



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STROJARSKI FAKULTET U SLAVONSKOM BRODU,
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.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 10. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STROJARSKOG FAKULTETA U SLAVONSKOM BRODU,
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 Strojarskog fakulteta u Slavonskom Brodu, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2010. 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). Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom polju strojarstva. Djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište), koje je i osnivač Fakulteta. Fakultet ima svojstvo pravne osobe i upisan je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu, te u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u Slavanskom Brodu, Trg Ivane Brlić-Mažuranić 2. Za obavljanje djelatnosti Fakultet koristi ustupljen prostor na Trgu Ivane Brlić-Mažuranić koji je u vlasništvu grada Slavanskog Broda, te raspolaže vlastitim prostorom u Gundulićevoj ulici i zgradi Đuro Đaković Holding d.d. Slavonski Brod.

Visokoškolsko obrazovanje se provodi kroz sveučilišne (preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij) i stručne studije. Studiji se ustrojavaju prema studijskom programu i izvode prema izvedbenom planu nastave koje donosi Fakultet. Preddiplomski sveučilišni studij traje tri godine i šest mjeseci, a završetkom studenti stječu 210 ECTS bodova, diplomski sveučilišni i poslijediplomski specijalistički studiji traju jednu godinu i šest mjeseci, a završetkom studenti stječu 90 ECTS bodova, stručni studij i poslijediplomski sveučilišni studiji traju tri godine, a završetkom studenti stječu 180 ECTS bodova. Fakultet je u akademskoj godini 2008./2009. imao ukupno 665 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. ukupno 671 studenta preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog, poslijediplomskog specijalističkog, stručnog i izvanrednog studija. U akademskoj godini 2008./2009. upisano je u prvu godinu 165 studenata, od čega na preddiplomski, ili stručni studij 132 studenta, a diplomski sveučilišni studij 33 studenta. U akademskoj godini 2009./2010. upisano je u prvu godinu 166 studenata, od čega na preddiplomski ili stručni studij 132 studenta, a na diplomski sveučilišni studij 34 studenta. Bez plaćanja je upisano 120 studenata u akademskoj godini 2008./2009., odnosno 100 studenata u akademskoj godini 2009./2010.

Fakultet je donio Statut i druge interne akte. Tijela Fakulteta su Fakultetsko vijeće i Dekan. Fakultetsko vijeće ima 30 članova, od čega 26 iz redova profesora i asistenata i 4 člana iz redova studenata. Od 26. lipnja 2007. do 15. listopada 2009. dužnost dekana obnašao je prof. dr. sc. Ivan Samardžić, a od 15. listopada 2009. i u vrijeme obavljanja revizije prof. dr. sc. Dražan Kozak.

Za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada ustrojeni su zavodi koji u svom sastavu imaju katedre i laboratorije. Za obavljanje pravnih, stručno-administrativnih, financijsko-računovodstvenih, poslova unapređenja i osiguranja kvalitete, poslova vezanih za studentska pitanja, tehničkih i pomoćnih poslova ustrojeno je tajništvo, a za obavljanje knjižnično-informacijske zadaće i poslova vezanih za znanstveno istraživačke i stručne potrebe ustrojena je knjižnica. Koncem 2009. Fakultet je imao 74 zaposlenika, od toga nastavnog osoblja 41, znanstvenih novaka 10, administrativnog i tehničkog osoblja 23.

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, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

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 16.267.989,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.801.632,00 kn, što je za 2.533.643,00 kn ili 15,6% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.778.841,00 kn ili 25,2%.

