Rijeci	x		x	x			x	x
3.	Sveučilište u Splitu	x		x	x	x		x	
4.	Sveučilište u Zadru	x		x	x				
5.	Sveučilište u Zagrebu	x	x	x	x	x		x	
6.	Agronomski fakultet, Zagreb	x		x	x	x		x	
7.	Akademija likovnih umjetnosti, Zagreb	x		x		x			
8.	Arhitektonski fakultet, Zagreb	x	x	x		x			
9.	Edukacijsko-rehabilitacijski fakultet, Zagreb	x	x	x		x		x	x
10.	Ekonomski fakultet, Osijek			x					
11.	Elektrotehnički fakultet, Osijek			x		x			
12.	Fakultet elektrotehnike i računarstva, Zagreb	x		x	x			x	
13.	Fakultet kemijskog inženjerstva i tehnologije, Zagreb	x		x					
14.	Fakultet organizacije i informatike, Varaždin	x	x	x					
15.	Fakultet političkih znanosti, Zagreb	x		x				x	
16.	Fakultet prometnih znanosti, Zagreb	x		x	x	x			
17.	Fakultet strojarstva i brodogradnje, Zagreb	x		x			x		
18.	Filozofski fakultet, Osijek	x		x	x	x		x	

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Neizvršeni nalozi iz ranije revizije	Planiranje	Računovodstveno poslovanje	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Imovina	Javna nabava	Drugo
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.	Filozofski fakultet, Zagreb	x	x	x	x	x	x		
20.	Geodetski fakultet, Zagreb	x		x		x	x		
21.	Građevinski fakultet, Zagreb	x		x			x		
22.	Kineziološki fakultet, Zagreb	x		x	x		x		
23.	Medicinski fakultet, Osijek			x		x			
24.	Medicinski fakultet, Rijeka	x		x	x	x		x	
25.	Muzička akademija, Zagreb	x		x				x	
26.	Pravni fakultet, Zagreb	x		x				x	
27.	Prehrambeno-biotehnološki fakultet, Zagreb	x		x		x	x	x	
28.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Zagreb	x		x					
29.	Rudarsko-geološki-naftni fakultet, Zagreb	x	x	x			x		x
30.	Stomatološki fakultet, Zagreb	x		x				x	
31.	Tekstilno-tehnološki fakultet, Zagreb	x		x			x	x	
32.	Veterinarski fakultet, Zagreb	x		x					
33.	Tehničko veleučilište, Zagreb	x			x			x	
34.	Veleučilište u Karlovcu	x		x		x			

## Prilog 1

Prihodi i primici, rashodi i izdaci te financijski rezultat  
visokih učilišta za 2014.

u kn

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Financijski rezultat (višak/manjak)
	1	2	3	4
1.	Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku	95.464.630,00	93.135.452,00	2.329.178,00
2.	Sveučilište Jurja Dobrile u Puli	76.059.521,00	74.583.722,00	1.475.799,00
3.	Sveučilište u Dubrovniku	67.944.134,00	66.935.879,00	1.008.255,00
4.	Sveučilište u Rijeci	119.320.176,00	119.137.653,00	182.523,00
5.	Sveučilište u Splitu	85.845.076,00	87.878.609,00	-2.033.533,00
6.	Sveučilište u Zadru	162.970.469,00	163.148.762,00	-178.293,00
7.	Sveučilište u Zagrebu	283.741.615,00	279.071.048,00	4.670.567,00
<b>I.</b>	<b>Ukupno sveučilišta (1.-7.)</b>	<b>891.345.621,00</b>	<b>883.891.125,00</b>	<b>7.454.496,00</b>
8.	Agronomski fakultet, Zagreb	104.207.432,00	101.394.677,00	2.812.755,00
9.	Akademija dramske umjetnosti, Zagreb	27.377.715,00	26.956.285,00	421.430,00
10.	Akademija likovnih umjetnosti, Zagreb	29.426.906,00	29.760.263,00	-333.357,00
11.	Arhitektonski fakultet, Zagreb	39.906.205,00	41.005.495,00	-1.099.290,00
12.	Edukacijsko-rehabilitacijski fakultet, Zagreb	23.234.753,00	23.242.539,00	-7.786,00
13.	Ekonomski fakultet, Osijek	51.313.120,00	54.162.407,00	-2.849.287,00
14.	Ekonomski fakultet, Rijeka	34.655.820,00	37.199.192,00	-2.543.372,00
15.	Ekonomski fakultet, Split	45.417.904,00	45.880.645,00	-462.741,00
16.	Ekonomski fakultet, Zagreb	112.898.865,00	118.623.725,00	-5.724.860,00
17.	Elektrotehnički fakultet, Osijek	34.731.687,00	30.802.951,00	3.928.736,00
18.	Fakultet elektrotehnike i računarstva, Zagreb	134.193.897,00	139.533.574,00	-5.339.677,00
19.	Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Split	56.955.619,00	54.620.659,00	2.334.960,00
20.	Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije, Split	33.548.530,00	32.806.602,00	741.928,00
21.	Fakultet kemijskog inženjerstva i tehnologije, Zagreb	38.941.767,00	39.805.844,00	-864.077,00
22.	Fakultet organizacije i informatike, Varaždin	45.166.455,00	45.758.520,00	-592.065,00
23.	Fakultet političkih znanosti, Zagreb	27.634.258,00	29.517.416,00	-1.883.158,00
24.	Fakultet prometnih znanosti, Zagreb	51.984.543,00	54.601.396,00	-2.616.853,00
25.	Fakultet strojarstva i brodogradnje, Zagreb	97.101.424,00	103.502.059,00	-6.400.635,00
26.	Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Rijeka	38.292.240,00	38.275.734,00	16.506,00
27.	Farmaceutsko-biokemijski fakultet, Zagreb	32.083.911,00	33.945.372,00	-1.861.461,00
28.	Filozofski fakultet, Osijek	40.091.854,00	40.068.337,00	23.517,00
29.	Filozofski fakultet, Rijeka	43.898.149,00	43.811.752,00	86.397,00
30.	Filozofski fakultet, Split	34.886.431,00	32.812.701,00	2.073.730,00
31.	Filozofski fakultet, Zagreb	168.849.572,00	172.954.072,00	-4.104.500,00
32.	Geodetski fakultet, Zagreb	23.950.928,00	24.361.473,00	-410.545,00
33.	Građevinski fakultet, Osijek	23.345.873,00	22.613.243,00	732.630,00
34.	Građevinski fakultet, Zagreb	59.492.911,00	57.844.631,00	1.648.280,00
35.	Katolički bogoslovni fakultet, Zagreb	23.187.615,00	23.268.727,00	-81.112,00
36.	Kemijsko-tehnološki fakultet, Split	20.780.685,00	20.812.900,00	-32.215,00
37.	Kineziološki fakultet, Zagreb	36.018.155,00	37.445.639,00	-1.427.484,00
38.	Medicinski fakultet, Osijek	32.657.397,00	32.062.851,00	594.546,00
39.	Medicinski fakultet, Rijeka	102.967.082,00	102.954.399,00	12.683,00
40.	Medicinski fakultet, Split	41.249.510,00	44.812.210,00	-3.562.700,00
41.	Medicinski fakultet, Zagreb	173.599.732,00	172.385.955,00	1.213.777,00

