



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVNI FAKULTET U OSIJEKU,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA
U OSIJEKU

Slavonski Brod, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-01/3
Urbroj: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 10. siječnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 10. siječnja 2011.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, veleučilišta i visoke škole su ustanove koje ustrojavaju i izvode sveučilišne i stručne studije, te obavljaju djelatnost sukladno Zakonu i statutu. Fakultet je osnovan 1975., a osnivač je Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i u Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Prema dopusnicama, Fakultet je osnovan za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija Pravo, stručnog studija Upravni studij, poslijediplomskoga specijalističkog studija Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave, te poslijediplomskoga specijalističkog studija Kazneno pravo. Sjedište Fakulteta je u ulici Stjepana Radića 13, Osijek. Matični broj je 3014193, a šifra djelatnosti 8542. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, istraživanje i razvoj u društvenim znanostima, izdavanje knjiga, časopisa i periodičnih publikacija. Fakultet obavlja djelatnost u dvije zgrade od kojih je jedna primljena na korištenje bez naknade od grada Osijeka, a druga od Židovske općine Osijek, uz naknadu 12.610,00 kn mjesečno.

Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij traje pet godina, a završetkom studenti stječu 300 ECTS bodova, stručni studij traje tri godine, a studenti stječu 180 ECTS bodova, poslijediplomski specijalistički studiji traju jednu godinu i šest mjeseci, a studenti stječu 90 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv, o čemu se izdaje svjedodžba. U akademsku godinu 2008./2009. upisana su na prvu godinu 543 studenta (207 uz potporu Ministarstva, a 336 za osobne potrebe i izvanredni studij). U akademskoj godini 2008./2009. Fakultet je imao ukupno 3 824 studenta, od čega se na integrirani preddiplomski i diplomski studij odnosi 1 451, stručni upravni studij 823, sveučilišni diplomski studij 1 526, te poslijediplomski specijalistički studij 24 studenta. Na studente koji studiraju uz potporu Ministarstva odnosi se 990, djelomične subvencije 753, te izvanredne studente 2 081. U akademsku godinu 2009./2010. upisano je na prvu godinu 620 studenata (227 uz potporu Ministarstva, a 393 za osobne potrebe i izvanredni studij). U akademskoj godini 2009./2010. Fakultet je imao ukupno 3 692 studenta, od čega se na integrirani preddiplomski i diplomski studij odnosi 1 647, stručni upravni studij 779, sveučilišni diplomski studij 1 244, te poslijediplomski specijalistički studij 22 studenta. Na studente koji studiraju uz potporu Ministarstva odnosi se 962, djelomične subvencije 783, te izvanredne studente 1 947.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su katedre, knjižnica i tajništvo. Na Fakultetu je ustrojeno 16 katedri za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada. Knjižnica je ustrojstvena jedinica Fakulteta za obavljanje knjižnično - informacijske zadaće. Tajništvo je ustrojstvena jedinica za obavljanje pravnih, stručno - administrativnih, financijsko - računovodstvenih poslova, poslova unaprjeđivanja i osiguravanja kvalitete visokog obrazovanja, poslova vezanih za studentska pitanja, te tehničkih i pomoćnih poslova.

Tijela Fakulteta su fakultetsko vijeće i dekan. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo, a čine ga svi redoviti i izvanredni profesori, docenti, dva predstavnika nastavnika izabраниh u nastavna zvanja i dva predstavnika suradnika izabраниh u suradnička zvanja, te predstavnici studenata. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Za razdoblje od 1.siječnja do 30. rujna 2009. dekan je bio prof. dr. sc. Zvonimir Lauc, a od 1. listopada 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) dekan je prof. dr. sc. Igor Bojanić.

