REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, svibanj 2016.

Navedene objekte koriste sastavnice Sveučilišta, a izgradnju je obavilo Sveučilište kao investitor i naručitelj iz kreditnih sredstava (prvi kredit iz 2003. u iznosu 344.999.000,00 kn je otplaćen, a drugi kredit iz 2007. u iznosu 490.000.000,00 kn se otplaćuje iz sredstava državnog proračuna). Vezano uz evidentiranje navedenih građevinskih objekata i pripadajuće opreme u objektima nisu jasno regulirani odnosi između Sveučilišta i sastavnica Sveučilišta.

Naime, na temelju odluka koje je donijelo Sveučilište za Medicinski fakultet i Studentski centar, građevinski objekti (u vrijednosti 237.199.655,00 kn) su evidentirani u poslovnim knjigama Sveučilišta, a oprema u poslovnim knjigama sastavnica. Sveučilište za druge sastavnice (Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Fakultet građevinarstva, arhitekture i geodezije i Sveučilišna knjižnica) nije donijelo odluke o načinu evidentiranja građevinskih objekata (u vrijednosti 348.097.489,00 kn) i pripadajuće opreme, a sastavnice su evidentirale opremu u svojim poslovnim knjigama, dok su građevinski objekti evidentirani u poslovnim knjigama Sveučilišta.

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primici i izdaci u iznosu 12.500.000,00 kn, koji se odnose na oročene depozite u 2014. Navedeni depoziti nisu trebali biti iskazani u okviru primitaka i izdataka, jer su sredstva oročavana i vraćena na žiro račun unutar poslovne godine. Prema odredbi članka 78. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., propisano je da se povrati danih kratkoročnih zajmova ostvarenih u istoj proračunskoj godini knjiže na potražnoj strani odgovarajućih računa u skupinama 51 i 52 na kojima su knjiženi izdaci u trenutku davanja zajmova.

Prema odredbi članka 76. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji je na snazi od listopada 2014., propisano je da se povrati glavnice danih kratkoročnih zajmova ostvarenih u istoj proračunskoj godini evidentiraju isključivo na potražnoj strani odgovarajućih računa u skupini 13 uz istodobno zaduženje računa novčanih sredstava.
Pogrešno iskazivanje primitaka i izdataka u iznosu 12.500.000,00 kn ima za posljedicu više iskazane prihode i primitke te rashode i izdatke za 12.500.000,00 kn, ali nije utjecalo na poslovni rezultat.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze za komunalni doprinos prema rješenjima o komunalnom doprinosu, koje je izdao Grad Split od 2004. do 2010., za izgradnju objekata u Sveučilišnom kampusu u ukupnom iznosu 35.043.266,00 kn.
Ukupna obveza Sveučilišta prema rješenjima o komunalnom doprinosu iznosila je 72.062.433,00 kn. Zaključkom Gradskog poglavarstva od 18. ožujka 2005., utvrđeno je da je Sveučilište za izgradnju navedenih objekata dužno platiti 10,0 % vrijednosti komunalnog doprinosa, dok se za preostalu obvezu u visini 90,0 % Sveučilište obvezuje investirati u izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe Sveučilišnog kampusa. Rok za izgradnju komunalne infrastrukture nije utvrđen. Sveučilište u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiralo rashode i obveze te povećalo vrijednost imovine u trenutku donošenja rješenja, odnosno nastanka obveze, nego je postupno uvećavalo vrijednost imovine na temelju plaćanja pojedinačnih iznosa.

Do konca 2014. podmirene su obveze u iznosu 37.019.167,00 kn (10,0 % komunalnog doprinosa u iznosu 7.206.243,00 kn plaćeno je nakon izdavanja pojedinačnih rješenja o komunalnom doprinosu, u 2013. obavljen je prijeboj s Gradom Splitom, odnosno obvezama Grada za sufinanciranje izgradnje Studentskog doma u iznosu 25.000.000,00 kn, a u 2014. Ministarstvo je u ime i za račun Sveučilišta uplatilo Gradu Splitu 4.812.924,00 kn). Navedeno podmirenje dijela obveza za komunalni doprinos u iznosu 37.019.167,00 kn evidentirano je na računu obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je uvećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi.

