



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE JURJA DOBRILE U PULI

Pazin, siječanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-20-11-7

Pazin, 26. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SVEUČILIŠTA JURJA DOBRILE U PULI  
ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2010. do 26. siječnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O SVEUČILIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Sveučilišta je određen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, veleučilišta i visoke škole su ustanove koje ustrojavaju i izvode stručne studije te obavljaju djelatnost sukladno Zakonu i statutu. Hrvatski Sabor je donio Zakon o osnivanju Sveučilišta u Puli (Narodne novine 111/06) 29. rujna 2006. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je izdalo dopusnicu Sveučilištu za obavljanje djelatnosti 19. prosinca 2006. Trgovački sud u Pazinu je 21. prosinca 2006. riješio upisati osnivanje sveučilišta pod nazivom Sveučilište Jurja Dobrile u Puli, u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa 130012309. Danom upisa Sveučilišta u sudski registar Sveučilište je preuzelo sve poslove, djelatnike, opremu, arhive, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze Fakulteta ekonomije i turizma «Dr. Mijo Mirković», Filozofskog fakulteta u Puli, Visoke učiteljske škole i Sveučilišne knjižnice. Sveučilište je pravni slijednik navedenih ustanova. Sjedište Sveučilišta je u Puli, Preradovićeve 1/1. Osnivač Sveučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo. Djelatnost Sveučilišta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih, poslijediplomskih studija, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u skladu sa zakonom koji regulira visoko obrazovanje, ustrojavanje i izvođenje programa stalnoga stručnog usavršavanja, obavljanje znanstvenog i visokostručnog rada uz uvjete utvrđene posebnim propisima, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada, te izrada stručnih mišljenja i vještačenja. Sveučilište može obavljati i druge djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz navedene djelatnosti. Sveučilište je donijelo većinu pravilnika i dokumenata propisanih statutom, osim Pravilnika o radu sveučilišnih odjela, studentskog centra, sveučilišne knjižnice, Pravilnika o ustroju radnih mjesta, te Pravilnika o postupku ocjenjivanja asistenta.

Sveučilišni studiji Sveučilišta traju od dvije do pet godina, te završetkom studenti stječu 120, odnosno 300 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv. U akademsku godinu 2008./2009. je upisano na prvu godinu preddiplomskih ili stručnih te diplomskih studija ukupno 1 071 studenata (od čega 392 studenta uz potporu Ministarstva, a 679 za osobne potrebe i izvanredni studij). U akademskoj godini 2009./2010. je upisano na prvu godinu preddiplomskih ili stručnih te diplomskih studija ukupno 1 238 studenata (od čega 479 studenata uz potporu Ministarstva, a 759 za osobne potrebe i izvanredni studij). U akademskoj godini 2008./2009. na preddiplomskim studijima bilo je 2 348, diplomskim studijima 48, a stručnim studijima 326 studenata, a 2009./2010. na preddiplomskim studijima bilo je 2 817, diplomskim studijima 145, te stručnim studijima 434 studenta.

Sveučilišna tijela su rektor, senat i sveučilišni savjet. Rektor organizira i vodi poslovanje, te predstavlja i zastupa Sveučilište. Od 7. studenoga 2006. do 28. veljače 2009. dužnost rektora obavljao je dr. sc. Marčelo Dujanić, a od 1. ožujka 2009. dužnost rektora obavlja dr. sc. Robert Matijašić. Senat je izborno stručno tijelo Sveučilišta i ima 24 člana. Sveučilišni savjet je tijelo koje se brine za ostvarivanje djelatnosti Sveučilišta u skladu s aktom o osnivanju i Statutom i ima 12 članova, od kojih šest imenuje Senat. Na Sveučilištu broj nastavnog osoblja iznosi 159, a nenastavnog 79.

Tijekom 2009. Sveučilište je koristilo i usluge 80 vanjskih suradnika. Sveučilište izvodi preddiplomske sveučilišne studije (10 studijskih programa), integrirane preddiplomske i diplomske sveučilišne studije (dva studijska programa), diplomske sveučilišne studije (šest studijskih programa), poslijediplomski sveučilišni studij (doktorski studij), te poslijediplomske specijalističke studije (dva studijska programa). Studiji se izvode u sjedištu Sveučilišta, osim preddiplomskog sveučilišnog studija Poslovna ekonomija, koji se izvodi kao dislocirani studij u Umagu i preddiplomski sveučilišni studij Znanost o moru, koji se izvodi u suradnji s Centrom za istraživanje mora u Rovinju.

