



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEDICINSKI FAKULTET OSIJEK,  
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

Požega, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/10-01/2

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 14. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MEDICINSKOG FAKULTETA OSIJEK,  
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU 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 Medicinskog fakulteta Osijek, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 14. prosinca 2010.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

U skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09) Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište) osnivač je Fakulteta. Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta koja ustrojjava i izvodi sveučilišni studij, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Republike Hrvatske, od školarina i drugih izvora u skladu s djelatnošću Fakulteta.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su: nastavne ustrojstvene jedinice, znanstvene ustrojstvene jedinice, posebna ustrojstvena jedinica Vivarij i Tajništvo. Fakultet koncem 2009. ima 206 zaposlenika, od kojih su 144 nastavno osoblje, a 62 nenastavno osoblje. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 46/07). Dekan Fakulteta do konca rujna 2009. bio je prof. dr. sc. Pavo Filaković, a od 1. listopada 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) dekan je prof. dr. sc. Aleksandar Včev.

U akademskoj godini 2008./2009. na Fakultetu je na svim godinama studija (sveučilišnom integriranom preddiplomskom i diplomskom studiju Medicina, stručnom studiju Sestrinstvo i poslijediplomskom doktorskom studiju Biomedicina i zdravstvo) ukupno 917 studenata od kojih je uz potpunu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) 532 studenta, dok je uz plaćanje 385 studenata. U akademskoj godini 2009./2010. ukupno je 1009 studenata, od kojih je uz potpunu subvenciju (bez plaćanja) 529 studenata, dok je 480 studenata uz plaćanje. U akademskoj godini 2008./2009. upisna kvota bila je 240 studenata, a upisano je 255 studenata, dok je u akademskoj godini 2009./2010. upisna kvota 201 student, a upisano je 217 studenata. Veći broj upisanih studenata u odnosu na upisnu kvotu odnosi se na studente koji su ispunili uvjete i stekli pravo upisa izvan redovite upisne kvote (djeca smrtno stradalih, zatočenih i nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i strani državljani hrvatskog podrijetla). Studenti koji studiraju u statusu redovitih studenata uz djelomičnu subvenciju iz državnog proračuna plaćaju školarinu u iznosu 9.240,00 kn.

### Financijski izvještaji

Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

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

Prihodi su planirani u iznosu 29.564.445,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.378.149,00 kn što je za 2.186.296,00 kn ili 7,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.474.290,00 kn ili 9,9%.

Planirani su, a nisu ostvareni prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 200.000,00 kn. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 73.552,00 kn ili 38,3% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	24.191.769,00	22.204.594,00	91,8	81,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	21.841.769,00	20.399.763,00	93,4	74,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	200.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	2.150.000,00	1.804.831,00	83,9	6,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	5.115.524,00	4.859.064,00	95,0	17,7
3.	Prihodi od imovine	65.000,00	48.787,00	75,1	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	192.152,00	265.704,00	138,3	1,0
	Ukupno	29.564.445,00	27.378.149,00	92,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 22.204.594,00 kn ili 81,1%, te prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 4.859.064,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 314.491,00 kn ili 1,2%.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 4.859.064,00 kn odnose se na prihode od školarina u iznosu 3.689.642,00 kn, upisnina 259.561,00 kn, pružanja usluga 643.872,00 kn, najma u iznosu 4.000,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 261.989,00 kn.

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	18.934.406,00	17.395.525,00	16.931.715,00	463.810,00
2.	Materijalni rashodi	9.470.589,00	8.921.814,00	5.269.659,00	3.594.927,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.690.560,00	2.171.959,00	650.806,00	1.521.153,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.408.000,00	1.834.868,00	1.070.112,00	764.756,00
2.3.	Rashodi za usluge	3.897.429,00	4.437.108,00	3.233.977,00	1.203.131,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	474.600,00	477.879,00	314.764,00	105.887,00
3.	Financijski rashodi	40.800,00	26.533,00	0,00	26.533,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	115.000,00	84.300,00	3.220,00	81.080,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	125.000,00	119.056,00	0,00	119.056,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	878.650,00	888.149,00	0,00	888.149,00
Ukupno rashodi		29.564.445,00	27.435.377,00	22.204.594,00	5.173.555,00
Manjak prihoda i primitaka		0,00	57.228,00	0,00	0,00

