

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU – SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Sveučilišta u Zagrebu – Sveučilišnog računskog centra (dalje u tekstu: Srce) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Srca za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Srca.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	35.000.000,00	29.033.756,00	83,0
2.	Rashodi i izdaci	35.000.000,00	28.277.105,00	80,8
3.	Višak prihoda	0,00	756.651,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			36.785.613,00
5.	Financijska imovina			5.778.112,00
6.	Obveze			4.670.104,00
7.	Broj zaposlenika			105

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.523.503,00 kn, opreme u iznosu 14.801.560,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 123.739,00 kn, te druge imovine u iznosu 336.811,00 kn. Druga imovina se odnosi na ulaganje u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 185.939,00 kn, te licence i softvere, pravo korištenja telefonskih linija i druga prava u iznosu 150.872,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.578.409,00 kn, potraživanja u iznosu 1.189.799,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 9.904,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje stanova na otplatu u iznosu 817.365,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 345.817,00 kn, te druga potraživanja u iznosu u iznosu 26.617,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.380.711,00 kn, zaposlene u iznosu 1.041.505,00 kn, naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 588.125,00 kn, materijalne rashode u iznosu 536.572,00 kn, te druge obveze u iznosu 123.191,00 kn. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja odnose se na projekt za Centar potpore i Informacijski sustav visokih učilišta (CP ISVU) u iznosu 300.000,00 kn, te projekt za Autentikacijsku i autorizacijsku infrastrukturu (AAI) u sustavu znanosti i visokog obrazovanja Hrvatske u iznosu 288.125,00 kn.

III. NALAZ**Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. U skladu s dopisom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo), Srce je koncem kolovoza 2004. sastavilo prijedlog financijskog plana za 2005. u kojem je iskazalo ukupne prihode i rashode u iznosu 23.431.422,00 kn, prema računima iz računskog plana i aktivnostima.

Uz prijedlog financijskog plana navedeno je da on ne obuhvaća sredstva koje Srce ostvaruje na temelju raznih ugovora s CARNet-om, već da navedeni dio sredstava iz državnog proračuna prema dotadašnjoj praksi planira CARNet. Iz navedenog proizlazi da prijedlog financijskog plana Srca za 2005. nije bio cjelovit, odnosno nije sadržavao sve prihode i rashode, a što je kod planiranja za 2006. ispravljeno.

Koncem studenoga 2004. donesen je državni proračun za 2005. u kojem su u okviru razdjela Ministarstva, proračunska glava Znanstveno-istraživačka djelatnost, planirana sredstva za redovnu djelatnost Srca (A628018) u iznosu 15.139.027,00 kn, te za izravna kapitalna ulaganja (K628055) u iznosu 2.875.000,00 kn, što ukupno iznosi 18.014.027,00 kn. Druga sredstva koje Srce ostvaruje od Ministarstva i CARNet-a na temelju zaključenih ugovora, planirana su u državnom proračunu na više stavaka, kao dio iznosa tih stavaka, te nije razvidno koji je dio sredstava na tim stavkama planiran za obavljanje projekata Srca. Nakon donošenja državnog proračuna, Ministarstvo nije dostavilo pisani dokument Srcu iz kojeg bi bio vidljiv iznos proračunskih sredstava koji se odnosi na Srce, s namjenama, projektima, odnosno aktivnostima.

Nakon objave državnog proračuna za 2005. (početkom prosinca 2004.), Upravno vijeće Srca je početkom veljače 2005. donijelo Program rada Srca i financijski plan.

Prema odredbama članka 46. do 48. Statuta, rad Srca odvija se prema unaprijed utvrđenim programima rada za određeno razdoblje, koje na prijedlog ravnatelja donosi Upravno vijeće. Programom se utvrđuju proizvodi, poslovi i projekti Srca prema ciljevima i aktivnostima, nositelji poslova, popis korisnika usluga, broj zaposlenika, vanjskih suradnika, te pomoćnog osoblja s planiranim satima rada, potrebna oprema i sredstva za poslovanje i obavljanje programa. Prema odredbama članka 25. Statuta, Upravno vijeće utvrđuje razvojnu i financijsku politiku Srca u skladu s politikom Sveučilišta, donosi programe rada, odlučuje o financijskom planu, te obavlja druge poslove.

Program rada za 2005., s navedenim elementima iz Statuta, pripremila je Uprava Srca u razdoblju od studenoga 2004. do siječnja 2005., a raspravljan je i usvojen na sjednici Upravnog vijeća održanoj početkom veljače 2005.

Prema odredbama Statuta, Program rada s financijskim planom za 2005. Upravno vijeće je trebalo donijeti koncem 2004., odnosno prije razdoblja na koje se ovaj dokument odnosi.

