



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U RIJECI
FAKULTET ZA MENADŽMENT U TURIZMU
I UGOSTITELJSTVU U OPATIJI, OPATIJA

Rijeka, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-01/12
URBROJ: 613-20-11-6

Rijeka, 2. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTE U RIJECI FAKULTET ZA MENADŽMENT U TURIZMU I
UGOSTITELJSTVU U OPATIJI, OPATIJA 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 Sveučilište u Rijeci Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu u Opatiji, Opatija (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada 2010. do 2. 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

Djelokrug rada Sveučilišta je propisan odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, veleučilišta i visoke škole su ustanove koje ustrojavaju i izvode stručne studije te obavljaju djelatnost sukladno Zakonu i statutu. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je izdalo dopusnice Fakultetu za obavljanje djelatnosti u lipnju i rujnu 2005. te u siječnju 2009. Fakultet je prvi put upisan kod Trgovačkog suda u Rijeci u rujnu 1998. Ustanova Sveučilište u Rijeci, Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu u Opatiji, Opatija je upisana u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa 040134987. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Rijeci. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje u znanstvenom području društvenih djelatnosti, znanstvenom polju ekonomije, te srodnim i drugim znanstvenim područjima i poljima, ustroj i izvedba sveučilišnog studija – preddiplomski studij, diplomski studij, poslijediplomski specijalistički studij, poslijediplomski doktorski studij, dodiplomski studij, poslijediplomski znanstveni magistarski studij, izvandoktorski studij, ustroj i izvedba stručnog studija, znanstvenoistraživačka i stručna djelatnost, istraživanje aktualnih teorijskih i praktičnih gospodarskih problema, izrada znanstvenoistraživačkih i stručnih studija, projekata, ekspertiza, elaborata, analiza, vještačenja, savjetovanja, pružanja istraživačko razvojnih usluga, pružanje savjetodavnih usluga za potrebe gospodarstva, recenzije i revizije projekata, realizacija istraživačkih projekata s inozemnim ustanovama u okviru međunarodne suradnje, individualni istraživački rad znanstvenika koji svoje rezultate objavljuju u zbornicima fakulteta, knjigama, časopisima, organiziranje domaćih i međunarodnih znanstvenih i stručnih simpozija, savjetovanja, seminara, kongresa, konferencija i drugih znanstvenostručnih skupova, ustroj i izvedba programa cijeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, organiziranje tečajeva i drugih oblika dopunskog obrazovanja, te unapređenje znanstvenog pomlatka, knjižničarska i izdavačka djelatnost za potrebe nastave, znanstvenoistraživačkog i stručnog rada (monografije, udžbenici, časopisi, zbornici, publikacije), osiguranje informatičke baze za potrebe nastave i znanstvenoistraživačkog rada, pisarnice, pružanje ugostiteljskih usluga putem automata za potrebe svojih studenata i druge djelatnosti propisane zakonom i statutom.

Fakultet izvodi preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Poslovna ekonomija u turizmu i hotelijerstvu sa više usmjerenja i stručni studij Malo i srednje poduzetništvo u turizmu i ugostiteljstvu. Fakultet izvodi nastavu u Opatiji i u dislociranom centru Zabok. Preddiplomski sveučilišni studiji Fakulteta traje četiri godine, diplomski sveučilišni studij jednu godinu, a stručni studij tri godine, te završetkom studenti stječu 60 ECTS bodova za jednu završenu godinu, uz odgovarajući stručni naziv. U akademskoj godini 2008./2009., je upisano na prvu godinu preddiplomskih ili stručnih te diplomskih studija ukupno 1 040 studenata (od čega 170 studenta uz potporu Ministarstva, a 870 za osobne potrebe i izvanredni studij).

U akademskoj godini 2009./2010. je upisano na prvu godinu preddiplomskih ili stručnih te diplomskih studija ukupno 1 345 studenata (od čega 470 uz potporu Ministarstva, a 875 za osobne potrebe i izvanredni studij). U akademskoj godini 2008./2009. na preddiplomskim studijima bilo je 2 304, a na stručnim studijima 1 105 studenata, a 2009./2010. na preddiplomskim studijima bilo je 2 773, diplomskim studijima 337, te stručnim studijima 1 053 studenta.

