



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA  
STROSSMAYERA U OSIJEKU

Osijek, veljača 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	8
	Projekti financirani u 2009.	9
	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/10-01/17  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 8. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SVEUČILIŠTA 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 Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 8. veljače 2011.

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

## I. PODACI O SVEUČILIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište u Osijeku je javno visoko učilište osnovano 1975., koje ustrojava i izvodi znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, posebice ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad, te na njima utemeljeno preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko obrazovanje. Sveučilište ima svojstvo pravne osobe sa statusom javne ustanove i upisano je u registar ustanova pri trgovačkom sudu, te u Upisnik visokih učilišta. Osnivač i nositelj osnivačkih prava Sveučilišta je Republika Hrvatska.

U sastavu Sveučilišta su znanstveno nastavne sastavnice, umjetničko nastavne sastavnice i druge sastavnice. Znanstveno nastavne sastavnice Sveučilišta su fakulteti i sveučilišni odjeli. Fakultet je ustanova koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Odjel je podružnica koja sudjeluje u izvedbi studijskih programa te razvija znanstveni, umjetnički i stručni rad u jednom znanstvenom polju ili interdisciplinarnom znanstvenom području u izvedbi studija. Umjetnička akademija je ustanova koja ustrojava i izvodi sveučilišne umjetničke studije te razvija vrhunsko umjetničko stvaralaštvo i znanstveno - istraživačku djelatnost u području umjetnosti.

Znanstveno nastavne sastavnice Sveučilišta su: Ekonomski fakultet u Osijeku, Elektrotehnički fakultet u Osijeku, Filozofski fakultet u Osijeku, Građevinski fakultet u Osijeku, Katolički bogoslovni fakultet u Đakovu, Medicinski fakultet u Osijeku, Poljoprivredni fakultet u Osijeku, Pravni fakultet u Osijeku, Prehrambeno - tehnološki fakultet u Osijeku, Strojarski fakultet u Slavonskom Brodu, Učiteljski fakultet u Osijeku, te Odjel za biologiju, Odjel za fiziku, Odjel za kemiju i Odjel za matematiku, a od 2010. i Odjel za kulturologiju.

Umjetničko nastavna sastavnica Sveučilišta je Umjetnička akademija u Osijeku.

Druge sastavnice sveučilišta su: Gradska i sveučilišna knjižnica Osijek, Studentski centar u Osijeku, Studentski centar u Slavnom Brodu i Tehnologijsko - razvojni centar d.o.o. Osijek.

Na temelju odluke Upravnog vijeća Sveučilišta, u 1995. je osnovan Odjel za matematiku, a na temelju odluka Senata u 2004. osnovan je Odjel za fiziku i Odjel za biologiju, u 2005. je osnovan Odjel za kemiju, a u 2010. Odjel za kulturologiju. Odjeli su podružnice Sveučilišta u skladu sa Zakonom o ustanovama i sudjeluju u pravnom prometu pod nazivom Sveučilišta i svojim nazivom. Odjeli imaju podračun žiro računa Sveučilišta.

Prosječan broj zaposlenih tijekom godine bio je 190 zaposlenika, od toga je 101 zaposlenik (53,2%) bio uključen u znanstveno nastavni proces, a 89 zaposlenika (46,8%) u izvannastavne poslove.

U akademskoj godini 2008./2009. Sveučilište je imalo 824 polaznika i to na preddiplomskom studiju 572, na diplomskom 89, poslijediplomskom doktorskom 99 i poslijediplomskom specijalističkom studiju 64 polaznika. U akademskoj godini 2009./2010. Sveučilište je imalo 1 115 polaznika i to na preddiplomskom studiju 775, na diplomskom 140, poslijediplomskom doktorskom 137 i poslijediplomskom specijalističkom studiju 63 polaznika.

U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije rektor Sveučilišta je prof. dr. sc. dr. h. c. Gordana Kralik.

## Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 149.945.856,00 kn, a ostvareni su u iznosu 148.414.950,00 kn, što je za 1.530.906,00 kn ili 1,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 31.250.041,00 kn ili 26,7%.

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	141.093.559,00	139.104.482,00	98,6	93,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	37.315.057,00	36.926.117,00	99,0	24,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	103.186.000,00	101.607.419,00	98,5	68,4
1.3.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza	592.502,00	570.946,00	96,4	0,4
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	3.602.904,00	4.020.834,00	111,6	2,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	2.773.247,00	2.722.795,00	98,2	1,8
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	829.657,00	1.298.039,00	156,5	0,9
3.	Prihodi od imovine	177.816,00	186.651,00	105,0	0,3
4.	Drugi prihodi poslovanja	3.436.577,00	3.472.527,00	101,0	2,3
5.	Prihodi od prodaje imovine	1.635.000,00	1.630.456,00	99,7	1,0
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>149.945.856,00</b>	<b>148.414.950,00</b>	<b>99,0</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 139.104.482,00 kn ili 93,7% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 4.020.834,00 kn ili 2,7%. Svi drugi prihodi iznose 5.289.634,00 kn ili 3,6%.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 139.104.482,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 36.926.117,00 kn, prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 101.607.419,00 kn i prihode na temelju ugovorenih obveza u iznosu 570.946,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja, odnose se na prihode za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 25.881.707,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 6.483.082,00 kn, vanjske suradnje u iznosu 1.548.878,00 kn, naknada troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, pokrivenje troškova izrade doktorskih dizertacija) u iznosu 1.302.644,00 kn, studentskog zbora i studentskih programa u iznosu 924.688,00 kn, stipendija u iznosu 341.200,00 kn, međunarodne suradnje u iznosu 165.200,00 kn, dislocirane nastave (stručni studij računarstva u Žepču i studij sestrinstva u Orašju) u iznosu 105.915,00 kn, naknade mentorima u iznosu 29.361,00 kn i druge namjene u iznosu 143.442,00 kn.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 101.607.419,00 kn i to iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 1.725.825,00 kn i sredstava kredita u iznosu 99.881.594,00 kn. Prihodi na temelju ugovorenih obveza u iznosu 570.946,00 kn, odnose se na prihode za financiranje jedanaest znanstvenih projekata, a ostvareni su od Ministarstva (za financiranje devet projekata) u iznosu 470.966,00 kn, Nacionalne zaklade za znanost, visoko obrazovanje, školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske (za financiranje jednog projekta) u iznosu 91.480,00 kn i od Prirodoslovno matematičkog fakulteta u Zagrebu (za sudjelovanje u projektu) u iznosu 8.500,00 kn. Prihodi iz proračuna u iznosu 139.104.482,00 kn utrošeni su u ukupnom iznosu 138.925.233,00 kn i to za rashode poslovanja (rashode za zaposlene, financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i za druge rashode poslovanja) u iznosu 35.983.862,00 kn, za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 88.399.121,00 kn, za plaćanje obveza za rashode iz 2008. u iznosu 14.542.250,00 kn (od čega se najznačajnija sredstva u iznosu 13.396.360,00 kn odnose na plaćanje obveza za rashode za nabavu nefinancijske imovine). Neutrošena sredstva (za znanstvene projekte, dislociranu nastavu i materijalne troškove) na koncu 2009. iznose 179.249,00 kn i nalaze se na žiro računu.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 4.020.834,00 kn, odnose se na prihode od školarina u iznosu 2.335.892,00 kn, pružanja usluga na tržištu u iznosu 686.910,00 kn, od upisnina, razredbenog postupka, uplata za indekse, diplome i drugo u iznosu 384.640,00 kn, od Hrvatskog instituta za tehnologiju u iznosu 240.300,00 kn (za provedbu tehnologijsko istraživačko razvojnog projekta), zakupa poslovnog prostora u iznosu 181.838,00 kn i druge prihode u iznosu 191.254,00 kn. Vlastiti prihodi u iznosu 4.020.834,00 kn utrošeni su za rashode poslovanja u iznosu 2.795.643,00 kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 696.100,00 kn, a sredstva u iznosu 529.091,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Upisna kvota za studije na Sveučilištu u akademskoj godini 2008./2009. bila je 343 studenta (283 bez plaćanja i 60 s maksimalnim plaćanjem), a upisana su 224 studenta (213 bez plaćanja i 11 s maksimalnim plaćanjem). Upisna kvota za u akademskoj godini 2009./2010. bila je 445 studenta (318 bez plaćanja i 127 s maksimalnim plaćanjem), a upisano je 370 studenta (264 bez plaćanja i 106 s maksimalnim plaćanjem). Visinu školarina za određene studije utvrdio je Senat Sveučilišta.