Svaki proizvod, odnosno projekt u Programu je detaljno opisan te se navodi: svrha projekta, ciljevi i očekivani rezultati, korisnici, pregled potrebnog broja zaposlenika za obavljanje planiranog Programa i drugo. Dan je Pregled planiranih sredstava prema proizvodima i izvorima financiranja. Dodatno su planirani poslovi i sredstva za plaće i naknade zaposlenika, rad Ureda ravnatelja, Sektora za opće poslove, rad Upravnog vijeća te za adaptaciju zgrade Srca.

Prema Pregledu, za sve navedene poslove planirana su sredstva u ukupnom iznosu 29.462.027,00 kn, od čega iz državnog proračuna u skladu s objavljenim državnim proračunom 18.014.027,00 kn (za redovnu djelatnost Srca 15.139.027,00 kn i za izravna kapitalna ulaganja 2.875.000,00 kn), iz sredstava za projekte prema zaključenim ugovorima s Ministarstvom 4.721.000,00 kn i CARNet-om 5.320.000,00 kn, te iz drugih vlastitih prihoda 1.407.000,00 kn.

U Programu stoji napomena da su planirana sredstva u državnom proračunu za redovnu djelatnost i za izravna kapitalna ulaganja za Srce u ukupnom iznosu 18.014.027,00 kn nedostatna, te da je za plaće i naknade za zaposlene prema stanju na dan 1. siječnja 2005. potrebno dodatno osigurati najmanje 751.000,00 kn, a za kapitalnu investiciju proširenja sustava neprekidnog napajanja u zgradi Srca i nadogradnju protupožarnog sustava još najmanje 1.600.000,00 kn. Uzimajući u obzir dodane spomenute rashode, alternativno su iskazana ukupno potrebna planirana sredstva iz državnog proračuna u iznosu 20.365.027,00 kn (za redovnu djelatnost Srca 15.890.027,00 kn i za izravna kapitalna ulaganja 4.475.000,00 kn), odnosno sveukupno potrebna sredstva za rad Srca u iznosu 31.813.027,00 kn.

Uz Program, sastavljen je financijski plan za 2005., kao poseban dokument, prema računima iz računskog plana, s planiranim ukupnim prihodima i rashodima u iznosu 35.000.000,00 kn. Spomenuti plan sastavni je dio godišnjih financijskih izvještaja. Razlikuje se od planova navedenih u Pregledu planiranih sredstava prema proizvodima i izvorima financiranja iz Programa, odnosno veći je za 5.537.973,00 kn (od prvog plana), odnosno za 3.186.973,00 kn (od drugog povećanog alternativnog plana). Zbog navedenoga, financijski plan sastavljen prema računima iz računskog plana, nije usporediv s planom prema proizvodima odnosno projektima. Prema namjenama, ukupni prihodi u iznosu 35.000.000,00 kn, planirani su iz prihoda poslovanja 34.910.000,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine 90.000,00 kn.

Prema izvorima financiranja, ukupni prihodi su planirani iz državnog proračuna, za redovnu djelatnost i za izravna kapitalna ulaganja u iznosu 18.014.027,00 kn, od drugih proračunskih korisnika prema zaključenim ugovorima 9.917.000,00 kn (od čega od Ministarstva 4.564.000,00 kn, a od CARNet-a 5.353.000,00 kn), te iz vlastitih sredstava 7.068.973,00 kn. Rashodi za redovno poslovanje planirani su u iznosu 27.315.000,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.685.000,00 kn.

U srpnju 2005. donesene su izmjene i dopune državnog proračuna za 2005., a do konca godine doneseno i ukupno pet odluka Vlade Republike Hrvatske o preraspodjelama planiranih sredstava na pojedinim stavkama proračuna. Tijekom godine uslijedile su i preraspodjele planiranih stavaka proračunskih korisnika prema pojedinačnim odobrenjima ministra financija.

Nakon svih izmjena i preraspodjela, u državnom proračunu za redovnu djelatnost Srca (A628018) planirano je 15.728.502,00 kn, te za izravna kapitalna ulaganja (K628055) 2.789.864,00 kn, sveukupno 18.518.366,00 kn. Druga sredstva koje Srce ostvaruje od Ministarstva i CARNet-a na temelju zaključenih ugovora, planirana su u državnom proračunu na više stavaka, kao dio iznosa tih stavaka, ali nije vidljiv iznos sredstava planiran za financiranje projekata Srca. Nakon donošenja izmjena i dopuna državnog proračuna, kao i preraspodjela, Ministarstvo nije dostavilo pisani dokument Srcu iz kojeg bi bilo vidljivo koliko se sredstava iz državnog proračuna odnosi na Srce i za koje namjene i projekte.

