

KLASA: 042-09/23-01/02
URBROJ: 2170-137-09-23-6
Rijeka, 31. siječnja 2024.

EKONOMSKI FAKULTET U RIJECI
PRIMLJEN: 7/2/2024
KLASA: 042-01/24-01/01
URBROJ:141-01-24-1
ORG. JED.: 01

KONAČNO REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

Revizija procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda
na Ekonomskom fakultetu u Rijeci

Broj revizije: 02/23

Rijeka, siječanj 2024.

SADRŽAJ

| | |
|---|----|
| UPRAVLJAČI SAŽETAK..... | 3 |
| 1. UVOD..... | 5 |
| 1.1. Ciljevi revizije..... | 5 |
| 1.2. Opseg revizije..... | 5 |
| 1.3. Opće informacije o procesu..... | 6 |
| 1.4. Pozitivni nalazi | 7 |
| 2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE..... | 8 |
| 2.1. Revizijsko mišljenje | 8 |
| 2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka..... | 9 |
| 3. NALAZI I PREPORUKE..... | 11 |
| 3.1. Rizik 1. Radi nepotpunog planiranja vlastitih prihoda i rashoda ne ostvaruju se neki od poslovnih ciljeva Ekonomskog fakulteta | 11 |
| 3.2. Rizik 2. Neregulirano stjecanje i nenamjensko korištenje vlastitih prihoda..... | 15 |
| 3.3. Rizik 3. Pogrešne ili nepravovremene isplate bez adekvatne kontrole i evidencije u poslovnim knjigama..... | 21 |
| 4. PRILOZI..... | 24 |
| 4.1. Plan djelovanja..... | 24 |

UPRAVLJAČKI SAŽETAK

Ova revizija provedena je u skladu s Godišnjim planom unutarnje revizije koji je potvrdio i donio čelnik Sveučilišta u Rijeci, rektorica prof. dr. sc. Snježana Prijić Samaržija.

Ciljevi revizije su procijeniti primjerenost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u procesu stjecanja i korištenja vlastitih prihoda Ekonomskog fakulteta u Rijeci, provjeriti primjenu propisa i unutarnjih akata u vezi s planiranjem prihoda, njihovog nastanka, evidencije u poslovnim knjigama, naplate prihoda i namjenskog trošenja vlastitih prihoda te dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola i preporuke za daljnja poboljšanja gdje je potrebno.

Opsegom revizije obuhvaćeni je proces od planiranja vlastitih prihoda, izrade i donošenja financijskog plana, provođenje poslovnih aktivnosti kojim se ostvaruju vlastiti prihodi, planiranje rashoda koji se pokrivaju iz vlastitih prihoda, knjigovodstvena evidencija i izvještavanje o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda Fakulteta za razdoblje 1. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. godine.

Po obavljenoj reviziji, stručno revizijsko mišljenje je da je sustav unutarnjih kontrola zadovoljavajući uz određene nedostatke.

Ključni nalazi koji utječu na razinu iskazanog mišljenja su:

- Značajni iznos vlastitih sredstava troši se na vanjske suradnike, plaće zaposlenika i bonuse za uspješan rad i samim time postoji rizik da se radi toga iz vlastitih prihoda ne mogu izdvajati dostatna, odnosno propisana financijska sredstva za druge namjene.
- Vlastiti prihodi ne koriste namjenski u skladu s planiranim rashodima.
- Na web stranicama objavljuje se Plan nabave iz sustava EOJN nije objavljen Plan nabave koji donosi i potpisuje čelnik, a isti je donesen nakon propisanog roka za donošenje.
- Na web stranicama nisu objavljeni svi rebalansi plana nabave što je zakonska obveza.
- Registar ugovora objavljen u EOJN je neuredan i sadrži netočne podatke, različiti predmeti nabave evidentiraju se kao jedan predmet nabave i upućuju na postupke javne nabave koji to nisu, a pojedini predmeti nabave nisu upisani.
- U pravilniku o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih sredstava nije navedena obveza dostave izvještaja o izvršenju i rokovima dostave izvještaja nadležnim tijelima Fakulteta.
- nisu propisani kriteriji na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate kao ni način isplate nagrade.
- Nije propisana uputa ili procedura o obvezi dostave kalkulacije i raspodjele vlastitih prihoda za sve sudionike u procesu stjecanja vlastitih prihoda.
- Postoji mogućnost isplate bez primjerene kontrole, a neki računi nisu verificirani s dva potpisa.
- Procedura stvaranja ugovornih obveza propisuje proceduru nabave roba, usluga ili radova, ne propisuje stvaranje i drugih ugovornih obveza.
- Uz ugovore o autorskom djelu nisu priloženi izvještaji o predaji naručenog dijela, a uz ugovore o djelu nisu priloženi izvještaji o objavljenom poslu.

S obzirom na to da je Fakultet proračunski korisnik odgovoran za učinkovito planiranje prihoda, a vlastiti prihodi čine znatan dio proračunskih sredstva namijenjenih za financiranje poslovanja, a prvenstveno u svrhu poboljšanja funkcionalnosti sustava unutarnjih kontrole te smanjenja izloženosti rizicima koji bi ogrozili ostvarivanje ciljeva procesa financijskog poslovanja predlažu se sljedeće preporuke:

- S ciljem boljeg planiranja rashoda pri izradi financijskog plana, pojačati protok informacija i kontinuirani nadzor kao bi financijski planovi bili toči i pouzdani.

- Uspostaviti ustav prikupljanja i planiranja potreba svih korisnika prije izrade Plana nabave, sustav provođenja i praćenja procesa nabave.
- Donijeti novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i proceduru u kojoj su jasno razgraničene dužnosti i odgovornosti sudionika procesa.
- Preporučuje se izmjena i dopuna Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda u kojem će se jasno definirati osnovica za raspodjelu, dodati poglavlje u kojem se nalaže obveza izvještavanja o izvršenju i rokovima dostave izvještaja nadležnim tijelima.
- Propisati jedinstvenu uputu za sve sudionike u procesu stjecanja vlastitih prihoda uz obvezu dostave obrazaca kalkulacije i raspodjele vlastitih prihoda-standardizirati način izvješćivanja.
- Utvrditi kriterije vrednovanja radnih rezultati, odrediti visina nagrade, način isplate nagrade te donijeti odluke o isplati nagrade za radne rezultate.
- U analitici otvoriti konto izdavanja kako je propisano Pravilnikom ovisno o namjeni raspoređenih sredstava.
- Propisati proceduru stvaranja ugovornih obveza za ugovore o djelu i autorske ugovore s pripadajućim obrascem Izvješća o predaji naručenog djela ili izvješća o obavljenom poslu.

Revidirani subjekt prihvati je sve dane preporuke te naveo aktivnosti koje će provesti da bi proveo ključne preporuke:

- Osmisliti model postupanja (proceduru) kako bi informacije o planiranju prihoda bile pravovremene
- Donijeti pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova, uključujući uputu o planiranju potrebnih nabava
- Donijeti pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova, uz odredbu o planiranju, propisati pragove, zahtjeve, odobrenja, postupke i izuzeća u postupcima jednostavne nabave
- Donijeti novi Pravilnik o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda
- U novom Pravilniku o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda, propisati obrasce kalkulacije prihoda i rashoda.
- Donijeti Pravilnik o nagradama i vrednovanju radnih rezultata
- Novim Pravilnikom o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda, propisati raspodjelu i evidentiranje prihoda
- Propisati proceduru stvaranja ugovornih obveza i definirati izvješća o predaji naručenog djela ili izvješća o obavljenom poslu kao i naloge za isplatu.
- Izradit će se standardizirani obrazac radi ujednačenog postupanja pri izvješćivanju o izvršenim uslugama i izvedenim radovima i nadopuniti Procedura nabave i komercijale.

Detaljni nalazi i preporuke navedeni su u 3. poglavlju ovog Izvješća. Sve preporuke usuglašene su s revidiranim subjektom te je dostavio Plan djelovanja koji se nalazi u dodatku ovog Izvješća.

