



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U DUBROVNIKU

Dubrovnik, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	10
	Projekti financirani u 2009.	12
II.	REVIZIJA ZA 2009.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2009.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-21-11-6

Dubrovnik, 7. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U DUBROVNIKU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 u Dubrovniku (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna 2010. do 7. veljače 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

Prema Zakonu o osnivanju Sveučilišta u Dubrovniku (Narodne novine 163/03), osnivač Sveučilišta je Republika Hrvatska. Sveučilište je u prosincu 2003. upisano u registar ustanova Trgovačkog suda u Dubrovniku. Sjedište je u Dubrovniku, Branitelja Dubrovnika 29.

Na temelju odredaba Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), djelatnost Sveučilišta je istraživanje i obrazovanje u području tehničkih, biotehničkih, društvenih i prirodnih znanosti, te umjetnosti i restauracije. Djelatnost obuhvaća ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, stručnih dodiplomskih studija, stalnog stručnog usavršavanja, te obavljanje znanstvenog i visokostručnog rada. Također obavlja izdavačku, bibliotečnu i informatičku djelatnost za potrebe nastave, znanstvenog i stručnog rada, izradu stručnih mišljenja i vještačenja, monitoring živih bogatstava, kvalitete mora, uzgoj mlađi, održavanje akvarija, formiranje znanstvenih zbirki, te stručne poslove zaštite okoliša. Sveučilište je upisano u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, u područjima tehničke znanosti (Elektrotehnika i Tehnologija prometa i transporta) i na području društvene znanosti (Ekonomija i Poslovna ekonomija).

Na temelju danih dopusnica Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Sveučilište izvodi sveučilišne preddiplomske, diplomske i poslijediplomske studije, te stručni dodiplomski studij. Od preddiplomskih studija izvode se studiji Ekonomija, Poslovna ekonomija (smjer turizam, međunarodna trgovina, marketing, management, financijski management), Primijenjeno/poslovno računarstvo, Akvakultura, Elektrotehničke i komunikacijske tehnologije u pomorstvu, Pomorske tehnologije jahta i marina, Nautika, Brodostrojarstvo, Mediji i kultura društva, te Restauracija i konzervacija (smjer drvo, papir, tekstil, metal i keramika). Od diplomskih sveučilišnih studija izvode se studiji Ekonomija, Poslovna ekonomija (smjer turizam i međunarodna trgovina), Marikultura, Elektrotehničke i komunikacijske tehnologije, Odnosi s javnostima, Mediji, te Poslovno računarstvo. Također se izvodi poslijediplomski (doktorski) sveučilišni studij Povijest stanovništva u trajanju tri godine, koji se izvodi zajednički sa Sveučilištem u Zagrebu, te poslijediplomski specijalistički studij Upravljanje marketingom u turizmu u trajanju tri semestra. Od stručnih studija izvodi se stručni studij Sestrinstvo.

Ukupni broj upisanih studenata na sve godine i vrste studija za akademsku godinu 2008./2009. je 2 032, a za akademsku godinu 2009./2010. je 2 011.

Najznačajnija imovina Sveučilišta su dvije sveučilišne zgrade na gradskom području Lapad u kojim se odvijaju studiji, kompleks razvojno istražnog centra za marikulturu na Bistrini, te zgrada stare bolnice u neposrednoj blizini stare gradske jezgre, na kojoj su u tijeku građevinski radovi na rekonstrukciji i uređenju u glavnu sveučilišnu zgradu. Sveučilište raspolaže značajnom opremom, laboratorijem, plovilima i knjižnim fondom, potrebnim za obavljanje pojedinih studija.

Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava državnog proračuna, proračuna Dubrovačko - neretvanske županije i grada Dubrovnika, vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, istraživačkih, umjetničkih i stručnih projekata, ekspertiza, nakladničke i druge djelatnosti, te sveučilišnih zaklada, donacija i drugih izvora.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom, prema kojem je ustrojeno osam znanstveno – nastavnih sastavnica (koje nisu pravne osobe), odnosno sveučilišnih odjela i to: Odjel za ekonomiju i poslovnu ekonomiju, Odjel za pomorstvo, Odjel za elektrotehniku i računarstvo, Odjel za strojarstvo, Odjel za akvakulturu, Odjel za komunikologiju, Odjel za umjetnost i restauraciju i Odjel za stručne studije.

Na temelju odluke Senata u 2005. je osnovan Institut za more i priobalje, kao sastavnica za znanstvenu djelatnost (bez pravne osobnosti) koja je povezana s procesom visokog obrazovanja na Sveučilištu. Ustrojena je i sveučilišna knjižnica te šest službi za obavljanje administrativnih, računovodstveno financijskih i tehničkih poslova, šest ureda i rektorat. Radi potrebe stalnog stručnog usavršavanja, Sveučilište je osnovalo poslovno obrazovne centre za izobrazbu pomoraca, učenje stranih jezika, informatički centar kao potporu svim ustrojstvenim jedinicama Sveučilišta, te druge poslovne obrazovne centre.

Kao posebnu sastavnicu Sveučilište je osnovalo Studentski centar, koji ima pravnu osobnost. Radi komercijalizacije znanstvenih rezultata, Sveučilište je osnovalo trgovačko društvo Tehnološki i poslovno inovacijski centar za marikulturu Maribic d.o.o. Ston, čija osnovna djelatnost je istraživanje i promicanje novih tehnologija u biotehnologiji i akvakulturi.

Tijela Sveučilišta su rektor, Senat koji ima 25 članova i Sveučilišni savjet koji ima šest članova. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije, rektor je prof. dr. sc. Mateo Milković. Koncem 2009. na Sveučilištu je bilo 245 zaposlenika, od kojih je 156 nastavno osoblje, a 89 je nenastavno osoblje. Prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada je bio 237.

Financijski izvještaji

Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 72.259.064,00 kn, a ostvareni su u iznosu 72.918.209,00 kn, što je za 659.145,00 kn ili 0,9% više od planiranih.

