



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVNI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2014.	14
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/15-01/44

URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRAVNOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U RIJECI ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Pravnoga fakulteta Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 30. rujna 2015. do 16. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci, a osnovan je 1973. Samostalna ustanova je postao 1976. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište je Hahlić 6, Rijeka. Fakultet je rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz rujna 2002. upisan u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koji se vode kod Ministarstva.

Ustrojstvo, djelatnosti i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim unutarnjim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13 i 139/13, 101/14 i 60/15).

Prema Statutu djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog doktorskog i poslijediplomskog specijalističkog studija, ustroj i izvedba stručnih studija, te znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području društvenih znanosti, znanstvenom polju prava te srodnim drugim znanstvenim poljima, što uključuje: izradu znanstvenih i stručnih projekata, elaborata, studija, analiza, savjetovanja, pružanje konzultantskih usluga za potrebe gospodarstva, organiziranje domaćih i međunarodnih znanstvenih i stručnih skupova, arbitraža i mirenja te ustroj i izvedbu programa stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja.

U razdoblju od 2005. do 2009. od Ministarstva su dobivene dopusnice za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog studija Prava, za stručni studij Upravno pravo, za izvođenje poslijediplomskog studija Kriminalističko istraživanje te za izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Pravo Europskih integracija. U 2011. dobivena je dopusnica za izvođenje poslijediplomskog doktorskog studija Javna uprava. U 2012. je dobivena dopusnica za izvođenje specijalističkog studija Financijsko pravo trgovačkih društava. Izvođenje studija Kriminalističko istraživanje je na temelju sporazuma od 9. prosinca 2014. preuzelo Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište).

Sveučilišni integrirani studij prava traje pet godina te se po završetku studija stječe 300 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv. Stručni upravni studij traje tri godine te se završetkom studija stječe 180 ECTS bodova. Poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističko istraživanje traje tri semestra i sa završetkom se stječe 90 ECTS bodova. Poslijediplomski specijalistički studij Pravo Europskih integracija traje dva semestra i sa završetkom se stječe 90 ECTS bodova. Poslijediplomski specijalistički studij Financijsko pravo trgovačkih društava traje četiri semestra i završetkom se stječe 120 ECTS bodova. Specijalistički diplomski studij Javna uprava traje dva semestra i završetkom se stječe 60 ECTS bodova.

U akademskoj godini 2013./2014. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija bila je 350 studenata. Upisano je 329 studenata, od čega je 244 redovnih i 85 izvanrednih. Ukupan broj studenata bio je 2 017 od čega 1 325 redovnih studenata, 570 izvanrednih te 122 na specijalističkim studijima.

U akademskoj godini 2014./2015. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija bila je 350 studenata. Upisano je 315 studenata, od čega je 246 redovnih i 69 izvanrednih studenata. Ukupan broj studenata bio je 1 868, od čega 1 263 redovnih studenata, 509 izvanrednih te 96 na specijalističkim studijima.

Upravu Fakulteta čine dekan, prodekani i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i upravlja Fakultetom, njegov je čelnik i voditelj. Fakultet ima pet prodekana za različita područja rada. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi te donacije i drugi izvori. Koncem 2014. Fakultet je imao 78 zaposlenika, od čega 59 nastavnog te 19 nenastavnog osoblja.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su 21 katedra, osam zavoda te stručne službe. Katedru kao nastavnu jedinicu čine nastavnici i suradnici koji sudjeluju u izvođenju nastave na kolegijima u okviru katedre. Zavod je znanstveno istraživačka jedinica koja obavlja nastavnu, znanstveno - istraživačku i visokostručnu djelatnost. Fakultet ima osam zavoda. Za obavljanje pravnih, kadrovskih, računovodstvenih, administrativnih i drugih tehničkih poslova ustrojene su sljedeće stručne Službe tajništvo - ured dekana, Služba za opće i kadrovske poslove i javnu nabavu, Služba za financijske i računovodstvene poslove, Služba za studentska pitanja i upise u preddiplomskoj, diplomskoj i poslijediplomskoj nastavi, Služba za informatičku potporu te knjižnica. Tajništvo - ured dekana obuhvaća i Službu za poslove tehničkog održavanja i pomoćne poslove. Stručnim službama rukovodi glavni tajnik Fakulteta.

Odgovorna osoba u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je dekan Eduard Kunštek.

Planiranje

Financijski plan za 2014. je donesen u studenome 2013. Prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.431.375,00 kn. Trećim, posljednjim izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2014., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 26.026.000,00 kn, što je za 2.405.375,00 kn ili 8,5 % manje u odnosu na plan. Razlozi odstupanja su manji prihodi od školarina. Najznačajniji planirani prihodi i primici se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 16.200.000,00 kn i na prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 9.074.160,00 kn, dok drugi prihodi i primici iznose 751.840,00 kn. Rashodi i izdaci se odnose na program redovne djelatnosti u iznosu 24.458.474,00 kn te na znanstvenu djelatnost u iznosu 1.567.526,00 kn. Najznačajniji rashodi u iznosu 17.687.601,00 kn se odnose na rashode za zaposlene.