UVOD

1.1. Ciljevi revizije

Ciljevi revizije su procijeniti primjerenost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u procesu stjecanja i korištenja vlastitih prihoda Ekonomskog fakulteta u Rijeci, provjeriti primjenu propisa i unutarnjih akata u vezi s planiranjem prihoda, njihovog nastanka, evidencije u poslovnim knjigama, naplate prihoda i namjenskog trošenja vlastitih prihoda te dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola i preporuke za daljnja poboljšanja gdje je potrebno.

1.2. Opseg revizije

Revizijom je obuhvaćen proces od planiranja vlastitih prihoda, izrade i donošenja financijskog plana, provođenje poslovnih aktivnosti kojim se ostvaruju vlastiti prihodi, planiranje rashoda koji se pokrivaju iz vlastitih prihoda, knjigovodstvena evidencija i izvještavanje o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda Fakulteta za razdoblje 1. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. godine.

Aktivnosti koje su dio procesa koje su se promatrale u ovoj reviji su :

- Izrada i donošenje financijskog plana Fakulteta;
- Provođenje poslovnih aktivnosti kojima se ostvaruju vlastiti prihodi;
- Knjigovodstveno evidentiranje ostvarenih vlastitih prihoda;
- Knjigovodstveno evidentiranje rashoda pokrivenih iz vlastitih izvora;
- Izvještavanje o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda.

Pregledan je Financijski plan za 2022. godinu i projekcija plana za 2023. i 2024. godinu, dva rebalansa financijskog plana, financijska izvješća za razdoblje od 1.01.2022. do 31.12.2022. godine (Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o promjenama u vrijednosni i obujmu imovne i obveza i Bilješke).

Pregledan je Plan nabave za 2022. godinu, sintetičke i analitičke kartice ekonomske klasifikacije, interni akti Ekonomskog fakulteta i Sveučilišta u Rijeci koji se odnose na stjecanje i korištenje vlastitih prihoda te je provjerena njihova usklađenost i primjena.

Pregledane su kartice računa prihoda podskupine 661 – prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi); konto 6615127 - prihodi izdavačka djelatnost, konto 661515 - prihodi cjeloživotno učenje, konto 661516 – prihodi specijalistički PS, konto 661519 – ostali prihodi i konto 661520 – prihodi od najamnina.

Obavljena je detaljna provjera konta kartica po mjestima troška vrijednosno značajnih stavki vlastitih prihoda, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka.

U svrhu sastavljanja opisa procesa i revizijskih nalaza korišteni su odgovori zaposlenika Fakulteta na Upitnik dostavljen revidiranom subjektu, naknadna elektronička komunikacija, obavljani su intervjui osoba uključenih u proces stjecanja i korištenja vlastitih prihoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih aktivnosti.

1.3. Opće informacije o procesu

Ekonomski fakultet osnovan je sredinom 1961. godine u sastavu Sveučilišta u Zagrebu. Osnivanjem Sveučilišta u Rijeci 1973. godine Fakultet postaje autonomna sastavnica Sveučilišta u Rijeci.

Ekonomski fakultet upisan je u Sudski registar ustanova i Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, ustrojava i izvodi sveučilišne studije iz područja društvenih znanosti polja ekonomije: sveučilišni prijediplomski studij, sveučilišni diplomski studij, sveučilišni specijalistički studij, doktorski studij.

Ekonomski fakultet izvodi znanstveno istraživački i stručni rad i izvodi različite obrazovne programe koji se ne smatraju studijem te se temelje na načelima cjeloživotnog učenja, organizira tečajeve i druge oblike dopunskog obrazovanja polaznika, obavlja recenzije i revizije projekata, obavlja i druge znanstvene, znanstvenoistraživačke, razvojne i stručne poslove. Studiji se ustrojavaju prema studijskom programu koji predlaže Fakultet, a donosi Senat Sveučilišta i izvode prema izvedbenom planu nastave kojeg donosi Fakultetsko vijeće.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Fakultet ostvaruje najvećim dijelom iz državnog proračuna i iz prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti.

Fakulteta ustrojava sljedeće ustrojstvene jedinice: zavode, katedre i stručne službe Fakulteta. Katedra je temeljna ustrojbeno jedinica za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada.

Tijela Fakulteta su dekan, prodekani, Uprava, Fakultetsko vijeće, Stručna tijela. Fakultet ima pet prodekana, za znanost i istraživanje, suradnju s gospodarstvom i poslovanje, internacionalizaciju i održivi razvoj, upravljanje kvalitetom i studentska pitanja te za nastavu prijediplomskog i diplomskog studija.

Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Upravu čine dekan i prodekani. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta koje ima 67 članova, a čine ga svi redoviti i izvanredni profesori, docenti, predstavnik nastavnika izabranih u jedno od nastavnih zvanja, predstavnik asistenata, zaposlenika te jedanaest predstavnika studenata.

Fakultetsko vijeće donosi odluke o akademskim, znanstvenim, nastavnim i stručnim pitanjima, donosi Statut te druge opće akte Fakulteta, predlaže Senatu Sveučilišta (dalje u tekstu: Senat) izvedbeni plan nastave, bira i razrješava dekana i prodekane, prihvaća godišnje izvješće dekana te obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom.

Do 1. listopada 2022. dekan Fakulteta bio je prof. dr. sc. Alen Host, a Odlukom Senata od 22. ožujka 2022. potvrđuje se Odluka Fakultetskog vijeća Ekonomskog fakulteta o izboru prof. dr. sc. Saša Drezgić. za dekana Fakulteta na mandata od tri godine od 1. listopada 2022. do 30. rujna 2025. godine.

Početakom 2022. Fakultet je imao 107 zaposlenika, od toga 75 nastavnog osoblja i 32 nenastavnog osoblja (25 nenastavnog osoblja i 7 tehničkog osoblja), a koncem 2022. godine, 113 zaposlenika, od toga 80 nastavnog osoblja i 33 nenastavnog osoblja (26 nenastavnog osoblja i 7 tehničkog osoblja). U nastavi sudjeluju i vanjski suradnici.

U procesu stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Fakultetu uključene su sljedeće službe: Služba za financijske i računovodstvene poslove, Služba za studentska pitanja i studentske standarde (Referada za poslijediplomske studije, referada za cjeloživotno učenje) Služba za osiguravanje i unaprjeđivanje kvalitete i odnosa s gospodarstvom, tajnik Fakulteta i Ured dekana.

Preduvjet za poduzimanje organiziranih aktivnosti na stjecanju i korištenju vlastitih prihoda je izrada financijskog plana kojem se pristupa nakon zahtjeva Sveučilišta o dostavi financijskog plana koji će biti uključen u financijski plan Sveučilišta, te definiranja limita rashoda za zaposlene i materijalnih troškova koje određuje Sveučilište po odobrenju MZO-a.

Financijski plan izrađuje Služba za financijske i računovodstvene poslove odobrava dekan, a nakon dostavljanja Sveučilištu usvaja ga Senat.

Financijski plan prihoda i rashoda donose se na temelju procjene bazirane na godini koja je prethodila godini u kojoj se započinje s izradom Financijskog plana i najčešće na bazi prvih devet mjeseci tekuće godine u kojoj se plan donosi.

Vlastiti prihodi se koriste na temelju Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti fakulteta.

Ukupni prihodi poslovanja ostvareni na fakultetu od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine iznosili su 39.526.431,29 kn (95% u odnosu na 2021. godinu).

Od toga je na kontu skupine 66 (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima) ostvareno 3.040.051,80 kn, odnosno 87,2% u odnosu na 2021. godinu. Unutar te skupine su:

- pojedinačni konto je 6615 prihodi od pruženih usluga na kojem je ostvareno 2.977.560,90 kn, odnosno 87,2% u odnosu na 2021.godinu i
- pojedinačni konto 6631 tekuće donacije na kojem je ostvareno 62.490,90 kn, odnosno 84,5% u odnosu na 2021. godinu.