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	50.070.000,00	51.374.778,00	102,6	70,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	43.000.000,00	43.441.866,00	101,0	59,6
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6.400.000,00	6.371.690,00	99,6	8,7
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	670.000,00	1.561.222,00	233,0	2,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	10.300.000,00	10.591.677,00	102,8	14,5
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	5.700.000,00	5.812.725,00	102,0	8,0
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	4.600.000,00	4.778.952,00	103,9	6,5
3.	Prihodi od imovine	250.064,00	311.881,00	124,7	0,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	625.000,00	552.724,00	88,4	0,8
5.	Prihodi od prodaje imovine	14.000,00	14.000,00	100,0	-
6.	Primici	11.000.000,00	10.073.149,00	91,6	13,8
	Ukupno prihodi i primici	72.259.064,00	72.918.209,00	100,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja visokog obrazovanja u iznosu 41.775.025,00 kn (plaće zaposlenika i drugih naknada prema kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama i prema kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje, troškovi znanstvenih novaka i vanjskih suradnika, dio materijalnih troškova, te studentski zbor), za znanstveno - istraživačku djelatnost u iznosu 1.666.841,00 kn (14 znanstvenih projekata, znanstvena oprema, poticaj za izvrsnost projekata Europske unije, školarine za poslijediplomski studije zaposlenika), za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.371.690,00 kn (izgradnja zgrade razvojno istraživačkog centra za marikulturu i nabava istraživačkog broda), te za kamate po odobrenom kreditu za uređenje i rekonstrukciju središnje sveučilišne zgrade (stara bolnica) u iznosu 1.561.222,00 kn. Sredstva su utrošena za namjene za koje su doznačena.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su od školarina koju plaćaju studenti za preddiplomske, diplomatske, poslijediplomske studije i stručne studije u iznosu 5.065.124,00 kn, upisnina u iznosu 349.800,00 kn, naknade za razredbeni postupak u iznosu 88.350,00 kn, te raznih naknada za indeks, diplome, prijepis ocjena, ispis, knjige, prijavnice u iznosu 309.451,00 kn. Visinu školarine i drugih naknada je utvrdio Senat Sveučilišta. Za akademsku godinu 2008./2009. školarina za sveučilišne studije za redovne studente koji sudjeluju u plaćanju troškova studija, strane studente i izvanredne studente za društvene studije iznosila je 5.500,00 kn, za tehničke i biotehničke studije 7.500,00 kn, za studij restauracije 9.500,00 kn, a za stručni studij sestrinstvo 10.000,00 kn. Školarina za poslijediplomski doktorski studij u trajanju tri godine iznosila je 60.000,00 kn, a školarina za poslijediplomski specijalistički studij u trajanju tri semestra iznosila je 24.000,00 kn. U akademskoj godini 2008./2009. upisana su 2 032 studenta i to na preddiplomskim studijima 1 490, na diplomskim studijima 404, na poslijediplomskim studijima 112, te na stručnom studiju 26.

Redovnih studenata koji ne plaćaju školarinu je 892, redovnih studenata koji sudjeluju u troškovima studija plaćanjem školarine je 387, a 641 je izvanrednih studenata uz plaćanje školarine. Svi studenti poslijediplomskih studija (112) plaćaju školarine. Na temelju objavljenog natječaja za upis u prvu godinu preddiplomskih studija u akademskoj godini 2008./2009., prema kojem je upisna kvota bila 600 studenata, upisano je 614 studenata, od kojih je 480 prvi puta upisalo prvu godinu i 134 studenta ponavljača.

U akademskoj godini 2009./2010. upisano je 2 011 studenta i to na preddiplomskim studijima 1 446, na diplomskim studijima 401, na poslijediplomskim studijima 111, te na stručnom studiju 53. Redovnih studenata koji ne plaćaju školarinu je 873, redovnih studenata koji sudjeluju u troškovima studija plaćanjem školarine je 363, a 664 je izvanrednih studenata uz plaćanje školarine. Svi studenti poslijediplomskih studija (111) plaćaju školarine. Na temelju objavljenog natječaja za upis u prvu godinu preddiplomskih studija u akademskoj godini 2009./2010., prema kojem je upisna kvota bila 562 studenta, upisano je 648 studenata, od kojih je 520 prvi puta upisalo prvu godinu i 128 studenata ponavljača.

Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni od naknada koju plaćaju polaznici programa izobrazbe i tečajeva u iznosu 1.307.922,00 kn (izobrazba pomoraca 819.312,00 kn, tečajevi stranih jezika 104.310,00 kn, tečaj za voditelja putničkih agencija 82.950,00 kn, tečaj za turističke vodiče 224.150,00 kn, Cisco akademija 77.200,00 kn), te od sedam znanstvenih projekata koje financiraju domaće i inozemne znanstvene institucije u iznosu 1.254.687,00 kn, izrade dvije studije u iznosu 155.000,00 kn i znanstvenih skupova u iznosu 23.335,00 kn. U okviru ovih prihoda iskazani su i prihodi od prodaje ulaznica u akvarij u iznosu 1.574.320,00 kn, od pružanja ugostiteljskih usluga tri caffè bara u iznosu 191.677,00 kn, usluga fotokopirnice u iznosu 65.878,00 kn, prodaje stručnog časopisa u iznosu 42.575,00 kn, te od drugih prihoda od vlastite djelatnosti u iznosu 163.558,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni pretežno od kamata na oročena sredstva u iznosu 150.025,00 kn, te od povremenog iznajmljivanja broda za potrebe stručnog usavršavanja studenata u iznosu 89.182,00 kn i povremenog iznajmljivanja sveučilišnih dvorana za pojedine skupove u iznosu 68.505,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja su ostvareni od kapitalnih pomoći iz proračuna grada Dubrovnika za ulaganja u uređenje i opremanje zgrade Odjela ekonomija i poslovna ekonomija, koja su izvršena u 2008. u iznosu 500.000,00 kn i iz proračuna Dubrovačko – neretvanske županije u iznosu 25.000,00 kn, te od donacija dva trgovačka društva u iznosu 16.500,00 kn za sufinanciranje tiskanje plakata i dijela putnih troškova za simpozij o medijima i od donacija Studentskog centra u iznosu 11.224,00 kn za sufinanciranje putnih troškova studenata za sudjelovanje studenata na pojedinim skupovima.