Tijela upravljanja Fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće. Dekan organizira i vodi rad i poslovanje, te predstavlja i zastupa Fakultet. Od 1. listopada 2002. do 11. svibnja 2009. dužnost dekana je obavljao dr. sc. Zoran Ivanović, od 12. svibnja do 30. rujna 2009. dr. sc. Branka Berc Radišić, a od 1. listopada 2009. dužnost dekana obavlja dr. sc. Jože Perić. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta. Fakultetsko vijeće donosi odluke o akademskim, znanstvenim i stručnim pitanjima, sudjeluje u stvaranju strategije razvoja Fakulteta, bira i razrješava dekana, utvrđuje prijedlog studijskih programa, donosi izvedbeni plan nastave, te obavlja druge poslove propisane Statutom.

Fakultet se financira iz sredstava državnog proračuna (namijenjenih Sveučilištu, koja se sveučilišnim proračunom raspoređuju Fakultetu), vlastitih prihoda i drugih izvora. U sastavu Fakulteta je sedam zavoda, 20 katedri i stručne službe. Na Fakultetu je zaposleno 86 djelatnika (nastavno osoblje 62, nenastavno osoblje 24).

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su planirani u iznosu 36.335.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.250.739,00 kn, što je za 84.261,00 kn manje od plana.

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	17.232.000,00	17.034.092,00	98,9	47,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	17.040.000,00	16.896.056,00	99,2	46,6
1.2.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	192.000,00	138.036,00	71,9	0,4
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	18.953.000,00	19.058.058,00	100,6	52,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	18.890.000,00	18.992.554,00	100,5	52,4
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	63.000,00	65.504,00	104,0	0,2
3.	Prihodi od imovine	91.000,00	96.224,00	105,7	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	59.000,00	62.365,00	105,7	0,2
	Ukupno prihodi	36.335.000,00	36.250.739,00	99,8	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 19.058.058,00 kn ili 52,6% i prihodi iz proračuna u iznosu 17.034.092,00 kn ili 47,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 158.589,00 kn ili 0,4%. Svi prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu ostvareni u iznosu 19.058.058,00 kn se odnose na prihode od školarina u iznosu 15.677.915,00 kn, upisninu, razredbene postupke i indekse 1.237.483,00 kn, prihode od tiskanja diploma i polaganja diplomskog ispita 977.240,00 kn, prihode od održavanja seminara i prezentacije projekata 712.703,00 kn, izvanredne prihode 206.512,00 kn, prihode od izdavačke djelatnosti 155.570,00 kn, prihode od kantine i skriptarnice 73.897,00 kn, te druge prihode 16.738,00 kn.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 17.034.092,00 kn, odnose se na prihode za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 14.177.209,00 kn, materijalne rashode 810.503,00 kn, naknade troškova zaposlenicima (prijevoz, regres, božićnica) 700.825,00 kn, za tekuće i investicijsko održavanje 480.000,00 kn, plaće vanjskih suradnika 440.449,00 kn, za sufinanciranje projekata 138.036,00 kn, za osiguranje studenata 135.247,00 kn, za sufinanciranje domaćih znanstvenih časopisa i stručne literature 80.820,00 kn, jubilarne nagrade djelatnicima 48.075,00 kn, te druge prihode u iznosu 22.928,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 158.589,00 kn, odnose se na prihode od zakasnina kod nepravovremenog povrata knjiga u iznosu 62.365,00 kn, kamata po viđenju 48.795,00 kn, kamata na oročena sredstva 40.093,00 kn, te prihode od dividendi i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 7.336,00 kn.

Troškovi studija za studente koji ne studiraju uz potporu Ministarstva, podmiruju se iz školarina koje plaćaju studenti. Odlukama o visini školarine u akademskim godinama 2008./2009. i 2009./2010. je utvrđeno da visina školarine za redovne studente koji sami plaćaju studij i strane državljane iznosi 5.500,00 kn na preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima i stručnim studijima.

Školarina za izvanredne studente iznosi 4.125,00 kn na preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima i stručnim studijima u Opatiji, a 5.500,00 kn za preddiplomski sveučilišni studij i stručni studij u dislociranom centru. Pored školarine studenti plaćaju za upis u prvu godinu studija 330,00 kn, a za upis u više godine 250,00 kn u skladu s donesenom odlukom.