Za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010. školarina za studente koji sami plaćaju školarinu je utvrđena iznosu 5.500,00 kn (studiji na Odjelu matematike te studiju kulturologije) u iznosu 7.370,00 kn (studiji na Odjelu fizike) i u iznosu 9.240,00 kn (studiji na Odjelima biologije i kemije).

Za studente koji se upisuju u statusu izvanrednog studenta školarina iznosi 3.300,00 kn godišnje. Za polaznike poslijediplomskog doktorskog studija školarine su utvrđene od 45.000,00 kn do 50.000,00 kn, a za polaznike poslijediplomskog specijalističkog studija od 20.000,00 kn do 28.000,00 kn.

U okviru drugih prihoda poslovanja ostvarenih u iznosu 3.472.527,00 kn, vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.057.850,00 kn odnose se na prihod Fonda za razvoj Sveučilišta. Odredbama članka 20. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta, koji je donio Senat Sveučilišta u ožujku 2006. propisano je da sastavnice Sveučilišta koje ostvaruju vlastite prihode na tržištu izdvajaju u Fond za razvoj Sveučilišta sredstva od preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija u visini 3,0%, od znanstvene i stručne djelatnosti, stalnog usavršavanja i drugih programa školovanja, izdavačke djelatnosti i drugog u visini 1,0%, od zakupnina u visini 6,0% te od ostalih prihoda u visini 2,0% ostvarenih prihoda. Prema odredbama navedenog Pravilnika, sredstva Fonda za razvoj koriste se za kapitalna ulaganja za razvoj i unapređenje djelatnosti Sveučilišta, na temelju posebne odluke Senata. Za prihode i utrošak sredstava Fonda vodi se zasebna analitička evidencija. U 2009. ostvareni su prihodi Fonda za razvoj u iznosu 2.152.606,00 kn, od čega se na prihode od sastavnica Sveučilišta (Fakulteta i Odjela) odnosi 2.057.850,00 kn, a na prihode od Rektorata Sveučilišta 94.756,00 kn (obveza Rektorata evidentira se kao prihod Fonda za razvoj u zasebnoj analitičkoj evidenciji). U 2009. (na temelju Odluka o raspodjeli sredstava Fonda za razvoj Sveučilišta koje je donio Senat u listopadu 2008., izmjena i dopuna navedene Odluke iz studenoga 2009., te Odluke o pokriću troškova školarina poslijediplomskih (doktorskih) studija za asistente i znanstvene novake znanstveno - nastavnih i umjetničko - nastavnih sastavnica Sveučilišta iz lipnja 2009.), utrošena su sredstva Fonda za razvoj u iznosu 1.208.137,00 kn i to za školarine poslijediplomskih (doktorskih) studija za asistente i znanstvene novake u iznosu 1.107.758,00 kn i sveučilišni sport u iznosu 100.379,00 kn. Neutrošena sredstva Fonda za razvoj iznose 944.469,00 kn, što s neutrošenim sredstvima iz prošlih godina u iznosu 1.714.694,00 kn iznosi 2.659.163,00 kn i nalaze se na žiro računu Sveučilišta.