Financijski plan za 2014. je donio dekan u skladu s odredbama Statuta. Fakultetsko vijeće upoznato je s donesenim financijskim planom. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2015. i 2016.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 26.351.303,00 kn te za 2016. u iznosu 27.290.707,00 kn. Financijski plan za 2014. s projekcijama za 2015. i 2016. dostavljen je Sveučilištu, dok izmjene i dopune financijskog plana nisu dostavljane.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.295.817,00 kn, što je za 76.216,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 730.183,00 kn ili 2,8 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	16.751.545,00	16.061.149,00	95,9
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	16.348.028,00	16.061.149,00	98,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	403.517,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.842.137,00	8.596.245,00	109,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	7.755.143,00	8.553.822,00	110,3
2.2.	Donacije	86.994,00	42.423,00	48,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	27.226,00	54.826,00	201,4
4.	Prihodi od imovine	86.516,00	35.606,00	41,2
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	12.000,00	12.250,00	102,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	189.816,00	20.334,00	10,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	462.793,00	515.407,00	111,4
	Ukupno	25.372.033,00	25.295.817,00	99,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 16.061.149,00 kn ili 63,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 8.553.822,00 kn ili 33,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 680.846,00 kn i imaju udjel 2,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz državnog proračuna najvećim dijelom se odnose na sredstva dobivena za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 13.489.014,00 kn, participacije za školarine u iznosu 1.282.854,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 301.841,00 kn, redovne materijalne troškove u iznosu 296.447,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje zgrade i opreme u iznosu 279.811,00 kn te potporu za tri projekta u iznosu 245.213,00 kn ili ukupno 15.895.180,00 kn. Drugi prihodi iz državnog proračuna u iznosu 165.969,00 kn dobiveni su za naknade troškova opremanja i izrade magisterija i doktorata, tiskanje zbornika, školarine za znanstvene novake i asistente, pomoći u slučaju bolesti, otpremnine, jubilarne nagrade i drugo.

Prihodi od participacije za školarine u iznosu 1.282.854,00 kn su ostvareni na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./0013., 2013./0014. i 2014./0015., koji je zaključen između Ministarstva i Sveučilišta na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Pravo na participaciju školarina (3.650,00 kn po studentu) ostvaruju redoviti student koji prvi put upisuju prvu godinu studija te više godine za studente koji su u prethodnoj godini ostvarili najmanje 55 ECTS bodova.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 8.596.245,00 kn. Odnose se na vlastite prihode u iznosu 8.553.822,00 kn i donacije u iznosu 42.423,00 kn. Najznačajniji vlastiti prihodi se odnose na školarine za redovni i izvanredni dodiplomski studij u iznosu 5.891.947,00 kn te školarine za poslijediplomski znanstveni, specijalistički i doktorski studij u iznosu 1.460.660,00 kn. Drugi prihodi u iznosu 1.201.215,00 kn se odnose na prihode od upisnina u iznosu 673.034,00 kn, kotizacija za seminar u iznosu 158.777,00 kn, iznajmljivanja prostora i opreme u iznosu 107.411,00 kn, izdavačke djelatnosti i prodaje knjiga u iznosu 59.936,00 kn, održavanja seminara i tečajeva u iznosu 55.150,00 kn, naknada za diplome u iznosu 49.600,00 kn te druge prihode u iznosu 97.307,00 kn.

Sveučilište je donijelo odluke o visini participacije u troškovima studija za studente koji upisuju prvu godinu preddiplomskog sveučilišnog studija, integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija, stručnog studija, dodiplomskog sveučilišnog studija i specijalističkog diplomskog stručnog studija na sastavnicama Sveučilišta te o troškovima upisa u prvu i više godine za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015.

U skladu s odlukama Sveučilišta, studenti koji su tijekom akademske godine stekli manje od 30 ECTS bodova, redoviti studenti koji nisu stekli 300 ECTS bodova za završetak pojedinog studija u razdoblju do sedam godina te izvanredni studenti, plaćaju participaciju u iznosu 5.500,00 kn. Redovni studenti koji su ostvarili od 30 do 54 ECTS boda plaćaju školarinu za neostvarene ECTS bodove (1 ECTS bod je 91,67 kn). Upisnina u prvu godinu studija za akademske godine 2013./2014. i 2014./2015. iznosi 330,00 kn, a u višu godinu studija 250,00 kn.

Školarina po semestru za poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističko istraživanje iznosi 11.300,00 kn, poslijediplomski specijalistički studij Financijsko pravo trgovačkih društava 12.500,00 kn, poslijediplomski specijalistički studij Pravo Europskih integracija 12.500,00 kn te za Specijalistički diplomski studij Javna uprava 9.000,00 kn godišnje. Izvođenje specijalističkog studija Kriminalističko istraživanje preuzelo je Sveučilište. Visina školarina za navedene studije utvrđena je na temelju kalkulacije troškova.

