



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/20-01/7  
URBROJ: 613-08-20-7

Koprivnica, 26. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
SVEUČILIŠTA SJEVER, KOPRIVNICA ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SVEUČILIŠTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2019.	20

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sveučilišta Sjever, Koprivnica (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Sveučilišta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Sveučilišta za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Pomoćna knjiga dugotrajne imovine i analitičke evidencije potraživanja i obveza nisu usklađene s glavnom knjigom te prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja dugotrajne imovine, potraživanja i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, prema obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza za 2019. Svrha popisa nije u potpunosti postignuta.

Koncem 2019. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ukupna potraživanja iskazana su u manjem iznosu za 164.908,00 kn. U glavnoj knjizi na pojedinim računima potraživanja za prihode poslovanja evidentirane su uplate za koje nisu prethodno iskazana potraživanja (zaduženja) zbog čega su koncem 2019. na navedenim računima iskazana negativna stanja (ukupno evidentirane uplate veće su od ukupno evidentiranih potraživanja). (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Sveučilišta za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Sveučilišta***

Sveučilište je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O SVEUČILIŠTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je javno visoko učilište, koje u skladu sa zakonom osniva i provodi sveučilišne preddiplomske, diplomske i poslijediplomske studije u više znanstvenih područja i umjetničkom području te interdisciplinarnu i stručnu studije, kao autonomni i integrirani proces s pomoću svojih sveučilišnih centara i sastavnica, odnosno u suradnji s drugim domaćim ili inozemnim sveučilištima ili znanstvenim organizacijama. Osnovano je 2014. spajanjem ustanova Veleučilište u Varaždinu i Medijsko sveučilište, čiji su osnivači bili Grad Varaždin i Grad Koprivnica. Stupanjem na snagu Zakona o prijenosu osnivačkih prava nad Sveučilištem Sjever na Republiku Hrvatsku (Narodne novine 64/15) u lipnju 2015. osnivač postaje Republika Hrvatska. Sveučilište ima status javne ustanove, upisano je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Varaždinu te Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija, koje vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je Trg dr. Žarka Dolinara 1, Koprivnica.

Prema Statutu iz studenoga 2018., djelatnost Sveučilišta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih i stručnih studija te programa stručnog usavršavanja u okviru cjeloživotnog obrazovanja i obavljanje umjetničkog i znanstvenog rada te razvojnog istraživanja. Sveučilište također obavlja izdavačku i tiskarsku djelatnost, knjižničku i informatičku djelatnost, izrađuje elaborate, znanstvene radove, stručna mišljenja, projekte i ekspertize, pruža usluge gospodarskim i drugim subjektima i organizacijama, kojima se doprinosi razvoju osnovne djelatnosti, organizira kulturno-prosvjetne, sportske i zabavne aktivnosti studenata, obavlja druge djelatnosti, kojima se unaprjeđuje visokoškolsko obrazovanje (tečajevi, skupovi, izložbe, koncerti, priredbe, natjecanja) i drugo. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog proračuna, vlastitih prihoda ostvarenih najvećim dijelom od školarina te pomoći, donacija i drugih izvora.

Sveučilište je organizirano kao integrirana struktura temeljena na dva ravnopravna sveučilišna centra – Sveučilišni centar Koprivnica i Sveučilišni centar Varaždin. Sastavnice Sveučilišta su odjeli, sveučilišni znanstveni centar, Sveučilišna knjižnica i Studentski centar. Odjel je sastavnica Sveučilišta koja sudjeluje u izvedbi sveučilišnih i stručnih studijskih programa te razvija znanstveni, umjetnički, nastavni i visokostručni rad. Sveučilište u svom sastavu ima deset sveučilišnih odjela (Odjel za komunikologiju, medije i novinarstvo, Odjel za umjetničke studije, Odjel za odnose s javnostima, Odjel za ekonomiju, Odjel za strojarstvo, Odjel za multimediju, Odjel za graditeljstvo, Odjel za sestrinstvo, Odjel za ambalažu, Odjel za logistiku i održivu mobilnost) te četiri stručna odjela (Odjel za elektrotehniku, Odjel za fizioterapiju, Odjel za mehatroniku, Odjel za prehrambenu tehnologiju). Temeljna ustrojstvena jedinica znanstvenog, nastavnog i stručnog rada na odjelu je odsjek te je unutar pojedinih odjela ustrojeno ukupno devet odsjeka. Sveučilišni znanstveni centar je znanstvena sastavnica Sveučilišta za obavljanje znanstveno-istraživačkog rada u jednom ili više znanstvenih područja ili interdisciplinarnom području znanosti u svrhu izvođenja poslijediplomskih sveučilišnih (doktorskih) studijskih programa unutar kojeg su ustrojena tri odsjeka. Sveučilišna knjižnica je sastavnica Sveučilišta koja se osniva radi obavljanja knjižnično-informacijskih zadaća i poslova za potrebe nastave, obrazovanja te znanstvenog i stručnog rada Sveučilišta. Studentski centar je podružnica sastavnica Sveučilišta koja se osniva radi zadovoljenja potreba studentskog standarda. Za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova za potrebe oba sveučilišna centra, svih sveučilišnih sastavnica i sveučilišnih tijela ustrojen je Rektorat.

Ostale ustrojstvene jedinice Sveučilišta su: Centar za razvoj znanja i transfer tehnologija, Centar za digitalno nakladništvo, Centar za izdavačke i medijske studije, CISCO akademija, Tehnološki park Varaždin te Centar za inovacije u hrani „INNOTECH” d.o.o. za istraživanje i razvoj, Koprivnica.