Iako su donesene izmjene i dopune državnog proračuna za 2005., kao i naknadne preraspodjele sredstava, Upravno vijeće Srca nije donosilo izmjene i dopune financijskog plana Srca za 2005.

Također, praćenjem ostvarenja prihoda i rashoda tijekom godine, moglo se zaključiti da je plan nerealno postavljen, kako u ukupnom iznosu, tako i za pojedine namjene, što je vidljivo i iz konačnog ostvarenja godišnjih prihoda Srca u 2005. u iznosu 29.033.756,00 kn, što je 83,0% plana, te izvršenja rashoda u iznosu 28.277.105,00 kn, što je 80,8% plana. Izmjenama financijskog plana mogla su se provesti i usklađenja planiranih poslova i iskazanih financijskih planova prema projektima iz Programa rada, s financijskim planom kao posebnim dokumentom sastavljenim prema računima iz računskog plana, a što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju je naložio, u skladu s odredbama Statuta, godišnji program rada i financijski plan donijeti koncem godine za sljedeću godinu. Ukupni podaci o potrebnim sredstvima u godišnjem planu prema programima rada i projektima navedeni u Programu rada, trebaju biti istovjetni podacima u financijskom planu kao posebnom dokumentu koji je razrađen prema računima iz računskog plana, kako bi bili usporedivi. Ako se tijekom proračunske godine donesu izmjene i dopune državnog proračuna ili preraspodjele proračunskih sredstava koje se odnose i na Srce ili se utvrdi da ostvarivanje drugih prihoda, kao i rashoda značajnije odstupa od plana, Upravno vijeće treba donijeti izmjene financijskog plana Srca.

Predloženo je poduzimanje mjera kod Ministarstva da nakon donošenja državnog proračuna, kao i izmjena i dopuna državnog proračuna ili preraspodjela proračunskih sredstava, donese rješenje o visini sredstava koja su odobrena za rad i djelatnost Srca i to prema namjenama. Na navedeni način osiguralo bi se lakše i učinkovitije praćenje izvršavanja rashoda u skladu s planiranim iznosima.

- 1.2. *Srce je prihvatilo ovu točku nalaza. Izjavilo je da će predložiti Upravnom vijeću donošenje godišnjih planova rada i financijskog plana koncem godine za sljedeću godinu, te da će Upravno vijeće raspravljati i usvajati izmijenjene planove nakon izmjena i dopuna državnog proračuna ili preraspodjele proračunskih sredstava koje se odnose na Srce ili u slučaju kada se utvrdi ostvarivanje drugih prihoda.***

Uprava Srca poduzeti će potrebne mjere da se dodatno unaprijedi praćenje financijskog plana i pravodobno donose izmjena plana koje proizlaze iz potreba poslovanja Srca. Srce je suglasno da Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa, nakon donošenja proračuna kao i izmjena i dopuna državnog proračuna ili preraspodjela proračunskih sredstava, treba donijeti rješenje o visini sredstava koja su odobrena za rad i djelatnost Srca i to prema namjenama. O ovom djelu nalaza Državnog ureda za reviziju, Srce će izvijestiti spomenuto Ministarstvo.

- 2.1.** U skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna, imenovana komisija obavila je popis imovine i obveza Srca sa stanjem na dan 31. prosinca 2005., o čemu je sastavljeno izvješće. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Popisne liste sadrže propisane elemente. Obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine prema prosječnim godišnjim stopama iz spomenutog Pravilnika, linearnom metodom.

Prema odredbi članka 13. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, sva tijela državne vlasti te pravne i druge osobe koje posjeduju, uporabljaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dužni su uz imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju dostaviti popis imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna. Nadalje, sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom korisnici su dužni dostaviti najkasnije u roku 15 dana od svake promjene.

Srce posjeduje, koristi i upravlja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, ali nije dostavilo podatke i dokumentaciju utvrđenu spomenutim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju je naložio dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podatke i dokumentaciju u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 2.2. *Srce je prihvatilo ovu točku nalaza. Izjavilo je da će Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, dostaviti podatke i dokumentaciju o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske koju posjeduje i koristi Srce, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

Rashodi za nabavu uredske opreme

- 3.1.** Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja planirani su u iznosu 5.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.958.030,89 kn, što je 1.041.969,11 kn ili 20,8% manje od plana. Odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 2.675.394,77 kn, ukalkulirane rashode za nabavu opreme u iznosu 1.235.393,07 kn, te drugu uredsku opremu i namještaj u iznosu 47.243,05 kn.