1.4. Pozitivni nalazi

Utvrđeni su sljedeći pozitivni nalazi:

- Financijski plan kao i sve njegove izmjene objavljene su na web stranicama Fakulteta.
- U Financijskom planu predviđeni su vlastiti prihodi i rashodi za realizaciju određenih aktivnosti.
- Donesen je Pravilnik o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlasatih prihoda Ekonomskog fakulteta, navedeni su svi vlastiti prihodi koje Fakultet ostvaruje i način na koji se ti prihodi raspoređuju.
- Vlastiti prihodi koriste se u visini naplaćenih vlastitih sredstava.
- Raspisuju je natječaji za upis na poslijediplomske specijalističke studije, objavljuje na web-u, a svi obrasci i ugovori su definirani.
- Knjigovodstvena evidencija vlastitih prihoda vodi se ažurno, točno po načelu dvojnog knjigovodstva po mjestima troška.
- Isplate vanjskih suradnicima i profesorima zaposlenicima, za održanu nastavu na specijalističkim studijima su uredne u skladu sa definiranim satnicama, dostavljena su Izvješća, a Nalozi za isplatu ovjereni od svih sudionika procesa.

2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE

2.1. Revizijsko mišljenje

Sustav unutarnjih kontrola u procesu stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Fakultetu je zadovoljavajući uz određene nedostatke.

Sustav unutarnjih kontrola je uspostavljen ali je u cilju povećanja razine sigurnosti upravljanja rizicima nužno sustav dograditi, uzimajući u obzir činjenicu da sustav kontrola do sada nije značajno unaprjeđivan kao i zbog nedostatak utvrđenih u nalazima postoji izloženost rizicima.

Slabosti se odnose na :

- Značajni iznos vlastitih sredstava troši se na vanjske suradnike, plaće zaposlenika i bonuse za uspješan rad i samim time postoji rizik da se radi toga iz vlastitih prihoda ne mogu izdvajati dostatna, odnosno propisana financijska sredstva za druge namjene.
- Vlastiti prihodi ne koriste namjenski u skladu s planiranim rashodima.
- Na web stranicama objavljuje se Plan nabave iz sustava EOJN nije objavljen Plan nabave koji donosi i potpisuje čelnik, a isti je donesen nakon propisanog roka za donošenje.
- Na web stranicama nisu objavljeni svi rebalansi plana nabave što je zakonska obveza.
- Registar ugovora objavljen u EOJN je neuredan i sadrži netočne podatke, različiti predmeti nabave evidentiraju se kao jedan predmet nabave i upućuju na postupke javne nabave koji to nisu, a pojedini predmeti nabave nisu upisani.
- U pravilniku o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih sredstava nije navedena obveza dostave izvještaja o izvršenju i rokovima dostave izvještaja nadležnim tijelima Fakulteta.
- nisu propisani kriteriji na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate kao ni način isplate nagrade.
- Nije propisana uputa ili procedura o obvezi dostave kalkulacije i raspodjele vlastitih prihoda za sve sudionike u procesu stjecanja vlastitih prihoda.
- Postoji mogućnost isplate bez primjerene kontrole, a neki računi nisu verificirani s dva potpisa.
- Procedura stvaranja ugovornih obveza propisuje proceduru nabave roba, usluga ili radova, ne propisuje stvaranje i drugih ugovornih obveza.
- Uz ugovore o autorskom djelu nisu priloženi izvještaji o predaji naručenog dijela, a uz ugovore o djelu nisu priloženi izvještaji o objavljenom poslu.

U nastavku se navode najznačajniji nalazi i preporuke na kojima se temelji revizijsko izvješće.

2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka

Nalazi:

- U sklopu Financijskog plana posebno se planira stjecanje i korištenja vlastitih prihoda.
- Financijski plan kao i sve izmjene i dopune objavljene su na web stranicama Fakulteta.
- Ostvareni rashodi koji se pokrivaju iz vlastitih izvora značajno odstupaju od planiranih rashoda.
- Stjecanje i korištenje vlastitih prihoda djelomično se odvija sukladno Pravilniku o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda.
- Plan nabave nije donesen u propisanom roku, sve izmjene nisu objavljene na web stranicama, a objavljuje se Plan nabave iz sustava EOJN, a ne Plan nabave koji donosi i potpisuje čelnik.
- Planirani predmeti nabave realiziraju se u većim iznosima od planiranih, a za jedan predmet nabave nije proveden postupak javne nabave.
- Ne donošenje Plana nabave u propisanom roku i ne praćenjem realizacije provedenih nabava rezultira nepravilnim radom za što su propisane prekršajne odredbe ZIN.
- Nije propisan obrazac kalkulacije i raspodjele vlastitih prihoda kao ni izvještavanje o izvršenju aktivnosti.
- Odluke od isplatama dodataka uz plaću nemaju propisane kriterije na temelju kojih se vrednuje povećani opseg poslova i visina nagrade, stručnost, kvalitete obavljenih poslova, kolegijalnost i radna disciplina nisu kriteriji.
- Na istom kontu evidentiraju se zbirna izdavanja za različite namjene (za kapitalna ulaganja i za plaće djelatnika).
- Procedura stvaranja ugovornih obveza propisuje nabave roba, usluga ili radova, ne propisuje stvaranje i drugih ugovornih obveza.
- Ugovori o autorskom djelu zaključuju se nakon stvaranja i isporuke djela, a ugovori o djelu sklapaju se na dan obavljanja posla.
- Uz ugovore o autorskom djelu nisu priloženi izvještaji o predaji naručenog dijela, a uz ugovore o djelu nisu priloženi izvještaji o objavljenom poslu.

Preporuke:

- S ciljem boljeg planiranja rashoda pri izradi financijskog plana, pojačati protok informacija i kontinuirani nadzor kao bi financijski planovi bili točni i pouzdani.
- Uspostaviti ustav prikupljanja i planiranja potreba svih korisnika prije izrade Plana nabave, sustav provođenja i praćenja procesa nabave.
- Donijeti novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i proceduru u kojoj su jasno razgraničene dužnosti i odgovornosti sudionika procesa.
- Preporučuje se izmjena i dopuna Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda u kojem će se jasno definirati osnovica za raspodjelu, dodati poglavlje u kojem se nalaže obveza izvještavanja o izvršenju i rokovima dostave izvještaja nadležnim tijelima.
- Propisati jedinstvenu uputu za sve sudionike u procesu stjecanja vlastitih prihoda uz obvezu dostave obrazaca kalkulacije i raspodjele vlastitih prihoda-standardizirati način izvješćivanja.
- Utvrditi kriterije vrednovanja radnih rezultati, odrediti visina nagrade, način isplate nagrade te donijeti odluke o isplati nagrade za radne rezultate.
- U analitici otvoriti konto izdavanja kako je propisano Pravilnikom ovisno o namjeni raspoređenih sredstava.
- Propisati proceduru stvaranja ugovorih obveza za ugovore o djelu i autorske ugovore s pripadajućim obrascem Izvješća o predaji naručenog djela ili izvješća o obavljenom poslu.

3. NALAZI I PREPORUKE

Na temelju provedene revizije procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Ekonomskom fakultetu u Rijeci u nastavku navodimo detaljne nalaza i preporuke prema glavnim rizicima.

3.1. Rizik 1. Radi nepotpunog planiranja vlastitih prihoda i rashoda ne ostvaruju se neki od poslovnih ciljeva Ekonomskog fakulteta

Nalaz 1.

Financijski plan izrađuje Financijsko – računovodstvena služba u suradnji sa stručnim službama i upravom Fakulteta sukladno Zakonu o proračunu, Pravilniku o proračunskim klasifikacijama, Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prema Statutu Ekonomskog fakulteta proračun Fakulteta čine sredstva doznačena iz državnog proračuna za redovno obavljanje djelatnosti, namjenski prihodi koji proizlaze iz obavljanja osnovne djelatnosti te s njome povezanih djelatnosti, te prihodi ostvareni na tržištu od obavljanja osnovne i ostalih djelatnosti kao i druga sredstva ostvarena u skladu s pozitivnim propisima i općim aktima.