Tijela Sveučilišta su rektor, Senat i Sveučilišni savjet. Rektor je čelnik Sveučilišta, predstavlja i zastupa Sveučilište, organizira i vodi njegov rad i poslovanje, usklađuje rad tijela Sveučilišta te upravlja njegovom imovinom. Bira se na vrijeme od četiri godine i njegov se mandat može jedanput ponoviti. Senat je izborna stručna tijela Sveučilišta i čine ga rektor, pročelnici odjela Sveučilišta, pročelnici odsjeka Sveučilišta / voditelji doktorskih studija, dva predstavnika zaposlenika u suradničkom zvanju, jedan predstavnik ostalih zaposlenika (nenastavno osoblje) te najmanje 15,0 % studentskih predstavnika iz redova studenata preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija. Voditelj Sveučilišne knjižnice i prorektori sudjeluju u radu Senata, ali bez prava glasovanja. Mandat članova Senata traje tri godine i može se ponoviti. Sveučilišni savjet je tijelo koje se brine za ostvarivanje djelatnosti Sveučilišta prema aktu o osnivanju te Statutu. Osobito se brine o razvoju Sveučilišta i njegovoj interakciji s društvom u kojem djeluje te raspravlja i potvrđuje strateške i razvojne odluke Senata. Ima 12 članova, od kojih šest imenuje Senat (pet članova iz redova zaposlenika u znanstveno-nastavnom zvanju i jednog člana iz redova studenata), dva člana imenuje Ministarstvo te po jednog Grad Koprivnica, Grad Varaždin, Gospodarska komora Koprivničko-križevačke županije i Gospodarska komora Varaždinske županije. Mandat članova traje tri godine i može se ponoviti.

Upisnim kvotama za akademsku godinu 2019./2020. predviđena je mogućnost upisa 1 595 studenata u prvu godinu preddiplomskih i diplomskih studija (od čega 846 redovitih i 749 izvanrednih) te 55 studenata u prvu godinu poslijediplomskih studija. U navedenoj akademskoj godini na Sveučilištu je studiralo ukupno 4 044 studenta. Redovitih studenata (uz potporu Ministarstva) bilo je 1 430, a izvanrednih 2 614. Na poslijediplomskim studijima studirala su 82 studenta.

Nastava se izvodila na 24 studijska programa iz tehničkog, biomedicinskog, društvenog i umjetničkog područja. Na preddiplomskoj razini je 12 studija (Elektrotehnika, Proizvodno strojarstvo, Multimedija, oblikovanje i primjena, Logistika i mobilnost, Graditeljstvo – usmjerenja Visokogradnja i Niskogradnja, Sestrinstvo, Mehatronika, Fizioterapija, Komunikologija, mediji i novinarstvo, Medijski dizajn, Poslovanje i menadžment, Prehrambena tehnologija), od čega dva sveučilišna i deset stručnih, te na diplomskoj razini deset sveučilišnih studija (Poslovna ekonomija, Odnosi s javnostima, Multimedija, Strojarstvo, Graditeljstvo, Sestrinstvo – menadžment u sestrinstvu, Medijski dizajn, Novinarstvo, Ambalaža, recikliranje i zaštita okoliša, Održiva mobilnost i logistika). Poslijediplomski sveučilišni specijalistički studij je Poduzetništvo i EU fondovi, a poslijediplomski sveučilišni doktorski studij je Mediji i komunikacija. Osim navedenog, Sveučilište je zajednički sa sveučilištima u Puli, Bratislavi i Sopronu u suradnji s administrativnim i organizacijskim partnerom Veleučilištem Burgenland, Eisenstadt, Austria izvodilo doktorski studijski program Međunarodni ekonomski odnosi i menadžment.

Koncem 2019. bilo je 219 zaposlenih, od čega 173 nastavnog osoblja, 45 nenastavnog osoblja te jedan suradnik na projektima. Rektor Sveučilišta od 1. listopada 2017. je prof. dr. sc. Marin Milković.

## Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Sveučilišta za 2019. usvojen je na sjednici Senata u prosincu 2018. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 50.271.000,00 kn, rashodi u iznosu od 68.798.086,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 18.527.086,00 kn, koliko iznosi i donos neutrošenih prihoda iz prethodnih godina. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. donesene su u ožujku, listopadu i prosincu 2019. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 55.300.278,00 kn, što je 5.029.278,00 kn ili 10,0 % više od planiranih Financijskim planom, rashodi u iznosu od 54.031.103,00 kn, što je 14.766.983,00 kn ili 21,5 % manje od planiranih Financijskim planom, te je planiran višak prihoda u iznosu od 1.269.175,00 kn, koji s viškom iz prethodnih godina u iznosu od 18.471.460,00 kn čini višak za prijenos u sljedeću godinu u iznosu od 19.740.635,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 32.179.031,00 kn ili 58,2 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu od 20.020.375,00 kn ili 36,2 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za brutoplaće zaposlenika u iznosu od 26.481.780,00 kn ili 49,0 % ukupnih rashoda. Značajnije povećanje planiranih prihoda u odnosu na Financijski plan odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i prihode po posebnim propisima. Vrijednosno najznačajnije smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 16.144.392,00 kn, jer nisu realizirani pojedini planirani kapitalni projekti, od kojih je vrijednosno najveći izgradnja i opremanje zgrade u Studentskom centru Varaždin, u svrhu preseljenja knjižnice i dodatnih predavaonica za izvođenje nastave.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 51.937.729,00 kn te za 2021. u iznosu od 46.216.613,00 kn.

U odnosu na plan prihodi su ostvareni u većem iznosu za 309.232,00 kn ili 0,6 %, a rashodi u manjem iznosu za 2.640.896,00 kn ili 4,9 %. Izdaci ostvareni u iznosu od 3.200.000,00 kn nisu bili planirani.

## Financijski izvještaji

Sveučilište je obavezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Sveučilišta.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 55.609.510,00 kn, što je 6.979.655,00 kn ili 14,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.



Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.889.280,00	2.094.009,00	72,5
2.	Prihodi od imovine	127.572,00	34.232,00	26,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.175.849,00	20.376.452,00	112,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	242.505,00	934.548,00	385,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	27.194.649,00	32.158.269,00	118,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	12.000,00	-
	Ukupni prihodi	48.629.855,00	55.609.510,00	114,4

Značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 32.158.269,00 kn ili 57,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 20.376.452,00 kn ili 36,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.074.789,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel od 5,5 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.094.009,00 kn, što je 795.271,00 kn ili 27,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom, u iznosu od 1.168.912,00 kn, odnose se na tekuće prijenose Agencije za mobilnost i programe Europske unije na temelju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte u okviru programa obrazovanja, mladih i sporta Europske unije Erasmus+, zaključenih od 2017. do 2019. Od institucija i tijela Europske unije ostvarena su sredstva u ukupnom iznosu od 747.286,00 kn, od čega za projekt Jean Monnet u okviru programa Erasmus+ u iznosu od 355.331,00 kn, projekt LOW-CARB u iznosu od 180.448,00 kn, internacionalizaciju diplomskog studija strojarstva na Sveučilištu u iznosu od 132.753,00 kn, implementaciju projekta ISD Uni (integrirani centar znanja o razvoju naselja u pograničnom području Mađarska – Hrvatska) u iznosu od 56.179,00 kn te za projekt Provedba Hrvatskog kvalifikacijskog okvira u području grafičkog inženjerstva, multimedije i vizualne komunikacije u iznosu od 22.575,00 kn. Od Ministarstva je ostvarena financijska potpora izdavanju znanstvenih knjiga i visokoškolskih udžbenika u tiskanom i elektroničkom obliku u iznosu od 92.811,00 kn. Od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvareno je 80.000,00 kn za sufinanciranje kupnje energetske učinkovitog vozila te od Ministarstva 5.000,00 kn za provedbu projekta Techno-Past Techno-Future: European Researchers Night u okviru Okvirnog programa Europske unije za istraživanje i inovacije – Obzor 2020.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 34.232,00 kn, što je 93.340,00 kn ili 73,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog manje ostvarenih prihoda od zateznih kamata. Odnose se na prihode od zateznih kamata (zbog provedbe ovršnih postupaka naplate školarina) u iznosu od 30.218,00 kn, prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 2.038,00 kn i prihode od kamata na depozit po viđenju u iznosu od 1.976,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 20.376.452,00 kn, što je 2.200.603,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od školarina u iznosu od 17.667.016,00 kn, naknada troškova upisa u iznosu od 1.131.440,00 kn te polaganja razlikovnih kolegija (ispita) u iznosu od 1.019.170,00 kn. Drugi prihodi u ukupnom iznosu od 558.826,00 kn ostvareni su od naknada za troškove promocija i izdavanja diploma, izdavanja potvrda, rješenja, podnošenja zamolbi za različite svrhe, razredbenih postupaka, ispisa, provjere vjerodostojnosti diploma, naknade šteta, naplate javnobilježničkih troškova zbog ovršnih postupaka, kotizacija i drugog. Odluke Senata o studentskim i posebnim naknadama donesene su u srpnju 2018. te siječnju i lipnju 2019.

Prihodi od školarina ostvareni su na temelju odluka Senata o visini školarina za studente u akademskim godinama 2018./2019. i 2019./2020. Školarine za prve godine preddiplomskih studija utvrđene su za područje biomedicine i zdravstva te umjetničko područje u iznosu od 9.240,00 kn, područje tehničkih i biotehničkih znanosti u iznosu od 7.370,00 kn te za područje društvenih znanosti u iznosu od 5.500,00 kn. Školarine za prve godine diplomskih studija utvrđene su za područje biomedicine i zdravstva u iznosu od 10.662,00 kn, umjetničko područje u iznosu od 9.240,00 kn te za područja tehničkih i društvenih znanosti u iznosu od 7.370,00 kn. Višu godinu studija studenti (redoviti i izvanredni) redovno upisuju ako su u prethodnoj godini studija stekli minimalno 50 ECTS bodova. Ako su stekli manje od 50, a minimalno 30 ECTS bodova, upisuju ponavljanje godine uz parcijalni upis kolegija s više godine studija (za upis treće godine preddiplomskog studija uvjet su i položeni svi kolegiji na prvoj godini studija), a ako su stekli manje od 30 ECTS bodova, upisuju ponavljanje godine. Redoviti studenti, koji su stekli najmanje 55 ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini, upisuju višu godinu studija bez plaćanja školarine, dok oni koji su stekli između 50 i 54 ECTS bodova participiraju u cijeni školarine kroz ukupno upisane ECTS bodove s umanjenom vrijednosti boda, koja ovisno o području studija iznosi od 61,66 kn do 125,00 kn za preddiplomske studije te od 71,66 kn do 125,00 kn za diplomske studije. Izvanredni studenti i oni koji su stekli manje od 50 ECTS bodova na prethodnoj godini studija participiraju u cijeni školarine kroz ukupno upisane ECTS bodove s vrijednošću boda ovisno o području studija u iznosu od 91,67 kn do 154,00 kn za preddiplomske te od 122,83 kn do 177,70 kn za diplomske studije. Trošak upisa u prvu godinu studija (za redovne i izvanredne studente) utvrđen je u iznosu od 350,00 kn, a u više godine studija u iznosu od 250,00 kn. Trošak jednog ECTS boda u slučaju obveze upisa razlikovnih kolegija utvrđen je za studije iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva u iznosu od 177,70 kn, umjetničkog područja u iznosu od 154,00 kn te studije iz područja tehničkih i društvenih znanosti u iznosu od 122,83 kn. Školarina za poslijediplomski specijalistički studij Poduzetništvo i EU fondovi iznosila je 20.000,00 kn, a trošak jednog ECTS boda, ako student ima obvezu upisati razlikovne kolegije, 333,33 kn. Školarina za upis na poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij Mediji i komunikacija iznosila je 20.000,00 kn za akademsku godinu 2018./2019. te 15.000,00 kn za akademsku godinu 2019./2020.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 934.548,00 kn, što je 692.043,00 kn ili 285,4 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog više ostvarenih donacija za 591.234,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu od 613.207,00 kn odnose se na primljene tekuće donacije od Regionalne agencije Sjever u iznosu od 382.527,00 kn za provedbu projekta V-educu 2, Varaždinske županije u ukupnom iznosu od 86.705,00 kn za osnivanje preddiplomskog sveučilišnog studijskog programa iz glazbene umjetnosti te provedbu zajedničkog projekta Zajedno ka održivom socijalnom dijalogu i udruge RODA u iznosu od 60.260,00 kn za provedbu projekta zakOČI te kapitalne donacije (računalna oprema i knjige) od više trgovačkih društava, neprofitnih organizacija, fizičkih osoba i drugih subjekata izvan općeg proračuna u ukupnom iznosu od 83.715,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 321.341,00 kn ostvareni su od izrade stručnih studija i idejnih rješenja, usluga promidžbe, najma poslovnog prostora te prodaje knjiga. Prema Pravilniku o financijskom poslovanju, koji je Senat donio u prosincu 2015., Sveučilište ostvaruje vlastite prihode obavljajući registriranu djelatnost u skladu s propisima te druge djelatnosti koje služe obavljanju registrirane djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz registriranu djelatnost, kao i one djelatnosti koje ne štete ostvarenju osnovnih zadaća Sveučilišta. Vlastite prihode Sveučilište ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne i drugih djelatnosti. Sveučilište je tijekom 2019. nadležnom Ministarstvu dostavljalo mjesečne izvještaje o ostvarivanju i korištenju vlastitih i namjenskih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 32.158.269,00 kn, što je 4.963.620,00 kn ili 18,3 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog ostvarenja sredstava za nabavu nefinancijske imovine, dok su sredstva za rashode poslovanja ostvarena manje za 3.360.995,00 kn ili 12,4 %. Odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti, od čega za rashode poslovanja u iznosu od 30.555.644,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.602.625,00 kn.