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Financijski rezultat (višak/manjak)
	1	2	3	4
42.	Muzička akademija, Zagreb	83.156.668,00	76.280.505,00	6.876.163,00
43.	Poljoprivredni fakultet, Osijek	55.178.403,00	52.929.918,00	2.248.485,00
44.	Pomorski fakultet, Rijeka	37.739.298,00	33.276.801,00	4.462.497,00
45.	Pomorski fakultet, Split	29.205.163,00	26.875.742,00	2.329.421,00
46.	Pravni fakultet, Osijek	28.011.346,00	27.519.009,00	492.337,00
47.	Pravni fakultet, Rijeka	25.295.817,00	25.414.605,00	-118.788,00
48.	Pravni fakultet, Split	32.369.625,00	24.753.018,00	7.616.607,00
49.	Pravni fakultet, Zagreb	85.342.498,00	81.827.056,00	3.515.442,00
50.	Prehrambeno-biotehnološki fakultet, Zagreb	56.160.940,00	57.154.805,00	-993.865,00
51.	Prehrambeno-tehnološki fakultet, Osijek	21.848.063,00	21.828.728,00	19.335,00
52.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Split	27.794.985,00	27.963.844,00	-168.859,00
53.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Zagreb	157.967.145,00	157.514.576,00	452.569,00
54.	Rudarsko-geološki-naftni fakultet, Zagreb	36.067.189,00	36.796.605,00	-729.416,00
55.	Stomatološki fakultet, Zagreb	39.241.769,00	39.811.710,00	-569.941,00
56.	Strojarski fakultet u Slavonskom Brodu, Osijek	24.756.869,00	23.092.114,00	1.664.755,00
57.	Šumarski fakultet, Zagreb	67.284.525,00	65.074.574,00	2.209.951,00
58.	Tehnički fakultet, Rijeka	45.191.657,00	43.016.046,00	2.175.611,00
59.	Tekstilno-tehnološki fakultet, Zagreb	30.431.111,00	29.025.341,00	1.405.770,00
60.	Učiteljski fakultet, Zagreb	45.444.527,00	47.944.270,00	-2.499.743,00
61.	Umjetnička akademija, Split	28.265.145,00	27.160.912,00	1.104.233,00
62.	Veterinarski fakultet, Zagreb	90.042.727,00	85.786.284,00	4.256.443,00
<b>II.</b>	<b>Ukupno akademije i fakulteti (8.-62.)</b>	<b>2.930.844.415,00</b>	<b>2.920.650.708,00</b>	<b>10.193.707,00</b>
63.	Tehničko veleučilište, Zagreb	44.358.251,00	44.358.251,00	0,00
64.	Veleučilište u Karlovcu	20.743.335,00	20.570.085,00	173.250,00
65.	Veleučilište u Požezi	32.807.241,00	32.002.381,00	804.860,00
66.	Veleučilište u Rijeci	22.205.487,00	22.205.487,00	0,00
67.	Veleučilište u Šibeniku	13.578.392,00	11.685.006,00	1.893.386,00
68.	Zdravstveno veleučilište, Zagreb	36.866.900,00	35.997.070,00	869.830,00
<b>III.</b>	<b>Ukupno veleučilišta (63.-68.)</b>	<b>170.559.606,00</b>	<b>166.818.280,00</b>	<b>3.741.326,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupno sveučilišta, akademije i fakulteti te veleučilišta (I.+ II.+ III.)</b>	<b>3.992.749.642,00</b>	<b>3.971.360.113,00</b>	<b>21.389.529,00</b>