## Financijski izvještaji

Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

### a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 83.306.356,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.394.042,00 kn, što je za 19.912.314,00 kn ili 23,9% manje od plana. U okviru drugih prihoda poslovanja planirane su kapitalne pomoći iz proračuna Republike Hrvatske za izgradnju sveučilišnog kampusa u iznosu 25.930.356,00 kn, a zbog nedostatka sredstava nisu ostvarene. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 4.987.802,00 kn ili 8,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

### Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	41.898.000,00	40.267.174,00	96,1	63,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	41.228.000,00	39.632.651,00	96,1	62,5
1.2.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	670.000,00	634.523,00	94,7	1,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	5.730.000,00	5.848.246,00	102,1	9,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	5.600.000,00	5.734.989,00	102,4	9,0
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	130.000,00	113.257,00	87,1	0,2
3.	Prihodi od imovine	270.000,00	266.503,00	98,7	0,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	35.400.356,00	10.104.902,00	28,5	16,0
5.	Prihodi od prodaje imovine	8.000,00	7.217,00	90,2	0,0
6.	Primici	0,00	6.900.000,00	-	10,9
Ukupno prihodi i primici		83.306.356,00	63.394.042,00	76,1	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 40.267.174,00 kn ili 63,5% ukupnih prihoda i primitaka, drugi prihodi poslovanja u iznosu 10.104.902,00 kn ili 16,0%, te primici u iznosu 6.900.000,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.121.966,00 kn ili 9,6%. Primici nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 6.900.000,00 kn. Odnose se na povrat oročenih sredstava iz poslovne banke.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 40.267.174,00 kn odnose se na prihode za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 33.140.149,00 kn, materijalne rashode 2.208.633,00 kn, plaće vanjskih suradnika 1.936.352,00 kn, naknade troškova zaposlenicima 950.183,00 kn, za integrirani studij 438.754,00 kn, za subvenciju privatnog smještaja studenata u iznosu 405.079,00 kn, za znanstvenoistraživačke projekte 332.544,00 kn, za sufinanciranje školarina 233.844,00 kn, za sufinanciranje domaćih znanstvenih časopisa 214.885,00 kn, provođenje programa kulturnog razvitka u iznosu 159.000,00 kn, za naknade za znanstvene novake 156.957,00 kn, za magisterij i doktorat 64.000,00 kn, za sufinanciranje srednjoeuropskog programa razmjene za sveučilišne studije u iznosu 17.000,00 kn, te za sufinanciranje putnih troškova i kotizacija za sudjelovanja na međunarodnim skupovima 9.794,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja ostvareni u iznosu 10.104.902,00 kn, odnose se na prihode od školarina u iznosu 6.323.798,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna 2.340.310,00 kn, upisnine 500.740,00 kn, tekuće i kapitalne donacije od pravnih osoba 315.259,00 kn, prihode za razredbeni postupak 351.880,00 kn, prihode od prodaje obrazaca 225.800,00 kn, te prijavnica za ispit 47.115,00 kn. Troškove studija za studente koji ne studiraju uz potporu Ministarstva, podmiruju se iz školarina koje plaćaju studenti. Školarina za prvu godinu izvanrednog studija pri odjelu za ekonomiju i turizam, u akademskoj godini 2009./2010., iznosila je 3.300,00 kn, a u dislociranom centru 9.000,00 kn. Odlukom o iznosu školarine u akademskoj godini 2009./2010. utvrđeno je da visina školarine za redovne studente koji sami plaćaju studij iznosi 5.500,00 kn na studijima društvenih i humanističkih znanosti te studiju ekonomije. Školarina za studente strane državljanke iznosi 12.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 83.306.356,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.390.238,00 kn, što je za 20.916.118,00 kn ili 25,1% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	39.530.000,00	39.421.026,00	34.563.564,00	4.857.462,00
2.	Materijalni rashodi	13.595.000,00	12.837.605,00	9.970.414,00	2.867.191,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.750.000,00	2.932.466,00	2.202.290,00	730.176,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.150.000,00	2.030.218,00	1.994.716,00	35.502,00
2.3.	Rashodi za usluge	7.990.000,00	7.310.887,00	5.228.777,00	2.082.110,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	705.000,00	564.034,00	544.631,00	19.403,00
3.	Financijski rashodi	70.000,00	75.881,00	19.248,00	56.633,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.360.000,00	1.010.218,00	811.456,00	198.762,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	600.000,00	476.531,00	204.330,00	272.201,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.151.356,00	1.768.977,00	1.768.977,00	0,00
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	6.800.000,00	-	6.800.000,00
Ukupno rashodi i izdaci		83.306.356,00	62.390.238,00	47.337.989,00	15.052.249,00
Višak prihoda i primitaka			1.003.804,00		1.003.804,00