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	14.151.441,00	13.631.880,00	96,3	72,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	14.046.219,00	13.526.391,00	96,3	71,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	105.222,00	105.489,00	100,2	0,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	522.052,00	531.832,00	101,9	2,8
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	343.430,00	305.528,00	89,0	1,6
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	178.622,00	226.304,00	126,7	1,2
3.	Prihodi od imovine	166.956,00	214.440,00	128,4	1,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.423.489,00	1.719.686,00	120,8	9,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	4.051,00	3.794,00	93,7	0,0
6.	Primici	0,00	2.700.000,00	-	14,4
	Ukupno	16.267.989,00	18.801.632,00	115,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 13.631.880,00 kn ili 72,5%, primici 2.700.000,00 kn ili 14,4%, te drugi prihodi poslovanja 1.719.686,00 kn ili 9,2%. Svi drugi prihodi iznose 750.066,00 kn ili 3,9%. Ostvareni su svi planirani prihodi. Primici od financijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 2.700.000,00 kn. U iznosu većem od plana ostvareni su prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu, prihodi od imovine, te drugi prihodi poslovanja. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 2.217.719,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.571.447,00 kn, što je za 353.728,00 kn ili 15,9% više od plana.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja, odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 11.220.937,00 kn, te materijalnih rashoda 1.536.232,00 kn, naknada troškova zaposlenima 670.022,00 kn i prihode iz proračuna Sveučilišta u iznosu 99.200,00 kn za sufinanciranje rashoda poslovanja diplomskog studija i stjecanje akademskog stupnja doktor znanosti.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu, odnose se na prihode od izdavačke djelatnosti 132.024,00 kn, iznajmljivanja poslovnog prostora 113.340,00 kn, prihode ostvarene pružanjem različitih intelektualnih usluga u suradnji s privredom 96.989,00 kn, školarina 66.515,00 kn (poslijediplomski studij za stjecanje akademskog stupnja doktor znanosti i dodiplomski studij), te drugih prihoda (nadoknada putnih troškova djelatnika fakulteta od strane drugih fakulteta, naknada za pokriće materijalnih troškova za izvođenje nastave na stručnim studijima, dotisak Tehničkog vjesnika, izbor znanstvenika u viša zvanja) 122.964,00 kn. Pravilnikom o raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu utvrđeni su kriteriji i mjerila raspodjele vlastitih prihoda.

Prihodi od imovine u iznosu 214.440,00 kn, odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 208.905,00 kn, te prihode od kamata na novčana sredstva po viđenju 5.535,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja su ostvareni u iznosu 1.719.686,00 kn. Odnose se na prihode od školarina 1.243.525,00 kn, donacija 292.378,00 kn, upisnina 127.950,00 kn, te druge prihode 55.833,00 kn. Prihodi od školarina se odnose na prihode od školarina za preddiplomski i dodiplomski studij za vlastite potrebe i izvanredni studij u iznosu 661.721,00 kn, diplomski studij 58.550,00 kn, te druge studije i programe (specijalistički studij, razlika ispita nakon završenog VI stupnja, ponovno slušanje pojedinog predmeta) 523.254,00 kn. Školarina za preddiplomski, diplomski i stručni redovan studij (za osobne potrebe) iznosi 7.370,00 kn, preddiplomski, diplomski i stručni redovan studij za ponavljanje godine (za osobne potrebe) 3.685,00 kn, preddiplomski, diplomski i stručni izvanredni studij 4.400,00 kn, preddiplomski, diplomski i stručni izvanredni studij za V i IX semestar 2.200,00 kn, izvanredni studij - studenti kojima su istekla studentska prava 1.100,00 kn, izvanredni studij - razlika ispita 1.650,00 kn, poslijediplomski specijalistički studij 6.000,00 kn, poslijediplomski sveučilišni studij za stjecanje akademskog stupnja doktor znanosti za hrvatske državljane 7.500,00 kn i 9.000,00 kn za strane državljane.

Primici su ostvareni u iznosu 2.700.000,00 kn, a odnose se na povrat sredstava oročenih u poslovnoj banci u 2008.

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	12.884.893,00	12.372.777,00	11.483.711,00	889.066,00
2.	Materijalni rashodi	2.953.123,00	2.803.470,00	2.023.984,00	779.486,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.035.729,00	1.005.347,00	849.707,00	155.640,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	560.759,00	563.881,00	488.403,00	75.478,00
2.3.	Rashodi za usluge	1.276.360,00	1.122.503,00	653.037,00	469.466,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	80.275,00	111.739,00	32.837,00	78.902,00
3.	Financijski rashodi	17.364,00	20.184,00	5.555,00	14.629,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	45.000,00	55.500,00	40.900,00	14.600,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	32.500,00	36.100,00	16.000,00	20.100,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	335.109,00	318.054,00	50.426,00	267.628,00
	Povećanje zaliha		-38.517,00		-38.517,00
	Ukupno rashodi	16.267.989,00	15.567.568,00	13.620.576,00	1.946.992,00
	Višak prihoda i primitaka		3.234.064,00	11.304,00	3.222.760,00

Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 16.267.989,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.567.568,00 kn što je za 700.421,00 kn ili 4,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.234.064,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 499.857,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.734.207,00 kn. Višak prihoda tekuće godine ostvaren je od prihoda iz proračuna u iznosu 11.304,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 522.760,00 kn i primitaka u iznosu 2.700.000,00 kn.