Ostvareni prihodi od vlastite djelatnosti su utrošeni za unapređenje osnovne djelatnosti i podmirenje dijela rashoda prema odredbama Pravilnika o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti, kojeg je Sveučilište donijelo početkom 2009.

Primici se odnose na iskorištena sredstva odobrenog kredita za financiranje uređenja i rekonstrukcije zgrade stare bolnice u glavnu sveučilišnu zgradu tijekom 2009.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 72.259.064,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.417.146,00 kn, što je za 158.082,00 kn ili 0,2% više od planiranih.

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	33.616.000,00	35.097.564,00	31.065.950,00	3.876.566,00
2.	Materijalni rashodi	15.030.000,00	14.971.527,00	11.626.701,00	3.624.324,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.000.000,00	3.006.505,00	1.596.260,00	1.404.793,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.900.000,00	2.875.491,00	2.606.297,00	249.154,00
2.3.	Rashodi za usluge	7.730.000,00	7.703.243,00	6.124.144,00	1.821.626,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.400.000,00	1.386.288,00	1.300.000,00	148.751,00
3.	Financijski rashodi	1.551.500,00	1.607.362,00	1.621.433,00	-
4.	Naknade građanima i kućanstvima	200.000,00	201.527,00	101.727,00	25.500,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	250.000,00	256.960,00	7.500,00	49.460,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.891.690,00	20.282.206,00	6.951.467,00	10.967.581,00
7.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	719.874,00	-	-	-
Ukupno rashodi		72.259.064,00	72.417.146,00	51.374.778,00	18.543.431,00
Višak prihoda i primitaka			501.063,00		

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iznosi 501.063,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 719.874,00 kn i pokriven je dijelom iz viška prihoda i primitaka tekuće godine, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 218.811,00 kn.

Rashodi su financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 51.374.778,00 kn i drugih izvora u iznosu 18.543.431,00 kn. Dio doznačenih sredstava iz državnog proračuna u iznosu 894.036,00 kn nije utrošen u 2009., već početkom 2010. za plaćanje dospjelih kamata po kreditu odobrenom za rekonstrukciju i uređenje glavne zgrade Sveučilišta. Drugi izvori financiranja se odnose na kreditna sredstva u iznosu 10.073.149,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 7.917.559,00 kn, sredstva doznačena iz proračuna županije i grada Dubrovnika u iznosu 525.000,00 kn i tekuće donacije od pravnih osoba u iznosu 27.723,00 kn. Drugi izvori financiranja su manji od ostvarenih prihoda za 3.000.000,00 kn jer su navedena sredstva u 2009. oročena kod poslovne banke, a nisu evidentirana na izdacima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Osim navedenih izvora, dio rashoda za usluge, stipendije studentima za troškove studijskog boravka na inozemnim visokoškolskim ustanovama i donacije trgovačkom društvu u vlasništvu Sveučilišta za sufinanciranje znanstvenih projekata, u ukupnom iznosu 881.938,00 kn je financiran iz sredstava prenesenih iz 2008. za ove namjene.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 35.097.564,00 kn s udjelom 48,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.282.206,00 kn s udjelom 28,0% i materijalne rashode u iznosu 14.971.527,00 kn s udjelom 20,7%. Svi drugi rashodi iznose 2.065.849,00 kn i imaju udjel 2,8%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa ili neznatno iznad plana.

Rashodi za zaposlene u iznosu 35.097.564,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 29.238.794,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.029.077,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 829.693,00 kn. Unutar navedenih rashoda evidentirani su rashodi za zaposlene koji se financiraju iz vlastitih prihoda u iznosu 4.031.614,00 kn, a odnose se na dodatke na plaće zaposlenima u iznosu 2.238.183,00 kn, bruto plaće za 12 djelatnika zaposlenih na određeno vrijeme u iznosu 969.930,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 719.864,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 103.637,00 kn. Vrijednosno značajniji dodaci na plaće zaposlenima su isplaćivani za održane sate nastave iznad norme 690.112,00 kn, administrativnu podršku i poslove u vezi s programima izobrazbe pomoraca 511.165,00 kn, povećani obim poslova vezanih za razvoj sveučilišta, pokretanje novih studijskih programa i investicijskih projekata, vođenje poslijediplomskog studija, akvarija i centra za strane jezike, unos podataka i izradu svjedodžbi o završetku studija 359.516,00 kn, održavanje seminara za turističke vodiče i vođenje poslovnica 120.367,00 kn, obavljanje inspekcijskih poslova za školski brod 82.845,00 kn, izradu financijsko analitičke dokumentacije poslijediplomskog studija, vođenje studija i rad u vijeću 67.025,00 kn, te poslove upravljanja kvalitetom 63.157,00 kn. Obračun dodataka na plaće je proveden na temelju odluka rektora i zaključenih ugovora sa zaposlenicima, u skladu s odredbama Pravilnika o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti Sveučilišta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.282.206,00 kn se odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 18.418.525,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 891.210,00 kn, opremu u iznosu 811.775,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 105.262,00 kn i nematerijalnu imovinu (naknada za koncesiju pomorskog dobra u svrhu znanstvenog istraživanja) u iznosu 55.434,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su utrošena za rekonstrukciju središnje zgrade stare bolnice u zgradu Sveučilišta u iznosu 9.758.036,00 kn, rekonstrukciju zgrade razvojno istraživačkog centra za marikulturu u iznosu 6.213.082,00 kn, izgradnju priključka odvodnje otpadnih voda razvojno istraživačkog centra u iznosu 2.215.933,00 kn i provedbu urbanističko arhitektonskog natječaja za idejno rješenje studentskog doma u iznosu 231.474,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu u iznosu 5.165.286,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su utrošena za ugovore o djelu u iznosu 3.243.091,00 kn, autorske honorare u iznosu 1.062.045,00 kn i usluge studentskog centra (poslovi u laboratoriju, marketingu, prijevoz vanjskih suradnika, prijenos arhive, namještaja i drugo) u iznosu 648.470,00 kn. Rashodi po ugovorima o djelu se odnose na obračunane i isplaćene naknade vanjskim suradnicima (186 vanjskih suradnika) za poslove izvođenja nastave na sveučilišnim studijima, mentorstvo, rad na znanstvenim projektima, održavanje tečajeva pomorskih vodiča i voditelja poslovnica u iznosu 3.021.706,00 kn, te troškove službenih putovanja vanjskih suradnika (oporezivi dio) u iznosu 221.385,00 kn. Osim navedenih troškova službenih putovanja, Sveučilište je dio putnih troškova vanjskih suradnika u iznosu 625.787,00 kn refundiralo drugim sveučilištima na temelju zaključenih sporazuma o međusobnoj suradnji, a usluge hotelskog smještaja u iznosu 273.306,00 kn izravno plaćalo dobavljaču. Ukupni troškovi službenih putovanja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu su iznosili 1.120.478,00 kn.