U okviru prihoda iz nadležnog proračuna za rashode poslovanja u iznosu od 30.555.644,00 kn iskazana su sredstva za plaće i prijevoz zaposlenika u iznosu od 24.532.284,00 kn, materijalne troškove (programsko financiranje) u iznosu od 5.326.858,00 kn, druga materijalna prava osigurana kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (regres, božićnica, jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti i rođenja djeteta, otpremnine i drugo) u iznosu od 480.610,00 kn, financiranje Studentskog zbora i studentskih programa u iznosu od 99.900,00 kn, sistematske preglede u iznosu od 56.549,00 kn, financiranje naknade za nezapošljavanje invalida u iznosu od 30.096,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu od 23.427,00 kn te sredstva za međunarodnu suradnju u iznosu od 5.920,00 kn.

Način financiranja javnih visokih učilišta i sredstva potrebna za programsko financiranje javnih visokih učilišta, a koja uključuju sredstva potrebna za sufinanciranje materijalnih troškova nastavne, znanstvene i umjetničke djelatnosti javnim sveučilištima te nastavne djelatnosti veleučilištima i visokim školama u Republici Hrvatskoj utvrđen je Odlukom o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022. (Narodne novine 87/18) Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2018. Za akademske godine 2018./2019. i 2019./2020. Sveučilište s nadležnim Ministarstvom nije zaključilo programske ugovore te je, u skladu s navedenom Odlukom, u 2019. ostvarilo 5.326.858,00 kn za programsko financiranje. Na prihode za temeljno financiranje materijalnih troškova nastavne djelatnosti odnosi se 4.243.178,00 kn (od čega za akademsku godinu 2018./2019. u iznosu od 3.466.996,00 kn te akademsku godinu 2019./2020. u iznosu od 776.182,00 kn), na prihode za temeljno financiranje materijalnih troškova znanstvene i umjetničke djelatnosti 937.988,00 kn (od čega za akademsku godinu 2018./2019. u iznosu od 800.000,00 kn, a na akademsku godinu 2019./2020. u iznosu od 137.988,00 kn) te na prihode za dodatno financiranje materijalnih troškova umjetničke djelatnosti 145.692,00 kn (za akademsku godinu 2018./2019.).

Na temelju Odluke o isplati 1. rate sredstava za temeljno financiranje materijalnih troškova nastavne, znanstvene i umjetničke djelatnosti javnim visokim učilištima za akademsku godinu 2019./2020. ministrice znanosti i obrazovanja iz listopada 2019., Sveučilištu su u 2019. za akademsku godinu 2019./2020. isplaćena sredstva u visini od 17,248 % isplaćenog iznosa za temeljno financiranje materijalnih troškova nastavne, znanstvene i umjetničke djelatnosti za akademsku godinu 2018./2019.

Prihodi iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 1.602.625,00 kn ostvareni su na temelju prijenosa neutrošenih prihoda iz 2018. primljenih za rekonstrukciju potkrovlja u zgradi Sveučilišta u iznosu od 1.000.000,00 kn, od čega je u 2018. utrošeno 86.375,00 kn te za opremanje odjela fizioterapije u iznosu od 689.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 12.000,00 kn ostvareni su prodajom rashodovane računalne i informatičke opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 54.590.207,00 kn, što je 10.740.008,00 kn ili 24,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	28.715.448,00	33.381.719,00	116,3
2.	Materijalni rashodi	9.830.863,00	11.922.537,00	121,3
3.	Financijski rashodi	48.998,00	42.801,00	87,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	129.624,00	355.331,00	274,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	402.336,00	349.625,00	86,9
6.	Ostali rashodi	61.477,00	98.774,00	160,7
7.	Povećanje/smanjenje zaliha	-149.825,00	-13.900,00	9,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.811.278,00	5.253.320,00	109,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	3.200.000,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	43.850.199,00	54.590.207,00	124,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	48.629.855,00	55.609.510,00	114,4
	Višak prihoda	4.779.656,00	1.019.303,00	21,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 33.381.719,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 11.922.537,00 kn, koji nakon umanjenja za 13.900,00 kn zbog povećanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na koncu 2019. ukupno iznose 45.290.356,00 kn i čine 83,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 9.299.851,00 kn ili 17,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 33.381.719,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 27.223.812,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.532.831,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi za blagdane, regres za godišnji odmor, naknade za bolest i smrtni slučaj, nagrade za radne rezultate, naknade troškova prehrane) u iznosu od 1.625.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.666.271,00 kn ili 16,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za plaće tijekom 2019. i broja zaposlenih. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna u iznosu od 24.899.549,00 kn ili 74,6 %, namjenskih prihoda u iznosu od 8.459.870,00 kn ili 25,3 % i vlastitih prihoda u iznosu od 22.300,00 kn ili 0,1 %. Sveučilište obračunava plaću za sredstva iz državnog proračuna putem Centralnog obračuna plaća, dok se plaća iz namjenskih i vlastitih prihoda obračunava izvan sustava Centralnog obračuna plaće na odvojenim obračunskim listama.

