



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČITELJSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

Osijek, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/10-01/22
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 3. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UČITELJSKOG FAKULTETA,
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 Učiteljskog fakulteta, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 3. veljače 2011.

Postupci revizije provedeni su 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

Fakultet je visoko učilište koje kao znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište) ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Fakultet je pravna osoba i upisan je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku, te Upisnik znanstvenih organizacija i Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u Osijeku, Lorenza Jagera 9. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, ustroj i izvedba studijskih programa sveučilišnih, poslijediplomskih i stručnih studija, izvedba različitih programa cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja učitelja i odgojitelja, obavljanje stručnog i znanstvenog rada iz područja društvenih i humanističkih znanosti, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave i stručnog rada. Visokoškolsko obrazovanje se provodi kroz sveučilišne (preddiplomski i diplomski studij) i stručne studije. Studiji se ustrojavaju prema studijskom programu i izvode prema izvedbenom planu nastave koje donosi Fakultet. Fakultet ustrojava i izvodi integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Učiteljski studij i stručni studij Predškolskog odgoja, a od akademske godine 2009./2010. preddiplomski sveučilišni studij Ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja, koji u cijelosti zamjenjuje dosadašnji stručni studij. Studiji se izvode u Osijeku i kao dislocirani studiji u Slavonskom Brodu. U akademskoj godini 2008./2009. na svim studijima je bilo ukupno 644 studenta i to na integriranom preddiplomskom i diplomskom studiju 537 i stručnom studiju 107. U akademskoj godini 2009./2010. je bilo ukupno 848 studenata i to na integriranom preddiplomskom i diplomskom studiju 648, preddiplomskom studiju 133 i stručnom studiju 67.

Unutarnje ustrojstvo Fakulteta čine odsjeci, katedre, tajništvo i knjižnica. Odsjek je temeljna ustrojstvena jedinica za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada. Članovi odsjeka su nastavnici, suradnici i znanstveni novaci koji izvode ili sudjeluju u dijelu izvođenja nastavnih predmeta u skladu sa studijskim programom i izvedbenim planom nastave. Na Fakultetu su ustrojeni Odsjek za društvene znanosti, Odsjek za humanističke znanosti, Odsjek za prirodne znanosti i Odsjek za cjeloživotno obrazovanje. Odsjeci mogu u svom sastavu imati katedre, koje se osnivaju u pravilu za više srodnih predmeta. Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Dekan ima pravo poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Fakulteta do iznosa 500.000,00 kn, a iznad toga iznosa potrebna je suglasnost Senata. Dekana bira Fakultetsko vijeće na četiri godine, a izbor dekana potvrđuje Senat Sveučilišta. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta i čine ga svi redoviti i izvanredni profesori, docenti, dva predstavnika nastavnika u nastavnom zvanju, četiri predstavnika suradnika u suradničkom zvanju, te četiri predstavnika studenata. Prosječan broj zaposlenih tijekom 2009. je 89, od toga 68 u znanstveno - nastavnoj djelatnosti i 21 nenastavno osoblje. Dekanica Fakulteta je izv. prof. dr. sc. Anđelka Peko.