## Prilog 2

## Prihodi i primici visokih učilišta za 2013. i 2014.

u kn

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Prihodi i primici za 2013.	Prihodi i primici za 2014.	Indeks (3/2)
1		2	3	4
1.	Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku	76.840.403,00	95.464.630,00	124,2
2.	Sveučilište Jurja Dobrile u Puli	79.529.422,00	76.059.521,00	95,6
3.	Sveučilište u Dubrovniku	77.031.847,00	67.944.134,00	88,2
4.	Sveučilište u Rijeci	74.437.830,00	119.320.176,00	160,3
5.	Sveučilište u Splitu	144.363.638,00	85.845.076,00	59,5
6.	Sveučilište u Zadru	160.715.103,00	162.970.469,00	101,4
7.	Sveučilište u Zagrebu	269.573.010,00	283.741.615,00	105,3
<b>I.</b>	<b>Ukupno sveučilišta (1.-7.)</b>	<b>882.491.253,00</b>	<b>891.345.621,00</b>	<b>101,0</b>
8.	Agronomski fakultet, Zagreb	100.426.980,00	104.207.432,00	103,8
9.	Akademija dramske umjetnosti, Zagreb	26.913.250,00	27.377.715,00	101,7
10.	Akademija likovnih umjetnosti, Zagreb	29.700.819,00	29.426.906,00	99,1
11.	Arhitektonski fakultet, Zagreb	46.240.896,00	39.906.205,00	86,3
12.	Edukacijsko-rehabilitacijski fakultet, Zagreb	23.851.328,00	23.234.753,00	97,4
13.	Ekonomski fakultet, Osijek	57.547.089,00	51.313.120,00	89,2
14.	Ekonomski fakultet, Rijeka	43.134.216,00	34.655.820,00	80,3
15.	Ekonomski fakultet, Split	48.936.356,00	45.417.904,00	92,8
16.	Ekonomski fakultet, Zagreb	134.999.421,00	112.898.865,00	83,6
17.	Elektrotehnički fakultet, Osijek	33.123.935,00	34.731.687,00	104,9
18.	Fakultet elektrotehnike i računarstva, Zagreb	150.018.530,00	134.193.897,00	89,5
19.	Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Split	56.239.136,00	56.955.619,00	101,3
20.	Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije, Split	34.260.192,00	33.548.530,00	97,9
21.	Fakultet kemijskog inženjerstva i tehnologije, Zagreb	42.302.577,00	38.941.767,00	92,1
22.	Fakultet organizacije i informatike, Varaždin	43.341.771,00	45.166.455,00	104,2
23.	Fakultet političkih znanosti, Zagreb	30.035.692,00	27.634.258,00	92,0
24.	Fakultet prometnih znanosti, Zagreb	52.476.554,00	51.984.543,00	99,1
25.	Fakultet strojarstva i brodogradnje, Zagreb	110.040.092,00	97.101.424,00	88,2
26.	Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Rijeka	33.411.630,00	38.292.240,00	114,6
27.	Farmaceutsko-biokemijski fakultet, Zagreb	34.582.578,00	32.083.911,00	92,8
28.	Filozofski fakultet, Osijek	40.205.099,00	40.091.854,00	99,7
29.	Filozofski fakultet, Rijeka	43.082.203,00	43.898.149,00	101,9
30.	Filozofski fakultet, Split	34.124.606,00	34.886.431,00	102,2
31.	Filozofski fakultet, Zagreb	177.842.675,00	168.849.572,00	94,9
32.	Geodetski fakultet, Zagreb	25.741.634,00	23.950.928,00	93,0
33.	Građevinski fakultet, Osijek	26.842.138,00	23.345.873,00	87,0
34.	Građevinski fakultet, Zagreb	57.559.565,00	59.492.911,00	103,4
35.	Katolički bogoslovni fakultet, Zagreb	23.442.354,00	23.187.615,00	98,9
36.	Kemijsko-tehnološki fakultet, Split	21.079.858,00	20.780.685,00	98,6
37.	Kineziološki fakultet, Zagreb	38.423.407,00	36.018.155,00	93,7
38.	Medicinski fakultet, Osijek	32.374.403,00	32.657.397,00	100,9
39.	Medicinski fakultet, Rijeka	102.893.506,00	102.967.082,00	100,1
40.	Medicinski fakultet, Split	44.038.180,00	41.249.510,00	93,7