U Financijskom planu utvrđuju se svi vlastiti prihodi koji bi se u narednoj godini trebali ostvariti. Osnova za utvrđivanje vlastitih prihoda i rashoda je iskustvo iz prethodnih godina, politika upisnih kvota i troškovi poslovanja Fakulteta. Uzimaju se obzir tržišni trendovi i potencijalni natječaji na kojima Fakultet sudjeluje.

Prijedlog financijskog plana Fakulteta za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. godinu donio je dekan Fakulteta 10.12.2021. , a suglasnost dao Senat Sveučilišta na 61. sjednici Senata održanoj 21.12.2021. godine.

Financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama i izvorima financiranja, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje po proračunskim klasifikacijama.

Tijekom 2022. g. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana i objavljene na web stranicama Fakulteta.

Prvi rebalans plana donesen je 11.07.2022. godine, a drugi 06.12.2022. godine. Prvim izmjena i dopunama financijskog plana planirano je 36.737.759,00 kn prihoda, a drugim 40.362.063,00 kn što je za 415.918,29 kn, odnosno 1,01% više od prijedloga financijskog plana iz prosinca 2021. godine. Udio vlastitih prihoda od pruženih usluga planiran je u istom iznosu od 3.000.000,00 kn.

Tablica 1. Planiranje ukupnih rashoda i rashoda pokrivenih iz vlastitih izvora prihoda u 2022. g

| Ekonomski fakultet | Prihodi | Vlastiti prihodi od pruženih usluga | Udio vlastitih prihoda od pruženih usluga (3/2) |
|--|------------------|-------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Financijski plan | 39.110.513,00 kn | 3.000.000,00 kn | 7,67 |
| 1. Izmjena i dopuna Financijskog plana | 36.737.759,00 kn | 3.000.000,00 kn | 8,17 |
| 2. Izmjena i dopuna Financijskog plana | 40.362.063,00 kn | 3.000.000,00 kn | 7,43 |
| Izvršenje plana dan 31.12.2022. | 39.526.431,29 kn | 2.977.560,90 kn | 7,53 |

Što se tiče izvršenja Financijskog plana i njegovih rebalansa, ukupni prihodi krajem godine ostvareni su u iznosu od 39.526.431,29 kn što je za 5,00% manje u odnosu na prethodnu godinu ali 1,01% više u odnosu na početni Financijski plan.

Ukupni prihodi u odnosu na prethodnu godinu umanjeni su zbog završetka EU projekata kako je i planirano u Financijskom planu.

Vlastiti prihodi realizirani su u iznosu 2.977.560,90 kn što je 12,76 % manje u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 0,75 % manje u odnosu na početni plan. Vlastiti prihodi umanjeni su zbog manjih uplata školarina za Poslijediplomske specijalističke studije, manjeg broja komercijalnih projekata i polaznika programa cjeloživotnog učenja.

Ukupni rashodi planirani za 2022. godinu iznosili su 37.847.421,00 kn, a rashodi koji se pokrivanju iz vlastitih izvora planirani su u ukupnom iznosu od 3.965.500,00 kn. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 45.329.688,90 kn što je 12,5 % više od prethodne godine ali 19,76% više u odnosu na početni financijski plan.

Ostvareni rashodi poslovanja koji se financiraju iz vlastitih prihoda izvor 31 iznosili su 3.189.231,65 kn, što je 80,42 % u odnosu na planirane rashode, za :

- za pokriće rashoda za zaposlene (31) planirano je 3.290.000,00 kn, ostvareno 1.346.134,32 kn, odnosno 40,92 % od planiranog, a utrošeno za plaće za zaposlene, bonus za uspješan rad i doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje,

- materijalne rashode (32) planirano je 596.500,00 kn, ostvareno 1.719.125,60 kn, odnosno 288,20 % više od planiranog, a utrošeno za hotelske i restoranske usluge, promidžbeni materijal, izrada videa, fotografiranje, intelektualne usluge, ugovore o djelu i autorske ugovore, licence, naknade za prijevoz na službenom putu.

- financijske rashode (34) planirano je 2.000,00 kn, ostvareno 4.178,91 kn, odnosno 208,94 % više u odnosu na plan

- prijenos između proračunskih korisnika (36) planirano je 36.000,00 kn, ostvareno 92.146,32 kn, odnosno 253,18% više u odnosu na plan

- rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, oprema i knjige (42) planirano je 38.000,00 kn, ostvareno 27.646,50 kn, odnosno 72,75% od plana

- rashodi za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine (41) 2.500,00 kn nisu ostvareni

Tablica 2. Planiranje ukupnih rashoda i rashoda pokrivenih iz vlastitih izvora prihoda u 2022. g

| Ekonomski fakultet | Rashodi | Rashodi pokriveni iz vlastitih prihoda (izvor 31) | Udio rashoda pokrivenih iz vlastitih prihoda (3/2) |
|--|------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Financijski plan | 37.847.421,00 kn | 3.965.500,00 kn | 10,48 |
| 1. Izmjena i dopuna Financijskog plana | 38.123.487,00 kn | 3.965.500,00 kn | 10,40 |
| 2. Izmjena i dopuna Financijskog plana | 41.406.543,00 kn | 2.658.740,00 kn | 6,42 |
| Izvršenje plana na dan 31.12.2022. | 45.329.688,90 kn | 3.189.231,65 kn | 7,04 |

Iz Obrasca PR-RAS vidi se da je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 6.386.568,50 kn koji je pokriven prenesenim viškom prihoda iz 2021. godine koji je iznosio 9.032.982,06 kn Preneseni višak prihoda iz bilance na dan 31.12.2022. iznosi 2.646.413,56 Kn.

Ukupna imovina smanjena je za 14,9%, a stanje novca u banci i blagajni za 33,5%.

Kako Financijskim planom planiraju rashodi, pregledan je Plan nabave za 2022. godinu. Plan nabave za 2022. donesen je 14.01.2022. godine.

Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi u članku 3. propisano je donošenje Plana nabave u roku od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana koji je donesen 10.12.2021. godine, stoga Plan nabave nije donesen u propisanom roku.

Na web stranicama fakulteta objavljen je Plan nabave iz sustava EOJN.

Ukupno je bilo pet izmjena i dopuna Plana nabava od kojih druga izmjena od 03.02.2022. nije objavljena na web stranicama fakulteta već je ponovljen Plan nabave od 14.01.2022. godine. Pod šestom izmjenom Plana nabave, objavljeni su financijski izvještaj za 2022. godinu. Šesta izmjena Plana nabave nije objavljena na web stranicama Fakulteta, ali nije evidentirana niti u EOJN-u. Naknadno je utvrđeno da šesta izmjena Plana nabave nije donesena.

Pregledan je Registar ugovora objavljen u EOJN, zadnja izmjena 13.07.2023. godine. Metodom slučajnog odabira vrijednosno značajnih stavki uočeni su viši iznosi realiziranih nabava od planiranih u Planu nabave:

- Evidencijski broj nabave 9/2022 Mobiteli, planirani iznos bio je 21.000,00 kn četvrtom izmjenom plana uvećana na 100.000,00 kn a utrošeno 107.337,20 kn.
- Evidencijski broj nabave 28/2022. Ostali rashodi za zaposlene, planirani iznos 80.000,00 kn, a utrošeno 107.520,00 kn.
- Evidencijski broj nabave 34/2022. Programski paketi i informacijski sustavi (licence), planirani iznos 80.000,00 kn, a utrošeno 110.000,00 kn.
- Evidencijski broj nabave 39/2022 Produkcija propagandnih videa planirano je 85.000,00 kn, drugom izmjenom dopunom plana uvećan je planirani iznos na 170.000,00 kn, a petom izmjenom smanjen na 85.000,00 kn, međutim na dva dobavljača utrošeno je 212.462,00 kn. Pod istim predmetom nabave 15.12.2022. sklapa se ugovor s trećim dobavljačem na iznos od 8.394,71 eur na rok do 31.01.2023. Navedeno upućuje da nije primijenjen Zakon o javnoj nabavi čl. 12. o provođenju postupka javne nabave. Primjenom revizijskih postupaka utvrđeno je da se radi o neurednoj evidenciji jer su dva različita predmeta nabave pod rednim brojem 39/2022 i 46/2022 unesena u Registar ugovora po rednim brojem 39/2022.