Rashodi za autorske honorare se odnose na obračunane i isplaćene honorare zaposlenicima (34 zaposlenika) u iznosu 634.175,00 kn i vanjskim suradnicima (44 vanjska suradnika) u iznosu 427.870,00 kn za poslove vođenja, izrade i prikaza raznih znanstvenih projekata, provođenje tečajeva učenja španjolskog i engleskog jezika, vođenje preddiplomskih studija, poslijediplomskog doktorskog studija i programa učenja stranih jezika, uredništvo, prijevode, korekturu i lekturu stručnih časopisa i druge poslove.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 121.997.528,00 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 početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	94.239.335,00	111.885.905,00	118,7
1.1.	Građevinski objekti	61.442.582,00	61.442.581,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	8.621.763,00	7.729.525,00	89,7
1.3.	Prijevozna sredstva	7.966.500,00	8.782.808,00	110,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.006.786,00	18.569.854,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	15.201.704,00	15.361.137,00	101,1
2.	Financijska imovina	7.251.897,00	10.111.623,00	139,4
2.1.	Novčana sredstva	1.782.199,00	912.418,00	51,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.576.062,00	5.109.156,00	198,3
2.3.	Potraživanja	336.507,00	529.871,00	157,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	67.000,00	67.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.490.129,00	3.493.178,00	140,3
Ukupno imovina		101.491.232,00	121.997.528,00	120,2
3.	Obveze	8.252.228,00	20.913.329,00	253,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.200.000,00	2.922.830,00	91,3
5.	Vlastiti izvori	90.039.004,00	98.161.369,00	109,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		101.491.232,00	121.997.528,00	120,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada u kojima se izvode sveučilišni studiji.

Vrijednosno najznačajnija oprema se odnosi na uredski namještaj u iznosu 3.501.912,00 kn, računalnu opremu u iznosu 1.081.813,00 kn, laboratorijsku opremu u iznosu 969.340,00 kn, te na mjerne i kontrolne uređaje u iznosu 793.855,00 kn.

Prijevozna sredstva se odnose na dva istraživačka broda i dva manja plovila koji su opremljeni za potrebe odvijanja studija pomorstva i marikulture u iznosu 8.696.011,00 kn, te na pet osobnih automobila i jedno kombi vozilo u iznosu 86.797,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na rekonstrukciju i uređenje zgrade stare bolnice u glavnu sveučilišnu zgradu u iznosu 9.758.036,00 kn, na izgradnju i adaptaciju zgrade namijenjene za razvojno istraživački centar za marikulturu u iznosu 6.287.746,00 kn, izgradnju priključka otpadnih voda za razvojno istraživački centar za marikulturu u iznosu 2.215.933,00 kn, na izradu idejnog projekta studentskog doma u iznosu 231.474,00 kn, na geodetske izmjere zemljišta za izgradnju i adaptaciju zgrade namijenjene za razvojno istraživački centar za marikulturu u iznosu 51.118,00 kn, te na izradu studije za lokaciju stručnih studija u iznosu 25.547,00 kn.

U 2009. je iskazano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 17.646.570,00 kn, a odnosi se na ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 20.490.214,00 kn, na obračun ispravka vrijednosti imovine u iznosu 2.647.799,00 kn i otpis zastarjele imovine u iznosu 195.845,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na rekonstrukciju i uređenje zgrade stare bolnice u glavnu sveučilišnu zgradu u iznosu 9.758.036,00 kn, na izgradnju i adaptaciju zgrade namijenjene za razvojno istraživački centar za marikulturu u iznosu 6.213.082,00 kn, te na izgradnju priključka otpadnih voda za razvojno istraživački centar za marikulturu u iznosu 2.215.933,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 12.560.496,00 kn (ulaganja u prethodnim godinama u zgradu rektorata koja je u vlasništvu grada Dubrovnika u iznosu 8.771.905,00 kn, pripremni radovi na rekonstrukciji i uređenju glavne sveučilišne zgrade u iznosu 3.559.407,00 kn, uređenje prostora za smještaj Instituta za more i priobalje u iznosu 11.797,00 kn i druga neproizvedena dugotrajna imovinu u iznosu 217.387,00 kn) na vrijednost knjiga u knjižnicama u iznosu 1.982.679,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 274.543,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 487.549,00 kn (ulaganja u računalne programe i znanstvena djela), plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 48.800,00 kn, te na drugu imovinu u iznosu 7.070,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 912.418,00 kn se najvećim dijelom odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 911.618,00 kn. Na koncu godine u okviru novčanih sredstava na žiro računu ostala su neutrošena sredstva doznačena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 894.036,00 kn namijenjena za plaćanje ugovorenih kamata po kreditu odobrenom za rekonstrukciju i uređenje glavne sveučilišne zgrade, koja su namjenski utrošena početkom 2010.