Fakultet obavlja izdavačku djelatnost. Koncem 2009. zalihe gotovih proizvoda (knjiga vlastitog izdanja) iznosile su 348.825,00 kn, što je više za 38.517,00 kn u odnosu na početno stanje. Za povećanje zaliha u iznosu 38.517,00 kn smanjeni su izvršeni rashodi s 15.606.085,00 kn na 15.567.568,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 12.372.777,00 kn ili 79,3% i materijalni rashodi u iznosu 2.803.470,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 429.838,00 kn i čine 2,7% ukupno izvršenih rashoda. U okviru rashoda za usluge najznačajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 566.883,00 kn. Odnose se na rashode za autorske honorare u iznosu 329.000,00 kn, rashode po ugovorima o djelu u iznosu 134.298,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 103.585,00 kn. Tijekom 2009. zaključeno je sa zaposlenicima Fakulteta i vanjskim suradnicima 69 ugovora o autorskom honoraru i 15 ugovora o djelu. Autorski honorari isplaćeni su zaposlenicima (17 primatelja) u bruto iznosu 218.243,00 kn, a vanjskim suradnicima (19 primatelja) u iznosu 110.757,00 kn. Naknade po ugovorima o djelu su isplaćene vanjskim suradnicima (8 primatelja) u bruto iznosu 134.298,00 kn.

Iznad plana, izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja, koji su planirani u iznosu 735.898,00 kn, a izvršeni u iznosu 787.404,00 kn, što je za 51.506,00 kn ili 7,0% 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 13.934.931,00 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	8.817.266,00	7.954.591,00	90,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	28.514,00	28.514,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.030.359,00	4.949.305,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	2.984.553,00	2.017.424,00	67,6
1.4.	Knjige umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	426.927,00	437.763,00	102,5
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	36.605,00	172.760,00	472,0
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	310.308,00	348.825,00	112,4
2.	Financijska imovina	5.931.384,00	5.980.340,00	100,8
2.1.	Novčana sredstva	1.494.159,00	4.400.590,00	294,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.700.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	744.532,00	619.560,00	83,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.500,00	9.500,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	983.193,00	950.690,00	96,7
	Ukupno imovina	14.748.650,00	13.934.931,00	94,5
3.	Obveze	1.563.773,00	1.091.938,00	69,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.710.394,00	1.838.790,00	107,5
5.	Vlastiti izvori	11.474.483,00	11.004.203,00	95,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.748.650,00	13.934.931,00	94,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 28.514,00 kn, građevinskih objekata (zgrada, poslovni prostori) 4.949.305,00 kn, postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, instrumenti, uređaji i strojevi) 2.017.424,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 437.763,00 kn, ulaganja u računalne programe 172.760,00 kn, te zalihe knjiga vlastitog izdanja 348.825,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.400.590,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 85.425,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 433.225,00 kn, druga potraživanja 100.910,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 950.690,00 kn.

Početno stanje danih pozajmica iznosi 2.700.000,00 kn, a tijekom 2009. vraćena su sredstva u istom iznosu. Fakultet je u siječnju 2008. zaključio ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu 1.200.000,00 kn, a u studenom 2008. okvirni revolving ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu 1.500.000,00 kn. Ugovoreni su rokovi oročavanja do 6 mjeseci i 6 mjeseci plus jedan dan s mogućnosti produljenja, odnosno ponovnog oročavanja na isti rok, uz kamatnu stopu 4,15% i 5,76% godišnje. Nakon isteka ugovorenih rokova, sredstva su uplaćena na žiro račun Fakulteta. Odluku o kratkoročnom oročavanju sredstava donio je dekan, bez suglasnosti Senata, što nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta, prema kojoj je dekanu za pravne radnje iznad 500.000,00 kn potrebna suglasnost Senata.