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Prihodi i primici za 2013.	Prihodi i primici za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
41.	Medicinski fakultet, Zagreb	177.056.097,00	173.599.732,00	98,0
42.	Muzička akademija, Zagreb	76.088.599,00	83.156.668,00	109,3
43.	Poljoprivredni fakultet, Osijek	53.186.304,00	55.178.403,00	103,7
44.	Pomorski fakultet, Rijeka	34.353.411,00	37.739.298,00	109,9
45.	Pomorski fakultet, Split	29.388.570,00	29.205.163,00	99,4
46.	Pravni fakultet, Osijek	26.530.948,00	28.011.346,00	105,6
47.	Pravni fakultet, Rijeka	25.372.033,00	25.295.817,00	99,7
48.	Pravni fakultet, Split	30.203.647,00	32.369.625,00	107,2
49.	Pravni fakultet, Zagreb	88.799.540,00	85.342.498,00	96,1
50.	Prehrambeno-biotehnološki fakultet, Zagreb	58.549.764,00	56.160.940,00	95,9
51.	Prehrambeno-tehnoški fakultet, Osijek	22.458.370,00	21.848.063,00	97,3
52.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Split	29.949.050,00	27.794.985,00	92,8
53.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Zagreb	164.007.841,00	157.967.145,00	96,3
54.	Rudarsko-geološki-naftni fakultet, Zagreb	42.094.691,00	36.067.189,00	85,7
55.	Stomatološki fakultet, Zagreb	44.556.337,00	39.241.769,00	88,1
56.	Strojarski fakultet, Slavonski Brod	19.190.220,00	24.756.869,00	129,0
57.	Šumarski fakultet, Zagreb	68.421.431,00	67.284.525,00	98,3
58.	Tehnički fakultet, Rijeka	43.904.084,00	45.191.657,00	102,9
59.	Tekstilno-tehnoški fakultet, Zagreb	33.219.197,00	30.431.111,00	91,6
60.	Učiteljski fakultet, Zagreb	47.037.781,00	45.444.527,00	96,6
61.	Umjetnička akademija, Split	25.726.337,00	28.265.145,00	109,9
62.	Veterinarski fakultet, Zagreb	88.984.623,00	90.042.727,00	101,2
<b>II.</b>	<b>Ukupno akademije i fakulteti (8.-62.)</b>	<b>3.028.311.545,00</b>	<b>2.930.844.415,00</b>	<b>96,8</b>
63.	Tehničko veleučilište, Zagreb	41.470.390,00	44.358.251,00	107,0
64.	Veleučilište u Karlovcu	20.691.351,00	20.743.335,00	100,3
65.	Veleučilište u Požegi	30.163.952,00	32.807.241,00	108,8
66.	Veleučilište u Rijeci	27.593.601,00	22.205.487,00	80,5
67.	Veleučilište u Šibeniku	10.355.256,00	13.578.392,00	131,1
68.	Zdravstveno veleučilište, Zagreb	39.132.194,00	36.866.900,00	94,2
<b>III.</b>	<b>Ukupno veleučilišta (63.-68.)</b>	<b>169.406.744,00</b>	<b>170.559.606,00</b>	<b>100,7</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupno sveučilišta, akademije i fakulteti te veleučilišta (I.+II.+III.)</b>	<b>4.080.209.542,00</b>	<b>3.992.749.642,00</b>	<b>97,9</b>

## Prilog 3

## Struktura prihoda i primitaka visokih učilišta za 2014.

u kn

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Ukupni prihodi i primici	Iz proračuna	Udjel u % (3/2)	Drugi prihodi	Udjel u % (5/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku	95.464.630,00	78.272.298,00	82,0	17.192.332,00	18,0
2.	Sveučilište Jurja Dobrile u Puli	76.059.521,00	55.466.323,00	72,9	20.593.198,00	27,1
3.	Sveučilište u Dubrovniku	67.944.134,00	54.307.799,00	79,9	13.636.335,00	20,1
4.	Sveučilište u Rijeci	119.320.176,00	47.871.313,00	40,1	71.448.863,00	59,9
5.	Sveučilište u Splitu	85.845.076,00	48.669.520,00	56,7	37.175.556,00	43,3
6.	Sveučilište u Zadru	162.970.469,00	109.923.135,00	67,4	53.047.334,00	32,6
7.	Sveučilište u Zagrebu	283.741.615,00	252.448.294,00	89,0	31.293.321,00	11,0
<b>I.</b>	<b>Ukupno sveučilišta (1.-7.)</b>	<b>891.345.621,00</b>	<b>646.958.682,00</b>	<b>72,6</b>	<b>244.386.939,00</b>	<b>27,4</b>
8.	Agronomski fakultet, Zagreb	104.207.432,00	82.969.265,00	79,6	21.238.167,00	20,4
9.	Akademija dramske umjetnosti, Zagreb	27.377.715,00	25.707.483,00	93,9	1.670.232,00	6,1
10.	Akademija likovnih umjetnosti, Zagreb	29.426.906,00	25.382.491,00	86,3	4.044.415,00	13,7
11.	Arhitektonski fakultet, Zagreb	39.906.205,00	31.080.665,00	77,9	8.825.540,00	22,1
12.	Edukacijsko-rehabilitacijski fakultet, Zagreb	23.234.753,00	18.054.983,00	77,7	5.179.770,00	22,3
13.	Ekonomski fakultet, Osijek	51.313.120,00	18.380.515,00	35,8	32.932.605,00	64,2
14.	Ekonomski fakultet, Rijeka	34.655.820,00	21.820.645,00	63,0	12.835.175,00	37,0
15.	Ekonomski fakultet, Split	45.417.904,00	24.379.322,00	53,7	21.038.582,00	46,3
16.	Ekonomski fakultet, Zagreb	112.898.865,00	67.801.766,00	60,1	45.097.099,00	39,9
17.	Elektrotehnički fakultet, Osijek	34.731.687,00	25.450.670,00	73,3	9.281.017,00	26,7
18.	Fakultet elektrotehnike i računarstva, Zagreb	134.193.897,00	74.736.007,00	55,7	59.457.890,00	44,3
19.	Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Split	56.955.619,00	44.660.958,00	78,4	12.294.661,00	21,6
20.	Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije, Split	33.548.530,00	24.600.615,00	73,3	8.947.915,00	26,7
21.	Fakultet kemijskog inženjerstva i tehnologije, Zagreb	38.941.767,00	30.691.803,00	78,8	8.249.964,00	21,2
22.	Fakultet organizacije i informatike, Varaždin	45.166.455,00	26.270.039,00	58,2	18.896.416,00	41,8
23.	Fakultet političkih znanosti, Zagreb	27.634.258,00	20.643.500,00	74,7	6.990.758,00	25,3