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	23.751.000,00	23.857.544,00	14.405.389,00	9.452.155,00
2.	Materijalni rashodi	11.027.000,00	10.839.798,00	2.625.703,00	8.214.095,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.377.000,00	2.481.897,00	526.772,00	1.955.125,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.561.000,00	1.649.863,00	825.513,00	824.350,00
2.3.	Rashodi za usluge	6.634.000,00	6.245.427,00	1.129.473,00	5.115.954,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	455.000,00	462.611,00	143.945,00	318.666,00
3.	Financijski rashodi	57.000,00	57.484,00	3.000,00	54.484,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	145.000,00	155.069,00	-	155.069,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	30.000,00	34.500,00	-	34.500,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.325.000,00	1.302.832,00	-	1.302.832,00
Ukupno rashodi		36.335.000,00	36.247.227,00	17.034.092,00	19.213.135,00
Višak prihoda			3.512,00		3.512,00

Rashodi su planirani u iznosu 36.335.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.247.227,00 kn, što je za 87.773,00 kn manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 3.512,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 369.693,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 373.205,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 23.857.544,00 kn s udjelom 65,8% i materijalne rashode u iznosu 10.839.798,00 kn s udjelom 29,9%. Svi drugi rashodi iznose 1.549.885,00 kn i imaju udjel 4,3%. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.869.277,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 434.093,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 414.921,00 kn, komunalne usluge u iznosu 201.022,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 197.305,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na autorske honorare u iznosu 2.888.824,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 955.676,00 kn i drugo (usluge studentskog servisa, odvjetničke usluge) u iznosu 24.777,00 kn. U 2009. je zaključeno 117 ugovora o autorskom honoraru (od čega 50 s vanjskim suradnicima i 67 sa zaposlenicima) i 49 ugovora o djelu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.184.259,00 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	26.117.284,00	25.639.646,00	98,2
1.1.	Nematerijalna imovina	70.000,00	70.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.865.659,00	21.454.370,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	2.130.075,00	2.179.025,00	102,3
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.955.115,00	1.692.603,00	86,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.400,00	173.200,00	709,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	72.035,00	70.448,00	97,8
2.	Financijska imovina	13.193.354,00	15.544.613,00	117,8
2.1.	Novčana sredstva	12.684.692,00	1.352.221,00	10,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	13.500.000,00	-
2.3.	Potraživanja	421.134,00	447.463,00	106,3
2.4.	Dani zajmovi	30.228,00	27.768,00	91,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	57.300,00	217.161,00	379,0
Ukupno imovina		39.310.638,00	41.184.259,00	104,8
3.	Obveze	100.103,00	206.090,00	205,9
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	12.265.909,00	14.326.166,00	116,8
5.	Vlastiti izvori	26.944.626,00	26.652.003,00	98,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.310.638,00	41.184.259,00	104,8

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine, imovina je povećana za 1.873.621,00 kn ili 4,8%. Povećanje imovine se odnosi na povećanje financijske imovine. Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost zgrade Fakulteta u iznosu 21.454.370,00 kn, te na knjige i umjetničke slike u vrijednosti 1.692.603,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 15.544.613,00 kn se najvećim dijelom odnosi na depozite u iznosu 13.500.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.352.221,00 kn, te potraživanja u iznosu 447.463,00 kn.

Početkom 2009. nije bilo oročenih sredstava, a tijekom 2009. je oročeno 22.500.000,00 kn, povučeno je 9.000.000,00 kn, te je stanje koncem 2009. iznosilo 13.500.000,00 kn. Kamatna stopa je iznosila od 4,6% do 8,2%, te su ostvarene kamate u iznosu 40.093,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iznosila 447.463,00 kn ili 1,2% u odnosu na ukupne prihode. U tijeku 2010. naplaćeno je 240.491,00 kn. Preostala potraživanja najvećim se dijelom odnose na obračunanu, a neisporučenu stručnu literaturu. Obveze u iznosu 206.090,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.070,00 kn podmirene tijekom 2010.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. u realizaciji je bilo pet projekata koji su financirani sredstvima Ministarstva: Upravljanje znanjem i kadrovima u turizmu kao značajkom hrvatskog identiteta, Modeli kvalitete i javno privatno partnerstvo u turizmu Hrvatske, Modeli i standardi kvalitete i poslovne izvrsnosti za hotelsku industriju, Upravljanje logističkim procesima u turističkoj destinaciji, te Obnovljivi izvori energije za eko - hotel i eko - turističku destinaciju. Za realizaciju navedenih projekata zaključeni su u 2007. ugovori o suradnji između Ministarstva, voditelja projekta i Fakulteta. Za provedbu svih projekata su ugovorena sredstva u iznosu 192.000,00 kn. Tijekom 2009. za navedene projekte je primljeno 143.997,00 kn, a utrošeno 138.036,00 kn. Fakultet je u skladu s ugovorom osigurao uvjete za nesmetanu provedbu projekata, te ima podatke o utrošenim sredstvima. Nadzor nad provedbom projekata provodi Ministarstvo.