Slijedom navedenog, utvrđuje se da se stjecanje i korištenje vlastitih prihoda planira u sklopu Financijskog plana.

Financijski plan izrađuje Financijsko računovodstvena služba u suradnji s Upravom Fakulteta. Postupak izrade i donošenja financijskog plana proveden je prema propisanim proračunskim klasifikacijama, odnosno prihodi i rashodi planiranu su prema računima računsko plana proračuna i prema izvorima financiranja za točno određene namjene.

Planirani rashodi koji se pokrivaju iz vlastitih izvora ostvareni su u manjem iznosu u odnosu Financijski plan i pokriveni su iz ostvarenih prihoda i prenesenih viškova prihoda iz prethodne godine.

Međutim, višestruko su veći iznosi materijalnih rashoda od planiranih što znači da sredstva nisu utrošena u skladu s planiranim rashodima.

Plan nabave nije donesen u roku, na web stranicama Fakulteta nisu vidljive sve izmjene i dopune Plana nabave, procijenjene vrijednosti nabave za pojedine predmete nabave niže su od realiziranih, u Registru ugovora objavljenom u EOJN nisu upisani točni podaci i svi predmeti nisu evidentirane.

Za ne objavljivanje svih promjene plana nabave na internetskim stranicama u članku 443. stavak 2. točka 2. ZJN propisana je novčana kazna za pravnu osobu kao naručitelja, a u stavku 4. propisana je novčana kazna za odgovornu osobu u pravnoj osobi za prekršaj iz stavka 2. članka 443 ZJN.

S obzirom na to da su ukupno ostvareni rashodi znatno veći od planiranih rashoda u Financijskom planu kao i u 1. i 2. izmjenama i dopunama financijskog plana jasno je da se rashodi dobro ne planiraju.

Proces planiranja proračuna Financijskog plana povezan je s planiranjem nabave, a Planom nabave vrijednosti pojedinih predmeta nabave nisu realno procijenjene.

Moguće da do lošeg planiranja rashoda u iznosima i strukturi pri izradi Financijskog plana i Plan nabave dolazi zbog nedovoljne koordinacije i protoka informacija između Financijsko računovodstvene službe, Uprave i ostalih službi Fakulteta ali i zbog nastojanja da se pravodobno iskoristi proračunski financijski limit kao i zbog činjenice da sustav provođenja i praćenja procesa nabave nije uspostavljen.

Stoga je važno ojačati provođenje analize i nadzora u procesu planiranja rashoda i njihove realizacije u okvirima proračunskog limita.

Preporuka 1.

S ciljem boljeg planiranja rashoda pri izradi financijskog plana, pojačati protok informacija i kontinuirani nadzor kako bi financijski planovi bili točni i pouzdani.

Preporuka 2.

Uspostaviti sustav prikupljanja i planiranja potreba svih korisnika prije izrade Plana nabave, sustav provođenja i praćenja procesa nabave.

Preporuka 3.

S ciljem eliminiranju propusta pri planiranju, provedbi i praćenju izvršenja robe, usluga i radova, donijeti novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i proceduru u kojoj su jasno razgraničene dužnosti i odgovornosti sudionika procesa.

3.2. Rizik 2. Neregulirano stjecanje i nenamjensko korištenje vlastitih prihoda

Nalaz 2.

Fakultet ostvaruje vlastite prihode obavljanjem nastavne djelatnosti provođenjem programa Sveučilišnih specijalističkih studija, obavljanjem stručne djelatnosti, iznajmljivanjem prostora, suradnjom s gospodarstvom i obavljanjem ostalih djelatnosti.

Prema odredbama Statuta Sveučilišta u Rijeci, Statuta Ekonomskog fakulteta u Rijeci i Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta u Rijeci od 24. veljače 2015. godine, sastavnice Sveučilišta samostalno raspoložu vlastitim prihodima.

Sastavnice raspoređuju najmanje 3% bruto sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina u godišnji sveučilišni financijski plan / proračun za kapitalna ulaganja, sufinanciranjem kolaborativnih znanstvenih programa i razvojnih projekta ili programa koju su prihvaćeni na Senatu s ciljem unapređenja djelatnosti. Sastavnice raspoređuju najmanje 10% bruto sredstava ostvarenih na tržištu i najmanje 20% bruto sredstava od školarina u vlasiti proračun kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe koje su stručna vijeća prihvatila s ciljem unapređenja djelatnosti.

Na Ekonomskom fakultetu vlastita sredstva se raspoređuju prema Pravilniku o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda od 07. veljače 2019. godine

U Pravilniku o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda navedena je odredba o raspoređivanju 3% od bruto sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina u proračun Sveučilišta.

Pregledom bilance na dan 31.12.2022. na računu pod šifrom 6526 uplate od školarina Preddiplomskog i diplomskog studija evidentiran je iznos 8.621.238,60 kn, a na računu pod šifrom 6615 Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) evidentiran je iznos 2.977.560,90 kn. Osnovica za obračun 3% iznosi 11.597.799,50 kn.

Prema odluci o prihvaćanju izvješća o naplati i korištenju sredstava na temelju čl. 146. Statuta od 21. ožujka 2023. koju je Senat prihvatio na svojoj 80. sjednici za Ekonomski fakultet evidentirana je osnovica 11.504.717,21 kn. U navedeni iznos uključene su uplate izvršene u 2023. za obračunsku 2022. godinu. Razlika osnovice za obračun iznosi 94.082,29 kn, što znači da je u godišnji proračun Sveučilišta izdvojeno 345.141,51 kn umjesto 347.933,99 kn ili 2.792,47 kn manje sredstava.

Nakon ispunjenja obveze prema Sveučilištu kako je navedeno u čl. 6 Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda, vlasiti prihodi od stručnih elaborata, ekspertiza, projekta raspoređuju se 10% za kapitalna ulaganja i razvojne program, 10% na plaće djelatnika s obzirom na povećani opseg poslova i 80% ugovorene svote na materijalne troškove projekta, naknade angažiranim suradnicima i ostale izravne troškove na projektu odnosno programu.

U čl. 8 Pravilnika navodi se ugovorena svota kao osnovica za raspoređivanje, što je kontradiktorno odredbi u čl. 6. istog Pravilnika gdje je navedeno da se od ugovorene svote ispunjavaju obveze prema Sveučilištu i preostali iznos raspoređuje.

Pregledom kartice računa prihoda podskupine 661519 – ostali prihodi (vlastiti prihodi projekti) pregledano je sedam (7) projekata; Uvala Poljane, IOLAP, Lošinjska plovidba, Luka Ploče, Vjetroelektrane Orlice, Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička draga i Opravdanost osnivanja brod. kompanije. Kako su izdvajanja na MT 2206 Opravdanost osnivanja brod. kompanije izvršena u 2021. g. nisu uzeta u daljnja razmatranja.

Od ostvarenih prihoda na projektima Uvala Poljane MT 2447, Projekt IOLAP MT 2318 raspoređeno je manje od 3% bruto sredstava za Sveučilište u Rijeci. Dana 31.01.2024. na MT 2318 Projekt IOLAP izdvojeno je 218,97 Eur što iznosi 1.649,83 Kn.