Obračun i isplata plaća, dodatka na plaću i drugih materijalnih prava zaposlenika obavljani su na temelju Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19 i 50/20), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 2/19, 123/19 i 66/20), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 9/19, 123/19 i 52/20) te drugih zakona i propisa i unutarnjih akata Sveučilišta na temelju kojih se obračunava plaća iz namjenskih i vlastitih prihoda (Pravilnik o financijskom poslovanju iz prosinca 2015., odluke o utvrđivanju položaja i dodatnih poslova za koje zaposlenici ostvaruju pravo na dodatak na osnovnu plaću iz travnja 2016. i prosinca 2017., Odluka o visini naknada na Sveučilištu Sjever iz veljače 2018.). Pri obračunu plaća rektora i prorektora primijenjeni su koeficijenti utvrđeni za državne dužnosnike (rektor 5,27, prorektor 4,98) i osnovica za izračun plaće službenika i namještenika u javnim službama.

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak osnovice za obračun plaće u javnim službama u 2019. u iznosu od 5.584,19 kn do 31. kolovoza 2019., odnosno 5.695,87 kn od 1. rujna 2019. i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću (prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini od 13,725 %, za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini od 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini od 15,0 %).

Rashodi za zaposlene, koji su financirani iz namjenskih i vlastitih prihoda ostvareni u ukupnom iznosu od 8.482.170,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 6.268.142,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 1.057.500,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.156.528,00 kn.

Rashodi za brutoplaće odnose se na rashode za plaće, dodatke na plaću te naknade koje se obračunavaju kao plaća. Rashodi za plaće odnose se na plaće zaposlenika koji su zaposleni na teret Sveučilišta i čija se plaća u cijelosti isplaćuje iz namjenskih prihoda Sveučilišta (u 2019. bila su 44 zaposlenika), zatim plaće zaposlenika čija se plaća osigurava iz sredstava proračuna za određeni koeficijent, a razlika do višeg koeficijenta u odnosu na koeficijent koji se osigurava iz sredstava proračuna iz namjenskih prihoda (zaposlenici koji su u punom radnom vremenu te zaposlenici koji na Sveučilištu rade dopunsku djelatnost – prekovremeni sati), zatim plaće zaposlenika koji imaju ugovore o radu u kumulativnom radnom odnosu te plaće za osobe koje su zaposlene u drugoj ustanovi, a na Sveučilištu ostvaruju prekovremene sate rada kao dopunsku djelatnost u skladu s odredbama članka 61. Zakonu o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19).

Dodaci na plaću odnose se na položajni dodatak i dodatak za obavljanje dodatnih poslova, naknade za rad u vijećima, savjetima, povjerenstvima, radnim skupinama i drugim sličnim tijelima, naknade za izrade elaborata za studentske programe, akreditacije za znanstvena područja, recenzije studentskih programa, izdanja Sveučilišta, naknade za lektoriranje, grafičko uređivanje i prijelom tiskovina te dodatak na plaću za rad preko norme za akademsku godinu 2018./2019. Pravilnikom o financijskom poslovanju Sveučilišta Sjever utvrđeni su vlastiti i drugi izvanproračunski prihodi Sveučilišta te je utvrđen način korištenja, odnosno za svaku vrstu prihoda raspodjela po vrstama troškova. Utvrđeno je i pravo zaposlenika na odgovarajuće uvećanje plaće, darove u naravi, prigodne nagrade u skladu s posebnim odlukama i raspoloživim sredstvima. Također, mogu se zaključivati ugovori o radu s novim zaposlenicima za radna mjesta koja su neophodna za normalno obavljanje djelatnosti Sveučilišta.

Većinu materijalnih rashoda čine rashodi za usluge u iznosu od 6.014.474,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.275.794,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 4.030.891,00 kn. Odnose se na rashode za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 2.929.356,00 kn, autorske honorare u iznosu od 319.040,00 kn, ostale intelektualne usluge (internalizacija diplomskog studija strojarstva, predavanja, vježbe i ispiti, izrada stručnih mišljenja) u iznosu od 399.602,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 155.406,00 kn, znanstvenoistraživačke usluge u iznosu od 155.000,00 kn i usluge agencija i studentskog servisa u iznosu od 72.487,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s vanjskim izvršiteljima, najvećim dijelom za izvođenje nastave (predavanja, seminari, vježbe, ispiti) iz određenih kolegija, sudjelovanje u radu stručnih povjerenstava za izbor u znanstveno-nastavna i nastavna te naslovna zvanja, sastavljanje izvješća za pristupnike te prisustvovanje nastupnom predavanju za izbor u zvanja. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su s 36 izvršitelja (19 zaposlenika i 17 vanjskih), a vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za izradu knjiga namijenjenih studentima, plana urbane mobilnosti i prometnog elaborata.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu od 1.298.111,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.662.855,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu od 314.286,00 kn i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 542,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (troškovi prijevoza, stručnog osposobljavanja, administrativni poslovi putem Studentskog centra) u iznosu od 1.188.365,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 752.542,00 kn (od toga rashodi za energiju u iznosu od 489.341,00 kn) i drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 691.362,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu od 444.602,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 42.801,00 kn najvećim se dijelom odnose na usluge platnog prometa u iznosu od 37.832,00 kn. Preostali iznos čine negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 349.625,00 kn odnose se najvećim dijelom na rashode za stipendije i školarine u iznosu od 329.625,00 kn, od čega za nastavno osoblje (stipendije za vrijeme pohađanja sveučilišnih poslijediplomskih studija, troškovi obrane doktorske disertacije te izbora u znanstveno zvanje) u iznosu od 245.908,00 kn i za studente (stipendije, naknade studentima za osiguravanje podrške kroz asistenciju u nastavi studentima s invaliditetom) u iznosu od 83.717,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu od 98.774,00 kn u cijelosti se odnose na tekuće donacije Studentskom zboru i studentskoj sportskoj udruzi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.253.320,00 kn odnose se na rashode za nabavu računala i računalne opreme, uredskog namještaja, laboratorijske opreme, uređaja i opreme za znanstvene potrebe, osobnog automobila te knjiga i stručne literature u iznosu od 2.890.643,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 2.131.457,00 kn te nabavu licenci u iznosu od 231.220,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu odnose se na javnobilježnički polog u iznosu od 3.200.000,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2019. iznosi 1.019.303,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 18.525.662,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.544.965,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 67.727.042,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	25.275.459,00	35.931.642,00	142,2
1.1.	Građevinski objekti	0,00	8.490.000,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	6.276.542,00	6.651.997,00	106,0
1.3.	Prijevozna sredstva	122.607,00	276.598,00	225,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.239.370,00	738.776,00	22,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	15.636.940,00	19.774.271,00	126,5
2.	Financijska imovina	29.890.901,00	31.795.400,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	24.626.145,00	24.157.929,00	98,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	83.514,00	3.234.569,00	3 873,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.000,00	5.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.124.463,00	4.343.716,00	84,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	51.779,00	54.186,00	104,6
	Ukupno imovina	55.166.360,00	67.727.042,00	122,8
3.	Obveze	7.017.207,00	5.413.850,00	77,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.905.311,00	4.165.378,00	106,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.502.667,00	1.246.597,00	83,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.609.229,00	1.875,00	0,1
4.	Vlastiti izvori	48.149.153,00	62.313.192,00	129,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.166.360,00	67.727.042,00	122,8
	Izvanbilančni zapisi	60.641.686,00	64.987.791,00	107,2