Rashodi za nabavu računala i računalne opreme izvršeni su u iznosu 2.675.394,77 kn, od čega se, prema evidentiranim podacima u poslovnim knjigama za 2005., na nabavu opreme za proširenje računalnog klastera Isabella odnosi 1.060.195,00 kn.

Utvrđeno je da je oprema za proširenje računalnog klastera Isabella u 2005. stvarno nabavljena i plaćena u vrijednosti 2.165.195,00 kn, što je za 1.105.000,00 kn više od evidentiranih rashoda u poslovnim knjigama za 2005. Razlika u iznosu 1.105.000,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama za 2004. na računu ukalkulirani rashodi za nabavu opreme, jer su, prema obrazloženju odgovorne osobe, u 2004. Srcu doznačena sredstva za spomenute namjene iz državnog proračuna.

Za nabavu opreme u iznosu 2.165.195,00 kn, provedeni su postupci javnog nadmetanja u veljači 2005. u iznosu 1.165.283,00 kn (od čega je evidentirano 60.283,00 kn, odnosno nije evidentirano 1.105.000,00 kn), te u listopadu 2005. u iznosu 999.912,00 kn, što je ispravno i evidentirano u istom iznosu.

Ukalkulirani rashodi za nabavu opreme u 2005. u iznosu 1.235.393,07 kn odnose se na vrijednost zaključenih ugovora u 2005. za nabavu, isporuku i ugradnju sprinkler instalacije u iznosu 1.114.179,42 kn i nabavu i isporuku osobnog vozila u iznosu 121.213,65 kn.

Sprinkler instalacija i osobno vozilo stvarno su nabavljeni i prema obračunanim situacijama, odnosno računu plaćeni u 2006., s time da je vozilo nabavljeno u veljači 2006., a sprinkler oprema je instalirana u studenome iste godine, te je navedene rashode trebalo evidentirati u 2006.

Spomenuti način evidentiranja rashoda za nabavu opreme za proširenje računalnog klastera Isabella 1.105.000,00 kn, te ukalkuliranih rashoda za nabavu sprinkler instalacije i osobnog vozila u ukupnom iznosu 1.235.393,07 kn, nije u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave.

Državni ured za reviziju je naložio prilikom evidentiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine primjenu odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Srce je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavilo je da će rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.*

Konačno je izjavilo da će naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju odmah primijeniti na poslovanje, odnosno počevši od 2007., a u slučaju kada to ovisi od čimbenika koji su izvan nadležnosti Srca, naloge će provesti nakon ispunjavanja potrebnih preduvjeta.

Poslovanje Srca obavlja se u skladu s propisima, osim manjih propusta u procesu planiranja i usklađivanja planova s državnim proračunom, pogrešnih knjiženja pojedinih poslovnih događaja, te izvješćivanja o imovini. Prema obrazloženju odgovorne osobe, od 2005. Srce samostalno vodi računovodstvo i sastavlja odgovarajuće financijske planove prema Ministarstvu, a do 2005. je spomenute poslove obavljao ugovorni knjigovodstveni servis. To je razlog da je u prvoj godini samostalnog vođenja ovih poslova, preuzet određeni način planiranja i evidentiranja poslovnih događaja iz ranije višegodišnje prakse, za koji je utvrđeno da nije ispravan. Osim toga donošenje godišnjih planova, kao i izmjena planova znatno ovisi i o izvještavanju Ministarstva o osiguranim sredstvima u državnom proračunu za rad Srca, o čemu se ne dostavljaju potrebni podaci.

U tijeku revizije Srce je surađivalo s revizorima, te je u svim slučajevima u kojima se moglo odmah postupiti prema nalozima revizije, provelo naloge i slijedilo dane upute.

Pogrešno evidentiranje nabave opreme nema veći utjecaj na ukupno izvršene rashode u 2005., jer su za nabavu opreme za proširenje računalnog klastera Isabella u 2005. manje evidentirani rashodi u iznosu 1.105.000,00 kn, a za nabavu sprinkler instalacije i osobnog vozila više su evidentirani rashodi u 2005. u iznosu 1.235.393,07 kn, odnosno sveukupno su u 2005. više evidentirani rashodi za nabavu opreme u iznosu 130.393,07 kn, što u odnosu na ukupno evidentirane rashode (28.277.105,79 kn) iznosi 0,5%.

Plan rada Srca za 2005. i Izvještaj o radu Srca za 2005., kvalitetno su sastavljeni i sadrže detaljni opis svih poslova i projekata Srca, kao i potrebnih sredstava za njihovo obavljanje.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. veljače 2007.