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 Fakulteta.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 2008., 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, potraživanja, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Tijekom 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. U 2009. nisu poduzimane aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Nije izrađeno godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrola, nije obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nije utvrđena misija, vizija i ključni ciljevi, nisu popisani niti opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa, odnosno nisu poduzimane aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava kako je određeno spomenutim Planom. Iako formalno i organizacijski nije uveden sustav unutarnjih financijskih kontrola, određene kontrole postoje i sustav kontrola u pojedinim područjima poslovanja funkcionira. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske donijela novu Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. potrebno je izmijeniti postojeći Plan provedbe te utvrditi aktivnosti, nadležnosti i rokove za daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet je obvezan ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Unutarnja revizija ustrojena je na temelju sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije sa Sveučilištem u Rijeci, kao davateljem usluga unutarnje revizije i 14 sastavnica, kao korisnika usluga unutarnje revizije (unutar kojih je i Fakultet). Ministarstvo financija je u srpnju 2009. dalo suglasnost na zaključivanje sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Nalaže se donošenje izmjena i dopuna Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojima će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležnosti u uspostavi i razvoju ovog sustava.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u izradi Pravilnik za financijsko upravljanje i kontrolu u javnom sektoru, te će se nakon toga nastaviti provedba plana uvođenja financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Tijekom 2009. je oročeno 22.500.000,00 kn, povučeno je 9.000.000,00 kn, te je stanje koncem 2009. iznosilo 13.500.000,00 kn. Kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini u iznosu 13.500.000,00 kn pogrešno su evidentirani, a trebalo ih je evidentirati u skladu s odredbom članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U 2009. su trebali biti iskazani kao izdaci, a u godini kada se vrate kao primici. Za oročavanja iznad 400.000,00 kn (u 2009. najviši pojedinačni iznos oročavanja je bio 8.000.000,00 kn) nije pribavljena suglasnost Senata Sveučilišta, što nije u skladu s odredbom članka 15. Statuta, kojom je propisano da je za pravne radnje iznad 400.000,00 kn dekanu potrebna prethodna suglasnost Senata Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže kratkoročne depozite koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te pri ugovaranju pravnih poslova postupati u skladu s odredbama Statuta.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će prigodom oročavanja sredstava postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 36.335.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.247.227,00 kn, što je za 87.773,00 kn manje od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 23.857.544,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 20.121.224,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), 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 (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10. a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 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. *Fakultet obrazlaže da je obračun plaća obavljao prema napucima Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, koje je izvijestilo Fakultet o novom obračunu plaća u skladu s uputom Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom javne nabave za 2009. koji je donesen u siječnju 2009., planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti 921.700,00 kn. Nabava drugih roba, radova i usluga nije planirana, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu. Tijekom 2009. provedena su dva postupka javne nabave u iznosu 473.430,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u 2009. iznose 4.948.326,00 kn. Rashodi u iznosu 4.474.896,00 kn su izvršeni za pojedinačne nabavke vrijednosti do 70.000,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 3.889.113,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine 585.783,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su rashodi u iznosu 574.653,00 kn izvršeni bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Odnose se na usluge telefona u iznosu 333.237,00 kn, opskrbu električnom energijom u iznosu 138.228,00 kn i nabavu ulja za loženje u iznosu 103.188,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da planom nabave nije obuhvaćena nabava koja je procijenjena u pojedinačnim iznosima manjim od 70.000,00 kn. Dodatna nabava lož ulja obavljena je zbog iznimno hladnog početka zime. Nabava električne energije nije provedena iz razloga što je sustav podijeljen u dva dijela (operater i opskrba) koji pojedinačno ne prelaze iznos 70.000,00 kn. Također navodi (za telefonske troškove koji nisu bili u planu nabave) da troškovi mobilnih telefona ne prelaze iznos od 70.000,00 kn, a troškovi mobilnog Interneta ostvareni su na temelju dogovora operatera i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, zbog čega Fakultet ostvaruje popust u visini 50% korištenih usluga. Također navode da su troškovi fiksne telefonije ostvareni u iznosu 166.211,00 kn, za što je trebalo provesti propisane postupke javne nabave. Preinakom tehnologije rada telefonske centrale u 2010. troškovi telefona smanjeni su za 50%. Ubuduće postupci javne nabave provoditi će se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 korisnici proračuna su obvezni uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Fakultet nije u potpunosti uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nisu donesene izmjene i dopune Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojima je potrebno odrediti aktivnosti, rokove i nadležnosti u uspostavi i razvoju ovog sustava. (točka 1. Nalaza)
 - Oročavanje sredstava u iznosu 13.500.000,00 kn nije pravilno evidentirano u poslovnim knjigama, a za oročavanja sredstava iznad 400.000,00 kn nije pribavljena prethodna suglasnost Senata Sveučilišta, što je obveza propisana Statutom. (točka 2. Nalaza)
 - Planom javne nabave planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti 921.700,00 kn. Nabava drugih roba, radova i usluga nije planirana. Rashodi za usluge telefona, opskrbu električnom energijom i nabavu ulja za loženje u ukupnom iznosu 574.653,00 kn su izvršeni bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju i Zakona o ustanovama. Fakultet je sastavnica Sveučilišta koje je i osnivač Fakulteta. Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 86 zaposlenih (nastavno osoblje 62, nenastavno osoblje 24). Ministarstvo je izdalo dopusnice Fakultetu za obavljanje djelatnosti u 2005. i početkom 2009. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje u znanstvenom području društvenih djelatnosti, znanstvenom polju ekonomije, te srodnim i drugim znanstvenim područjima i poljima, ustroj i izvedba sveučilišnog studija – preddiplomski studij, diplomski studij, poslijediplomski specijalistički studij, poslijediplomski doktorski studij, dodiplomski studij, poslijediplomski znanstveni magistarski studij, izvandoktorski studij, te ustroj i izvedba stručnog studija. Fakultet izvodi preddiplomski sveučilišni studij, diplomski sveučilišni studij i stručni studij. Fakultet izvodi nastavu u Opatiji i dislociranom centru Zabok. Studijski program za sveučilišne studije je poslovna ekonomija u turizmu i ugostiteljstvu, a za stručni studij malo i srednje poduzetništvo u turizmu i ugostiteljstvu. Preddiplomski sveučilišni studiji Fakulteta traje četiri godine, diplomski sveučilišni studij jednu godinu, a stručni studij tri godine. U sastavu Fakulteta je sedam zavoda, 20 katedri i stručne službe.