Odlukom o iznosima naknada utvrđene su naknade za organizaciju nastave iz latinskog jezika u iznosu 1.250,00 kn, promocije, izdavanje duplikata diplome, potvrda u obliku diplome u iznosu 400,00 kn, izdavanje potvrde u obliku diplome na latinskom jeziku u iznosu 500,00 kn, izdavanje duplikata indeksa, potvrda za korištenje akademskog naziva u iznosu 200,00 kn te za izdavanje prijepisa nastavnog plana i programa naknada u iznosu 100,00 kn. Fakultet je visinu navedenih naknada utvrdio na temelju kalkulacije koja pokriva stvarne troškove, bez iskazane dobiti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode koji su ostvareni od osiguranja i povrata šteta u iznosu 43.757,00 kn te poticaja za zapošljavanje u iznosu 11.069,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 515.407,00 kn. Unutar navedenih primitaka evidentirana je obročna naplata školarine koja se naplaćuje putem kreditne kartice u iznosu 498.524,00 kn. Dekan Fakulteta je u rujnu 2012. donio odluku kojom se studentima odobrava obročno plaćanje participacije u troškovima studija kreditnom karticom. Drugi primici u iznosu 16.883,00 kn su ostvareni od povrata danih zajmova zaposlenicima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.414.605,00 kn, što je za 1.009.078,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 611.395,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	17.550.566,00	17.527.461,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	5.322.993,00	6.381.377,00	119,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	616.039,00	525.297,00	85,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	941.367,00	1.337.713,00	142,1
2.3.	Rashodi za usluge	3.353.603,00	4.123.952,00	123,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	411.984,00	394.415,00	95,7
3.	Financijski rashodi	103.144,00	76.835,00	74,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima	179.807,00	133.301,00	74,1
5.	Ostali rashodi	20.499,00	20.000,00	97,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	749.181,00	718.600,00	95,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	479.337,00	557.031,00	116,2
	Ukupno	24.405.527,00	25.414.605,00	104,1
	Višak prihoda i primitaka	966.506,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	118.788,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 17.527.461,00 kn ili 69,0 % i materijalni rashodi u iznosu 6.381.377,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.505.767,00 kn i imaju udjel 5,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Najznačajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode, koji su veći za 1.058.384,00 kn ili 19,9 % i to najvećim dijelom zbog povećanih troškova održavanja zgrade Fakulteta (rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja). Rashodi za intelektualne usluge manji su za 785.671,00 kn ili 38,7 %.

Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 15.965.825,00 kn ili 62,8 %, a rashodi u iznosu 9.448.780,00 kn ili 37,2 % financirani su iz drugih izvora. Navedeni drugi izvori se odnose najvećim dijelom na vlastite prihode u iznosu 8.553.822,00 kn te na prihode od povrata zajmova u iznosu 515.407,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 54.826,00 kn, donacije u iznosu 42.423,00 kn, kamate u iznosu 35.606,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.334,00 kn, potpore u iznosu 12.250,00 kn te na druge prihode u iznosu 214.112,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 17.527.461,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 14.732.861,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.429.571,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 365.029,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za plaće su manji za 314.133,00 kn ili 2,1 %, jer je u prethodnoj godini do travnja 2014. obračunavana i isplaćivana naknada za vjernost. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna u iznosu 13.489.014,00 kn, dok je iz vlastitih prihoda financirano u iznosu 4.038.447,00 kn.

Plaće se isplaćuju za 78 djelatnika. Prema odredbama Pravilnika o plaćama, drugim primanjima i naknadama te raspolaganju приходima ostvarenim izvan proračuna plaću čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na plaću su regulirani Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz 2006.

Koeficijenti za obračun plaća su utvrđeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15 i 122/15). Broj radnih mjesta uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji. Osnovica za obračun plaće je usklađena s Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama. Fakultet je od srpnja 2014. uključen u sustav Centralizirani obračun plaće. Od siječnja 2015. u navedeni sustav uključen je i obračun promjenljivog dijela plaće.

Nastavno opterećenje nastavnika i suradnika (asistenti, viši asistenti) uređeno je Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Postupano je u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji, Odlukom dekana te studijskim programom i izvedbenim planom nastave. Propisano je da nastavnici, znanstvenici i suradnici, koji su zaposleni puno radno vrijeme na Fakultetu, mogu raditi kod drugog poslodavca najviše do jedne trećine punog radnog vremena uz prethodnu suglasnost dekana. Odlukom dekana od 27. lipnja 2014., su uz nastavno opterećenje uređeni poslovi te druga prava zaposlenika Fakulteta. Prema odredbi članka 51. Statuta Fakulteta, rad nastavnika, suradnika i drugih zaposlenika izvan Fakulteta, ne smije ometati izvršenje obveza na Fakultetu. U skladu s navedenim nastavno opterećenje nastavnika i suradnika koncem semestra prati Odbor za kvalitetu i unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, kao i putem pojedinačnih izvješća nastavnika i suradnika o održanoj nastavi, dok Fakultetsko vijeće o istome raspravlja pod posebnom točkom dnevnog reda na svojim sjednicama.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 365.029,00 kn. Odnose se na prigodnu godišnju nagradu u iznosu 195.000,00 kn, dobrovoljno mirovinsko osiguranje u iznosu 63.200,00 kn, darove u iznosu 58.217,00 kn, naknade u slučaju smrti u iznosu 21.650,00 kn, otpremnine u iznosu 13.254,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 10.382,00 kn te darovi za novorođenu djecu u iznosu 3.326,00 kn. Dobrovoljno mirovinsko osiguranje plaća se osiguravatelju za dio zaposlenika na teret promjenljivog dijela plaće, koje se umanjuje za uplaćeni iznos osiguranja.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.381.377,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.123.952,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.337.713,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 525.297,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 394.415,00 kn.

Najznačajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.444.233,00 kn te na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.246.792,00 kn. Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja najznačajniji su rashodi vezani uz radove na održavanju zgrade Fakulteta u iznosu 1.064.756,00 kn (od čega najvećim dijelom na uređenje unutrašnjosti dvorana u iznosu 380.715,00 kn, uređenje prostora hodnika i stepeništa, galerije iznad ulaza, studentske evidencije, prostorija ispred i pored dvorana u iznosu 151.207,00 kn te uređenje vanjskog pristupa zgradi, predavaonice na otvorenom i vanjskog pristupa osobama smanjene pokretljivosti u iznosu 146.447,00 kn). Drugi rashodi na održavanju zgrade su ostvareni u iznosu 386.387,00 kn, a odnose se na razne obrtničke radove (bojenje, brtvljenje, oblaganje kamenom, sanacija krova) i nabavu materijala.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 644.095,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 258.337,00 kn, usluge student servisa (demonstrature, dežurstva u knjižnici i računalnom kabinetu) u iznosu 144.662,00 kn, projektne usluge i nadzor u iznosu 138.500,00 kn te inženjering, prevoditeljske i druge intelektualne usluge u iznosu 61.198,00 kn.

Fakultet je u veljači 2012. donio odluku o isplati naknada putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, kojom je utvrđena potreba zaključenja ugovora s opisom obaveza, rokom ispunjenja te izvorima financiranja, kao i obaveza sastavljanja pisanog izvještaja o ispunjenju i predaji vjerodostojnog dokaza u računovodstvo. U 2014. isplate naknada putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu su obavljane iz vlastitih sredstava u skladu s navedenom odlukom. Zaključeno je 68 ugovora o autorskom djelu i 53 ugovora o djelu, od čega 55 s vanjskim izvršiteljima i 66 sa zaposlenicima.

Ugovori o djelu zaključivani su s vanjskim suradnicima za nastavu na integriranom studiju Prava i stručnom studiju i nastavu na specijalističkom diplomskom stručnom studiju javne uprave. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su s vanjskim suradnicima za posebna predavanja na poslijediplomskim specijalističkim studijima, autorstvo objavljenih knjiga, recenzije knjiga i monografija, te mentorska izvješća o završnim radovima studentima poslijediplomskih studija. Poslijediplomski specijalistički studiji primarno su usmjereni na usavršavanje magistara prava i drugih osoba koje su završile studije društvenog usmjerenja pa su u nastavi kao vanjski suradnici, gosti predavači angažirani istaknuti stručnjaci s drugih fakulteta i iz prakse.

Ugovori o djelu i autorskom djelu zaključivani su sa zaposlenicima Fakulteta za dodatne poslove kojima se stječu vlastiti prihodi Fakulteta, a obavljaju se izvan 40-satnog tjednog radnog vremena. Odnose se na organizaciju, voditeljstvo, nastavu, pomoćne i opće poslove na poslijediplomskim specijalističkim studijima, na specijalističkom diplomskom stručnom studiju Javne uprave, organizaciju i predavanja na posebnim programima cjeloživotnog obrazovanja (seminari, tečajevi i stručna usavršavanja) te lekturu, korekturu i prijevod sažetaka knjiga i članaka.

Fakultet izdaje znanstveni časopis (Zbornik). U 2014. izdana su dva broja Zbornika i ukupan broj objavljenih članaka je 35, od toga je objavljeno 14 izvorno znanstvenih članaka, pet prethodnih priopćenja, šest preglednih znanstvenih radova, tri stručna rada, jedan osvrt te šest prikaza. Članke u Zborniku objavljuju zaposlenici Fakulteta te domaći i inozemni pravni znanstvenici i pravni praktičari, a za objavu članaka ne dobivaju naknadu.