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 83.306.356,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.390.238,00 kn, što je za 20.916.118,00 kn ili 25,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.003.804,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 919.379,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.923.183,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su izvršeni u iznosu većem za 3.776.365,00 kn ili 6,4%. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 39.421.026,00 kn s udjelom 63,2% i za materijalne rashode u iznosu 12.837.605,00 kn s udjelom 20,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.131.607,00 kn i imaju udjel 16,2%. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.717.435,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 720.332,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 281.168,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 275.123,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i druge usluge se odnose na ugovore o djelu u iznosu 2.141.149,00 kn, autorske honorare u iznosu 1.996.623,00 kn, usluge studentskog servisa (prijevodi i prijepisi) u iznosu 256.474,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 15.771,00 kn i druge intelektualne usluge (prijevodi, lekture, redakture, mentorstva) u iznosu 307.417,00 kn. U 2009. zaključeno je 268 ugovora o autorskom honoraru (187 ugovora s vanjskim suradnicima i 81 sa zaposlenicima) i 92 ugovora o djelu. Rashodi za autorske honorare se odnose na recenzije, prijevode i druga autorska djela. Rashodi za ugovore o djelu se odnose na ugovore s vanjskim suradnicima za izvođenje nastave. Izdaci za financijsku imovinu se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke.

Izvršeni rashodi i izdaci financirani su iz proračuna u iznosu 47.337.989,00 kn (od čega se na prihode iz proračuna ostvarene u 2009. odnosi 40.267.174,00 kn, a na prihode iz proračuna ostvarene u 2008. odnosi 7.070.815,00 kn) i drugih izvora u iznosu 15.052.249,00 kn. Proračunska sredstva iz 2008. bila su početkom 2009. oročena kod poslovne banke u iznosu 6.900.000,00 kn i na žiro računu u iznosu 170.815,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 72.056.751,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	61.080.160,00	62.543.525,00	102,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.073.864,00	2.071.972,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	38.451.292,00	38.551.858,00	100,3
1.3.	Postrojenja i oprema	3.675.837,00	3.515.342,00	95,6
1.4.	Prijevozna sredstva	43.537,00	111.387,00	255,8
1.5.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	16.646.415,00	17.948.284,00	107,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	189.215,00	344.682,00	182,2
2.	Financijska imovina	9.217.542,00	9.513.226,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	8.137.051,00	8.921.493,00	109,6
2.2.	Potraživanja	1.080.491,00	591.733,00	54,8
	Ukupno imovina	70.297.702,00	72.056.751,00	102,5
3.	Obveze za rashode	721.399,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	69.576.303,00	72.056.751,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.297.702,00	72.056.751,00	102,5

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine, imovina je povećana za 1.759.049,00 kn ili 2,5%. Povećanje imovine najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti knjiga i novčanih sredstava. Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte u iznosu 38.551.858,00 kn, te vrijednost knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 17.948.284,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na depozite u iznosu 6.800.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.121.493,00 kn i potraživanja u iznosu 591.733,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava iznosilo je 6.900.000,00 kn, tijekom 2009. oročeno je 26.800.000,00 kn, povučeno je 26.900.000,00 kn, te je stanje koncem 2009. iznosilo 6.800.000,00 kn. Kamatna stopa iznosila je od 8,1% do 8,2% te su ostvarene kamate u iznosu 249.735,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na početak 2009. smanjena za 45,2%, a Sveučilište je podmirilo svoje obveze. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2009., 357.318,00 kn se odnosi na nedospjela potraživanja odnosno na obročnu otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) naplaćeno je potraživanja u iznosu 215.519,00 kn, a za 18.896,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate.



**Projekti financirani u 2009.**

Tijekom 2009. u realizaciji su bila četiri europska projekata: ljetna škola učenja njemačkog i hrvatskog jezika, međunarodna suradnja i bilateralna mobilnost, projekt Tempus IV i projekt Tempus Tre. Tijekom 2009. za navedene projekte je primljeno 699.062,00 kn, a utrošeno je 877.926,00 kn. Sredstva u iznosu 178.864,00 kn koja su utrošena u 2009., primljena su u 2008. Sveučilište nije nositelj navedenih projekata, nego je partner u realizaciji projekata čiji su nositelji tri inozemne visokoškolske ustanove i Agencija za znanost i visoko obrazovanje Republike Hrvatske. Izvješća o utrošku upućivana su redovito nositeljima projekata.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 2008., s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga, te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, potraživanja, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2009. su poduzimane aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, izrađeno je godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrola, obavljena je samoprocjena pet komponenti, sastavljena je izjava o misiji i viziji, te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Mapa poslovnih procesa koja sadrži popis i opise poslovnih procesa planira se izraditi do konca 2010. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske donijela novu Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., potrebno je izmijeniti postojeći plan provedbe te utvrditi aktivnosti, nadležnosti i rokove za daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Sveučilište je obvezno ustrojiti unutarnju reviziju, ali do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) unutarnja revizija nije bila ustrojena. Unutarnja revizija može se ustrojiti na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te donošenje izmjena Plana uspostave ovog sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama navedene Strategije. Nalaže se obavljanje poslova unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. navedenog Zakona.