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	26.848.549,00	26.244.646,00	25.897.394,00	347.252,00
2.	Materijalni rashodi	12.544.162,00	12.185.178,00	9.301.682,00	2.883.496,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.696.844,00	2.511.295,00	1.856.777,00	654.518,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.837.850,00	1.800.476,00	1.643.888,00	156.588,00
2.3.	Rashodi za usluge	6.683.042,00	6.645.243,00	5.012.178,00	1.633.065,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.326.426,00	1.228.164,00	788.839,00	439.325,00
3.	Financijski rashodi	62.645,00	57.019,00	10.196,00	46.823,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.163.000,00	1.151.021,00	473.600,00	677.421,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	1.354.000,00	1.217.170,00	300.990,00	916.180,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	95.005.500,00	89.633.037,00	88.399.121,00	1.233.916,00
Ukupno rashodi		136.977.856,00	130.488.071,00	124.382.983,00	6.105.088,00
Višak prihoda		12.968.000,00	17.926.879,00	14.721.499,00	3.205.380,00

Rashodi su planirani u iznosu 136.977.856,00 kn, izvršeni su u iznosu 130.488.071,00 kn, što je za 6.489.785,00 kn ili 4,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 2.799.796,00 kn ili 2,2%. Rashodi su planirani u manjem iznosu za 12.968.000,00 kn u odnosu na planirane prihode. Ukupno planirani rashodi moraju biti uravnoteženi s ukupno planiranim prihodima. Višak prihoda za 2009. iznosi 17.926.879,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.602.211,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.324.668,00 kn.

Višak prihoda za 2009. u iznosu 17.926.879,00 kn, odnosi se na višak prihoda iz proračuna u iznosu 14.721.499,00 kn i višak prihoda iz drugih izvora (vlastitih prihoda i drugih izvora financiranja) u iznosu 3.205.380,00 kn. Sredstva viška prihoda iz proračuna se odnose na doznačena sredstva u 2009. za plaćanje rashoda za 2008. u iznosu 14.542.250,00 kn (od čega se najznačajnija sredstva u iznosu 13.396.360,00 kn odnose na plaćanje obveza za rashode za nabavu nefinancijske imovine), te na sredstva (za znanstvene projekte, dislociranu nastavu i materijalne troškove) u iznosu 179.249,00 kn koja nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 89.633.037,00 kn s udjelom 68,7% i rashode za zaposlene u iznosu 26.244.646,00 kn s udjelom 20,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 14.610.388,00 kn s udjelom 11,2%.