Od ostvarenih prihoda po projektima procjena Lošinjska plovidba MT 2448, Luka Ploče MT 2452, Vjetroelektrane Orlice MT 2450 i ŽLU MT 2384 raspoređene su točni iznosi sredstava.

Nadalje, 10% sredstava za kapitalna ulaganja i 10% za plaće djelatnika uplaćena su manjem iznosu po projektu Uvala Poljane, a po istom projektima utrošeno je više od 80% na materijalne troškove projekta.

Tablica 3. Izdvajanje vlastitih prihoda od stručnih elaborata, ekspertiza, projekata – uzorak 7 projekata

| Projekt | Uvala Poljane | IOLAP | Lošinjska plovidba | Luka Ploče | Vjetroelek. Orlice | ŽLU |
|--|---------------|-----------|--------------------|------------|--------------------|-----------|
| Mjesto troška | 2447 | 2318 | 2448 | 2452 | 2450 | 2384 |
| Prihod | 40.000,00 | 55.000,00 | 60.000,00 | 20.000,00 | 8.900,00 | 24.000,00 |
| 3% izdvajanje | 1.200,00 | 1.650,00 | 1.800,00 | 600,00 | 267,00 | 720,00 |
| 3% izdvojeno na konto kartici | 600,00 | 1.649,83 | 1.800,00 | 600,00 | 267,00 | 720,00 |
| razlika +/- | -600,00 | -0,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prihod nakon ispunjenja obveze prema Sveučilištu | 38.800,00 | 53.350,00 | 58.200,00 | 19.400,00 | 8.633,00 | 23.280,00 |
| 10% izdvajanje za unaprjeđenje djelatnosti + 10% za plaće djelatnika | 7.760,00 | 10.670,00 | 11.640,00 | 3.880,00 | 1.726,60 | 4.656,00 |
| 10% izdvojeno na konto kartici | 4.000,00 | 11.000,00 | 12.000,00 | 4.000,00 | 1.780,00 | 4.800,00 |
| razlika +/- | -3.760,00 | 330,00 | 360,00 | 120,00 | 53,40 | 144,00 |
| 80% izdvajanja za materijalne troškove projekta | 31.040,00 | 42.680,00 | 46.560,00 | 15.520,00 | 6.906,40 | 18.624,00 |
| 80% izdvojeno na konto kartici | 35.400,00 | 23.487,50 | 46.200,00 | 15.400,00 | 6.853,00 | 18.480,00 |
| razlika +/- | -4.360,00 | 19.192,50 | 360,00 | 120,00 | 53,40 | 144,00 |

Pregledom kartice računa prihoda podskupine 661516 – prihodi od specijalističkih PS studija pregledana su 4 specijalistička studija; MT 2451 Financije 7. generacija; MT 2418 Menadžment u javnom sektoru 40. generacija; MT 2414 Kontroling 11. generacija i MT 2449 Ekonomija energetskog sektora 11. generacija.

Povjerenstvo za poslijediplomske specijalističke studije predlaže, a dekan donosi odluku o raspisivanju natječaja za upis na poslijediplomske specijalističke studije.

Nakon provedenog natječaja - objave, voditelj PSS kalkulaciju prihoda i rashoda dostavlja dekanu na odobrenje. Sukladno Pravilniku o poslijediplomskim specijalističkim studijama voditelj studija predlaže odluku o upisu studenata, a Povjerenstvo za PS studije je donosi.

Voditelj studija izrađuje raspored predavanja i kalkulaciju prihoda i troškova, ovisno o broju upisanih polaznika.

Od uplaćenih sredstva školarine, upisa i obrane za poslijediplomske specijalističke studije izdvaja se 3% u proračun Sveučilišta. Uključujući knjiženje izdvajanja 3% od siječnja 2023, u proračun Sveučilišta raspoređeni su i uplaćeni točni iznosi sredstva.

Izdvojena su sredstva od 10% za kapitalna ulaganja i 10% za plaće djelatnika u 2022. godini u točnim iznosima. Kao osnovica za obračun uzimaju se uplaćeni iznosi školarine, a ne školarina umanjena za 3% izdavanja za Sveučilište.

Pregledom kartice računa prihoda podskupine 661515 – prihodi od cjeloživotnog učenja Program izobrazbe u području javne nabave MT 2188.

Voditelj projekata na odobrenje dekanu dostavlja kalkulaciju Programa izobrazbe, au 2022. godini održane su programi u veljači, svibnju i listopadu 2022. godine.

Ukupna od bruto sredstva raspoređena su sredstva u nešto nižem iznosu za proračun Sveučilišta 3% i za Fakultet 10% za kapitalna ulaganja Fakulteta kao i 10% ugovorene svote za plaće djelatnika s obzirom na povećani opseg poslova.

Na temelju odluke o isplati uvećanja plaće od 16. veljače 2022; 18. svibnja 2022 i 13. listopada 2022. isplaćuje se dodatak na plaću na ime rada nedjeljom što je u naravi povećanje opsega poslova, a za tu namjenu su sredstva već raspoređena na temelju Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda u iznosu od 10%, pa se za istu namjenu iz bruto sredstava dva puta raspoređuju ista sredstva.

Pregledom kartice računa prihoda podskupine 6615127 – Prihodi izdavačka djelatnost. Prihodi od izdavanja Zbornika radova raspoređuju se u manjem iznosu za proračun Sveučilišta, prema dostavljenom sintetičkom konto kartica 2022 izdvojeno je 348,16 kn, što je 193,05 kn manje na osnovicu od 18.040,42 kn. Izdvajanje nije proknjiženo na kartici mjesta troška 1138.

Za proračun Fakulteta obračunato je izdvajanje 3.608,08 kn što je točno ali je na kartici mjesta troška 1138 proknjižen iznos 2.065,42 kn, odnosno 1.542,66 kn manje.

Naknadnom provjerom utvrđeno je da iznos od 6.435,00 Kn nije prihod već prijenos prihoda kao kotizacija za objavu u zborniku. Prihvatanjem pojašnjenja osnovica je 11.605,42 Kn te je raspored sredstava točan, ispraviti obračun izdvajanja 3% za proračun Sveučilišta u skladu s proknjiženim.

Na kartici računa prihoda od najamnina konto 661520 evidentirani su prihodi tri dobavljača:

1. Adriatico caffe d.o.o. – Dodatak II Ugovor o poslovnoj suradnji od 17.02.2021. u kojem se ugovara korištenje aparata za kavu, na rok do 12.03.2022. godine. Priložen je Dodatak III Ugovora o poslovnoj suradnji u kojem se produžuje rok sklapanja ugovora do 12.03.2024. godine. Predmet ugovora nije poslovna suradnja već davanje u zakup poslovnog prostora za određenu namjenu – caffe aparata.

2. 2MT d.o.o. – Ugovor o poslovnoj suradnji od 15.04.2021. na rok od tri (3) godine, uz mogućnost automatskog produženja na još dvije godine. Predmet poslovne suradnje je zakup dijela zida na kojem zakupnik o svom trošku postavlja digitalni ekran za studentske obavijesti i oglašavanje.

3. Studentski centar Rijeka – Ugovor o korištenju prostora od 10.11.2021. u kojem je definirana osnova neposrednog sklapanja ugovora, prostor i namjena prostora u prizemlju zgrade koji se daje na korištenje Studentskom centru bez naknade, radi pružanja usluga prehrane studenata i djelatnika Fakulteta.

SC plaća stvarne troškove vode i električne energije shodno izračunu na kontrolnim brojlilima.

Na kontu kartice mjesta troška 117 evidentirane su mjesečne uplate od 1.000,00 kn Adriatico caffe i 2MT d.o.o., te jedna uplata Studentskog centa od 13.526,95 kn. Ukupno je u 2022. godini uplaćeno 45.326,95 kn.

Prema odredbama Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda nakon ispunjenja obveza prema proračunu Sveučilištu, 60% prihoda usmjereno se za proširenje materijalne osnovne rada Fakulteta, a 40% za pokriće troškova poslovanja Fakulteta.