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak godine za 12.560.682,00 kn ili 22,8 %. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje vrijednosti nefinancijske imovine, odnosno građevinskih objekata radi prijenosa vlasništva nad nekretninom u vrijednosti od 8.490.000,00 kn s Republike Hrvatske na Sveučilište. Sveučilište i Ministarstvo državne imovine zaključili su u kolovozu 2019. Ugovor o prijenosu prava vlasništva nekretnine u Varaždinu u svrhu osiguranja i izgradnje prostornih i poslovnih kapaciteta za potrebe obavljanja znanstveno-nastavne djelatnosti. Prema navedenom Ugovoru, nekretnina se prenosi bez naknade, a Sveučilište je obvezno u roku od pet godina od dana zaključenja ovog Ugovora nekretninu privesti svrsi te o tome pisano izvijestiti Ministarstvo državne imovine. Za obavljanje djelatnosti Sveučilište tijekom 2019. koristi objekte i građevinsko zemljište u vlasništvu Grada Varaždina i Grada Koprivnice na temelju ugovora, kojima je utvrđeno pravo korištenja i građenja.

Druga nefinancijska imovina ukupne vrijednosti od 19.774.271,00 kn odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (licence, ulaganja u tuđu imovinu i drugo) u iznosu od 17.398.889,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu od 2.001.966,00 kn, proizvodnje i proizvoda u iznosu od 343.778,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 24.500,00 kn, zaliha u iznosu od 4.438,00 kn te robe za daljnju prodaju u iznosu od 700,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost druge nefinancijske imovine veća je za 4.137.331,00 kn ili 26,5 %. Na povećanje vrijednosti najviše utječe prijenos vrijednosti završenih ulaganja na građevinskim objektima u vlasništvu Grada Varaždina i Grada Koprivnice s imovine u pripremi na račun ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Do konca 2019. u tuđu imovinu radi prava korištenja uloženo je 24.498.353,00 kn.

Depozit u iznosu od 3.200.000,00 kn odnosi se na javnobilježnički polog zasnovan na temelju Predugovora o kupnji nekretnina (zgrada površine od 505 m<sup>2</sup> i parkiralište površine od 1 113 m<sup>2</sup> u Varaždinu, čija je vrijednost istovjetna spomenutom pologu), koji je 9. prosinca 2019. zaključen s trgovačkim društvom. Prema Zapisniku o deponiranju novca, koji je sastavio javni bilježnik, depozit se zasniva jer je za spomenute nekretnine trebalo riješiti vlasničke odnose, odnosno ispuniti obveze prema poslovnoj banci kao založnom vjerovniku. U siječnju 2020. trgovačko društvo podmirilo je obveze prema poslovnoj banci i ispunili su se uvjeti za zaključenje ugovora o kupoprodaji, na temelju kojih je depozit uplaćen prodavatelju i u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo Sveučilišta.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 4.378.285,00 kn, što je 829.692,00 kn ili 15,9 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.343.716,00 kn te druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju, predujmove, od zaposlenih te druga nespomenuta potraživanja) u ukupnom iznosu od 34.569,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja obračunan je u iznosu od 1.188.286,00 kn te spomenuta potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 5.532.002,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od školarina u iznosu od 4.051.087,00 kn te prihode od troškova razlikovnih ispita u iznosu od 956.114,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 563.254,00 kn, dok potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.780.462,00 kn nisu dospjela. Radi naplate potraživanja tijekom 2019. dostavljani su pozivi na plaćanje, opomene, pokretani su ovršni postupci, zahtjevi za naplatu zadužnice te su zaključivani sporazumi o podmiranju dugovanja.

Koncem 2019. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 5.413.850,00 kn, što je 1.603.357,00 kn ili 22,8 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.165.378,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.246.597,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 1.875,00 kn.



Na smanjenje obveza najvećim dijelom utjecalo je smanjenje naplaćenih prihoda budućeg razdoblja u iznosu od 1.608.545,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019. stanje dospjelih obveza iznosi 1.352.023,00 kn. Većina dospjelih obveza u iznosu od 1.026.091,00 kn odnosi se na obveze prema okončanoj situaciji iz 2018. za izvedene građevinske radove na objektu u vlasništvu Grada Varaždina koji koristi Sveučilište, a u vezi s kojom je u tijeku sudski postupak koji je pokrenuo izvoditelj. Prema okončanoj situaciji iz 2017., spomenuti radovi obračunani su u vrijednosti od 1.659.962,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sveučilište je priznalo i ovjerilo radove u vrijednosti od 1.026.091,00 kn i spomenuti iznos iskazan je u okviru dospjelih obveza, dok je radove u vrijednosti od 633.871,00 kn Sveučilište osporilo i spomenuti iznos iskazan je u okviru izvanbilančnih zapisa. Sveučilište je u prosincu 2017. sastavilo jednostrani konačni obračun vrijednosti radova, kojim je, između ostalog, utvrđeno da izvoditelj nije dostavio garanciju za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, što je preduvjet za nastanak obveze plaćanja okončane situacije. Radi naplate potraživanja u cjelokupnom iznosu od 1.659.962,00 kn u tijeku je sudski postupak, koji je pokrenuo izvoditelj.