Redni broj	Naziv visokog učilišta	Ukupni prihodi i primici	Iz proračuna	Udjel u % (3/2)	Drugi prihodi	Udjel u % (5/2)
	1	2	3	4	5	6
24.	Fakultet prometnih znanosti, Zagreb	51.984.543,00	31.148.827,00	59,9	20.835.716,00	40,1
25.	Fakultet strojarstva i brodogradnje, Zagreb	97.101.424,00	68.264.537,00	70,3	28.836.887,00	29,7
26.	Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Rijeka	38.292.240,00	20.002.372,00	52,2	18.289.868,00	47,8
27.	Farmaceutsko-biokemijski fakultet, Zagreb	32.083.911,00	26.178.561,00	81,6	5.905.350,00	18,4
28.	Filozofski fakultet, Osijek	40.091.854,00	34.697.283,00	86,5	5.394.571,00	13,5
29.	Filozofski fakultet, Rijeka	43.898.149,00	39.051.134,00	89,0	4.847.015,00	11,0
30.	Filozofski fakultet, Split	34.886.431,00	30.908.144,00	88,6	3.978.287,00	11,4
31.	Filozofski fakultet, Zagreb	168.849.572,00	146.431.545,00	86,7	22.418.027,00	13,3
32.	Geodetski fakultet, Zagreb	23.950.928,00	17.937.448,00	74,9	6.013.480,00	25,1
33.	Građevinski fakultet, Osijek	23.345.873,00	16.308.682,00	69,9	7.037.191,00	30,1
34.	Građevinski fakultet, Zagreb	59.492.911,00	29.825.131,00	50,1	29.667.780,00	49,9
35.	Katolički bogoslovni fakultet, Zagreb	23.187.615,00	20.586.306,00	88,8	2.601.309,00	11,2
36.	Kemijsko-tehnološki fakultet, Split	20.780.685,00	19.088.310,00	91,9	1.692.375,00	8,1
37.	Kineziološki fakultet, Zagreb	36.018.155,00	22.632.602,00	62,8	13.385.553,00	37,2
38.	Medicinski fakultet, Osijek	32.657.397,00	24.810.250,00	76,0	7.847.147,00	24,0
39.	Medicinski fakultet, Rijeka	102.967.082,00	79.887.982,00	77,6	23.079.100,00	22,4
40.	Medicinski fakultet, Split	41.249.510,00	29.648.797,00	71,9	11.600.713,00	28,1
41.	Medicinski fakultet, Zagreb	173.599.732,00	124.659.113,00	71,8	48.940.619,00	28,2
42.	Muzička akademija, Zagreb	83.156.668,00	50.952.311,00	61,3	32.204.357,00	38,7
43.	Poljoprivredni fakultet, Osijek	55.178.403,00	42.824.246,00	77,6	12.354.157,00	22,4
44.	Pomorski fakultet, Rijeka	37.739.298,00	20.933.768,00	55,5	16.805.530,00	44,5
45.	Pomorski fakultet, Split	29.205.163,00	16.317.637,00	55,9	12.887.526,00	44,1
46.	Pravni fakultet, Osijek	28.011.346,00	15.766.638,00	56,3	12.244.708,00	43,7
47.	Pravni fakultet, Rijeka	25.295.817,00	16.061.149,00	63,5	9.234.668,00	36,5
48.	Pravni fakultet, Split	32.369.625,00	16.200.286,00	50,0	16.169.339,00	50,0
49.	Pravni fakultet, Zagreb	85.342.498,00	39.143.121,00	45,9	46.199.377,00	54,1
50.	Prehrambeno-biotehnološki fakultet, Zagreb	56.160.940,00	43.718.539,00	77,8	12.442.401,00	22,2

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Ukupni prihodi i primici	Iz proračuna	Udjel u % (3/2)	Drugi prihodi	Udjel u % (5/2)
	1	2	3	4	5	6
51.	Prehrambeno-tehnološki fakultet, Osijek	21.848.063,00	19.126.377,00	87,5	2.721.686,00	12,5
52.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Split	27.794.985,00	25.126.259,00	90,4	2.668.726,00	9,6
53.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Zagreb	157.967.145,00	131.777.461,00	83,4	26.189.684,00	16,6
54.	Rudarsko-geološki-naftni fakultet, Zagreb	36.067.189,00	26.712.855,00	74,1	9.354.334,00	25,9
55.	Stomatološki fakultet, Zagreb	39.241.769,00	33.400.958,00	85,1	5.840.811,00	14,9
56.	Strojarski fakultet, Slavonski Brod	24.756.869,00	15.140.773,00	61,2	9.616.096,00	38,8
57.	Šumarski fakultet, Zagreb	67.284.525,00	32.418.572,00	48,2	34.865.953,00	51,8
58.	Tehnički fakultet, Rijeka	45.191.657,00	35.258.101,00	78,0	9.933.556,00	22,0
59.	Tekstilno-tehnološki fakultet, Zagreb	30.431.111,00	24.972.859,00	82,1	5.458.252,00	17,9
60.	Učiteljski fakultet, Zagreb	45.444.527,00	35.524.881,00	78,2	9.919.646,00	21,8
61.	Umjetnička akademija, Split	28.265.145,00	25.530.496,00	90,3	2.734.649,00	9,7
62.	Veterinarski fakultet, Zagreb	90.042.727,00	60.529.649,00	67,2	29.513.078,00	32,8
<b>II.</b>	<b>Ukupno akademije i fakulteti (8.-62.)</b>	<b>2.930.844.415,00</b>	<b>2.072.134.687,00</b>	<b>70,7</b>	<b>858.709.728,00</b>	<b>29,3</b>
63.	Tehničko veleučilište, Zagreb	44.358.251,00	22.832.338,00	51,5	21.525.913,00	48,5
64.	Veleučilište u Karlovcu	20.743.335,00	10.597.104,00	51,1	10.146.231,00	48,9
65.	Veleučilište u Požegi	32.807.241,00	8.177.645,00	24,9	24.629.596,00	75,1
66.	Veleučilište u Rijeci	22.205.487,00	13.938.520,00	62,8	8.266.967,00	37,2
67.	Veleučilište u Šibeniku	13.578.392,00	7.945.917,00	58,5	5.632.475,00	41,5
68.	Zdravstveno veleučilište, Zagreb	36.866.900,00	15.110.873,00	41,0	21.756.027,00	59,0
<b>III.</b>	<b>Ukupno veleučilišta (63.-68.)</b>	<b>170.559.606,00</b>	<b>78.602.397,00</b>	<b>46,1</b>	<b>91.957.209,00</b>	<b>53,9</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupno sveučilišta, akademije i fakulteti te veleučilišta (I.+II.+III.)</b>	<b>3.992.749.642,00</b>	<b>2.797.695.766,00</b>	<b>70,1</b>	<b>1.195.053.876,00</b>	<b>29,9</b>