U proračun Sveučilišta raspoređeno je manje od propisanih 3%, a za Fakultet izdvojeno je 20%, a ne 60% prihoda kako je propisano Pravilnikom.

Nije donesena odluka dekana o cijeni zakupa, kriterijima i uvjetima korištenja poslovnih prostora.

Nije proveden natječaj o davanju o zakup poslovnog prostora.

U 2022. godini vlastiti prihodi utrošili su se na sljedeći način :

Tablica 4. Razred 3 rashodi poslovanja - vlastiti izvori 2022. godina

| Konto | Izvor 31 vlastiti prihodi |
|--|---------------------------|
| 31 Rashodi za zaposlene | 1.346.134,32 kn |
| 32 Materijalni rashodi | 1.718.633,10 kn |
| 34 Financijski rashodi | 4.178,91 kn |
| 36 Tekući prijenos između proračunskih korisnika | 92.146,32 kn |
| 38 Donacije i ostali rashodi | 31.250,00 kn |
| Ukupno | 3.192.342,65 kn |

Iz izvora 31 najviše se utrošilo rashoda na bonuse za uspješan rad u iznosu od 681.202,11 kn i na plaće za zaposlene u iznosu od 570.757,18 kn i doprinose na plaće u iznosu od 94.175,03 kn.

Na materijalne rashode najviše se utrošilo na autorske ugovore u iznosu od 741.332,60 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu od 121.528,81 kn, ostale nespomenute usluge u iznosu od 182.062,00 kn i hotelske i restoranske usluge u iznosu od 101.902,19 kn.

Tablica 5. Razred 4 rashodi za nabavu nefinancijske imovine - vlastiti izvori 2022. godina

| Konto | Izvor 31 vlastiti prihodi |
|---|---------------------------|
| 41 Rashodi za nabavu neproizvodne imovine | - kn |
| 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 27.646,50 kn |
| Ukupno | 27.646,50 kn |

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 27.646,50 kn, a uložilo se u nabavu radnih stanica u iznosu od 10.232,50 kn, pisača, skenera i monitora u iznosu od 8.316,50 i telefona i ostalih komunikacijskih uređaja u iznosu od 9.097,50 kn svi rashodi su financirani iz prihoda specijalističkih PS studija.

S obzirom na to da je Pravilnik o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda temeljni dokument kojim se utvrđuje način raspodjele vlastitih prihoda, odredba o određivanju ugovorene svote kao osnovice za raspoređivanje mora pratiti slijed izdavanja.

Nakon raspoređivanja 3% ostvarenih prihoda za proračun Sveučilišta, osnovica se umanjuje i preostali iznos raspoređuje ovisno o vrsti vlastitih prihoda.

Ne primjenjuje se raspored prihoda od zakupa prostora kako je propisano u članku 9. Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda.

Nadalje, Fakultet ne vodi posebnu evidenciju u kojoj je vidljivo da se 10% vlastitih prihoda od stručnih elaborata, ekspertiza, projekata raspoređuje za kapitalna ulaganja, a 10% na plaće djelatnika zbog povećanog opsega poslova, odnosno da se 60% prihoda ostvarenih zakupom poslovnog prostora usmjerava za proširenje materijale osnovice rada Fakulteta.

Otvoren je konto 661518 prihodi 40% ili 20% na kojem se evidentiraju zbirna izdavanja za različite namjene.

Donesena je Odluka dekana o isplatama dodataka uz plaću za sve zaposlene i obrazac ocjenjivanja zaposlenika, međutim nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se vrednovati povećani opseg poslova, odrediti visinu nagrade za ostvarene rezultate zbog povećanog obima poslova te način isplate nagrade iz vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu.

Donesene su odluke o dodacima na plaću poslijedoktorandima, asistentima, zaposlenicima u nastavnom zvanju i znanstveno-nastavnom zvanju iz vlastitih prihoda, međutim kriteriji koji su navedeni u odlukama razlikuje se od kriterija navedenih u čl. 14 Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda.

Nadalje u Pravilniku se ne navodi potreba izvještavanja o izvršavanju i rokovima izvještavanja nadležnih tijela Fakulteta i Sveučilišta, odnosno nije propisana jedinstvena uputa koja bi uključivala odgovornosti svih sudionika u procesu s odgovarajući obrascima i rokovima.

Moguće da do propusta i pogrešaka u strukturi rashoda dolazi zbog nedovoljne koordinacije stručnih službi, izostanka kontrole procesa namjenskog korištenja vlastitih prihoda ali i zbog motiva za pravodobnom potrošnjom vlastitih prihoda.

Vlastiti prihodi moraju se koristiti namjenski kako je propisano odredbama Pravilnika jer nenamjensko korištenje vlastitih sredstava može za posljedicu imati neopravdano trošenje prihoda, nalaze unutarnje i vanjske revizije te eventualne prekršajne postupke protiv odgovornih osoba.

Preporuka 4.

Preporučuje se izmjena i dopuna Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda u kojem će se jasno definirati osnovica za raspodjelu, dodati poglavlje u kojem se nalaže obveza izvještavanja o izvršenju i rokovima dostave izvještaja nadležnim tijelima.

Preporuka 5.

Propisati jedinstvenu uputu koja bi uključila sve sudionike u procesu stjecanja vlastitih prihoda uz prepisivanje obrazaca kalkulacije i raspodjele vlastitih prihoda.

Preporuka 6.

Utvrđiti kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate i način isplate nagrade te donijeti odluke o isplati nagrade za radne rezultate čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Preporuka 7.

U analitici otvoriti konto na kojem će evidentirati izdavanja kako je propisano Pravilnikom ovisno o namjeni raspoređenih sredstava.

3.3. Rizik 3. Pogrešne ili nepravovremene isplate bez adekvatne kontrole i evidencije u poslovnim knjigama

Nalaz 3.

Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Prije knjigovodstvenog evidentiranja nužno je da ovlaštena osoba izvrši kontrolu dokumenta.

Ostvarivanje vlastitih prihoda prati se na temelju sintetičke i analitičke kartice prihoda u trenutku kada su postali mjerljivi i raspoloživi.

Kontrolu dokumenata i knjigovodstveno evidentiranje korištenja vlastitih prihoda vrše zaposlenici službe za financijsko računovodstvene poslove.

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu Fakultet vodi pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potreba nadzora i praćenja poslovanja.

Korištenje vlastitih prihoda prati se knjiženjem ulaznih računa i temeljnica koji terete rashode iz vlastitih izvora, a evidentiraju se na knjigovodstvenim karticama rashoda iz vlastitih izvora.

Dokumenti vezani za stjecanje i korištenje vlastitih prihoda prije odobravanja, plaćanja ili evidentiranja kontroliraju od ovlaštenih osoba.

Financijsko računovodstvena služba koristi program FAROS koji omogućava evidentiranje dokumentacije vezane za poslovni proces, a za upravljanje dokumentima na Fakultetu se koristi EBBA DMS sustav.

Kroz sustav upravljanja dokumentima, za svako trošenje vlastitih sredstava daje se nalog Službi za financijsko – računovodstvene poslove da ga provede.

Vlastite prihode čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Na izvoru 31 iskazuju se vlastiti prihodi u okviru podskupine 661 – prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, a posebno se vode računi ovisno o vrsti vlastitih prihoda 6615127 - prihodi izdavačka djelatnost, 661515 - prihodi cjeloživotno učenje, 661516 – prihodi specijalistički PS, 661519 – ostali prihodi, 661520 – prihodi od najamnina.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za ugovore o autorskom djelu u iznosu od 741.332,60 kn i u manjem iznosu rashodi za ugovore o djelu u iznosu 61.185,66 kn.

Zaključeni ugovor o autorskom djelu izrade Studije opravdanosti osnivanja broderske kompanije ne sadrži rok predaje naručenog djela, ugovor je zaključen 18.01.2022. nakon stvorenog autorskog djela jer je Studija je dostavljena naručitelju 17.12.2021. godine.