Preostala obveza za komunalni doprinos u iznosu 35.043.266,00 kn nije evidentirana na računu obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine niti je za navedeni iznos uvećana vrijednost nefinancijske imovine (građevinskih objekata, odnosno imovine u pripremi za investicije koje nisu okončane). !!!

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U izvanbilančnim zapisima su iskazane obveze u iznosu 490.000.000,00 kn vezane uz jamstva, zadužnice i mjenice koje je Sveučilište kao dužnik izdalo za odobreni kredit iz 2007. Kredit se otplaćuje iz sredstava državnog proračuna i vodi se u poslovnim knjigama Ministarstva. Prema izvješću poslovne banke na dan 31. prosinca 2014., otplaćena je glavnica kredita u iznosu 292.115.385,00 kn te preostale obveze po navedenom kreditu iznose 197.884.615,00 kn. Sveučilište je u izvanbilančnim zapisima trebalo iskazati potencijalnu obvezu za neotplaćeni dio kredita Sveučilišta, koji se otplaćuje putem Ministarstva i vodi u poslovnim knjigama Ministarstva, u iznosu 197.884.615,00 kn.

U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, u kojima je Sveučilište tuženik niti su evidentirane u izvanbilančnim zapisima. Prema popisu koji je dostavio odvjetnik u rujnu 2015., potencijalne obveze na koncu 2014. iznose 3.990.584,00 kn.

Obveza uspostave evidencija o sudskim sporovima u tijeku je propisana odredbom članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), prema kojoj su obvezne Bilješke uz Bilancu, a sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema odredbama članaka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazane obveze za zakupninu prema Ministarstvu obrane u iznosu 1.697.593,00 kn. Sastavnice Sveučilišta (Filozofski i Pomorski fakultet) za obavljanje nastavne djelatnosti koristile su poslovni prostor (u okviru vojnog kompleksa Lora), koji je u vlasništvu Republike Hrvatske, a dan je na upravljanje Ministarstvu obrane. U travnju 2006., Sveučilište je s Ministarstvom obrane zaključilo Sporazum o korištenju navedenog prostora za razdoblje od dvije godine.
Utvrđena je mjesečna zakupnina u kunskoj protuvrijednosti 16.519,98 EUR za prostor površine 2 196,7 m², što za razdoblje od dvije godine iznosi 2.756.754,00 kn. Sporazumom je utvrđeno da će Ministarstvo plaćati režijske troškove, a Sveučilište će obaviti ulaganja u prostor te će se za iznos ulaganja umanjivati zakupnina, a nakon toga Sveučilište je dužno plaćati utvrđenu mjesečnu zakupninu. Sveučilište je izvršilo ulaganja u vrijednosti 1.068.161,00 kn, koje je Ministarstvo obrane priznalo kao zakupninu plaćenu do travnja 2008. Nakon obavljenih ulaganja, Sveučilište nije plaćalo zakupninu te preostali dug za razdoblje za koje je Sporazum zaključen iznosi 1.697.593,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), novi Sporazum nije zaključen, a od travnja 2008. Pomorski fakultet koristi prostor površine 1 107 m² (Filozofski fakultet više ne koristi prostor). Ministarstvo obrane i Sveučilište su više puta pokušavali urediti naplatu i korištenje navedenog prostora, odnosno za razdoblje nakon isteka Sporazuma (travanj 2008.).