Koncem 2009. Fakultet je imao 91 zaposlenika, od čega se na nastavno osoblje odnosi 44, znanstvene novake 16, administrativno osoblje 18 i tehničko osoblje 13, a u izvođenju nastave sudjelovala su četiri vanjska suradnika.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 25.858.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.776.900,00 kn, što je za 1.081.100,00 ili 4,2% manje 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 rashoda poslovanja	15.275.610,00	15.263.044,00	99,9	61,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	10.386.340,00	9.317.593,00	89,7	37,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	10.372.340,00	9.300.713,00	89,7	37,5
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	14.000,00	16.880,00	120,6	0,1
3.	Prihodi od imovine	156.000,00	159.202,00	102,1	0,6
4.	Drugi prihodi poslovanja	30.050,00	29.977,00	99,8	0,1
5.	Prihodi od prodaje imovine	10.000,00	7.084,00	70,8	0,1
	Ukupno prihodi	25.858.000,00	24.776.900,00	95,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 15.263.044,00 kn ili 61,6%, te vlastiti prihodi u iznosu 9.317.593,00 kn ili 37,6%. Svi drugi prihodi iznose 196.263,00 kn i imaju udjel 0,8%.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni u iznosu 15.263.044,00 kn, odnose se na prihode za financiranje plaća u iznosu 12.891.670,00 kn, materijalne rashode 539.820,00 kn, naknade zaposlenima 536.527,00 kn, projekte 471.639,00 kn, financiranje doktorata i poslijediplomskog studija 444.401,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 151.841,00 kn, vanjsku suradnju 93.080,00 kn, prijevoz znanstvenih novaka 48.786,00 kn, zdravstveno osiguranje studenata 30.114,00 kn, međunarodnu suradnju 21.200,00 kn, sistematske preglede 15.000,00 kn, strane časopise 13.758,00 kn, te drugo 5.208,00 kn.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 9.300.713,00 kn, odnose se na prihode od školarina u iznosu 8.609.658,00 kn, razredbenih postupaka 261.300,00 kn, izdavanja diploma 150.700,00 kn, upisnina 121.566,00 kn, prodaje proizvoda u skriptarnici 94.460,00 kn, druge prihode 40.829,00 kn, te izjednačavanje akademskih naziva 22.200,00 kn. Studenti koji ne studiraju uz potporu Ministarstva plaćaju školarinu i to za sveučilišni diplomski izvanredni studij 3.000,00 kn, za integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni redovni studij 5.500,00 kn i izvanredni studij 3.300,00 kn, stručni upravni redovni studij 5.500,00 kn i izvanredni 3.300,00 kn, za poslijediplomski specijalistički studij Kazneno pravo 6.500,00 kn, a za poslijediplomski specijalistički studij Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave 7.500,00 kn. Prema Pravilniku o financijskom poslovanju, 40,0% prihoda ostvarenih od školarina Fakultet koristi za unapređenje djelatnosti (nabavku opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje).

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	18.222.500,00	17.988.500,00	13.333.970,00	4.654.530,00
2.	Materijalni rashodi	7.114.600,00	6.927.210,00	1.845.204,00	5.082.006,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	874.000,00	861.300,00	539.216,00	322.084,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	853.500,00	773.872,00	465.837,00	308.035,00
2.3.	Rashodi za usluge	4.860.100,00	4.711.969,00	799.534,00	3.912.435,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	527.000,00	580.069,00	40.617,00	539.452,00
3.	Financijski rashodi	29.000,00	28.186,00	18.000,00	10.186,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	46.500,00	42.297,00	23.889,00	18.408,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	34.500,00	36.500,00	0,00	36.500,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	410.900,00	377.556,00	41.981,00	335.575,00
Ukupno rashodi		25.858.000,00	25.400.249,00	15.263.044,00	10.137.205,00
Manjak prihoda			623.349,00		

Rashodi su planirani u iznosu 25.858.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.400.249,00 kn, što je za 457.751,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 623.349,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.749.314,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.125.965,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 17.988.500,00 kn ili 70,8%, te materijalni rashodi u iznosu 6.927.210,00 kn ili 27,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 484.539,00 kn i imaju udjel 1,9%.