Depoziti i jamčevni polozi se odnose na oročena slobodna novčana sredstva kod poslovne banke od školarina i drugih naknada u iznosu 5.076.062,00 kn, te na dani jamčevni polog na temelju ugovora o operativnom leasingu za osobno vozilo u iznosu 33.094,00 kn. Oročena sredstva kod poslovne banke početkom 2009. iznose 2.576.062,00 kn, a odnose se na oročena slobodna novčana sredstva od školarina u iznosu 2.500.000,00 kn i na deponirana devizna sredstva koja su preostala nakon iskorištenog kredita iz prethodnih godina u iznosu 76.062,00 kn (10.348,59 EUR). Tijekom 2009. na temelju odluka Senata razročena su sredstva u iznosu 500.000,00 kn te oročena slobodna novčana sredstva od školarina u iznosu 3.000.000,00 kn. Stanje oročenih sredstava na koncu 2009. iznosi 5.076.062,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 370.518,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 111.552,00 kn (za kamate na oročena sredstva, potraživanja od kupaca na temelju izdanih računa za izrade studija i razne usluge), dane predujmove za predavanja profesora na drugim sveučilištima u iznosu 42.354,00 kn, te na potraživanja od zaposlenih na temelju putnih naloga u iznosu 5.447,00 kn. Potraživanja su dospjela. Veći dio potraživanja naplaćen je početkom 2010.

Dionice i udjeli u glavnici se odnosi na vrijednost temeljnog kapitala društva čiji je osnivač Sveučilište.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaću zaposlenika za prosinac 2009. koja se isplaćuje u siječnju 2010. u iznosu 2.599.142,00 kn, te na kamate po kreditu za koje su sredstva doznačena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 894.036,00 kn, a plaćene su u siječnju 2010.

Obveze u iznosu 20.913.329,00 kn se odnose na obveze za kredit poslovne banke namijenjen za uređenje i rekonstrukciju središnje sveučilišne zgrade (stara bolnica) u iznosu 13.682.628,00 kn, na obveze prema zaposlenima za plaće, poreze i doprinose za prosinac 2009. u iznosu 2.841.598,00 kn, obveze za ulaganja u građevinske objekte i nabavu opreme u iznosu 2.742.639,00 kn, te na obveze za materijalne, financijske i druge tekuće rashode u iznosu 1.646.464,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 12.661.101,00 kn ili 153,4%, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za zajmove u iznosu 10.073.149,00 kn i obveza za financijske rashode (kamate na odobreni kredit) u iznosu 879.965,00 kn. Sve obveze su dospjele koncem godine ili početkom 2010., osim obveza za kredit. Dospjele obveze su podmirene početkom 2010.

Naplaćeni prihod budućih razdoblja u iznosu 2.922.830,00 kn se odnosi na naplaćene školarine za zimski semestar akademske godine 2009./2010.

Kreditna sredstva

Stanje zaduživanja početkom 2009. iznosi 3.609.479,00 kn, a odnosi se na iskorišteni dio kredita odobren u 2008. namijenjen za financiranje izgradnje prve faze Sveučilišta, odnosno za uređenje i rekonstrukciju zgrade stare bolnice u glavnu sveučilišnu zgradu. Tijekom 2009. Sveučilište je iskoristilo dio odobrenog kredita u iznosu 10.073.149,00 kn. U 2009. nije dospijevala otplata glavnice kredita, te stanje kredita na koncu godine iznosi 13.682.628,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2007. donijela Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa za preuzimanje višegodišnjih obveza na teret sredstava državnog proračuna za kapitalni projekt financiranja izgradnje prve faze Sveučilišta u Dubrovniku, koji će se financirati iz sredstava kredita, a čiji je korisnik Sveučilište. U skladu s navedenom odlukom Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je u lipnju 2008. sa Sveučilištem zaključilo Sporazum o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova financiranih iz kreditnih sredstava. Prema Sporazumu, sredstva kredita su namijenjena za financiranje pripremnih radova, komunalnog doprinosa, sanacije i rekonstrukciju postojećih građevina, rušenje postojećih objekata i instalacija, nove dogradnje, opremanje građevina i druge nepredviđene troškove.

Sve ugovore za nabavu roba i usluga čija je vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost veća od 300.000,00 kn i za nabavu radova čija je vrijednost veća od 500.000,00 kn supotpisuje Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa.

Sveučilište je u lipnju 2008., nakon provedenog postupka javne nabave za financiranje dugoročnim kreditom na koji su pristigle dvije ponude, s odabranom poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 98.343.375,00 kn, koji je namijenjen za financiranje izgradnje prve faze Sveučilišta. Prema ugovoru, krajnji rok za korištenje kredita je 31. prosinca 2009., prvi polugodišnji obrok glavnice kredita dopijeva 31. prosinca 2010., a posljednji 30. lipnja 2024. Radi objektivnih okolnosti, odnosno radi ponovljenog postupka javne nabave za radove te činjenice da se radi o zahtjevnim građevinskim radovima na zgradi stare bolnice koja je pod spomeničkom zaštitom, Sveučilište je u prosincu 2009. podnijelo zahtjev nadležnom Ministarstvu za produženje roka korištenja kredita, koji je Ministarstvo prihvatilo, te je 31. prosinca 2009. zaključen dodatak ugovoru, prema kojem je produžen rok korištenja kredita do 30. lipnja 2011., prvi obrok glavnice kredita dopijeva 30. lipnja 2012., a posljednji 30. lipnja 2024.