Prema Zapisniku sa sastanka iz srpnja 2012., na kojem su prisustvovali predstavnik Ministarstva obrane i prorektor Sveučilišta, predloženo je da za razdoblje u kojem Sveučilište, odnosno fakultet koristi prostor bez naknade, Sveučilište (umjesto plaćanja zakupnine) sudjeluje u troškovima energenata mjesečno u iznosu 20.000,00 kn, što na dan 31. prosinca 2014. iznosi 1.620.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), nije riješeno pitanje plaćanja i korištenja navedenog prostora.
S obzirom da je ugovoreni rok korištenja prostora istekao u travnju 2008., a do vremena obavljanja revizije nije zaključen novi Sporazum (do travnja 2008. Sveučilište je koristilo poslovni prostor površine 2 196,7 m², a od travnja 2008. koristi prostor površine 1 107 m²), Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za rješavanje pitanja plaćanja i korištenja navedenog prostora.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz evidentiranje rashoda, obveza i imovine te sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze za komunalni doprinos te za iznos komunalnog doprinosa uvećati vrijednost nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže evidentirati kratkoročne depozite se vraćaju u istoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Vezano uz prostor kojeg koristi Sveučilište, odnosno sastavnica Sveučilišta, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati nepodmirenu obvezu za korištenje prostora do travnja 2008. u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Nadalje, nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u kojima je Sveučilište tuženik, iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te ih evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
S obzirom da za vrijednost ulaganja u izgradnju i opremanje građevinskih objekata u okviru Sveučilišnog kampusa, nije jasno regulirano tko će objekte i opremu evidentirati u poslovnim knjigama (Sveučilište ili sastavnice Sveučilišta koje objekte i koriste), Državni ured za reviziju predlaže navedeno utvrditi sporazumom između Sveučilišta i sastavnica.

3.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati preostalu obvezu za komunalni doprinos u iznosu 35.043.266,00 kn prema rješenjima o komunalnom doprinosu koje je izdao Grad Split do 2010. za izgradnju objekata u Sveučilišnom kampusu. Nadalje, navodi da Sveučilište istodobno potražuje od Grada Splita na ime izgrađene komunalne infrastrukture 16.276.167,00 kn na temelju Zaključka Gradskog poglavarstva Grada Splita u svezi plaćanja komunalnog doprinosa Sveučilišta i međusobno potpisanih sporazuma između Grada Splita i Sveučilišta, što nije obuhvaćeno u Izvješću o obavljenoj reviziji. Vezano uz evidentiranje kratkoročnih depozita, Sveučilište navodi da je u 2015. navedenu nepravilnost ispravilo postupajući u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati obvezu za korištenje poslovnog prostora na temelju Sporazuma o korištenju prostora, dijela nastavnih kapaciteta unutar vojnog mornaričkog kompleksa Sv. Nikola (Lora). Isto tako, navodi da će sastaviti bilješke s propisanim sadržajem te evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u izvanbilančnim zapisima. Vezano uz način evidentiranja građevinskih objekata i pripadajuće opreme, Sveučilište navodi da će izvršiti dopunu akata koji reguliraju odnose Sveučilišta i sastavnica po pitanju objekata i opreme.* !!!

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 85.845.076,00 kn, što je za 58.518.562,00 kn ili 40,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 48.669.520,00 kn ili 56,7 % i vlastiti prihodi u iznosu 16.821.430,00 kn ili 19,6 %.

Vlastiti prihodi se odnose na školarine u iznosu 9.887.262,00 kn, dio vlastitih prihoda sastavnica Sveučilišta (3,0 % za kapitalna ulaganja i razvojne projekte) u iznosu 4.566.446,00 kn, upisnine u iznosu 1.155.278,00 kn, upisnine (dio za studentski zbor) u iznosu 559.590,00 kn, naknadu za razredbeni postupak u iznosu 146.086,00 kn, najamnine u iznosu 125.483,00 kn, naknadu za troškove vanjske suradnje u iznosu 47.186,00 kn, prihode od prodaje knjiga u iznosu 37.452,00 kn, druge prihode od pruženih usluga (prijepis diploma, promocije, stručni tečajevi i drugo) u iznosu 224.847,00 kn te donacije u iznosu 71.800,00 kn.