Školarine su za školske godine 2008./2009. i 2009./2010. iznosile za redovne studente uz plaćanje i strane državljane 5.500,00 kn, a za izvanredne studente 4.125,00 kn. Fakultet se financira iz sredstava državnog proračuna namijenjenih Sveučilištu, koja se sveučilišnim proračunom raspoređuju Fakultetu, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.250.739,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 36.247.227,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 3.512,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 369.693,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 373.205,00 kn. Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu ostvareni u iznosu 19.058.058,00 kn, se odnose na prihode od školarina, upisnina, razredbenih postupaka, tiskanja diploma i indeksa, polaganja diplomskog ispita, održavanja seminara i prezentacije projekata i drugo. Iz proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 17.034.092,00 kn za financiranje ili sufinanciranje plaća zaposlenika, materijalnih rashoda, naknada troškova zaposlenicima (prijevoz, regres, božićnica), tekućeg i investicijskog održavanja, plaća vanjskih suradnika, projekata, osiguranja studenata, domaćih znanstvenih časopisa i stručne literature, nagrada djelatnicima, te drugih prihoda. Drugi prihodi poslovanja ostvareni u iznosu 155.069,00 kn se odnose na prihode od zakasnina, kamata i drugo. Ostvareni prihodi korišteni su za obavljanje poslova iz djelokruga Fakulteta. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 23.857.544,00 kn s udjelom 65,8% i materijalne rashode u iznosu 10.839.798,00 kn s udjelom 29,9%. Iskazane obveze koncem 2009. u iznosu 206.090,00 kn su podmirene 2010. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen organizacijski, ali određene kontrole postoje i sustav u pojedinim područjima poslovanja funkcionira. Unutarnja revizija je uspostavljena sporazumno sa Sveučilištem. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na nepotpunu uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidenciju kratkoročnih depozita koji se vraćaju u sljedećoj godini, te nepribavljanje prethodne suglasnosti Senata u skladu sa Statutom, donošenje nepotpunog plana javne nabave, izvršavanje rashoda za nabavu električne energije, usluge telefona i ulja za loženje bez provođenja propisanih postupaka nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.