Financijski izvještaji

Fakultet 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 rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 18.512.209,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.232.353,00 kn, što je za 1.279.856,00 kn ili 6,9% 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	17.185.859,00	15.540.527,00	90,4	90,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	16.210.859,00	14.364.877,00	88,6	83,4
1.2.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza	975.000,00	1.175.650,00	120,6	6,8
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	1.326.350,00	1.683.116,00	126,9	9,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.326.350,00	1.626.860,00	122,7	9,4
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	0,00	56.256,00	-	0,3
3.	Prihodi od imovine	0,00	8.710,00	-	0,1
	Ukupno	18.512.209,00	17.232.353,00	93,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 15.540.527,00 kn ili 90,2%. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) iznose 1.683.116,00 kn ili 9,7%, a prihodi od imovine 8.710,00 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 14.364.877,00 kn, županijskog proračuna (Brodsko - posavska županija) 480.000,00 kn i lokalnog proračuna (grad Slavonski Brod) 695.650,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna, a odnose se na plaće za zaposlene u iznosu 11.049.377,00 kn, troškove poslovanja 768.590,00 kn, dislocirani studij u Slavonskom Brodu 590.792,00 kn, prijevoz zaposlenika na posao i s posla 471.440,00 kn, honorare vanjskih suradnika 317.019,00 kn, školarine djelatnika i opremu magistarskih i doktorskih radova 302.792,00 kn, druge naknade za zaposlene (božićnicu, darove djeci zaposlenika, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade i druge naknade) 278.165,00 kn, školarine za diplomski studij 253.750,00 kn, mentorstvo 170.240,00 kn, znanstvene projekte 111.662,00 kn, međunarodnu suradnju 25.500,00 kn, sistematske preglede zaposlenika 14.000,00 kn i tiskanje znanstvene knjige 11.550,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, osim dijela sredstava u iznosu 37.269,00 kn, koja nisu bila utrošena koncem godine i nalazila su se na žiro računu.

Prihodi iz županijskog i lokalnog proračuna u iznosu 1.175.650,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora između Ministarstva, Sveučilišta i Fakulteta, te Brodsko - posavske županije i grada Slavonskog Broda o izvođenju i financiranju nastave na dislociranom studiju u Slavonskom Brodu (u akademskoj godini 2008./2009. za desetu generaciju studenata).

Fakultet se obvezuje provesti razredbeni postupak za upis u prvu godinu studija i organizirati izvođenje i pokrivenost nastave, a Brodsko - posavska županija i grad Slavonski Brod osigurati financijska sredstva za izvođene nastave za prvu do pete godine studija. Ugovori se zaključuju na šest godina koliko je potrebno da generacija dovrši studij. Ukupno potrebna sredstva osigurava Ministarstvo, Brodsko - posavska županija i grad Slavonski Brod u jednakim dijelovima. U akademskoj godini 2008./2009. ugovorena su potrebna sredstva u iznosu 2.086.950,00 kn (po 695.650,00 kn), a u 2009./2010. u iznosu 1.693.719,00 kn (po 564.573,00 kn). Sredstva su utrošena za dobivene namjene (plaće za zaposlene, materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine).

Vlastiti prihodi su ostvareni od školarina u iznosu 1.253.942,00 kn, upisnina 299.830,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda 68.118,00 kn i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti 61.226,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni od upisa na redovni studij uz djelomičnu subvenciju (za osobne potrebe) i izvanredni dislocirani studij (Slavonski Brod). Visina školarine je utvrđena odlukama Senata Sveučilišta i u akademskim godinama 2008./2009. i 2009./2010. za integrirani preddiplomski i diplomski studij, stručni redovni studij i izvanredni dislocirani preddiplomski studij je iznosila 5.500,00 kn godišnje. Na temelju Odluke o osnovama financiranja visokog obrazovanja u akademskim godinama 2008./2009. i 2009./2010. troškovi diplomskih studija za redovne studente koji prvi puta upišu prvu, odnosno prvu i drugu godinu u cijelosti se podmiruju sredstvima državnog proračuna. Iz vlastitih prihoda je uplaćeno 37.402,00 kn u Fond za razvoj Sveučilišta u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta.