Rashodi su planirani u iznosu 29.564.445,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.435.377,00 kn, što je za 2.129.068,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 57.228,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka prenesenim iz prethodnih godina u iznosu 1.321.202,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.263.974,00 kn. Rashodi su financirani iz državnog proračuna u iznosu 22.204.594,00 kn, te vlastitih prihoda u iznosu 5.173.555,00 kn. Dospjele obveze iznose 116.044,00 kn ili 0,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 9.499,00 kn ili 1,1%. Drugi rashodi su izvršeni u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 17.395.525,00 kn ili 63,4% i materijalni rashodi u iznosu 8.921.814,00 kn ili 32,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.118.038,00 kn i čine 4,0% ukupno izvršenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, rashodi za usluge iznose 4.437.108,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.159.200,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 340.980,00 kn, telefona, pošte i prijevoza 297.846,00 kn, promidžbe i informiranja 108.136,00 kn, računalne usluge 72.497,00 kn, komunalne usluge 56.938,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 41.975,00, zakupnine i najamnine 12.128,00 kn, te druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, izrade fotografija, registracije prijevoznih sredstava i drugo) u iznosu 347.408,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge najznačajniji su rashodi za bruto naknade isplaćene vanjskim suradnicima po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu 2.762.461,00 kn, te isplaćene bruto autorske honorare po zaključenim ugovorima o autorskom radu u iznosu 251.968,00 kn. Tijekom 2009. Fakultet je zaključio 305 ugovora o djelu i o autorskom radu od čega je 217 ugovora zaključeno s vanjskim suradnicima, te 88 ugovora sa zaposlenicima Fakulteta u punom ili kumulativnom radnom odnosu. Naknade po zaključenim ugovorima o djelu isplaćene su za 199 vanjskih suradnika i 76 zaposlenika, a po ugovorima o autorskom radu za 18 vanjskih suradnika i 12 zaposlenika.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 23.156.942,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.167.101,00	19.492.036,00	92,1
1.1.	Nematerijalna imovina	12.200,00	12.200,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.104.596,00	15.923.766,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	4.685.160,00	3.257.202,00	69,5
1.4.	Prijevozna sredstva	153.655,00	104.689,00	68,1
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	136.519,00	144.598,00	105,9
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	74.971,00	49.581,00	66,1
2.	Financijska imovina	4.201.733,00	3.664.906,00	87,2
2.1.	Novčana sredstva	1.547.716,00	1.742.614,00	112,6
2.2.	Potraživanja	499.330,00	335.064,00	67,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.154.687,00	1.587.228,00	73,7
	Ukupno imovina	25.368.834,00	23.156.942,00	91,3
3.	Obveze	2.650.587,00	2.341.521,00	88,3
4.	Vlastiti izvori	22.718.247,00	20.815.421,00	91,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.368.834,00	23.156.942,00	91,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.923.766,00 kn, opreme 3.257.202,00 kn, prijevoznih sredstava 104.689,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 144.598,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalne programe) 49.581,00 kn i nematerijalne imovine (prava korištenja slika medicinskih preparata) 12.200,00 kn. Nefinancijska imovina smanjena je za 7,9% u odnosu na početno stanje zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.742.614,00 kn, rashode budućeg razdoblja (obračunana plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.587.228,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 68.162,00 kn i druga potraživanja 266.902,00 kn. Na početku 2009. nije bilo oročenih sredstava. Tijekom 2009. oročena su sredstva u iznosu 3.220.000,00 kn, razročeno je 2.424.552,00 kn, te stanje na koncu godine iznosi 795.448,00 kn. Oročavanje sredstava izvršeno je na temelju ugovora s poslovnim bankom u iznosima od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, a u jednom slučaju u iznosu 700.000,00 kn bez suglasnosti Senata, na dva mjeseca, uz godišnju kamatnu stopu 3,0% do 8,0%.