U okviru rashoda za usluge, iskazani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.888.452,00 kn i rashodi za autorske honorare u iznosu 771.445,00 kn. Rashodi na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.888.452,00 kn, odnose se na isplaćene bruto naknade za rad vanjskih suradnika i zaposlenika Sveučilišta koji su sudjelovali u izvođenju nastave na sveučilišnim studijima, te za obavljanje drugih poslova (provođenje razredbenih postupaka, obavljanje administrativnih i stručnih poslova na poslijediplomskim studijima i drugo). Ukupno isplaćene neto naknade po ugovorima o djelu iznosile su 1.100.524,00 kn. Rashodi za autorske honorare u bruto iznosu 771.445,00 kn, isplaćeni su na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu za izradu internet stranica Sveučilišta, izradu stručnih podloga, planova i programa za pojedine projekte i druga djela. Neto naknade za autorske honorare iznosile su 615.151,00 kn. Ugovori o djelu i autorski honorari isplaćeni su za 109 zaposlenika Sveučilišta u iznosu 784.523,00 kn bruto, odnosno 558.838,00 kn neto te za 329 vanjskih suradnika u iznosu 1.875.374,00 kn bruto, odnosno 1.526.837,00 kn neto.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 817.520.117,00 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	729.167.464,00	803.509.636,00	110,2
2.	Financijska imovina	10.832.789,00	14.010.481,00	129,3
2.1.	Novčana sredstva	7.805.455,00	10.501.670,00	134,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	720.461,00	1.194.189,00	165,8
2.3.	Potraživanja	416.190,00	407.974,00	98,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.890.683,00	1.906.648,00	100,8
	Ukupno imovina	740.000.253,00	817.520.117,00	110,5
3.	Obveze	18.954.803,00	4.160.873,00	22,0
4.	Vlastiti izvori	721.045.450,00	813.359.244,00	112,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	740.000.253,00	817.520.117,00	110,5
	Izvanbilančni zapisi	13.008.316,00	98.113.751,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 283.419.248,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 114.959,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 371.030.850,00 kn, opreme u iznosu 7.932.895,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 92.462,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 1.011.246,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugo u iznosu 90.250,00 kn, plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u iznosu 328.713,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 139.293.013,00 kn i opreme u pripremi u iznosu 196.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.501.670,00 kn, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 1.194.189,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 407.974,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.906.648,00 kn. Tijekom godine Sveučilište je na temelju zaključenih devet ugovora s poslovnom bankom kratkoročno oročavalo sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. Sredstva su tijekom godine oročavana na mjesec dana, a godišnja kamatna stopa ugovarana je od 2,5% do 9,2%. Koncem godine oročena sredstva su vraćena na račun Sveučilišta, te su ostvareni prihodi od kamata u iznosu 104.901,00 kn. Za oročavanje sredstava u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta pribavljena je suglasnost Senata.

Obveze u ukupnom iznosu 4.160.873,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.107.883,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.990,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na sredstva iskorištenog kredita, te plaćenih kamata i naknada banci (po ugovoru o kreditu zaključenom u 2007. u vrijednosti 414.000.000,00 kn) u iznosu 97.675.511,00 kn i građevinski objekt za koji nije riješeno vlasništvo u iznosu 438.240,00 kn.

## **Kreditna sredstva**

Sveučilište od 2002. koristi kreditna sredstva za kapitalna ulaganja. Ministarstvo i Sveučilište kao solidarni jamac zaključili su s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 180.000.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 24.128.291,74 EUR uz valutnu klauzulu. Kreditna sredstva su utrošena za izgradnju i obnovu objekata Sveučilišta (Poljoprivredni fakultet, Ekonomski fakultet, Prehrambeno tehnološki fakultet, Studentski dom i Odjela za matematiku, biologiju, kemiju i fiziku) u iznosu 176.917.557,00 kn ili 24.128.291,74 EUR-a po srednjem tečaju na dan korištenja sredstava. U 2009. je iskorišteno 22.802.640,00 kn ili 3.099.470,63 EUR. Sveučilište je u 2007. kao korisnik kredita s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 414.000.000,00 kn. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske otplatu kredita na teret državnog proračuna Republike Hrvatske preuzima Ministarstvo. Navedeno Ministarstvo i Sveučilište zaključili su u travnju 2008. sporazum prema kojem će se financirati kapitalna ulaganja u sveučilišnom kampusu u iznosu 414.000.000,00 kn i to: 55.861.938,00 kn u 2008., 202.260.916,00 kn u 2009., 107.452.388,00 kn u 2010. i 48.424.758,00 kn u 2011. Za kapitalna ulaganja u sastavnice Sveučilišta do konca 2009. je utrošeno 91.801.348,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 79.857.228,00 kn i na 2008. 11.944.120,00 kn), te je ostalo neutrošeno 322.198.652,00 kn odobrenih sredstava kredita. U 2008. i 2009. je planirano iskorištenje kredita u iznosu 258.122.854,00 kn, a iskorišteno je 91.801.348,00 kn ili 166.321.506,00 kn manje od plana. Sredstva nisu povlačena predviđenom dinamikom zbog kašnjenja donošenja izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja Grada o kojem ovisi izgradnja Sveučilišne knjižnice i komunalne infrastrukture, zbog arheoloških istraživanja i konzervatorskih uvjeta za sve postojeće zgrade u kampusu koje se obnavljaju i predstavljaju kulturno dobro. Sveučilište je predložilo novi plan korištenja sredstava do 2014. i zatražilo suglasnost Ministarstva, a od banke je zatražen novi rok za korištenje kredita do 31. prosinca 2014., s tim da se rokovi otplate kredita ne mijenjaju. Prema evidencijama Sveučilišta, iz kreditnih sredstava u izgradnju i obnovu dugotrajne nefinancijske imovine Sveučilišta do konca 2009. je utrošeno 268.718.905,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga Sveučilište i sastavnice su provodili postupke javne nabave, a ugovore o nabavi čija je vrijednost veća od 300.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge i 500.000,00 kn za radove supotpisivalo je Ministarstvo. U poslovnim knjigama Sveučilišta se evidentiraju rashodi za nabavu dugotrajne imovine na temelju računa i obračunskih situacija dobavljača, a kada se računi plate na temelju obavijesti evidentiraju se prihodi iz proračuna za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Obvezu po kreditima evidentira Ministarstvo koje je i obveznik povrata kredita.