U okviru rashoda za materijal i energiju najznačajniji se odnose na loživo ulje i električnu energiju u iznosu 357.376,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 248.512,00 kn te službena putovanja u iznosu 236.811,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda su ostvarene naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa u iznosu 81.286,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 313.129,00 kn, u okviru kojih su značajnije premije osiguranja u iznosu 134.081,00 kn i reprezentacija u iznosu 126.239,00 kn. Naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa odnose se na službena putovanja vanjskih suradnika i studenata, stručna usavršavanja i naknade za druge troškove vanjskih suradnika.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 76.835,00 kn. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 46.016,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 30.196,00 kn i zatezne kamate u iznosu 623,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 133.301,00 kn. Odnose se na školarine za doktorski studij asistenata Fakulteta za koje je sredstva doznačilo Ministarstvo u iznosu 46.500,00 kn, naknade za troškove izrade i opreme doktorata u iznosu 42.754,00 kn, nagrade dekana studentima u iznosu 22.000,00 kn, školarine studenata iz donacija u iznosu 17.147,00 kn i na stipendiju u iznosu 4.900,00 kn. Naknade za školarine za doktorski studij asistenata te za troškove doktorata i magisterija financirane su do konca ožujka 2014. na temelju Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, a nakon toga iz državnog proračuna, na temelju zahtjeva upućenog Ministarstvu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u računala i računalnu opremu u iznosu 386.687,00 kn, nabavu devet projektoru i platna u iznosu 135.425,00 kn, knjiga u iznosu 132.250,00 kn, opreme (sustav čekanja u redu) u iznosu 35.189,00 kn te nabavu uredskog namještaja u iznosu 29.049,00 kn.

Najznačajnija investicijska aktivnost u 2014. se odnosi na sanaciju krova Fakulteta. Nakon otvorenog postupka javne nabave koncem studenoga 2014. je zaključen ugovor za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.307.315,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su okončani u svibnju 2015. u ugovorenom roku, a u poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani radovi u iznosu 1.171.829,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na kratkoročne zajmove studentima za školarine, koje se plaćaju obročno putem kreditne kartice u iznosu 553.749,00 kn te za otplatu nabavljenog materijala (boja za održavanje prostorija) i mobitela po poslovnoj kartici u iznosu 3.282,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 118.788,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.365.442,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.246.654,00 kn. Dekan je u siječnju 2015. donio odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2014. U navedenoj odluci je utvrđena raspodjela dijela viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 739.890,00 kn, za pokriće ostvarenog manjka prihoda od nefinancijske imovine te zaduživanja u 2014.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.474.161,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	23.559.828,00	23.706.376,00	100,6
1.1.	Građevinski objekti	16.687.225,00	16.413.006,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	620.435,00	925.990,00	149,2
1.3.	Druga nefinancijska imovina	6.252.168,00	6.367.380,00	101,8
2.	Financijska imovina	11.192.081,00	7.767.785,00	69,4
2.1.	Novčana sredstva	8.596.124,00	7.020.062,00	81,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	41.023,00	19.561,00	47,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	220.118,00	258.857,00	117,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.892,00	21.892,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.160.969,00	332.384,00	15,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	126.961,00	107.837,00	84,9
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24.994,00	7.192,00	28,8
Ukupno imovina		34.751.909,00	31.474.161,00	90,6
3.	Obveze	2.241.180,00	744.120,00	33,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	628.862,00	270.056,00	42,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.589,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.511,00	1.528,00	60,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.607.218,00	472.536,00	29,4
4.	Vlastiti izvori	32.510.729,00	30.730.041,00	94,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		34.751.909,00	31.474.161,00	90,6
Izvanbilančni zapisi		108.000,00	108.000,00	100,0

U 2014. vrijednost imovine je smanjena za 3.277.748,00 kn ili 9,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije smanjenje odnosi se na smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.828.585,00 kn te novčanih sredstava u iznosu 1.576.062,00 kn. Najznačajnije povećanje imovine u iznosu 305.555,00 kn odnosi se na povećanje postrojenja i opreme, koja je povećana nabavom računala te računalne i druge opreme.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrade u iznosu 16.407.278,00 kn i stanova u iznosu 5.728,00 kn. Fakultet je vlasnik zgrade i zemljišta u Rijeci. Nadalje, Fakultet za obavljanje djelatnosti Zavoda za kaznene znanosti, na temelju ugovora o zakupu, koristi poslovni prostor površine 60 m² na drugoj lokaciji. Fakultet je u siječnju 2014. dostavio Ministarstvu podatke o nekretninama u vlasništvu i nekretninama koje koristi na temelju ugovora o zakupu. U tijeku obavljanja revizije (studen 2015.) Fakultet je poslao Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dopis s podacima o nekretninama u vlasništvu i nekretnini koju koristi na temelju ugovora o zakupu.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost računala, računalne opreme i druge uredske opreme i namještaja u iznosu 252.168,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 287.198,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 219.124,00 kn i druge opreme u iznosu 167.500,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 6.367.380,00 kn se odnosi na vrijednost knjiga u iznosu 6.231.483,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini iz prethodnih godina u iznosu 83.110,00 kn, umjetničkih djela u iznosu u iznosu 35.496,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 17.291,00 kn. Revizija i popis knjiga obavlja se u rokovima utvrđenim propisima.

Unutar financijske imovine vrijednosno najznačajnija su novčana sredstva u iznosu 7.020.062,00 kn koja se odnose na novac u banci u iznosu 7.010.042,00 kn i novac u blagajni 10.020,00 kn. Novčana sredstva su namijenjena za ulaganje u zgradu Fakulteta radi podizanja energetske učinkovitosti.