## Prilog 4

## Struktura rashoda i izdataka visokih učilišta za 2014.

u kn

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Ukupni rashodi i izdaci	Rashodi za zaposlene	Udjel u % (3/2)	Materijalni rashodi	Udjel u % (5/2)	Drugi rashodi i izdaci	Udjel u % (7/2)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	Udjel u % (9/2)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku	93.135.452,00	39.644.315,00	42,6	19.007.511,00	20,4	2.813.215,00	3,0	31.670.411,00	34,0
2.	Sveučilište Jurja Dobrile u Puli	74.583.722,00	41.765.200,00	56,0	11.716.214,00	15,7	8.845.575,00	11,9	12.256.733,00	16,4
3.	Sveučilište u Dubrovniku	66.935.879,00	39.553.601,00	59,1	12.934.515,00	19,3	12.810.672,00	19,1	1.637.091,00	2,5
4.	Sveučilište u Rijeci	119.137.653,00	33.256.115,00	27,9	17.569.146,00	14,8	8.030.508,00	6,7	60.281.884,00	50,6
5.	Sveučilište u Splitu	87.878.609,00	30.084.274,00	34,2	24.777.411,00	28,2	14.429.136,00	16,4	18.587.788,00	21,2
6.	Sveučilište u Zadru	163.148.762,00	95.663.050,00	58,6	53.348.282,00	32,7	7.714.256,00	4,7	6.423.174,00	4,0
7.	Sveučilište u Zagrebu	279.071.048,00	41.699.925,00	14,9	188.624.164,00	67,6	21.566.144,00	7,7	27.180.815,00	9,8
<b>I.</b>	<b>Ukupno sveučilišta (1.-7.)</b>	<b>883.891.125,00</b>	<b>321.666.480,00</b>	<b>36,4</b>	<b>327.977.243,00</b>	<b>37,1</b>	<b>76.209.506,00</b>	<b>8,6</b>	<b>158.037.896,00</b>	<b>17,9</b>
8.	Agronomski fakultet, Zagreb	101.394.677,00	66.565.989,00	65,7	27.288.894,00	26,9	2.653.425,00	2,6	4.886.369,00	4,8
9.	Akademija dramske umjetnosti, Zagreb	26.956.285,00	19.695.432,00	73,1	6.275.329,00	23,3	181.528,00	0,6	803.996,00	3,0
10.	Akademija likovnih umjetnosti, Zagreb	29.760.263,00	21.952.449,00	73,8	4.829.189,00	16,2	39.171,00	0,1	2.939.454,00	9,9
11.	Arhitektonski fakultet, Zagreb	41.005.495,00	30.659.855,00	74,8	9.707.256,00	23,7	42.937,00	0,1	595.447,00	1,4
12.	Edukacijsko-rehabilitacijski fakultet, Zagreb	23.242.539,00	17.928.455,00	77,1	4.768.072,00	20,5	142.416,00	0,6	403.596,00	1,8
13.	Ekonomski fakultet, Osijek	54.162.407,00	21.970.442,00	40,6	10.659.170,00	19,7	20.215.995,00	37,3	1.316.800,00	2,4
14.	Ekonomski fakultet, Rijeka	37.199.192,00	27.858.603,00	74,9	7.777.718,00	20,9	1.182.114,00	3,2	380.757,00	1,0
15.	Ekonomski fakultet, Split	45.880.645,00	30.596.552,00	66,7	8.522.146,00	18,6	5.038.178,00	11,0	1.723.769,00	3,7
16.	Ekonomski fakultet, Zagreb	118.623.725,00	91.667.903,00	77,3	24.880.655,00	21,0	490.320,00	0,4	1.584.847,00	1,3
17.	Elektrotehnički fakultet, Osijek	30.802.951,00	21.952.635,00	71,3	7.575.514,00	24,6	265.924,00	0,8	1.008.878,00	3,3
18.	Fakultet elektrotehnike i računarstva, Zagreb	139.533.574,00	89.490.769,00	64,1	36.848.345,00	26,4	2.932.258,00	2,1	10.262.202,00	7,4
19.	Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Split	54.620.659,00	39.765.468,00	72,8	11.540.669,00	21,2	133.230,00	0,2	3.181.292,00	5,8
20.	Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije, Split	32.806.602,00	21.339.193,00	65,0	10.655.699,00	32,5	63.155,00	0,2	748.555,00	2,3
21.	Fakultet kemijskog inženjerstva i tehnologije, Zagreb	39.805.844,00	27.923.212,00	70,1	9.859.108,00	24,8	189.218,00	0,5	1.834.306,00	4,6
22.	Fakultet organizacije i informatike, Varaždin	45.758.520,00	24.121.552,00	52,7	8.962.150,00	19,6	7.995.441,00	17,5	4.679.377,00	10,2