Obveze iznose 1.091.938,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 1.838.790,00 kn, odnosi se na naplaćene prihode budućeg razdoblja po osnovu školarina u iznosu 856.885,00 kn, znanstveno istraživačkog rada u iznosu 512.298,00 kn, suradnje s privredom u iznosu 131.534,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 52.629,00 kn, pomoći u iznosu 160.000,00 kn, izdvojena sredstva za organiziranje znanstvenih skupova i rad studentskog zbora u iznosu 96.785,00 kn, te izdvojena sredstva za unapređenje djelatnosti sveučilišta u iznosu 28.659,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Fakultet je s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa u 2007. zaključilo deset ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata koje će financirati Ministarstvo u ukupnom godišnjem iznosu 872.000,00 kn i u 2008. jedan ugovor o suradnji radi provedbe znanstvenog projekta koje će financirati Ministarstvo u godišnjem iznosu 40.000,00 kn. Ugovori su zaključeni na tri godine uz mogućnost produljenja na dodatni rok od dvije godine ukoliko pojedini projekt, neposredno prije isteka tri godine, dobije pozitivnu evaluaciju dostavljenog izvješća. Odobrena sredstva odnose se na sljedeće projekte: Utjecaj duplex postupka na strukturu čelika i inženjerstvo površina, Napredni postupci izravne izradbe polimernih proizvoda, Povećanje učinkovitosti i kvalitete odljevaka-Hrvatske perspektive, Suvremene tehnologije spajanja lakih strojarskih konstrukcija, CAD/CAM tehnika za modernu izradbu alata za lim od visokočvrstih čelika u 4D, Istraživanje kontrole i upravljanja procesom izgaranja kod motora SUI, Analiza i procjena loma konstrukcija iz anizotropnih materijala, Numeričko modeliranje konvekcijsko difuzijskih procesa s promjenom faza, Razvoj ERP sustava za digitalno poduzeće, Značajke proizvoda za sveukupnu realizaciju proizvoda kod brze proizvodnje, Suvremene tehnike obrade rezanjem u proizvodnji prihvatljivoj okolišu. U 2009. je za navedene projekte doznačeno 680.665,00 kn, utrošeno je 666.130,00 kn, a neutrošena sredstva iznose 14.535,00 kn. Neutrošena sredstva iz prethodnih godina iznose 296.025,00 kn, tako da ukupno neutrošena sredstva za navedene projekte koncem 2009. iznose 310.560,00 kn i evidentirana su u okviru odgođenih prihoda.

Odlukom Ministarstva o financiranju znanstvenih projekata u 2010., na temelju vrednovanja izvješća o radu na znanstvenim projektima produženo je financiranje do 31. prosinca 2010. u godišnjem iznosu 858.000,00 kn za deset projekata ugovorenih u 2007., a za jedan projekt ugovoren u 2008. financiranje se nastavlja u godišnjem iznosu 40.000,00 kn do isteka ugovorenog trogodišnjeg razdoblja.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog 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 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 subjekt u cjelini. 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 i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, 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, oročavanje novčanih sredstava, prihode i primitke, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08), propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Fakultet je dužan poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Fakultet nije obavezan 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

- 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 Fakulteta nisu evidentirana potraživanja za školarine u iznosu 246.441,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru dugotrajne imovine iskazana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.949.305,00 kn, od čega se 2.744.502,00 kn odnosi na sadašnju vrijednost ulaganja koja su izvršena u ranijim godinama u sanaciju potkrovlja na objektu u vlasništvu grada Slavonskog Broda. Spomenuti objekt Fakultetu je dan na korištenje bez naknade, te je izvršena ulaganja trebalo iskazati u okviru ostalih prava (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja). Odredbama članka 98. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te se vodi prema rasporedu računa iz računskog plana. Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama, te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirana potraživanja za školarine, a ulaganja izvršena u ranijim godinama u sanaciju potkrovlja na objektu u vlasništvu grada Slavonskog Broda u iznosu 2.744.502,00 kn evidentirana kao ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja.*