U akademsku godinu 2008./2009. na prvu godinu studija bila su upisana 172 studenta (134 na integrirani preddiplomski i diplomski studij i 38 na stručni studij), a upisna kvota je bila 130 studenata, a u 2009./2010. su bila upisana 263 studenta (131 na integrirani preddiplomski i diplomski studij i 132 na preddiplomski studij), a upisna kvota je bila 175 studenata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 18.512.209,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.440.535,00 kn, što je za 2.071.674,00 kn ili 11,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	15.086.582,00	13.131.269,00	12.492.526,00	638.743,00
2.	Materijalni rashodi	3.270.227,00	3.147.055,00	2.957.131,00	189.924,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.405.813,00	1.325.167,00	1.295.934,00	29.233,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	420.000,00	376.533,00	376.533,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	1.143.600,00	1.158.410,00	1.056.072,00	102.338,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	300.814,00	286.945,00	228.592,00	58.353,00
3.	Financijski rashodi	20.400,00	18.309,00	5.493,00	12.816,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	135.000,00	143.902,00	48.108,00	95.794,00
	Ukupni rashodi	18.512.209,00	16.440.535,00	15.503.258,00	937.277,00
	Višak prihoda		791.818,00	37.269,00	754.549,00

Višak prihoda za 2009. iznosi 791.818,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 479.079,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.270.897,00 kn. Od iskazanog viška prihoda ostvarenog iz dobivenih sredstava iz državnog proračuna, u 2010. utrošeno je 22.300,00 kn, a ostatak u iznosu 14.969,00 kn (više doznačena sredstva za opremu magistarskog i doktorskog rada, regres, jubilarne nagrade i potpore u slučaju smrti i bolovanja dužeg od 90 dana) vraćen je u državni proračun.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 13.131.269,00 kn, a odnose se na plaće i doprinose na plaće isplaćene iz državnog proračuna u iznosu 11.049.377,00 kn, plaće i doprinose na plaće isplaćene iz sredstava lokalnih proračuna i vlastitih prihoda Fakulteta u iznosu 1.264.465,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 790.103,00 kn i doprinos za zdravstveno osiguranje studenata u iznosu 27.324,00 kn. U okviru rashoda za usluge izvršenih u iznosu 1.158.410,00 kn, iskazane su naknade po ugovorima o djelu u neto iznosu 335.452,00 kn odnosno bruto 667.229,00 kn. Naknade su isplaćene fizičkim osobama (100 vanjskih suradnika) koje nisu zaposlenici Fakulteta za izvođenje nastave iz 39 nastavnih predmeta i obavljanje drugih poslova, te zaposlenicima drugog visokog učilišta u čijem prostoru Fakultet obavlja svoju djelatnost za dostavu pošte, održavanje računala i računalne opreme i obavljanje drugih poslova.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.809.956,00 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	1.420.000,00	1.273.286,00	89,7
1.1.	Građevinski objekti	385.582,00	372.419,00	96,6
1.2.	Postrojenja i oprema	784.052,00	731.511,00	93,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	250.366,00	169.356,00	67,6
2.	Financijska imovina	1.425.453,00	2.536.670,00	178,0
2.1.	Novčana sredstva	507.478,00	562.628,00	110,9
2.2.	Depoziti	0,00	1.000.000,00	-
2.3.	Potraživanja	1.625,00	23.542,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	916.350,00	950.500,00	103,7
Ukupno imovina		2.845.453,00	3.809.956,00	133,9
3.	Obveze	946.373,00	1.245.019,00	131,6
4.	Vlastiti izvori	1.899.080,00	2.564.937,00	135,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.845.453,00	3.809.956,00	133,9

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na oročeni depozit u iznosu 1.000.000,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 731.511,00 kn i novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 562.628,00 kn. Početno stanje oročenih depozita iznosi 0,00 kn, tijekom godine oročena su sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu 9,0% godišnje promjenljiva, te stanje oročenih sredstva koncem godine iznosi 1.000.000,00 kn. Oročavanje je izvršeno bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata Sveučilišta.

Potraživanja u iznosu 23.542,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.754,00 kn.