Na prekoračenja u podmirenju drugih dospjelih obveza utjecali su prekratki rokovi dospijeća, koje su na računima naveli dobavljači (od nula do sedam kalendarskih dana), trajanje postupka likvidature zbog dislociranosti i drugih obveza potpisnika te provođenja unutarnjih procedura (prikupljanje svih potrebnih potpisa i priloga, poštovanje načela razdvajanja dužnosti).

Vlastiti izvori koncem 2019. u iznosu od 62.313.192,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu od 38.811.391,00 kn, višak prihoda i primitaka u iznosu od 45.174.341,00 kn (od prihoda poslovanja u iznosu od 38.239.593,00 kn i primitaka od financijske imovine u iznosu od 6.934.748,00 kn), manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 25.629.376,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 3.956.836,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 64.987.791,00 kn odnose se na vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 44.663.319,00 kn, primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 19.533.390,00 kn i vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u kojima je Sveučilište tuženik u iznosu od 791.082,00 kn.

## **Javna nabava**

Sveučilište je za 2019. donijelo Plan nabave te tri izmjene i dopune Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama Plana nabave iz studenoga 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 12.064.312,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, donesenim u prosincu 2018., koji je objavljen na mrežnim stranicama Sveučilišta.

Pravilnikom je utvrđeno da se za nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provode postupci izravnog ugovaranja, jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn ograničeno prikupljanje ponuda (poziv za dostavu ponuda upućuje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta) i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama Sveučilišta te za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove postupci javnog prikupljanja ponuda (objava poziva na internetskim stranicama Sveučilišta, a iznimno se može uputiti poziv samo jednom gospodarskom subjektu). Pravilnikom su uređene procedure pojedinačno za svaku vrstu postupka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., u 2019. zaključena su tri ugovora o javnoj nabavi roba i radova u ukupnoj vrijednosti od 2.239.489,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Za nabavu roba zaključena su dva ugovora u vrijednosti od 1.488.407,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te za nabavu radova ugovor u vrijednosti od 751.082,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost jednostavne nabave iznosi 4.801.069,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega roba 2.347.882,00 kn, usluga 2.262.603,00 kn i radova 190.584,00 kn.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 26. svibnja do 26. studenoga 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17)
2. Zakon o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak i 35/08)
4. Zakon o proračunu
5. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
6. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)

10. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
11. Državni proračun Republike Hrvatske za 2019. i projekcije za 2020. i 2021. (Narodne novine 113/18 i 111/19)
12. Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
15. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 – pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 61/17 i 70/19)
16. Zakon o radu
17. Zakon o plaćama u javnim službama
18. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
19. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
20. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje
21. Odluka o plaći rektora i prorektora javnih sveučilišta (Narodne novine 108/13 i 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
22. Zakon o obvezama i pravima državnih dužnosnika (Narodne novine 101/98, 135/98, 105/99, 25/00, 73/00, 30/01, 59/01, 114/01, 153/02, 16/04, 30/04, 141/06, 17/07, 107/07, 60/08, 38/09, 150/11, 22/13, 93/16 i 66/19)
23. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13, 127/14, 62/17 i 96/18)
24. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
25. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 01/19 i 80/19)
26. Zakon o javnoj nabavi
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
28. Pravilnik o financijskom poslovanju Sveučilišta Sjever (prosinac 2015.)
29. Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Sveučilišta Sjever (travanj 2016.)
30. Pravilnik o uvjetima korištenja službenih vozila, fiksnih i mobilnih telefona, informatičke i ostale opreme, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (prosinac 2015.)
31. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2018.)
32. Statut Sveučilišta Sjever (studen 2018.).

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Sveučilišta. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Sveučilišta u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana te na računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Sveučilište je donijelo Financijski plan za 2019. i tri izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 55.300.278,00 kn, rashodi u iznosu od 54.031.103,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.269.175,00 kn, koji s viškom iz prethodnih godina u iznosu od 18.471.460,00 kn čini višak za prijenos u sljedeću godinu u iznosu od 19.740.635,00 kn. Iako su Izmjene i dopune Financijskog plana donesene koncem godine, u prosincu 2019., pojedini ostvareni prihodi i rashodi odstupaju od plana. U odnosu na plan prihodi su ostvareni u većem iznosu za 309.232,00 kn ili 0,6 %, a rashodi u manjem iznosu za 2.640.896,00 kn ili 4,9 %. Izdaci ostvareni u iznosu od 3.200.000,00 kn nisu planirani. Izmjenama Financijskog plana za 2019. umanjani su planirani rashodi za nabavu građevinskih objekata, a izdaci za javnobilježnički polog, koji su izvršeni u vezi sa spomenutom nabavom te iskazani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2019. u okviru depozita u iznosu od 3.200.000,00 kn, nisu bili planirani.

Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu, financijski plan je akt proračunskog i izvanproračunskog korisnika kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Prema odredbi članka 17. navedenog Zakona, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

***Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio u funkciji donošenja poslovnih odluka te izvršavati rashode i izdatke u skladu s usvojenim financijskim planom.***

1.2. Sveučilište je suglasno s nalazom Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi kako je do ostvarenja prihoda u iznosu većem od planiranog došlo zato što je u razdoblju od donošenja zadnjih Izmjena i dopuna Financijskog plana do konca 2019. ostvaren dodatni priljev sredstava za projekte Europske unije, od školarina, pozitivnih tečajnih razlika, pruženih usluga te donacija, dok je do ostvarenja rashoda u iznosu manjem od planiranog došlo zato što je u navedenom razdoblju izostala realizacija pojedinih kapitalnih projekata i ostalih rashoda. Vezano uz ostvareni izdatak za javnobilježnički polog koji nije bio planiran Sveučilište navodi kako je prijenos depozita javnom bilježniku evidentiran zaduženjem odgovarajućeg računa skupine 12 i odobravanjem računa novčanih sredstava, a kako je u trenutku prijensa, odnosno 9. prosinca 2019., bilo izvjesno da kupnja neće biti ostvarena do kraja tekuće proračunske godine, depozit je evidentiran na odgovarajućem računu izdataka. Nadalje, obrazlaže kako je javnobilježnički polog služio kao instrument osiguranja plaćanja, odnosno dokaz prodavatelju i založnom vjerovniku prodavatelja o stvarnoj namjeri Sveučilišta da kupi nekretninu, dok je Sveučilištu omogućavao siguran način raspolaganja učinjenim pologom sve do trenutka pravomoćnog stjecanja nekretnine slobodne od svih tereta i jamčio prijenos kupoprodajne cijene tek nakon pravomoćnosti rješenja o uknjižbi prava vlasništva.