Do vremena obavljanja revizije (prosinc 2010.) iskorišten je dio kredita u iznosu 33.760.404,00 kn ili 34,3% ukupne vrijednosti kredita. Od lipnja do prosinca 2008. iskorišten je dio kredita u iznosu 3.609.479,00 kn, u 2009. u iznosu 10.073.149,00 kn, a u 2010. u iznosu 20.077.776,00 kn. Sredstva kredita su utrošena za plaćanje naknade za zemljište i zgradu stare bolnice Općoj bolnici Dubrovnik, za komunalni doprinos, radove na rekonstrukciji i adaptaciji zgrade, za radove na osiguranju stabilnosti i očuvanju građevine, te za stručni i projektantski nadzor. Korištenje kredita nije se odvijalo planiranom dinamikom, jer je Sveučilište trebalo poništiti natječaj za nabavu radova na rekonstrukciji središnje zgrade stare bolnice proveden u rujnu 2008., s obzirom da su ponude ponuditelja bile veće od planiranih sredstava za nabavu, te je novi natječaj proveden početkom 2009., a ugovor s izvoditeljem radova zaključen u travnju 2009. U isto vrijeme, Sveučilište se susrelo s problemom pripremnih radova i iseljavanja beskućnika koji su bili smješteni u prostorima stare bolnice, te su radovi na rekonstrukciji zgrade započeli u srpnju 2009. U veljači 2010. je raskinut ugovor s izvoditeljem radova na rekonstrukciji zgrade jer je nad izvoditeljem pokrenut stečajni postupak, nakon čega se pristupilo žurnim radovima na osiguranju stabilnosti i očuvanju građevine, koji su okončani u prosincu 2010. U međuvremenu, u razdoblju od svibnja do kolovoza 2010. proveden je postupak javne nabave za nastavak radova na rekonstrukciji središnje zgrade stare bolnice u sveučilišnu zgradu. Nakon donošenja odluke o odabiru ponuditelja, jedan od ponuditelja je uložio žalbu u kolovozu 2010., koju je u studenome 2010. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave odbila, te je početkom prosinca 2010. s odabranim izvoditeljem radova zaključen ugovor o nastavku izvođenja radova na rekonstrukciji zgrade stare bolnice u vrijednosti 37.678.192,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na navedeni ugovor Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je dalo suglasnost. Izvoditelj radova je uveden u posao koncem 2010., a ugovoreni rok za izvođenje radova je 12 mjeseci. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Sveučilište će s obzirom na navedene okolnosti, podnijeti zahtjev za produženje roka korištenja kredita.

U 2009. Ministarstvo je doznačilo Sveučilištu sredstva za plaćanje kamata po kreditu u iznosu 1.561.222,00 kn i to za redovne kamate u iznosu 802.179,00 kn, za kamate na neangažirana sredstva kredita u iznosu 748.237,00 kn, te za dio kamata iz prethodne godine u iznosu 10.806,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. Sveučilište je imalo 21 znanstveni projekt, od čega je 14 financirano iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 1.008.800,00 kn, a sedam iz sredstava različitih domaćih i inozemnih znanstvenih institucija u iznosu 1.254.687,00 kn, što ukupno iznosi 2.263.487,00 kn. Svi projekti su prihvaćeni i započeli u ranijim godinama. Projekti se obavljaju predviđenom dinamikom. Prema ugovorima zaključenim s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa, voditelj projekta raspolaže doznačenim sredstvima potpore u skladu s prijedlogom troškova projekta iz prijave projekta, s tim da se doznačena sredstva za financiranje projekata mogu raspodijeliti za režijske troškove najviše do 15,0%, honorare za vanjske suradnike do 15,0%, za troškove putovanja do 30,0%, a preostala sredstva (najmanje 40,0%) se raspodjeljuju uvažavajući načela raspodjele za nabavku opreme i financiranje zaposlenika koji rade na projektima, te za unapređenje osnovne djelatnosti Sveučilišta. Od ostvarenih prihoda za znanstvene projekte koji se ne financiraju iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, 20,0% sredstava se u skladu s odredbama Pravilnika o stjecanju i raspodjeli prihoda od vlastite djelatnosti Sveučilišta, raspodjeljuje Sveučilištu za unapređenje osnovne djelatnosti. Voditelji projekta sastavljaju financijska izvješća o utrošenim sredstvima i dostavljaju ih nadležnom Ministarstvu i drugim subjektima koji financiraju projekte.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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 detaljna 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 Sveučilište u cjelini. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, provedenih postupaka nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s rektorom, akademskim tajnikom, voditeljima služba, te drugim zaposlenicima Sveučilišta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (nefinancijskoj imovini u pripremi, ulaganju u uređenje i rekonstrukciju središnje sveučilišne zgrade stare bolnice, zaduženju, vlastitim prihodima, rashodima za intelektualne i osobne usluge).

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode, te 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sveučilište je djelomično uspostavilo i razvilo sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, nije izrađen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojoj je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole obavezan izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Revizijom je utvrđeno da se u Sveučilištu poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i poslovanja. Dokumentacija o transakcijama i poslovnim događajima je potpuna te omogućava praćenje poslovnog događaja kroz sve faze od pripreme i početka do okončanja. Dokumentaciju je pregledala i odobrila ovlaštena osoba. Poslovni događaji se ažurno evidentiraju, a pristup dokumentaciji je ograničen na ovlaštene zaposlenike. Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u knjigovodstvu i financijama, službama za preddiplomske i poslijediplomske studije, službi za provođenje postupaka javne nabave, a obavljaju ih zaposlenici i ovlaštene osobe pojedinih služba.

Kontrolne aktivnosti obuhvaćaju sve aspekte vezane za prihode i primitke, rashode i izdatke, natječajne procedure i ugovaranja, trošenje proračunskih sredstava, za imovinu i obveze, uz korištenje suvremene informacijske tehnologije.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Sveučilište je obvezno uspostaviti unutarnju reviziju, prema vlastitoj procjeni opravdanosti. Sveučilište je tijekom 2007. uspostavilo jedinicu za unutarnju reviziju i imenovan je jedan unutarnji revizor, međutim poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju, jer nije obavljena izobrazba zaposlenika.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za razvoj financijskog upravljanja i kontrola, donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za njegovo provođenje, te obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će sastaviti Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te uputiti unutarnjeg revizora na izobrazbu.