Obveze u iznosu 2.341.521,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.055.835,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 285.686,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2009.**

Na temelju 27 zaključenih ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa i voditeljima projekata, Fakultet je u 2009. ostvario sredstva u iznosu 1.229.972,00 kn. Znanstveni projekti su financirani u iznosu od 25.000,00 kn do 100.000,00 kn. Sredstva se odobravaju za materijalne i posebne troškove i nabavku opreme. Ukupna sredstva dijele se na režijske troškove najviše do 15,0%, honorare isključivo za vanjske suradnike do 15,0% te putovanja najviše do 30,0%. Ukoliko voditelj projekta pri raspodjeli sredstava potpore odstupi od navedenih načela, dužan je u godišnjem financijskom izvješću takvu raspodjelu pismeno obrazložiti. Voditelji znanstvenih projekata podnosili su godišnje izvješće o rezultatima provedbe 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 Fakulteta.

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 Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, 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 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 Fakultet u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2009. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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), 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). Fakultet je korisnik sustava Informacijski sustav visokih učilišta, te je na temelju odluke dekana iz 2005. određena osoba za rad s podacima i pregled podataka o ustrojstvu visokog učilišta, kao i za rad s podacima i pregled podataka o zaposlenicima. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Fakultet je 2007. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. U siječnju 2010. donesena je odluka o imenovanju povjerenstva za izradu sustava unutarnje kontrole Fakulteta, koje ima 15 članova, od kojih su devet zaposlenici Fakulteta, a šest predstavnici studenata. Sustav za unutarnju kontrolu osiguranja kvalitete obuhvaća ostvarivanje misije, regulativne dokumentacije i funkcionalnosti ustanove, studijske programe i organizaciju studija, nastavu i nastavnike, studente i studiranje, znanstvene i stručne aktivnosti, međunarodne aktivnosti, prostor i opremu, novčana sredstva, administraciju i ostalo osoblje, te praćenje kvalitete. O svom radu povjerenstvo obavještava dekana. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Potrebno je donijeti Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija i Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Fakultet treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati 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 (fakulteta), 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti prema nalogu. Unutarnju reviziju će ustrojiti i organizirati osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta.*

## 2. Financijski izvještaji

- 2.1. Fakultet je sastavio financijske izvještaje za 2009. i dostavio Državnom uredu za reviziju u elektronskom obliku što nije u skladu s odredbama članka 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) prema kojima se financijski izvještaji predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka u elektronskom i papirnatom obliku ili samo u papirnatom obliku.

Državni ured za reviziju nalaže predaju financijskih izvještaja u propisanom obliku.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će dostavljati financijske izvještaje u propisanom obliku.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Računovodstveno poslovanje ustrojeno je u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna.

### Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Zakonski predstavnik je donio odluku o popisu imovine i obveza. Odlukom je utvrđeno provesti popis dugotrajne imovine i sitnog inventara, financijske imovine i obveza. Nakon popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj i predalo ga zakonskom predstavniku koji je donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa. Ukupna vrijednost imovine iznosi 23.156.942,00 kn. Popisom je utvrđeno da obveze na dan 31. prosinca 2009. iznose 2.037.879,00 kn, a potraživanja za prihode poslovanja iznose 554.568,00 kn. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom imovine nisu obuhvaćeni građevinski objekti knjigovodstvene vrijednosti 15.923.766,00 kn, druga potraživanja u iznosu 261.142,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 5.760,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

U poslovnim knjigama iskazane obveze na koncu godine iznose 2.341.521,00 kn, što je za 303.642,00 kn više od stanja utvrđenog popisom, dok su potraživanja iskazana u iznosu 335.064,00 kn, što je za 219.504,00 kn manje od stanja utvrđenog popisom. Zakonski predstavnik je prihvatio izvješće o izvršenom popisu, te odlučio da je potrebno provesti aktivnosti na usklađenju knjigovodstvenog i stvarnog stanja do 31. ožujka 2010.