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Sveučilište je obavezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sveučilište je ustrojilo propisane poslovne knjige koje sadrže sve potrebne podatke, ali pomoćna knjiga dugotrajne imovine te analitičke evidencije potraživanja i obveza nisu usklađene s glavnom knjigom. Prema podacima u glavnoj knjizi, sadašnja vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. iznosi 35.582.727,00 kn, a prema podacima u pomoćnoj knjizi iznosi manje za 8.350,00 kn. Nadalje, stanje potraživanja za prihode poslovanja koncem 2019. iskazano je u analitičkoj evidenciji 49.514,00 kn više, a stanje obveza 99.587,00 kn manje nego u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Razlike su posljedica pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, evidentiranja naplate potraživanja bez prethodnog zaduženja i pogrešnog evidentiranja uplata te dvostrukog evidentiranja pojedinih obveza, što ukazuje na to da sustavi unutarnjih kontrola nisu zadovoljavajući.

Sveučilište je obavilo godišnji popis imovine i obveza za 2019. Stvarno stanje potraživanja i obveza popisom nije utvrđeno. U Izvještaju o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019., koji je sastavilo Središnje povjerenstvo za popis, spomenuta je neusklađenost analitičkih evidencija s glavnom knjigom te je predloženo usklađenje podataka u poslovnim knjigama. Odlukom o rezultatima obavljenog popisa, koju je rektor donio u siječnju 2020., prihvaćen je Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. te naložena provedba usklađenja poslovnih knjiga do konca rujna 2020. S obzirom na to da podaci o vrijednosti dugotrajne imovine, stanju potraživanja i obveza u pomoćnoj knjizi, odnosno analitičkim evidencijama nisu prije popisa usklađeni s podacima u glavnoj knjizi, obavljenim popisom imovine i obveza za 2019. svrha popisa nije u potpunosti postignuta, jer nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja dugotrajne imovine, potraživanja i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem prije sastavljanja financijskih izvještaja.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, utvrđeno da je prije obavljanja popisa potrebno izvršiti temeljite pripreme kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Jedna od pripremnih radnji odnosi se na usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine te stanju potraživanja i obveza u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.***

Koncem 2019. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ukupna potraživanja iskazana su u manjem iznosu za 164.908,00 kn. U glavnoj knjizi na pojedinim računima potraživanja za prihode poslovanja evidentirane su uplate za koje nisu prethodno iskazana potraživanja (zaduženja) zbog čega su koncem 2019. na navedenim računima iskazana negativna stanja (ukupno evidentirane uplate veće su od ukupno evidentiranih potraživanja). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se potraživanja evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa potraživanja uz istovremeno odobravanje odgovarajućeg računa obračunatih prihoda.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Sveučilište je u 2019. od Varaždinske županije primilo sredstva u iznosu od 74.000,00 kn za osnivanje preddiplomskog sveučilišnog studijskog programa iz glazbene umjetnosti. Spomenuti prihodi evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru prihoda od donacija umjesto u okviru prihoda od pomoći, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima. Sredstva su primljena na temelju Zaključka o odobravanju financijske pomoći Sveučilištu Sjever Varaždinske županije, kojim je Varaždinska županija utvrdila da su sredstva za izvršenje navedenog Zaključka osigurana u Proračunu Varaždinske županije za 2019. u razdjelu 015 Upravni odjel za prosvjetu, kulturu i sport na računu 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode na računima propisanim Računskim planom proračuna.***

U glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2019., na 1. siječnja 2019. u okviru vlastitih izvora iskazan je rezultat poslovanja po aktivnostima, i to višak prihoda poslovanja u iznosu od 30.491.109,00 kn, višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 10.134.748,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 22.154.397,00 kn, što čini višak prihoda u iznosu od 18.471.460,00 kn. Senat je u siječnju 2019. donio Odluku o prijenosu viška sredstava iz prethodnog razdoblja (višak prihoda iz 2018. i prethodno razdoblje) u iznosu od 18.471.460,00 kn u naredno razdoblje za podmirenje plaća i materijalnih prava zaposlenika, financiranje vanjske suradnje, troškove energenata, nabavu opreme, kapitalna ulaganja i razvojne projekte Sveučilišta. Navedenoj Odluci nije prethodila odluka o preraspodjeli rezultata, odnosno pokriću manjka prihoda od nefinancijske imovine (viškovi, odnosno manjkovi preneseni su po aktivnostima iz godine u godinu) te njezino računovodstveno evidentiranje u glavnoj knjizi uz poštovanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, što je utjecalo na strukturu rezultata poslovanja iskazanog u financijskim izvještajima za 2019. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz ožujka, odnosno listopada 2019. planiran je manjak prihoda u iznosu od 18.357.974,00 kn, odnosno 18.556.974,00 kn iako navedenom Odlukom stvarna raspodjela rezultata za određene namjene (utvrđivanje rezultata poslovanja po izvorima te raspoređivanje po vrstama rashoda) nije utvrđena.



Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je, između ostalog, da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o raspodjeli rezultata i računovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 2.2. *Sveučilište je suglasno s nalazom Državnog ureda za reviziju. U vezi s usklađivanjem podataka o vrijednosti dugotrajne imovine te stanju potraživanja i obveza u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi navodi kako će unaprijediti sustav unutarnjih kontrola te uskladiti navedene podatke. Nadalje, obrazlaže kako neusklađenost na računima potraživanja za prihode poslovanja proizlazi iz evidencija prethodnih razdoblja, koje su u prednicima Sveučilišta vođene na različit način. Naime, Veleučilište Varaždin imalo je vlastitu službu računovodstva i vodilo poslovne knjige po proračunskom računovodstvu, a Medijsko sveučilište evidentiralo je svoje poslovanje prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija te je koristilo usluge vanjskog računovodstvenog servisa. Sveučilište navodi kako se usklađivanje analitičkih i sintetičkih evidencija nakon integracije provodi kontinuirano te je iz godine u godinu broj neusklađenih evidencija sve manji.*