2. Unutarnje ustrojstvo

2.1. Sveučilište nije donijelo Pravilnik o radu, što nije u skladu s odredbom članka 130. Zakona o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst i 68/05 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), prema kojoj je poslodavac koji zapošljava više od 20 radnika, dužan donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika i druga pitanja važna za radnike.

Pravilnik o ustroju radnih mjesta je donesen 2004. i do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) nije usklađen s unutarnjim ustrojstvom koje je uređeno novim Statutom iz 2007.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Pravilnik o radu u skladu s odredbama Zakona o radu, te u skladu odredbama Statuta donijeti novi Pravilnik o ustroju radnih mjesta.

2.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je prema odredbama novog Zakona o radu, pokrenut postupak donošenja Pravilnika o radu. S obzirom da je pri tom bilo nužno savjetovanje sa zaposleničkim vijećem, odnosno sindikalnim vijećem, postupak je privremeno stavljen u mirovanje, a radi zahtjeva sindikalnih središnjica za raspisivanjem referendum. Kako su u međuvremenu otklonjene dvojbe i zaključeni granski kolektivni ugovori, Sveučilište je nastavilo sa izradom Pravilnika o radu, kojim će se otkloniti uočene pogreške.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu proračunskih korisnika, koje je propisano odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te drugim provedbenim propisima.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige su vođene uredno, a evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Sveučilište ne vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja za prihode od školarina i naknada koju plaćaju studenti i polaznici tečajeva i programa izobrazbe. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelogosti, zateznim kamatama i drugo.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele obveze na temelju ugovora o prijenosu nekretnina zaključenog između Sveučilišta i Opće bolnice Dubrovnik u iznosu 7.967.680,00 kn.

U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost udjela u glavnici tuzemnog trgovačkog društva, koji je u vlasništvu Sveučilišta, u iznosu 67.000,00 kn, umjesto 100.000,00 kn koliko iznosi vrijednost temeljnog kapitala trgovačkog društva upisanog u sudski registar. Prihodi od školarina ostvareni na temelju zaključenih ugovora o financiranju visokog obrazovanja na diplomskim studijima s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa u srpnju 2007. i lipnju 2009. u iznosu 869.213,00 kn evidentirani su na računu prihodi iz proračuna, a prema odredbi članka 1. navedenog ugovora, ovi prihodi su vlastiti prihodi Sveučilišta, te su trebali biti evidentirani na računu vlastiti prihodi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Također u poslovnim knjigama nisu evidentirani primici od povrata dijela oročenih sredstava u prethodnim godinama u iznosu 500.000,00 kn i izdaci za dane zajmove u iznosu 3.000.000,00 kn što se odnose na oročena sredstva tijekom 2009. kod poslovne banke. Za navedene iznose manje su iskazani primici i izdaci u financijskim izvještajima za 2009. Prema odredbama članaka 62. i 77. Pravilnika o proračunskom knjigovodstvu i Računskom planu, dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju su odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove bankama, a povrati glavnice evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Za 2009. nije obavljen ispravak vrijednosti građevinskih objekata i neproizvedene dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Osnovica za otpis je nabavna vrijednost, a za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za prihode od školarina i naknada koju plaćaju studenti i polaznici tečajeva i programa izobrazbe, evidentiranje imovine, obveza, prihoda, primitaka i izdataka u poslovnim knjigama, te obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Revizija knjižnične građe

Revizija knjižnične građe nije obavljena u posljednji šest godina, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), prema kojoj su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe.

S obzirom da knjižnica Sveučilišta ima do 50 000 jedinica knjižnične građe, period obveznog provođenja revizije je svakih šest godina. Posljednja revizija je provedena 31. prosinca 2003., te je nova revizija knjižnične građe trebala biti obavljena do konca 2009. Revizija knjižnične građe nije obavljena do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

3.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će se organizirati rad službi na način koji će omogućiti vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za prihode od školarina i naknada koju plaćaju studenti i polaznici tečajeva i programa izobrazbe. Vezano za neevidentiranje dospjelih obveza u iznosu 7.967.680,00 kn, navodi se da su Sveučilište i Opća bolnica Dubrovnik sporazumno dogovorili dinamiku plaćanja ugovorenih obveza ovisno o obavljenim radovima na uređenju prostora u Općoj bolnici Dubrovnik i nabavku opreme namijenjene za izvedbu stručnih studija Sestrinstvo. Također se navodi da je prihod od školarina ostvaren na temelju zaključenog ugovora s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa za akademsku godinu 2009./2010. samo formalno vlastiti prihod Sveučilišta, jer da je stvarno prihod iz proračuna. Nadalje se navodi da su tijekom 2010. ispravljene greške pri evidentiranju temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu Sveučilišta i depozita u bankama, te da su otklonjeni propusti pri obračunu ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 72.259.064,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.417.146,00 kn, što je za 158.082,00 kn ili 0,2% više od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 35.097.564,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 34.267.871,00 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 dodatka 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. Temelnog 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, 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 (4,0%, 8,0% ili 10,0% 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 (8,0% ili 15,0%). 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.

4.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se plaća obračunavala u skladu s obračunom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Koncem prosinca 2010. navedeno Ministarstvo je dostavilo Sveučilištu dopis u kojem ih obavještava o pogrešci pri obračunu plaće te je u siječnju 2011. ispravljen obračun plaće.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Prema planu nabave, planirana vrijednost nabave je iznosila 60.547.295,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 73.867.700,00 kn. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi je dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Prema izvješću o javnoj nabavi, Sveučilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 54.370.444,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 66.337.496,00 kn. Zaključeno je deset ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave sedam, u vrijednosti 53.622.280,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 65.424.736,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave tri, u vrijednosti 748.164,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 912.760,00 kn. Otvoreni postupci nabave su provedeni za nabavu radova na rekonstrukciji zgrade stare bolnice u zgradu Sveučilišta u iznosu 57.649.304,00 kn, stručni nadzor u iznosu 222.040,00 kn, projektantski nadzor u iznosu 233.700,00 kn, nabavu radova na rekonstrukciji zgrade razvojno istraživačkog centra za marikulturu u iznosu 6.701.154,00 kn, nabavu automatskog analizatora u iznosu 305.386,00 kn, istraživačkog mikroskopa u iznosu 169.752,00 kn i prijenosnog analizatora u iznosu 143.400,00 kn.