1.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom obavljanja revizije u studenome 2010. donijelo izmjene Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te je u pripremi osposobljavanje jednog djelatnika za obavljanje poslova unutarnje revizije.

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 83.306.356,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.394.042,00 kn, što je za 19.912.314,00 kn ili 23,9% manje od plana.

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 83.306.356,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.390.238,00 kn, što je za 20.916.118,00 kn ili 25,1% manje od plana.

U okviru drugih prihoda poslovanja su planirane kapitalne pomoći iz proračuna Republike Hrvatske za izgradnju sveučilišnog kampusa u iznosu 25.930.356,00 kn, a zbog nedostatka sredstava nisu ostvarene. Rashodi za naknade troškova zaposlenima i financijski rashodi su planirani u iznosu 2.820.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.008.347,00 kn, što je za 188.347,00 kn više od plana. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su izvršeni u iznosu 6.800.000,00 kn, a nisu bili planirani. Odnose se na oročena novčana sredstva u poslovnoj banci koncem 2009. koja nisu vraćena do kraja godine. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa i vrijednosno značajnija odstupanja od plana nisu u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Prihodi od školarina u iznosu 6.323.798,00 kn evidentirani su u iznosu ukupno naplaćenih školarina tijekom 2009., a trebalo je evidentirati razmjerni dio prihoda od školarina za akademsku godinu 2008./2009. odnosno 2009./2010., a preostali dio evidentirati kao prihode budućih razdoblja. Prema odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi budućih razdoblja su prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Početno stanje oročenih sredstava je iznosilo 6.900.000,00 kn, tijekom 2009. oročeno je 26.800.000,00 kn, povučeno je 26.900.000,00 kn, te je stanje koncem 2009. iznosilo 6.800.000,00 kn. Za oročavanja iznad 700.000,00 kn (u 2009. najviši pojedinačni iznos oročavanja bio je 2.700.000,00 kn) bila je potrebna suglasnost Senata u skladu s odredbom članka 28. Statuta Sveučilišta, koja nije pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se prihode od školarina koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje evidentirati kao prihode budućih razdoblja u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže se kod ugovaranja pravnih poslova (oročavanje sredstava) postupati u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će kod značajnijih odstupanja prihoda i rashoda od planiranih pristupiti izmjenama proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da će kod evidentiranja školarina postupati po odredbi članka 47. navedenog Pravilnika.*

*Nadalje, navodi da je Senat Sveučilišta tijekom obavljanja revizije u listopadu 2010. donio odgovarajuću odluku prema kojoj je rektor ovlašten donositi odluke o deponiranju slobodnih novčanih sredstava radi racionalnog upravljanja financijskim sredstvima.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 83.306.356,00 kn, a izvršeni u iznosu 62.390.238,00 kn, što je za 20.916.118,00 kn ili 25,1% manje od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 39.421.026,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 32.893.524,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članka 10. a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 3.2. *Sveučilište obrazlaže da je obračun plaća obavljalo prema napucima Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, koje je izvijestilo Sveučilište o novom obračunu plaća u skladu s uputom Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2009. je donesen u studenome 2008. i planirana je nabava u vrijednosti 5.340.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u 2009. iznose 5.826.174,00 kn. Rashodi u iznosu 3.691.182,00 kn su izvršeni za pojedinačne nabavke vrijednosti do 70.000,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 3.009.769,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine 681.413,00 kn.