### **Projekti financirani u 2009.**

Tijekom 2009. ostvareni su prihodi za financiranje znanstvenih i tehnologijsko istraživačkih projekata u iznosu 811.246,00 kn. Odnose se na sredstva Ministarstva za financiranje devet znanstvenih projekata u iznosu 470.966,00 kn, sredstva Nacionalne zaklade za znanost, visoko obrazovanje, školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske za financiranje jednog znanstvenog projekta u iznosu 91.480,00 kn, sredstva Hrvatskog instituta za tehnologiju za financiranje jednog tehnologijsko istraživačkog projekta u iznosu 240.300,00 kn i sredstva od Prirodoslovno - matematičkog fakulteta u Zagrebu za sudjelovanje u jednom projektu u iznosu 8.500,00 kn. Prihodi od Ministarstva u iznosu 470.946,00 kn ostvareni su na temelju devet ugovora o provedbi znanstvenih projekata zaključenih u 2006., 2007. i 2008. na rok tri godine, uz mogućnost produženja, a godišnja potpora ugovorena je u iznosu od 25.000,00 kn do 133.000,00 kn, ovisno o pojedinom projektu. Prihodi od Nacionalne zaklade za znanost, visoko obrazovanje, školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske u iznosu 91.480,00 kn, ostvareni su na temelju zaključenog ugovora u studenom 2009. za financiranje jednog znanstvenog projekta iz područja matematike, a potpora je ugovorena u iznosu 91.480,00 kn. Prihodi od Hrvatskog instituta za tehnologiju u iznosu 240.000,00 kn, ostvareni su na temelju ugovora o provedbi tehnologijsko istraživačko razvojnog projekta zaključenog u prosincu 2009. između Hrvatskog instituta za tehnologiju, Sveučilišta, Tehnologijsko - razvojnog centra u Osijeku i voditelja projekta. Trajanje projekta je ugovoreno na rok dvije godine, a ugovorena vrijednost projekta iznosi 1.589.000,00 kn, od čega 1.439.000,00 kn osigurava Hrvatski institut za tehnologiju, a 150.000,00 kn korisnik i voditelj programa obvezali su se osigurati iz drugih izvora.