U okviru rashoda za usluge, najznačajniji rashodi su izvršeni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.513.603,00 kn ili 74,6%. Odnose se na autorske honorare 190.536,00 kn, ugovore o djelu 3.088.108,00 kn, usluge student servisa 32.060,00 kn, te druge intelektualne usluge 202.899,00 kn. Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 190.536,00 kn na temelju ugovora o autorskom djelu ili autorskom radu zaključenim s nastavnicima Fakulteta i drugim osobama. Autorski honorari isplaćeni su u bruto iznosu zaposlenicima (13 primatelja) u iznosu 115.351,00 kn, a vanjskim suradnicima (12 primatelja) u iznosu 75.185,00 kn. Rashodi po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 3.088.108,00 kn. Naknade su isplaćivane na temelju ugovora o djelu koji je dekan zaključivao sa svakim pojedinim nastavnikom ili vanjskim suradnikom. Zaposlenicima Fakulteta (72 primatelja) isplaćene su bruto naknade u iznosu 2.803.131,00 kn, a vanjskim suradnicima (20 primatelja) u iznosu 284.977,00 kn. Na naknade su plaćene sve zakonom propisane obveze.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 561.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 616.569,00 kn, što je za 55.069,00 kn ili 9,8% više od plana. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.748.663,00 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	2.790.663,00	2.322.259,00	83,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	45.864,00	45.864,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	941.638,00	714.525,00	75,9
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.589.339,00	1.349.699,00	84,9
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	14.396,00	14.396,00	100,0
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina	199.426,00	197.775,00	99,2
2.	Financijska imovina	7.069.272,00	6.426.404,00	90,9
2.1.	Novčana sredstva	177.800,00	4.282.515,00	2.408,6
2.2.	Depoziti u bankama	5.000.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	209.657,00	494.306,00	235,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.681.815,00	1.649.583,00	98,1
	Ukupno imovina	9.859.935,00	8.748.663,00	88,7
3.	Obveze	1.780.751,00	1.840.760,00	103,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	387.940,00	12.000,00	3,1
5.	Vlastiti izvori	7.691.244,00	6.895.903,00	89,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.859.935,00	8.748.663,00	88,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 45.864,00 kn, postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema i oprema za održavanje i zaštitu) 714.525,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 1.349.699,00 kn, ulaganja u računalne programe 14.396,00 kn, te robe za daljnju prodaju 197.775,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 6.426.404,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.282.515,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.649.583,00 kn, te potraživanja u iznosu 494.306,00 kn (druga potraživanja 351.554,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 129.622,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 13.130,00 kn).

Početno stanje oročenih sredstava iznosi 5.000.000,00 kn. Tijekom 2009. zaključeno je jedanaest zaključnica o oročenju sredstava pojedinačne vrijednosti od 1.000.000,00 kn do 5.000.000,00 kn na rok do mjesec dana, uz kamatnu stopu od 1,25% do 8,0%. Do konca godine sredstva su vraćena u cijelosti.

Obveze iznose 1.840.760,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene 1.649.583,00 kn, materijalne rashode 183.167,00 kn, te druge obveze 8.010,00 kn).

Projekti financirani u 2009.