U tijeku obavljanja revizije (rujan 2010.) provedeno je usklađenje, te su utvrđene obveze na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 2.058.186,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 554.568,00 kn.

Nalaže se provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### Prihodi od školarina

Prihodi od školarina ostvareni su u iznosu 3.689.642,00 kn, a evidentirani su u okviru prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu, na način da je naplaćena školarina, koja se odnosi na cijelu akademsku godinu, evidentirana kao prihod tekuće godine, dok potraživanja za školarine od studenata na koncu godine nisu evidentirana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da skupina računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Školarine se smatraju prihodima koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće vremensko razdoblje, te je potrebno pripadajući dio školarine evidentirati u okviru računa prihoda, a preostali dio školarine u okviru računa naplaćenih prihoda budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda od školarina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

*3.2. Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će provesti cjelovit popis imovine i obveza, te evidentiranje prihoda od školarina na propisani način.*

#### 4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 29.564.445,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.378.149,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 22.204.594,00 kn ili 81,1%, te prihode ostvarene obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 4.859.064,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 314.491,00 kn ili 1,2%.

Fakultet je u rujnu 2002. na temelju provedenog javnog natječaja dao u zakup poslovni prostor za pružanje usluga kantine. Prema ugovoru mjesečna zakupnina iznosi 4.014,00 kn, a u vrijeme studentskih praznika iznosi 25,0% ugovorene zakupnine. Ako zakupnik ne plati ugovoreni zakup duže od dva mjeseca, ugovor o zakupu prestaje važiti. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Zakupnik nije redovito plaćao zakupninu, a Fakultet je zakupniku u 2009. slao opomene. Na koncu 2009. potraživanja iznose 35.622,00 kn, od čega se na potraživanje iz 2009. odnosi 35.517,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, Fakultet je opominjao dužnika, dok druge mjere naplate nije poduzimao, niti je obračunavao zatezne kamate.

Računi su evidentirani u knjizi izlaznih računa, dok je u glavnoj knjizi u okviru računa potraživanja za prihode poslovanja, evidentiranje provedeno u tijeku obavljanja revizije (rujan 2010.)

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je proveo raskid ugovora o zakupu, te su poduzete radnje za naplatu dospjelih potraživanja.*

## 5. Rashodi

5.1. Rashodi su planirani u iznosu 29.564.445,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.435.377,00 kn, što je za 2.129.068,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 57.228,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka prenesenim iz prethodnih godina u iznosu 1.321.202,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.263.974,00 kn. Dospjele obveze iznose 116.044,00 kn ili 0,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.

### Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 17.395.525,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 14.458.350,00 kn. Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 206 zaposlenih, od toga je 118 zaposlenika imalo je zasnovan istodobni (kumulativni) radni odnos na Fakultetu te u drugim pravnim osobama. Plaće se obračunavaju prema napatku Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja, te dodatkom za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%). Dobivena osnovica se uveća dodatkom za znanstveni stupanj magistra ili doktora, te za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. 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), članaka 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 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 trebalo je 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 u punom i kumulativnom radnom odnosu 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.

#### Rashodi za usluge DNA analize

Rashodi za usluge DNA analize izvršeni su u iznosu 86.478,00 kn, a odnose na usluge identifikacije posmrtnih ostataka. U veljači 2009. Fakultet je s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti zaključio ugovor kojim Ministarstvo povjerava Fakultetu organizaciju i provedbu analize DNA posmrtnih ostataka i uzoraka krvi s ciljem identifikacije žrtava Domovinskog rata.

O svom radu Fakultet mjesečno izvještava Ministarstvo, a za podnošenje izvješća i izdavanje nalaza ovlašten je stalni sudski vještak za DNA analizu, koji je ujedno i zaposlenik Fakulteta u kumulativnom radnom odnosu. Ministarstvo Fakultetu podmiruje materijalne troškove, režijske troškove, te troškove rada dva zaposlenika - stručnih suradnika, na temelju izvješća ovjerenog od ovlaštene osobe i pomoćnika ministra.