Za sve projekte se vode analitičke evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima odnosno o namjenskom trošenju sredstava, a voditelji projekata dostavljali su Ministarstvu i drugim subjektima izvješća o rezultatima projekta i utrošenim sredstvima. Od ukupno ostvarenih prihoda za provođenje projekata u iznosu 811.246,00 kn, za ugovorene namjene je utrošeno 554.111,00 kn, a ostatak sredstava u iznosu 257.135,00 kn se nalazi na žiro računu.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. 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 sa zaposlenicima Sveučilišta te su 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 i obveze, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

### **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).

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Fakultet je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te je imenovan kordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Uvedene su početne aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja. Tijekom 2009. nisu nastavljene započete aktivnosti, jer Ministarstvo financija nije organiziralo i provelo stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti. Plan nije izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Za 2009. je sastavljeno godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, što nije u skladu odredbom članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojom je propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn u obvezi uspostaviti unutarnju reviziju.

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

Državni ured za reviziju predlaže da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima. Predlaže se obavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je internim aktima Sveučilišta predviđeno osnivanje odjela za financijsku kontrolu i reviziju, a do osnivanja odjela i zapošljavanja osoba zaduženih za unutarnju reviziju nije došlo zbog ograničavanja otvaranja radnih mjesta u javnim službama i zbog očekivanja integracije Sveučilišta u okviru koje se planira uspostava jedinstvene službe revizije za sve sastavnice Sveučilišta.

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijskim planom Sveučilišta za 2009. planirani su prihodi u iznosu 149.945.856,00 kn, rashodi u iznosu 136.977.856,00 kn i višak prihoda u iznosu 12.968.000,00 kn. Financijski plan nije uravnotežen, što nije u skladu s proračunskim načelom uravnoteženosti propisanom odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojoj proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici moraju biti jednaki ukupnim rashodima i izdacima.

Računovodstveno poslovanje se vodi prema odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima. U poslovnim knjigama za 2009. nisu iskazana potraživanja od studenata za prihode od školarina, te udjel u trgovačkom društvu u iznosu 300.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbama članaka 7. i 8. spomenutog Pravilnika, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige na osiguravaju podaci o potraživanjima, kao obveza pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja. U 2010. je ustrojena analitička evidencija potraživanja za prihode od studenata za školarine. Školarine se odnose dijelom na tekuću godinu, a dijelom na buduća razdoblja. Dio prihoda koji se ne odnosi na tekuće razdoblje potrebno je u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati kao prihod budućih razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s proračunskim načelom uravnoteženosti propisanim odredbama Zakona o proračunu te evidentiranje imovine, prihoda i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u poslovnim knjigama za 2010. evidentiran udjel u trgovačkom društvu.

## 3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 136.977.856,00 kn, izvršeni su u iznosu 130.488.071,00 kn, što je za 6.489.785,00 kn ili 4,7% manje od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 26.244.646,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 25.421.167,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s povećanom osnovicom za izračun plaće (uvećanom za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla od 2,0%, 2,1% i 2,2%) i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora.

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

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

- 3.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se u 2011., na temelju dopisa Ministarstva, plaće obračunavaju u skladu s danim nalogom Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Sveučilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene značajnije nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Sveučilište u Osijeku je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, posebice ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad, te na njima utemeljeno preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko obrazovanje. Koncem 2009. Sveučilište je imalo 213 zaposlenika. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (od školarina, obavljanja poslova na tržištu i drugih vlastitih prihoda) pomoći, donacija i drugih prihoda. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 148.414.950,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 130.488.071,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 139.104.482,00 kn i vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 4.020.834,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 89.633.037,00 kn i rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 26.244.646,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 17.926.879,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.602.211,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.324.668,00 kn. Za izgradnju i obnovu objekata Sveučilišta, na temelju zaključenih ugovora u 2002. i 2007., osigurana su kreditna sredstva u ukupnom iznosu 594.000.000,00 kn, od čega je do konca 2009. iskorišteno 268.718.905,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Sveučilište je u 2009. nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 40.022.835,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je na temelju 30 postupaka javne nabave objavljenih u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 35.524.712,00 kn, a izravnim ugovaranjem obavljena je nabava u vrijednosti 4.498.123,00 kn.