Fakultet, voditelji projekta i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa su u siječnju 2007. zaključili sedam ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata koje će financirati Ministarstvo u godišnjim iznosima od 23.000,00 kn do 87.000,00 kn po projektu ili u ukupnom godišnjem iznosu 256.000,00 kn. Ugovori su zaključeni na rok tri godine uz mogućnost produljenja na dodatni rok dvije godine ukoliko pojedini projekt, neposredno prije isteka tri godine, dobije pozitivnu evaluaciju dostavljenog izvješća. Odobrena sredstva odnose se na sljedeće projekte: Teorija i praksa institucionalnog pristupa regionalnom razvoju, Pravni aspekti regionalne politike Republike Hrvatske, Ostvarivanje prava djeteta na uzdržavanje na zajedničkom europskom tržištu, Zaštita prava manjina u međunarodnom pravu i nacionalnim zakonodavstvima, Optimalni model funkcioniranja i regionalno uravnotežen razvoj športa, Javni menadžment - upravljanje kvalitetom usluga, te Europeizacija hrvatske lokalne i regionalne samouprave. Fakultet vodi analitičku evidenciju za svaki odobreni projekt. Tijekom 2009. prihodi za projekte su ostvareni u iznosu 191.999,00 kn što s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina u iznosu 279.640,00 kn, ukupno iznosi 471.639,00 kn. Od navedenog iznosa je tijekom 2009. utrošeno 246.488,00 kn, te preostala sredstva za navedene projekte koncem godine iznose 225.151,00 kn. Odlukom Ministarstva o financiranju znanstvenih projekata u 2010., na temelju vrednovanja izvješća o radu na znanstvenim projektima produženo je financiranje do 31. prosinca 2010. za pet projekata ugovorenih u 2007. u ukupnom godišnjem iznosu 173.000,00 kn.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, oročavanje sredstava, 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 u srpnju 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave, a u svibnju 2008. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema planu, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u obvezi je do 31. siječnja svake godine podnijeti zakonskom predstavniku i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.), navedeno izvješće nije podneseno. Izmjene i dopune plana u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija nisu donesene. Prema planu do konca 2009., Fakultet je trebao procijeniti komponente financijskog upravljanja i kontrola, sastaviti knjige procesa, utvrditi najvažnije rizike (registar rizika), odlučiti o prethodnim i naknadnim kontrolama i donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, što nije učinjeno. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), 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 podnošenje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za školarine od studenata u iznosu 42.410,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su prihodi od školarina u iznosu 8.609.658,00 kn. U akademsku godinu 2008./2009. upisana su na prvu godinu 543 studenta (207 uz potporu Ministarstva, a 336 za osobne potrebe i izvanredni studij). U akademsku godinu 2009./2010. upisano je na prvu godinu 620 studenata (227 uz potporu Ministarstva, a 393 za osobne potrebe i izvanredni studij). Školarina za sveučilišni diplomski izvanredni studij je utvrđena u iznosu 3.000,00 kn, za integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni redovni studij 5.500,00 kn i izvanredni studij 3.300,00 kn, stručni upravni redovni studij 5.500,00 kn i izvanredni 3.300,00 kn, za poslijediplomski specijalistički studij Kazneno pravo 6.500,00 kn, a za poslijediplomski specijalistički studij Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave 7.500,00 kn. Prihodi od školarina evidentirani su u cijelosti u prihode tekuće godine, a dijelom se odnose i na buduća razdoblja. U skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće razdoblje evidentiraju se kao prihodi budućeg razdoblja.

Knjižnica Fakulteta raspolaže sa cca 32 000 jedinica knjižnične građe. Zadnji popis knjiga u knjižnici obavljen je 2001. Revizija knjižnične građe 2009. nije provedena, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), kojom je propisano da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe i to: do 10 000 jedinica knjižnične građe svake 4 godine, do 50 000 jedinica svakih 6 godina, do 100 000 jedinica svakih 8 godina, do 250 000 svakih 10 godina, te do 500 000 jedinica svakih 12 godina. Fakultet podliježe obvezi provođenja revizije knjižnične građe svakih šest godina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za školarine od studenata i prihode od školarina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te provođenje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

2.2. Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Oročavanje sredstava

- 3.1. Početno stanje oročenih sredstava iznosi 5.000.000,00 kn. Tijekom 2009. zaključeno je jedanaest zaključnica o oročenju sredstava pojedinačne vrijednosti od 1.000.000,00 kn do 5.000.000,00 kn na rok do mjesec dana, uz kamatnu stopu od 1,25% do 8,0%. Do konca godine sredstva su vraćena u cijelosti. Odluku o oročavanju donio je dekan, bez suglasnosti Senata, što nije u skladu s odredbom članka 17. Statuta, kojom je propisano da je za pravne radnje iznad 500.000,00 kn dekanu potrebna suglasnost Senata.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredbi Statuta.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 25.858.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.400.249,00 kn, što je za 457.751,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 623.349,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.749.314,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.125.965,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 17.988.500,00 kn ili 70,8%, te materijalni rashodi u iznosu 6.927.210,00 kn ili 27,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 484.539,00 kn i imaju udjel 1,9%.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 17.988.500,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 14.990.769,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu staža. Tako dobiveni iznos uvećava se za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0% ili 15,0%), te dodatak za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Dobiveni iznos se množi s osnovicom za izračun plaće koja je uvećana za koeficijente (kumulativno) iz Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti za 2,0%, 2,1% i 2,2%, te je iznosila 5.639,67 kn, 5.320,45 kn i 5.437,50 kn. 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 (5.415,37 kn i 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 postotak 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 poslova (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti.

Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.051.699,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 251.106,00 kn i materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 1.800.593,00 kn. Većina nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn, osim nabave uredskog materijala i računalne opreme za koje su provedeni otvoreni postupci javne nabave, te zaključena dva ugovora u iznosu 388.697,00 kn. Vode se evidencije postupaka javne nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je nadležnom tijelu.

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava u vrijednosti 755.173,00 kn. Plan nabave ne sadrži pojedine nabavke na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, te nije sastavljen prema planiranim sredstvima u financijskom planu, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Nabava električne energije u iznosu 136.578,00 kn i telefonskih usluga u iznosu 152.612,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da je Fakultet u obvezi primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te plan nabave uskladiti s financijskim planom.

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

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjene i dopune plana u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. - 2011. nisu donesene. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za školarine od studenata u iznosu 42.410,00 kn. Revizija knjižnične građe nije provedena. (točka 2. Nalaza)
 - Novčana sredstva su oročavana bez suglasnosti Senata. (točka 3. Nalaza)
 - Nabava električne energije u iznosu 136.578,00 kn i telefonskih usluga u iznosu 152.612,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju i Zakona o ustanovama. Fakultet je osnovan 1975., a osnivač je Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku. Obavlja djelatnost visokoškolskog obrazovanja, istraživanje i razvoj u društvenim znanostima, izdavanje knjiga, časopisa i periodičnih publikacija. Djelatnost obavlja u dva objekta od kojih je jedan primljen na korištenje bez naknade od grada Osijeka, a drugi uz naknadu Židovskoj općini Osijek. Koncem 2009. Fakultet je imao 91 zaposlenika. Prema dopusnicama, osnovan je za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija Pravo, stručnog studija Upravni studij, poslijediplomskoga specijalističkog studija Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave, te poslijediplomskoga specijalističkog studija Kazneno pravo. Fakultet je u akademskoj 2008./2009. godini imao ukupno 3 824 studenta, a u akademskoj 2009./2010. godini 3 692 studenta. Na prvu godinu u 2008./2009. upisana su 543 studenta, a u 2009./2010. upisano je 620 studenata. Školarina za sveučilišni diplomski izvanredni studij je utvrđena u iznosu 3.000,00 kn, za integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni redovni studij 5.500,00 kn i izvanredni studij 3.300,00 kn, stručni upravni redovni studij 5.500,00 kn i izvanredni 3.300,00 kn, za poslijediplomski specijalistički studij Kazneno pravo 6.500,00 kn, a za poslijediplomski specijalistički studij Upravljanje razvojem lokalne i regionalne samouprave 7.500,00 kn. Tijela Fakulteta su fakultetsko vijeće i dekan.

Prihodi su ostvareni u iznosu 24.776.900,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 25.400.249,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 623.349,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.749.314,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.125.965,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 15.263.044,00 kn ili 61,6%, te vlastiti prihodi u iznosu 9.317.593,00 kn ili 37,6%. Tijekom godine oročavana su novčana sredstva bez suglasnosti Senata na rok do mjesec dana kod poslovne banke koja su do konca godine vraćena. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na zaposlene u iznosu 17.988.500,00 kn ili 70,8%, te materijalne rashode u iznosu 6.927.210,00 kn ili 27,3% ukupno izvršenih rashoda. Prema podacima iz bilance na koncu 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.748.663,00 kn. Koncem 2009. obveze za plaće i materijalne troškove su iznosile 1.840.760,00 kn, a plaćene su u siječnju 2010. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, oročavanje sredstava, izvršavanje rashoda, te postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.