Obveze u iznosu 1.245.019,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 951.332,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 292.009,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. je financirano pet znanstvenih projekata u iznosu 111.662,00 kn, odobrenih od Ministarstva u siječnju 2007. i ožujku 2008., koji nisu završeni do konca 2009. Tijekom godine su doznačena sredstva od 13.333,00 kn (projekt Usmjerenost nastave prirode i društva na razine postignuća učenika) do 37.498,00 kn (projekt Razvoj stvaralaštva u cjeloživotnoj edukaciji učitelja). Voditelji projekata su podnosili godišnja izvješća o rezultatima projekata i financijska izvješća. Odlukama Ministarstva iz srpnja i rujna 2010. o financiranju znanstvenih projekata u 2010., za dva projekta je produženo financiranje od 1. srpnja do 31. prosinca 2010, za dva je odobren nastavak financiranja do isteka trogodišnjeg razdoblja (lipanj 2011.), a za jedan projekt nije produženo financiranje. Od ukupno doznačenih sredstva za financiranje projekata u iznosu 336.251,00 kn do konca 2009. je utrošeno 313.951,00 kn, a 22.300,00 kn nije utrošeno i sredstva su se nalazila 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 subjekta.

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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, 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 i 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). Fakultet je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U studenom 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u veljači 2008. Izmjene i dopune plana u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija nisu donesene. Prema planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola, do konca 2009. Fakultet je trebao procijeniti komponente financijskog upravljanja i kontrola, izraditi knjige procesa, utvrditi najvažnije rizike (registar rizika), donijeti plan uspostave potrebnih kontrola i plan za otklanjanje slabosti 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 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 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 za razdoblje 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti potrebne mjere kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola u potpunosti primijenio.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Ustrojene su sve poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.

U poslovnim knjigama je evidentirana sva imovina, osim potraživanja za školarine od studenata i iz županijskog i lokalnog proračuna na temelju zaključenih ugovora o izvođenju i financiranju nastave na dislociranom studiju. Prihodi od školarina ostvareni u iznosu 1.253.942,00 kn naplaćeni su i evidentirani u cijelosti u tekućoj godini, a dijelom se odnose i na buduća razdoblja. Oročena sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, koja nisu vraćena do konca godine, nisu u poslovnim knjigama evidentirana kao izdaci za dane zajmove. Oročavanje je izvršeno bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata Sveučilišta. Prema odredbama članaka 5., 47. i 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće razdoblje evidentiraju se kao prihodi budućih razdoblja, a kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini se evidentiraju na odgovarajućem računu izdataka za dane zajmove. Prema odredbi članka 22. Statuta Fakulteta, dekan ima pravo poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Fakulteta do iznosa 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad iznosa 500.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Senata Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te evidentiranje prihoda i izdataka na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se prije poduzimanja pravnih radnji iznad 500.000,00 kn pribaviti suglasnost Senata Sveučilišta u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ustrojiti evidenciju potraživanja za školarine u poslovnim knjigama, a za poduzimanje pravnih radnji iznad 500.000,00 kn postupiti će u skladu s odredbama Statuta.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 18.512.209,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.440.535,00 kn, što je za 2.071.674,00 kn ili 11,2% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 791.818,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 479.079,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.270.897,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 13.131.269,00 kn, od čega se na bruto plaće zaposlenika odnosi 12.313.842,00 kn. Plaće zaposlenika su financirane iz sredstava državnog proračuna u iznosu 11.049.377,00 kn i iz vlastitih prihoda i lokalnih proračuna u iznosu 1.264.465,00 kn.

Plaće iz državnog proračuna se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva, na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće uvećan za dodatke po sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju (2,0%, 2,1% i od 1. srpnja 2009. za 2,2%), odnosno umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla, uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te dodatke za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja i sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije) 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 84/87), članka 10.a i 10.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 1. 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 postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 367,00 kn.