3. Oročavanje novčanih sredstava

- 3.1. Početkom 2009. na računu danih pozajmica evidentirana su oročena sredstva u iznosu 2.700.000,00 kn, a tijekom 2009. vraćena su sredstva u istom iznosu. Fakultet je u siječnju 2008. zaključio ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu 1.200.000,00 kn, a u studenom 2008. okvirni revolving ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu 1.500.000,00 kn. Ugovoreni su rokovi oročavanja do 6 mjeseci i 6 mjeseci plus jedan dan s mogućnosti produljenja, odnosno ponovnog oročavanja na isti rok, uz kamatnu stopu u visini 4,15% i 5,76% godišnje. Nakon isteka ugovorenih rokova, sredstva su uplaćena na žiro račun Fakulteta. Odluku o kratkoročnom oročavanju sredstava donio je dekan, bez suglasnosti Senata, što nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta, prema kojoj je dekanu za pravne radnje iznad 500.000,00 kn potrebna suglasnost Senata.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredbi Statuta.

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

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.267.989,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.801.632,00 kn, što je za 2.533.643,00 kn ili 15,6% više od planiranih.

Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 1.310.040,00 kn. Odnose se na prihode od školarina za preddiplomski i diplomski studij za vlastite potrebe i izvanredni studij u iznosu 662.666,00 kn, diplomski studij 58.550,00 kn, poslijediplomski studij za stjecanje akademskog stupnja doktor znanosti 65.570,00 kn, te druge studije i programe (specijalistički studij, razlika ispita nakon završenog VI stupnja, ponovno slušanje pojedinog predmeta) 523.254,00 kn. Školarina za preddiplomski, diplomski i stručni redovan studij (za osobne potrebe) iznosi 7.370,00 kn, preddiplomski, diplomski i stručni redovan studij za ponavljanje godine (za osobne potrebe) 3.685,00 kn, preddiplomski, diplomski i stručni izvanredni studij 4.400,00 kn, preddiplomski, diplomski i stručni izvanredni studij za V i IX semestar 2.200,00 kn, izvanredni studij - studenti kojima su istekla studentska prava 1.100,00 kn, izvanredni studij - razlika ispita 1.650,00 kn, poslijediplomski specijalistički studij 6.000,00 kn, poslijediplomski sveučilišni studij za stjecanje akademskog stupnja doktor znanosti za hrvatske državljane 7.500,00 kn i 9.000,00 kn za strane državljane. Visina školarina je utvrđena odlukama Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta. Senat Sveučilišta je u ožujku 2009. donio odluku o upisu u prvu godinu studija redovitih studenata koji će studirati uz potpunu subvenciju iz državnog proračuna na nastavno - znanstvenim i umjetničko - nastavnim sastavnicama i o visini školarine za redovite studente koji će studirati uz djelomičnu subvenciju iz državnog proračuna. Prema odluci dekana iz ožujka 2008. zaposlenici Fakulteta, te članovi njihove uže obitelji (supružnici i djeca) oslobođeni su plaćanja školarine na sveučilišnom preddiplomskom i diplomskom studiju, a na poslijediplomskom specijalističkom studiju, poslijediplomskom doktorskom studiju i tzv. razlikovnoj godini preddiplomskog studija za stjecanje uvjeta za upis na sveučilišni diplomski studij, plaćaju školarinu u visini 20,0% od ukupne cijene školarine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 77. stavak 2. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, kojom je propisano da sveučilište, veleučilište ili visoka škola utvrđuju postupak odabira pristupnika za upis na način koji jamči ravnopravnost svih pristupnika bez obzira na rasu, boju kože, spol, jezik, vjeru, političko ili drugo uvjerenje, nacionalno ili socijalno podrijetlo, imovinu, rođenje, društveni položaj, invalidnost, seksualnu orijentaciju i dob.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredaba Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

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

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 16.267.989,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.567.568,00 kn što je za 700.421,00 kn ili 4,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.234.064,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 499.857,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.734.207,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 12.372.777,00 kn ili 79,3% i materijalni rashodi u iznosu 2.803.470,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 429.838,00 kn i čine 2,7% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.372.777,00 kn, od čega se na rashode za plaće zaposlenika odnosi 12.097.476,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće uvećanom za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla iz Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (2,0%, 2,1% i 2,2%), te se tako dobiveni iznos uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, pripadajući postotak (4,0%, 8,0% ili 10,0%) za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (8,0% ili 15,0%). Svi dodaci se obračunavaju na već uračunani prethodni dodatak (kumulativno). 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 od travnja 2009.) 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 pripadajući postotak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću 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 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.