Nadalje rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 933.678,00 kn su izvršeni na temelju provedenih postupaka javne nabave u prethodnoj godini. Preostali rashodi u iznosu 1.201.314,00 kn su izvršeni bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Odnose se na nabavu električne energije u iznosu 466.995,00 kn, usluge telefona u iznosu 418.740,00 kn i nabavu ulja za loženje u iznosu 315.579,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da postupak nabave telefonskih usluga nije proveden jer su na snazi bili ranije zaključeni ugovori o spomenutim uslugama na rok od 24 mjeseca te bi u slučaju prijevremenog raskida ugovora trebali podmiriti ugovorene naknade. Nadalje, navodi da postupak javne nabave za lož ulje nije proveden, jer su neke toplinske jedinice povezane s drugim ustanovama. Za nabavu električne energije navode da postupak javne nabave nije proveden jer je prethodno potrebno uskladiti odnose s postojećim distributerom. Obrazlažu da je služba za javnu nabavu ustrojena koncem 2009., te da se radi o Sveučilištu koje je ustrojeno prije svega dvije godine unutar kojih je prolazilo kroz organizacijske promjene i nije imalo ustrojenu tehničku službu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Sveučilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja u dijelu financijskog upravljanja i kontrola, a unutarnja revizija nije uspostavljena. (točka 1. Nalaza)
  - Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i financijski rashodi. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.820.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.008.347,00 kn, što je za 188.347,00 kn više od plana. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 6.800.000,00 kn, a nisu bili planirani. Prihodi od školarina iskazani su tijekom 2009. prema naplaćenim školarinama u iznosu 6.323.798,00 kn, a trebalo je dio školarina koji su naplaćene u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje evidentirati kao prihode budućih razdoblja. Oročavana su slobodna novčana sredstva u najvišem pojedinačnom iznosu do 2.700.000,00 kn, a nije pribavljena suglasnost Senata. (točka 2. Nalaza)
  - Plan javne nabave je donesen je u listopadu 2008. Tijekom 2009. rashodi u iznosu 1.201.314,00 kn za nabavu električne energije, usluge telefona i ulja za loženje izvršeni su bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. U rujnu 2006. Hrvatski Sabor je donio Zakon o osnivanju Sveučilišta u Puli, a Ministarstvo je izdalo dopusnicu Sveučilištu za obavljanje djelatnosti u prosincu 2006. Koncem 2009. Sveučilište ima 233 zaposlena. Osnivač Sveučilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo. Djelatnost Sveučilišta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih poslijediplomskih studija, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u skladu sa zakonom koji regulira visoko obrazovanje, ustrojavanje i izvođenje programa stalnoga stručnog usavršavanja, obavljanje znanstvenog i visokostručnog rada uz uvjete utvrđene posebnim propisima, te druge poslove iz njegove nadležnosti. U akademskoj godini 2008./2009. na preddiplomskim studijima bilo je ukupno 2 348 studenata, na diplomskim studijima 48, a stručnim studijima 326. U 2009./2010. na preddiplomskim studijima bilo je 2 817, diplomskim studijima 145, te stručnim studijima 434 studenata. Školarina za prvu godinu izvanrednog studija pri odjelu za ekonomiju i turizam u akademskoj godini 2009./2010. je iznosila 3.300,00 kn u Puli, a u dislociranom centru u Umagu 9.000,00 kn.

Odlukom o visini školarine u akademskoj godini 2009./2010. iz ožujka 2009. je utvrđeno da visina školarine za redovne studente koji sami plaćaju studij iznosi 5.500,00 kn na studijima društvenih i humanističkih znanosti i studiju ekonomije, te da školarina za studente strane državljanke iznosi 12.500,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.394.042,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.390.238,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.003.804,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 919.379,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.923.183,00 kn. Iz proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 40.267.174,00 kn. Drugi prihodi ostvareni u iznosu 10.104.902,00 kn najvećim dijelom su ostvareni od školarina te pomoći i donacija. Troškove studija za studente koji ne studiraju uz potporu Ministarstva, studenti podmiruju plaćanjem školarine u različitim iznosima, ovisno o vrsti studija i njihovoj dislociranosti. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za zaposlene u iznosu 39.421.026,00 kn s udjelom 63,2% i materijalne rashode u iznosu 12.837.605,00 kn s udjelom 20,6%. Koncem 2009. sve su obveze bile podmirene, a za potraživanja su poduzimane mjere naplate. Tijekom 2009. su oročavana slobodna novčana sredstva u najvišem pojedinačnom iznosu do 2.700.000,00 kn, za što nije dobivena suglasnost Senata i što nije u skladu s odredbama Statuta. Uspostavljeno je financijsko upravljanje i kontrola, ali nije uspostavljena unutarnja revizija. Prihodi od školarina evidentirani su u prihodima 2009., ali je dio trebalo evidentirati na prihodima budućih razdoblja. Planirane kapitalne pomoći iz proračuna Republike Hrvatske za izgradnju sveučilišnog kampusa u iznosu 25.930.356,00 kn nisu ostvarene. Rashodi u iznosu 1.201.314,00 kn koji se odnose na nabavu električne energije, ulja za loženje i usluge telefona su izvršeni bez provođenja postupaka nabave. Navedene nepravilnosti su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.