Fakultet je tijekom godine iz vlastitih sredstava kratkoročno oročavao slobodna novčana sredstva kod tri poslovne banke. Zaključeno je osam ugovora o oročenom depozitu. Ugovori su zaključivani na iznose od 1.000.000,00 kn do 3.007.370,00 kn i to na mjesec dana do tri mjeseca, s godišnjim kamatnim stopama od 0,63 % do 0,65 %. Koncem prosinca 2014. razročena su sva novčana sredstava. Ostvarena je kamata na oročena sredstva u iznosu 28.167,00 kn. Za oročavanje sredstava je koncem 2013. pribavljena suglasnost Senata Sveučilišta, kojom dekan tijekom 2014. ima pravo s poslovnim bankama poduzimati pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti iznad 400.000,00 kn.

Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 725.831,00 kn, i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 1.848.234,00 kn ili 71,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 332.384,00 kn, dane zajmove u iznosu 258.857,00 kn (za školarinu uz obročno plaćanje 219.285,00 kn, stambene zajmove zaposlenika 39.572,00 kn), ulaganja u tuđi poslovni prostor u iznosu 107.837,00 kn, danih predujmova i više plaćenog poreza u iznosu 19.561,00 kn te na potraživanja povrata po putnom nalogu i unaprijed plaćenom zdravstvenom osiguranju u iznosu 7.192,00 kn. Stambeni zajmovi su 2001. dani zaposlenicima iz vlastitih sredstava. Dospjela potraživanja iznose 169.373,00 kn i najznačajnija se odnose na potraživanja za školarinu u iznosu 119.726,00 kn. Tijekom godine, u poslovnim knjigama su na temelju usklađenja otvorenih stavaka sa Sveučilištem umanjena potraživanja iz proračuna u iznosu 716.782,00 kn. U 2015. su na temelju odluke dekana otpisana potraživanja u iznosu 25.343,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od prodaje knjiga.

Obveze u iznosu 744.120,00 kn se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 472.536,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 270.056,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 1.528,00 kn. Evidentirane obveze u poslovnim knjigama su koncem 2014. manje u odnosu na stanje početkom godine za 1.497.060,00 kn ili 66,8 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.134.682,00 kn, koji su u 2014. evidentirani u okviru tekućih prihoda. Navedeno je utjecalo na povećanje prihoda u 2014.

U 2014. školarina se nije evidentirala putem navedenog računa, već se evidentirala na računu prihoda, bez obzira na koju se akademsku godinu odnosi. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja se odnose na sredstva dobivena u 2007. za međunarodni projekt (Norveški projekt) u iznosu 472.536,00 kn. Projekt nije okončan i u postupku je dogovora dodatnih aktivnosti kako bi se iskoristila dobivena novčana sredstva.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 185.805,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.473,00 kn te na druge tekuće obveze u iznosu 82.778,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.120,00 kn i do vremena obavljanja revizije (studeni 2015.) podmirene su u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 108.000,00 kn. Odnose se na izdane vrijednosne papire (zadužnice) za ispunjenje ugovornih obaveza (osiguranje povrata troškova doprinosa mirovinskog osiguranja za dva zaposlenika na stručnom osposobljavanju u iznosu 100.000,00 kn te osiguranje korištenja električne mreže u iznosu 8.000,00 kn). U 2014. Fakultet nije bio stranka ni u jednom postupku pred sudom.

OK

h

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U prosincu 2014. dekan je donio odluke o osnivanju tri povjerenstva za obavljanje popisa potraživanja i obveza, novca na računima i u blagajni, nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, materijala, sitnog inventara i knjiga. Obavljen je djelomičan popis imovine, obveza i potraživanja za što je obavljeno usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Nije popisana nefinancijska imovina, koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 23.706.376,00 kn. Najznačajnija je vrijednost zgrade Fakulteta u iznosu 16.407.278,00 kn. Priložene su popisne liste i financijske kartice, dok zapisnik o obavljenom popisu nije sastavljen.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti Izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže tabelarni pregled danih zajmova i oročenih sredstava, primljenog kredita (obročno plaćanje putem poslovne kartice) te plaćenih kamata po danim zajmovima. Bilješke ne objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja odnosno stanja prethodne godine. Primjerice, rashodi za materijal i energiju su viši za 42,1 %, a rashodi za usluge za 23,0 % od čega su usluge tekućeg i investicijskog održavanja više za 208,1 %, dok su intelektualne i osobne usluge manje za 38,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, potraživanja za prihode poslovanja su manja za 84,6 %, novčana sredstva za 18,3 %, obveze za 66,8 %, a naplaćeni prihodi budućih razdoblja za 70,6 %. Također, bilješke ne sadrže potencijalne obveze.

Prema odredbama članaka 3., 13., 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva proračuna. Nadalje, bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje, sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine, objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujme imovine i obveza te sadrže i pregled drugih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2014. s propisanim prilogima je sastavljena i dostavljena nadležnom tijelu. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti, u području naplate potraživanja. Rok za otklanjanje nepravilnosti prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti bio je srpanj 2015.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te sastaviti bilješke u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pristupio otklanjanju utvrđenih nepravilnosti. Popis imovine i obveza te bilješke će se sastavljati u skladu s propisima, kako je i postupljeno za 2015.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.295.817,00 kn, što je za 76.216,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 16.061.149,00 kn ili 63,5 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 8.553.822,00 kn ili 33,8 % ukupno iskazanih prihoda i primitaka.