- 5.2. *Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na obračun plaće zaposlenika Fakultet je u očitovanju naveo da se bruto plaća za svakog zaposlenika obračunava i utvrđuje od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te se Fakultetu dostavlja obračunska lista temeljem koje Fakultet vrši isplate zaposlenicima.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Plan nabave za 2009. je donesen, ali nije usklađen s financijskim planom. Planirana je vrijednost javne nabave u iznosu 2.087.750,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pojedinim skupinama rashoda prema financijskom planu, te procijenjena vrijednost nabave.

Plan nabave nije sastavljen prema pojedinačnim predmetima nabave (vrstama robe, radova i usluga) koji će se nabaviti. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, 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.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 1.153.479,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 168.054,00 kn i materijalne rashode u iznosu 985.425,00 kn. Nabava usluga tiskanja u iznosu 110.090,00 kn i električne energije u iznosu 119.889,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), Fakultet je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se uskladiti plan nabave s planiranim sredstvima u financijskom planu.

- 6.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na donošenje plana nabave. Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na nabavu usluga tiskanja i električne energije bez primjene propisanih postupaka nabave, Fakultet navodi da se sukladno članku 67. stavk 2. i članku 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi radi o više predmeta nabave koji su svi bagatelne vrijednosti na način da se vrijednost nabave električne energije dijeli na distribuciju električne energije i opskrbu električnom energijom, a vrijednost usluga tiskanja dijeli se na tiskanje pet brojeva časopisa Tehnički vjesnik i izdavanje tri udžbenika.*
- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svojim nalogima. Prema odredbama člank 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave. Predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Prema odredbama članka 9. istoga Zakona, izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Pri takvu izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

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 uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za školarine u iznosu 246.441,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Novčana sredstva u iznosu 2.700.000,00 kn su u 2008. oročavana bez suglasnosti Senata. (točka 3. Nalaza)
 - Nabava usluga tiskanja u iznosu 110.090,00 kn i električne energije u iznosu 119.889,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 6. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom polju strojarstva. Djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, koje je i osnivač Fakulteta. Za obavljanje djelatnosti, Fakultet koristi ustupljen prostor na Trgu Ivane Brlić-Mažuranić koji je u vlasništvu grada Slavanskog Broda, te raspolaže vlastitim prostorom u Gundulićevoj ulici i zgradi Đuro Đaković Holding d.d. Slavonski Brod. Koncem 2009. Fakultet je imao 74 zaposlenika, od toga nastavnog osoblja 41, znanstvenih novaka 10, administrativnog i tehničkog osoblja 23. Visokoškolsko obrazovanje se provodi kroz sveučilišne (preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij) i stručne studije. Studiji se ustrojavaju prema studijskom programu i izvode prema izvedbenom planu nastave koje donosi Fakultet. Fakultet je u akademskoj godini 2008./2009. imao ukupno 665 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. ukupno 671 studenta preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog, poslijediplomskog specijalističkog, stručnog i izvanrednog studija. U akademskoj godini 2008./2009. upisano je u prvu godinu 165 studenata, od čega na preddiplomski, ili stručni studij 132 studenta, a diplomski sveučilišni studij 33 studenta. U akademskoj godini 2009./2010. upisano je u prvu godinu 166 studenata, od čega na preddiplomski ili stručni studij 132 studenta, a na diplomski sveučilišni studij 34 studenta. Bez plaćanja upisano je 120 studenata u akademskoj godini 2008./2009., odnosno 100 studenata u akademskoj godini 2009./2010. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.801.632,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.567.568,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.234.064,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 499.857,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.734.207,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 13.631.880,00 kn ili 72,5%, primici 2.700.000,00 kn ili 14,4%, te drugi prihodi poslovanja 1.719.686,00 kn ili 9,2%. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 12.372.777,00 kn ili 79,3% i materijalni rashodi u iznosu 2.803.470,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.934.931,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.954.591,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 4.400.590,00 kn. Početno stanje danih pozajmica iznosi 2.700.000,00 kn, a tijekom 2009. vraćena su sredstva u istom iznosu. Sredstva su u 2008. oročavana bez suglasnosti Senata. Pri nabavi usluga tiskanja i električne energije nisu provedeni propisani postupci nabave. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, oročavanje novčanih sredstava, izvršavanje rashoda, te postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.