Od ukupno isplaćenih bruto plaća iz sredstava lokalnih proračuna i vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu u iznosu 1.264.465,00 kn, za bruto plaće zaposlenika s osnove povećanog opsega poslova isplaćeno je 316.267,00 kn. Bruto plaće s osnove povećanog opsega poslova se odnose na isplatu plaće jedanaestorici zaposlenika za obavljanje organizacijskih i režijskih poslova u zimskom i ljetnom semestru akademske godine 2008./2009. za dislocirani studij u Slavonskom Brodu u iznosu 164.077,00 kn, 38 zaposlenika za provedbu razredbenog postupka i upis studenata u prvu godinu studija u akademskoj godini 2009./2010. i petorici zaposlenika za provedbu razredbenog postupka na izvanrednom preddiplomskom sveučilišnom studiju u Slavonskom Brodu za akademsku godinu 2009./2010. u iznosu 99.143,00 kn, te stalni dodatak na plaću četvorici zaposlenika u iznosu 53.047,00 kn. Isplata bruto plaće s osnove povećanog opsega poslova obračunana je i isplaćena na temelju pojedinačnih odluka dekanice o visini naknada i odredbe članka 14. Pravilnika o plaćama. Prema navedenoj odredbi, za povećani opseg poslova, te povećanu odgovornosti i napore zaposlenici mogu ostvariti pravo na dodatak za povećani opseg poslova, ali nisu doneseni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi povećani opseg poslova niti cijena rada.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati u skladu s navedenim zakonskim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću, te donošenje kriterija na temelju kojih će se ustanoviti povećani opseg poslova, te vrednovanje tih poslova odnosno određivanje cijene rada.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se plaće sada obračunavaju prema novom naputku Ministarstva, te će izraditi preciznije kriterije vrednovanja za povećani opseg poslova.*

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, odnosno financijsko upravljanje i kontrola nisu u potpunosti uspostavljeni 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 za razdoblje 2009. - 2011. nisu donesene. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za školarine od studenata i iz županijskog i lokalnog proračuna na temelju zaključenih ugovora o izvođenju i financiranju nastave na dislociranom studiju. Prihodi od školarina u iznosu 1.253.942,00 kn naplaćeni su i evidentirani u cijelosti u tekućoj godini, a dijelom se odnose i na buduća razdoblja. Sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn oročena bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata, koja nisu vraćena do konca godine, nisu u poslovnim knjigama evidentirana kao izdaci za dane zajmove. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 13.131.269,00 kn, od čega se na plaće s osnove povećanog opsega poslova odnosi 316.267,00 kn. Plaća s osnove povećanog opsega poslova je obračunana i isplaćena na temelju pojedinačnih odluka dekanice o visini naknada i odredbe članka 14. Pravilnika o plaćama, prema kojoj za povećani opseg poslova, te povećanu odgovornosti i napore zaposlenici mogu ostvariti pravo na dodatak za povećani opseg poslova. Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi povećani opseg poslova niti cijena rada. (točka 3. Nalaza)
4. Osnivač Fakulteta je Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku. Fakultet je visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih područja. Osnovna djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje koje se provodi kroz sveučilišne i stručne studije. U akademskoj godini 2009./2010. na svim studijima bilo je upisano 848 studenata. Za obavljanje djelatnosti su ustrojene tri organizacijske jedinice u kojima je koncem 2009. bilo 89 zaposlenika. U 2009. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 17.232.353,00 kn i rashodi u iznosu 16.440.535,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za rashode za zaposlene, troškove poslovanja i drugo ostvareni u iznosu 15.540.527,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 90,2%.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 1.683.116,00 kn od školarina, upisnina, pružanja usluga i prodaje proizvoda i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 9,7%. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 13.131.269,00 kn s udjelom 79,9% u ukupno izvršenim rashodima, a odnose se na plaće s doprinosima i druge rashode za zaposlene koji su obavljali djelatnost zbog koje je Fakultet i osnovan. Rashodi su izvršeni u funkciji obavljanja djelatnosti. Višak prihoda iznosi 791.818,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 479.079,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.270.897,00 kn. U 2009. Fakultet je nabavio roba i usluga u vrijednosti 804.357,00 kn, čija pojedinačna vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn, te nije morao provoditi postupke nabave. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola, računovodstveno poslovanje, te isplatu plaća s osnove povećanog opsega poslova, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.