U financijskim izvještajima iskazani su vlastiti prihodi u iznosu 8.553.822,00 kn. Najznačajniji se odnose na školarine za redovni i izvanredni studij u iznosu 5.891.947,00 kn te školarine za poslijediplomski znanstveni, specijalistički i doktorski studij u iznosu 1.460.660,00 kn. Drugi vlastiti prihodi u iznosu 1.201.215,00 kn se odnose na prihode od upisnina u iznosu 673.034,00 kn, kotizacija za seminar u iznosu 158.777,00 kn, iznajmljivanja prostora i opreme u iznosu 107.411,00 kn, izdavačke djelatnosti i prodaje knjiga u iznosu 59.936,00 kn, održavanja seminara i tečajeva u iznosu 55.150,00 kn, naknada za diplome u iznosu 49.600,00 kn te druge vlastite prihode u iznosu 97.307,00 kn. Fakultet je Pravilnikom o plaćama, drugim primanjima i naknadama te raspolaganju prihodima ostvarenim izvan proračuna iz 2012., utvrdio prihode od obavljanja vlastite djelatnosti odnosno prihode izvan proračuna, kao i njihov raspored.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, vlastite prihode čine prihodi od nastavne djelatnosti (školarine), naknada za izvođenje programa stalnog usavršavanja polaznika (tečajevi i savjetovanja), znanstveno - istraživačke i stručne djelatnosti, izdavačke djelatnosti, djelatnosti zavoda, iznajmljivanja prostora i opreme te donacija i drugih pomoći. Nadalje, dekan je za izvođenje nastave posebnih studijskih programa i programa usavršavanja donio četiri zasebne odluke o metodologiji raspoređivanja prihoda ostvarenih provedbom ovih programa.

Prema odredbama Pravilnika, u proračun Sveučilišta se raspoređuju za kapitalna ulaganja 3,0 % od bruto sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina te za sufinanciranje kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekata ili programa koji su prihvaćeni za unaprjeđenje djelatnosti. Za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta raspoređuje se 20,0 % od školarina, 10,0 % od tečajeva i savjetovanja, znanstveno - istraživačke i stručne djelatnosti, izdavačke djelatnosti te djelatnosti zavoda i 60,0 % od iznajmljivanja prostora i opreme. Isto tako, vlastiti prihodi raspoređuju se za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, plaćanje rada izvan normirane redovne djelatnosti, prigodne nagrade zaposlenicima (božićnica, uskršnjica, regres) te za troškove reprezentacije. Fakultet je u skladu s odredbama navedenog Pravilnika rasporedio vlastite prihode u iznosu 9.291.455,00 kn za materijalne rashode u iznosu 4.178.060,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 4.038.447,00 kn, otplatu zajmova u iznosu 557.031,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 375.968,00 kn, naknade građanima u iznosu 64.900,00 kn, bankarske usluge, tečajne razlike i druge financijske rashode u iznosu 57.049,00 kn te za druge rashode u iznosu 20.000,00 kn.

Koncem godine, potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 725.831,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 169.373,00 kn. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za vlastite prihode (školarinu) u iznosu 119.726,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), naplaćeno je 32.117,00 kn ili 19,0 % potraživanja iskazanih koncem 2014. Fakultet je donio akte za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Za naplatu potraživanja poslana su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pristupio otklanjanju utvrđene nepravilnosti te će se nadalje poduzimati sve propisima predviđene mjere naplate.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.414.605,00 kn, što je za 1.009.078,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 17.527.461,00 kn ili 69,0 % i materijalni rashodi u iznosu 6.381.377,00 kn ili 25,1 % ukupno iskazanih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 14.732.861,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.429.571,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 365.029,00 kn. Navedeni rashodi financirani su iz državnog proračuna u iznosu 13.489.014,00 kn te iz vlastitih prihoda u iznosu 4.038.447,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za plaće su manji za 314.133,00 kn ili 2,1 %, jer je od travnja 2014. obustavljena isplata naknade za vjernost. Plaće se isplaćuju za 78 djelatnika.

Op

Prema odredbama Pravilnika plaću čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na plaću su stimulacija, dodaci na posebne uvjete rada, položajni dodaci (dodatak za znanstveni stupanj te dodatak iz Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz 2006.) i uvećanja plaća.

Iz državnog proračuna se isplaćuju dodaci za povećanje obujma i složenosti posla, koji su regulirani Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz 2006. Koeficijenti za obračun plaća su utvrđeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Broj radnih mjesta uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji. Osnovica za obračun plaće je usklađena s Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama. Fakultet je od srpnja 2014. uključen u sustav Centralizirani obračun plaće. U 2014. zaposlenicima je obračunan i isplaćen promjenjivi dio plaće u iznosu 3.068.331,00 kn.