Uz ugovore o autorskom djelu nisu priloženi izvještaji o predaji naručenog djela, a uz ugovore o djelu nisu priloženi izvještaji o obavljanom poslu odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje predaja naručenog djela, odnosno izvršenja posla.

Prema odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi utvrđuju se obilježja naručenog djela, rokovi njegove predaje te način iskorištavanja djela.

Odredbama Zakona o obveznim odnosima, propisano je da se ugovorom o djelu Izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakvog fizičkog ili umnog rada i sličnog, a naručitelj se obvezuje za to platiti mu određenu naknadu.

Izvođač je dužan izvršiti djelo kako je ugovoreno i po pravilima struke te dužan izvršiti ga za određeno vrijeme, a ako ono nije određeno, onda za vrijeme koje je razumno potrebno za takve poslove.

Uz sve ugovore o autorskom djelu sklopljeni za izvođenje nastave – predavanje na Poslijediplomskim specijalističkim sveučilišnim studijima priložena su Izvješća o održanoj nastavi koje potpisuje predavač, Nalog računovodstvu za isplatu naknade za održana predavanja kojeg potpisuje 5 (pet) potpisnika, osoba koja sastavlja nalog, predavač, voditelj poslijediplomskog studija, Prodekan za znanost i međunarodna strateška partnerstva i dekan. Ugovore o autorskom djelu za izvođenje nastave potpisuju 4 (četiri) potpisnika koji se potpisnici i naloga za isplatu.

Preporuka je smanjiti administrativno opterećenje potpisivanja Naloga za isplatu i Ugovora o autorskom djelu jer se sudionici procesa ponavljaju, ako izvješće o održanoj nastavi potpisuju predavač i voditelj onda predavač ne može biti potpisnik na Nalogu za isplatu računovodstvu. Nalog za isplatu može potpisati prodekana za znanost i međunarodna strateška pitanja, a Dekan potpisuje Ugovoru o izvođenju nastave bez supotpisnika prodekana za znanost.

U Proceduri zaprimanja i provjere te plaćanja ulaznih računa od 20. prosinca 2016. računi se formalno i suštinski kontroliraju, potom slijedi računska kontrola i odobrenje za plaćanje. Pregledom konta kartice vlastitih prihoda MT 2447 Uvala Poljane za račun Lumbrela d.o.o. na iznos od 20.000,00 kn plaćen 28.02.2022. nema dokaza o provedenoj suštinskoj kontroli, odnosno u sustavu upravljanja dokumentima nema popratnog dokumenta narudžbenice ili ugovora.

Procedurom stvaranja ugovornih obveza od 17. lipnja 2020. godine propisuju se aktivnosti u vezi nabave roba, usluga i radova, pragovi nabave, nositelji procesa, dokumenti i rokovi. Nije propisana procedura nabave bagatelne vrijednosti od 100.000,00 kn.


Nije propisana procedura ugovaranja ugovora o djelu i autorskih ugovora kao ni obveza izvješćivanja o predaji naručenog dijela odnosno Izvješća o objavljenom poslu u kojem se potvrđuje predaja naručenog djela, odnosno izvršenje ugovorenog posla.

Moguće da do neujednačenog postupanja prilikom odobravanja isplata po osnovi autorskih ugovor i ugovora o djelu dolazi jer nije propisana jedinstvena uputa koja uključuje odgovornost svih sudionika procesa sklapanja i izvještavanja o predaji naručenog djela, odnosno izvještavanja o obavljenom poslu.

Provođenje aktivnosti bez propisane jedinstvene unificirane upute za sve sudionike procesa ugovaranja i izvještavanja može za posljedicu imati, neopravdano trošenja vlastitih prihoda, nepovoljne nalaze vanjske i unutarnje revizije te eventualne prekršajne postupke.

Preporuka 8.

Propisati proceduru stvaranja ugovornih obveza za ugovore o djelu i autorske ugovore i standardizirati način izvješćivanja te definirati element izvješća o predaji naručenog djela ili izvješća o obavljenom poslu.

Izvješće pripremila: 
Voditeljica revizijskog tima
Dubravka Režić, dipl. oec.

Član revizijskog tima
Ana Bezjak, mag. oec.





OPĆI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU

Naziv revizije: Revizija procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Ekonomskom fakultetu u Rijeci
Broj revizije: 02/23

PLAN DJELOVANJA

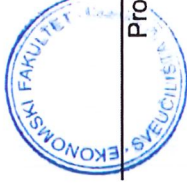
| Red. br. preporuke | PREPORUKA | Važnost* | Aktivnosti za provedbu preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Rok za provedbu |
|--------------------|---|----------|---|---|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | S ciljem boljeg planiranja rashoda pri izradi financijskog plana, pojačati protok informacija i kontinuirani nadzor kako bi financijski planovi bili točni i pouzdani. | 2 | Osmisliti model postupanja (proceduru) kako bi informacije o planiranju prihoda bile pravovremene | Uprava, voditelj financijsko računovodstvene službe | 30.06.2024. |
| 2. | Uspostaviti sustav prikupljanja i planiranja potreba svih korisnika prije izrade Plana nabave, sustav provođenja i praćenja procesa nabave. | 2 | Donijeti pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova, uključujući uputu o planiranju potrebnih nabava | Uprava, Tajnica fakulteta | 31.03.2024. |
| 3. | S ciljem eliminiranja propusta pri planiranju, provedbi i praćenju izvršenja robe, usluga i radova, donijeti novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i proceduru u kojoj su jasno razgraničene dužnosti i odgovornosti sudionika procesa. | 2 | Donijeti pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova, uz odredbu o planiranju, propisati pragove, zahtjeve, odobrenja, postupke i izuzeća u postupcima jednostavne nabave | Uprava, Tajnica fakulteta | 31.03.2024. |
| 4. | raspoređivanju vlastitih prihoda u kojem će se jasno definirati osnovica za raspodjelu, dodati poglavlje u kojem se nalaže obveza izvještavanja o izvršenju i rokovima dostave izvještaja nadležnim tijelima. | 2 | Donijeti novi Pravilnik o sjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda | Uprava, Povjerenstvo | 30.06.2024. |
| 5. | Propisati jedinstvenu uputu koja bi uključila sve sudionike u procesu stjecanja vlastitih prihoda uz propisivanje obrazaca kalkulacije i raspodjele vlastitih prihoda. | 2 | U novom Pravilniku o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda, propisati obrasce kalkulacije prihoda i rashoda. | Uprava, Povjerenstvo | 30.06.2024. |
| 6. | Utvrđiti kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate i način isplate nagrade te donijeti odluke o isplati nagrade za radne rezultate čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. | 2 | Donijeti Pravilnik o nagradama i vrednovanju radnih rezultata | Uprava, Povjerenstvo | 30.06.2024. |

| | | | | | |
|----|--|---|---|---|-------------|
| 7. | U analitici otvoriti konto na kojem će evidentirati izdavanja kako je propisano Pravilnikom ovisno o namjeni raspoređenih sredstava. | 2 | Novim Pravilnikom o stjecanju, korištenju i raspoređivanju vlastitih prihoda, propisati raspodjelu i evidentiranje prihoda | voditelj financijsko računovodstvene službe | 30.06.2024. |
| 8. | Propisati proceduru stvaranja ugovornih obveza za ugovore o djelu i autorske ugovore i standardizirati način izvješćivanja te definirati element izvješća o predaji naručenog djela ili izvješća o obavljenom poslu. | 2 | Propisati proceduru stvaranja ugovornih obveza i definirati izvješća o predaji naručenog djela ili izvješća o obavljenom poslu kao i naloge za isplatu. | Uprava, Tajnica fakulteta | 31.03.2024. |

Plan pripremili:

Tajjana Pavičić
Koraljka Miočić
Kornelija Dobrila Pobor

Plan odobrio:



DEKAN

Prof. dr. sc. Saša Drezgic