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Ukupni rashodi i izdaci	Rashodi za zaposlene	Udjel u % (3/2)	Materijalni rashodi	Udjel u % (5/2)	Drugi rashodi i izdaci	Udjel u % (7/2)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	Udjel u % (9/2)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.	Fakultet političkih znanosti, Zagreb	29.517.416,00	18.558.463,00	62,9	9.880.723,00	33,5	411.762,00	1,4	666.468,00	2,2
24.	Fakultet prometnih znanosti, Zagreb	54.601.396,00	34.054.847,00	62,4	15.048.839,00	27,6	131.336,00	0,2	5.366.374,00	9,8
25.	Fakultet strojarstva i brodogradnje, Zagreb	103.502.059,00	63.478.994,00	61,3	28.784.434,00	27,8	672.438,00	0,7	10.566.193,00	10,2
26.	Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu, Rijeka	38.275.734,00	21.459.405,00	56,1	12.315.674,00	32,2	3.019.203,00	7,8	1.481.452,00	3,9
27.	Farmaceutsko-biokemijski fakultet, Zagreb	33.945.372,00	23.197.508,00	68,4	8.390.628,00	24,7	76.437,00	0,2	2.280.799,00	6,7
28.	Filozofski fakultet, Osijek	40.068.337,00	33.053.388,00	82,5	5.147.715,00	12,8	29.763,00	0,1	1.837.471,00	4,6
29.	Filozofski fakultet, Rijeka	43.811.752,00	33.784.188,00	77,1	9.008.991,00	20,6	127.209,00	0,3	891.364,00	2,0
30.	Filozofski fakultet, Split	32.812.701,00	26.812.740,00	81,7	5.000.145,00	15,2	475.641,00	1,5	524.175,00	1,6
31.	Filozofski fakultet, Zagreb	172.954.072,00	137.495.169,00	79,5	31.423.955,00	18,2	688.854,00	0,4	3.346.094,00	1,9
32.	Geodetski fakultet, Zagreb	24.361.473,00	16.743.404,00	68,7	6.702.164,00	27,5	92.321,00	0,4	823.584,00	3,4
33.	Građevinski fakultet, Osijek	22.613.243,00	15.631.379,00	69,1	4.273.157,00	18,9	1.072.332,00	4,7	1.636.375,00	7,3
34.	Građevinski fakultet, Zagreb	57.844.631,00	36.962.049,00	63,9	17.042.131,00	29,5	1.279.130,00	2,2	2.561.321,00	4,4
35.	Katolički bogoslovni fakultet, Zagreb	23.268.727,00	18.264.264,00	78,5	3.740.043,00	16,1	120.932,00	0,5	1.143.488,00	4,9
36.	Kemijsko-tehnološki fakultet, Split	20.812.900,00	16.163.153,00	77,6	3.261.903,00	15,7	40.034,00	0,2	1.347.810,00	6,5
37.	Kineziološki fakultet, Zagreb	37.445.639,00	25.196.572,00	67,3	11.168.353,00	29,8	203.133,00	0,5	877.581,00	2,4
38.	Medicinski fakultet, Osijek	32.062.851,00	20.620.754,00	64,3	9.697.617,00	30,3	515.864,00	1,6	1.228.616,00	3,8
39.	Medicinski fakultet, Rijeka	102.954.399,00	74.759.454,00	72,6	23.830.940,00	23,2	308.750,00	0,3	4.055.255,00	3,9
40.	Medicinski fakultet, Split	44.812.210,00	27.116.794,00	60,5	12.041.708,00	26,9	462.333,00	1,0	5.191.375,00	11,6
41.	Medicinski fakultet, Zagreb	172.385.955,00	122.222.149,00	70,9	39.811.893,00	23,1	726.644,00	0,4	9.625.269,00	5,6
42.	Muzička akademija, Zagreb	76.280.505,00	30.095.884,00	39,5	6.032.921,00	7,9	26.326,00	0,0	40.125.374,00	52,6
43.	Poljoprivredni fakultet, Osijek	52.929.918,00	38.512.325,00	72,7	12.015.840,00	22,7	988.357,00	1,9	1.413.396,00	2,7
44.	Pomorski fakultet, Rijeka	33.276.801,00	24.053.798,00	72,3	7.416.616,00	22,3	645.051,00	1,9	1.161.336,00	3,5
45.	Pomorski fakultet, Split	26.875.742,00	18.837.893,00	70,1	4.402.218,00	16,4	2.058.445,00	7,7	1.577.186,00	5,8
46.	Pravni fakultet, Osijek	27.519.009,00	19.585.815,00	71,2	6.858.111,00	24,9	121.560,00	0,4	953.523,00	3,5
47.	Pravni fakultet, Rijeka	25.414.605,00	17.527.461,00	69,0	6.381.377,00	25,1	787.167,00	3,1	718.600,00	2,8
48.	Pravni fakultet, Split	24.753.018,00	19.571.328,00	79,1	3.948.747,00	15,9	73.504,00	0,3	1.159.439,00	4,7
49.	Pravni fakultet, Zagreb	81.827.056,00	55.565.971,00	67,9	21.573.451,00	26,4	2.389.529,00	2,9	2.298.105,00	2,8
50.	Prehrambeno-biotehnološki fakultet, Zagreb	57.154.805,00	42.625.839,00	74,6	12.445.565,00	21,8	223.818,00	0,4	1.859.583,00	3,2