Koncem 2012. donesen je Pravilnik o isplati promjenljivog dijela plaće u kojem su navedeni izvori, dok kriteriji za isplatu promjenljivog dijela plaće nisu utvrđeni. Prema odredbama navedenog Pravilnika, promjenjivi dio plaće se isplaćuje mjesečno ili za razdoblje od više mjeseci iz vlastitih prihoda Fakulteta. Isplaćuje se zaposlenicima svaki mjesec putem zasebne liste (osim onih koji su na bolovanju ili godišnjem odmoru) u visini 30,0 % od osnovne bruto plaće. Zaposlenicima koji su ostvarili manji doprinos u radu navedeni dodatak iznosi 10,0 % ili 20,0 %. Ovaj promjenjivi dio plaće ostvaruju svi zaposlenici. Dekan donosi odluku kojom utvrđuje za svaki mjesec ukupni iznos sredstava za isplatu promjenljivoga dijela plaće te spisak zaposlenika s utvrđenim iznosom u postotku od osnovne bruto plaće. Zaposlenici svaki mjesec sastavljaju izvješća o svom radu u kojima navode koje su poslove radili, u kojem opsegu i u kojem vremenu. Isto tako po ustrojstvenim jedinicama za svaki mjesec sastavljaju se izvještaji o radu. Navedene izvještaje kontrolira dekan. Mjerljivi kriteriji za obračun i isplatu promjenljivog dijela plaće nisu doneseni.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti mjerljive kriterije za obračun i isplatu promjenljivog dijela plaće.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pristupio otklanjanju utvrđene nepravilnosti. U narednom razdoblju nastojat će se utvrditi mjerljivi kriteriji za obračun i isplatu promjenljivog dijela plaće te će se isti ugraditi u Pravilnik o isplati promjenljivog dijela plaće.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta, a osnovan je 1973. Upisan je 2002. u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija. Dekan Fakulteta je od 1. listopada 2011. prof. dr. sc. Eduard Kunštek. Na Fakultetu se izvode diplomski sveučilišni studij Prava kao integrirani preddiplomski i diplomski studij Prava, stručni studij Upravno pravo, poslijediplomski specijalistički studij Pravo Europskih integracija, poslijediplomski doktorski studij Javna uprava, specijalistički studij Financijsko pravo trgovačkih društava te poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističko istraživanje, koje je koncem 2014. preuzelo Sveučilište. Sveučilišni integrirani studij prava traje pet godina, stručni upravni studij tri godine, poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističko istraživanje tri semestra, poslijediplomski specijalistički studij Pravo Europskih integracija dva semestra, poslijediplomski specijalistički studij Financijsko pravo trgovačkih društava četiri semestra i specijalistički diplomski studij Javna uprava dva semestra. U akademskoj godini 2013./2014. upisano je 329 studenata a ukupan broj studenata bio je 2 017, od čega 1 325 redovnih studenata, 570 izvanrednih te 122 na specijalističkim studijima. U akademskoj godini 2014./2015. upisano je 315 studenata, a ukupan broj studenata bio je 1 868, od čega 1 263 redovnih studenata, 509 izvanrednih te 96 na specijalističkim studijima. Koncem 2014. Fakultet je imao 78 zaposlenika, od čega 59 nastavnog te 19 nenastavnog osoblja. Financijskim planom su ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.026.000,00 kn. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.295.817,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.414.605,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 118.788,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.365.442,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.246.654,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 16.061.149,00 kn i vlastiti prihodi u iznosu 8.553.822,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni u skladu s namjenama za koje su ostvareni. Prihodi iz državnog proračuna najvećim dijelom se odnose na sredstva dobivena za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 13.489.014,00 kn i na participacije školarina u iznosu 1.282.854,00 kn. 01

Koncem 2014. dospjela potraživanja iznose 169.373,00 kn, od čega su potraživanja za školarinu 119.726,00 kn. Ukupni rashodi i izdaci financirani su iz državnog proračuna u iznosu 15.965.825,00 kn, dok je 9.448.780,00 kn financirano iz drugih izvora (najvećim dijelom iz vlastitih prihoda u iznosu 8.553.822,00 kn). Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 17.527.461,00 kn ili 69,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2014. obveze iznose 744.120,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja (sredstva dobivena u 2007. za međunarodni projekt koji nije okončan) u iznosu 472.536,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 270.056,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 1.528,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.120,00 kn i do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti. Fakultet je tijekom godine iz vlastitih sredstava kratkoročno oročavao slobodna novčana sredstva kod tri poslovne banke. Ugovori su zaključivani na iznose od 1.000.000,00 kn do 3.007.370,00 kn i to na mjesec dana do tri mjeseca, s godišnjim kamatnim stopama od 0,63 % do 0,65 %. Koncem 2014. razročena su sva novčana sredstava. Procijenjena vrijednost javne nabave iznosi 7.311.101,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora objavljen je na mrežnim stranicama Fakulteta, a godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je u propisanom roku nadležnom tijelu za sustav javne nabave. Ugovorena je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 6.299.738,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 3.852.374,00 kn odnosi na bagatelnu nabavu. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Frana Kurelca 8, 51 000 Rijeka.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:



M.P. *Srecko Opančar*
Srecko Opančar, dipl. oec.

Miroslava Raffaelli
Miroslava Raffaelli, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)