Pregovarački postupci bez prethodne objave su provedeni za nabavu hidraulične opreme za laboratorij u iznosu 173.274,00 kn, provedbu urbanističkog natječaja za idejno rješenje studentskog doma u iznosu 244.000,00 kn i opskrbu električnom energijom u iznosu 495.486,00 kn. Navedeni postupci nabave su provedeni na propisani način. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 10.910.951,00 kn.

Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćen revizijskim postupcima koji je izvršen u 2009. se odnosi na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 2.830.774,00 kn. Tijekom 2009. robe i usluge u vrijednosti 992.545,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave, a odnose se na nabavu usluga telefona u iznosu 460.911,00 kn, dizel goriva u iznosu 188.814,00 kn, uredskog materijala u iznosu 136.753,00 kn, tonera u iznosu 104.462,00 kn i lož ulja u iznosu 101.605,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), visoka učilišta su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se nabava dizel goriva odnosi za potrebe školskog – istraživačkog broda koji je namijenjen za obrazovanje i znanstvena istraživanja studenata pomorskih studija u Dubrovniku, ali i u Splitu, Rijeci, Zadru te se nabava goriva vrlo često obavlja izravnim ugovaranjem, jer je na pojedinim područjima obale i otocima isključivi dobavljač INA d.d. Također se navodi da je pri nabavi tonera nastala greška radi neusklađenosti plana nabave i financijskog plana.

Za nabavu usluga telefona je navedeno da se radi o složenom predmetu nabave, zbog tehničke specifikacije i specifičnog položaja Sveučilišta u sustavu CARNET – a te da će Sveučilište sudjelovati na savjetovanju za provedbu postupaka nabave ovih usluga koje se organizira u veljači 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 u skladu s računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sveučilište nije razvilo sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, niti se obavljaju poslovi unutarnje revizije. (točka 1. Nalaza)
 - Sveučilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sveučilište ne vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja za prihode od školarina i naknada koju plaćaju studenti i polaznici tečajeva i programa izobrazbe. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane dospjele obveze na temelju ugovora o prijenosu nekretnina zaključenog između Sveučilišta i Opće bolnice Dubrovnik u iznosu 7.967.680,00 kn. U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost udjela u glavnici tuzemnog trgovačkog društva, koje je u vlasništvu Sveučilišta, u iznosu 67.000,00 kn, umjesto 100.000,00 kn koliko iznosi vrijednost temeljnog kapitala trgovačkog društva upisanog u sudski registar. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani primici od povrata dijela oročenih sredstava u iznosu 500.000,00 kn i izdaci za dane zajmove u iznosu 3.000.000,00 kn što se odnose na oročena sredstva tijekom godine kod poslovne banke. Za 2009. nije obavljen ispravak vrijednosti građevinskih objekata i neproizvedene dugotrajne imovine. Revizija knjižnične građe nije obavljena u posljednjih šest godina. (točka 3. Nalaza)
 - Robe i usluge u vrijednosti 992.545,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave, a odnose se na nabavu usluga telefona u iznosu 460.911,00 kn, dizel goriva u iznosu 188.814,00 kn, uredskog materijala u iznosu 136.753,00 kn, tonera u iznosu 104.462,00 kn i lož ulja u iznosu 101.605,00 kn. (točka 5. Nalaza)
4. Sveučilište je javna ustanova, koju je 2003. osnovala Republika Hrvatska. Djelatnost Sveučilišta je istraživanje i obrazovanje u području tehničkih, biotehničkih, društvenih i prirodnih znanosti, te umjetnosti i restauracije. Djelatnost obuhvaća ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, stručnih dodiplomskih studija, stalnog stručnog usavršavanja, te obavljanje znanstvenog i visokostručnog rada. Također obavlja izdavačku, bibliotečnu i informatičku djelatnost za potrebe nastave, znanstvenog i stručnog rada, izradu stručnih mišljenja i vještačenja, monitoring živih bogatstava, kvalitete mora, uzgoj mlađi, održavanje akvarija, formiranje znanstvenih zbirki, te stručne poslove zaštite okoliša. Sveučilište raspolaže poslovnim zgradama, opremom, plovilima i knjižničnom građom.

Financira se iz državnog proračuna, proračuna Dubrovačko - neretvanske županije i grada Dubrovnika, vlastitih prihoda ostvarenih od školarina, istraživačkih, umjetničkih i stručnih projekata, ekspertiza, nakladničke i druge djelatnosti, te sveučilišnih zaklada, donacija i drugih izvora. U akademskoj godini 2008./2009. su upisana 2 032 studenta, a u akademskoj godini 2009./2010. upisano je 2 011 studenata. Koncem 2009. Sveučilište je imalo 245 zaposlenika, od kojih je 156 nastavno osoblje, a 89 je nenastavno osoblje.

Prihodi i primici za 2009. su ostvareni u iznosu 72.918.209,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 72.417.146,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 51.374.778,00 kn, prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 10.591.677,00 kn, te primici od zaduživanja u iznosu 10.073.149,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 35.097.564,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 20.282.206,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 14.971.527,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 501.063,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen manjak u iznosu 719.874,00 kn, koji je pokriven dijelom iz viška tekuće godine, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 218.811,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Sveučilište je nabavilo robu, radove i usluge u vrijednosti 54.370.444,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 66.337.496,00 kn. Zaključeno je deset ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave sedam, u vrijednosti 53.622.280,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 65.424.736,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave tri, u vrijednosti 748.164,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 912.760,00 kn. Navedeni postupci nabave su provedeni na propisani način. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 10.910.951,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.