Redni broj	Naziv visokog učilišta	Ukupni rashodi i izdaci	Rashodi za zaposlene	Udjel u % (3/2)	Materijalni rashodi	Udjel u % (5/2)	Drugi rashodi i izdaci	Udjel u % (7/2)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	Udjel u % (9/2)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
51.	Prehrambeno-tehnološki fakultet, Osijek	21.828.728,00	16.639.131,00	76,2	4.247.918,00	19,5	78.851,00	0,3	862.828,00	4,0
52.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Split	27.963.844,00	22.310.098,00	79,8	4.200.915,00	15,0	106.588,00	0,4	1.346.243,00	4,8
53.	Prirodoslovno-matematički fakultet, Zagreb	157.514.576,00	111.264.269,00	70,6	38.273.779,00	24,3	1.693.988,00	1,1	6.282.540,00	4,0
54.	Rudarsko-geološki-naftni fakultet, Zagreb	36.796.605,00	24.583.740,00	66,8	10.480.808,00	28,5	345.549,00	0,9	1.386.508,00	3,8
55.	Stomatološki fakultet, Zagreb	39.811.710,00	31.030.103,00	77,9	8.035.724,00	20,2	45.522,00	0,1	700.361,00	1,8
56.	Strojarski fakultet, Slavonski Brod	23.092.114,00	14.655.707,00	63,5	6.039.712,00	26,1	134.661,00	0,6	2.262.034,00	9,8
57.	Šumarski fakultet, Zagreb	65.074.574,00	31.561.998,00	48,5	16.235.259,00	25,0	11.270.350,00	17,3	6.006.967,00	9,2
58.	Tehnički fakultet, Rijeka	43.016.046,00	30.508.335,00	70,9	9.179.602,00	21,3	191.524,00	0,5	3.136.585,00	7,3
59.	Tekstilno-tehnološki fakultet, Zagreb	29.025.341,00	21.628.741,00	74,5	5.857.121,00	20,2	49.485,00	0,2	1.489.994,00	5,1
60.	Učiteljski fakultet, Zagreb	47.944.270,00	34.783.519,00	72,5	11.934.275,00	24,9	383.976,00	0,8	842.500,00	1,8
61.	Umjetnička akademija, Split	27.160.912,00	21.461.156,00	79,0	5.175.289,00	19,1	31.098,00	0,1	493.369,00	1,8
62.	Veterinarski fakultet, Zagreb	85.786.284,00	57.618.214,00	67,2	20.197.322,00	23,5	1.099.626,00	1,3	6.871.122,00	8,0
<b>II.</b>	<b>Ukupno akademije i fakulteti (8.-62.)</b>	<b>2.920.650.708,00</b>	<b>2.003.484.508,00</b>	<b>68,6</b>	<b>667.653.497,00</b>	<b>22,8</b>	<b>74.764.401,00</b>	<b>2,6</b>	<b>174.748.302,00</b>	<b>6,0</b>
63.	Tehničko veleučilište, Zagreb	44.358.251,00	25.094.524,00	56,6	13.913.242,00	31,4	1.067.272,00	2,4	4.283.213,00	9,6
64.	Veleučilište u Karlovcu	20.570.085,00	12.731.635,00	61,9	7.541.734,00	36,6	258.511,00	1,3	38.205,00	0,2
65.	Veleučilište u Požegi	32.002.381,00	6.813.311,00	21,3	3.254.372,00	10,2	21.127.567,00	66,0	807.131,00	2,5
66.	Veleučilište u Rijeci	22.205.487,00	14.531.921,00	65,5	6.734.011,00	30,3	311.298,00	1,4	628.257,00	2,8
67.	Veleučilište u Šibeniku	11.685.006,00	6.356.216,00	54,4	3.160.925,00	27,1	339.298,00	2,9	1.828.567,00	15,6
68.	Zdravstveno veleučilište, Zagreb	35.997.070,00	19.185.259,00	53,3	15.158.900,00	42,1	1.033.923,00	2,9	618.988,00	1,7
<b>III.</b>	<b>Ukupno veleučilišta (63.-68.)</b>	<b>166.818.280,00</b>	<b>84.712.866,00</b>	<b>50,8</b>	<b>49.763.184,00</b>	<b>29,8</b>	<b>24.137.869,00</b>	<b>14,5</b>	<b>8.204.361,00</b>	<b>4,9</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupno sveučilišta, akademije i fakulteti te veleučilišta (I.+II.+III.)</b>	<b>3.971.360.113,00</b>	<b>2.409.863.854,00</b>	<b>60,7</b>	<b>1.045.393.924,00</b>	<b>26,3</b>	<b>175.111.776,00</b>	<b>4,4</b>	<b>340.990.559,00</b>	<b>8,6</b>