Nakon ispostavljenih izvješća, ovlaštena osoba, kao stalni sudski vještak, je ispostavljala Fakultetu račune za obavljene usluge DNA analize. Računi su ispostavljeni za obavljene usluge tijekom jednog ili više mjeseci u zbirnom iznosu, a broj obavljenih usluga i cijena po kojoj su usluge obračunavane nije naveden, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom između Ministarstva i Fakulteta. Između Fakulteta i ovlaštene osobe nije zaključen ugovor kojim bi se uredili međusobni odnosi vezani uz obavljanje usluga DNA analize. U veljači 2010. Fakultet i osoba ovlaštena za obavljanje poslova DNA analize su sporazumno raskinuli ugovor o radu prema kojem je osoba bila u kumulativnom radnom odnosu na neodređeno vrijeme.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s ovlaštenom osobom za obavljanje usluga DNA analize, te obračun i plaćanje obavljenih usluga u skladu sa ugovorom.

#### 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen s izmjenama proračuna. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je tijekom 2009. zaključio dva ugovora o javnoj nabavi (male vrijednosti) u otvorenom postupku za nabavu robe u vrijednosti 284.171,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 307.167,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) bile su za robu u vrijednosti 1.784.031,00 kn, radove u vrijednosti 30.424,00 kn i usluge u vrijednosti 900.214,00 kn (ukupno 2.714.669,00 kn). Tijekom 2009. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 344.285,00 kn, na temelju ispostavljenih računa više različitih dobavljača koji su odabrani bez primjene postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, dok za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu uredskog materijala provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće provoditi nabavu uredskog materijala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta 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:
  - Fakultet nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza)
  - Popis imovine nije cjelovit, jer popisom imovine nisu obuhvaćeni građevinski objekti knjigovodstvene vrijednosti 15.923.766,00 kn, druga potraživanja u iznosu 261.142,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 5.760,00 kn, dok prihodi od školarina nisu evidentirani na propisani način (točka 3. Nalaza)
  - Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 35.622,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 4. Nalaza)
  - Rashodi za usluge DNA analize u iznosu 86.478,00 kn izvršeni su bez zaključenog ugovora, a na temelju računa koji ne sadrže broj obavljenih usluga i cijenu po kojoj su usluge obračunane (točka 5. Nalaza)
  - Nabava uredskog materijala u iznosu 344.285,00 kn obavljena je na temelju ispostavljenih računa više različitih dobavljača koji su odabrani bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 6. Nalaza).
4. Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta koja ustrojava i izvodi sveučilišni studij, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Republike Hrvatske, od školarina i drugih izvora u skladu s djelatnošću Fakulteta. Ustrojbene jedinice Fakulteta su: nastavne ustrojstvene jedinice, znanstvene ustrojstvene jedinice, posebna ustrojstvena jedinica Vivarij i Tajništvo. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.378.149,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 27.435.377,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su iz državnog proračuna u iznosu 22.204.594,00 kn te prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 4.859.064,00 kn, dok svi drugi prihodi iznose 314.491,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 17.395.525,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 8.921.813,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 57.228,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.321.202,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.263.974,00 kn. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 17.395.525,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 14.458.350,00 kn. Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 206 zaposlenih, od kojih je 118 imalo zasnovan istodobni (kumulativni) radni odnos na Fakultetu te u drugim pravnim osobama.



Primijenjenim načinom obračuna plaće, utvrđen nalogom Ministarstva, plaće nisu obračunane u skladu s važećim propisima zbog čega su bruto plaće pojedinim zaposlenicima u punom i kumulativnom radnom odnosu obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je tijekom 2009. zaključio dva ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti u otvorenom postupku za nabavu robe u vrijednosti 284.171,00 kn. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2009. odnose se na robu u vrijednosti 1.784.031,00 kn, radove u vrijednosti 30.424,00 kn i usluge u vrijednosti 900.214,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, izvršene rashode bez zaključenog ugovora, te nabavu uredskog materijala koja je izvršena bez provedenog postupka nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.