



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FILOZOFSKI FAKULTET U RIJECI,  
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, veljača 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	9
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/10-01/5  
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 4. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FILOZOFSKOG FAKULTETA U RIJECI,  
SVEUČILIŠTE U RIJECI 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 Filozofskog fakulteta u Rijeci, Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. listopada 2010. do 4. 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 FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Odlukom Upravnog vijeća Sveučilišta u Rijeci iz siječnja 1998. i rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz svibnja 1999. promijenjen je naziv prijašnjeg Pedagoškog fakulteta u Rijeci u Filozofski fakultet u Rijeci.

Upisan je u sudski registar 27. veljače 1998. u Trgovačkom sudu u Rijeci pod brojem Tt-96/1746-2. Sjedište Fakulteta je u Rijeci, Omladinska 14. Fakultet je rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije u rujnu 2002. upisan u Upisnik visokih učilišta navedenog Ministarstva.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je izdalo jedanaest dopusnica za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija i jedanaest dopusnica za izvođenje diplomskih sveučilišnih studija: Povijest umjetnosti, Filozofija, Povijest, Njemački jezik i književnost, Pedagogija, Engleski jezik i književnosti, Politehnika, Kulturologija, Hrvatski jezik i književnosti, Psihologija, te Informatika. Isto tako izdalo je i dvije dopusnice za izvođenje poslijediplomskih sveučilišnih studija Povijest i dijalektologija hrvatskog jezika, te Filozofija i suvremenost, te jednu dopusnicu za izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Psihološko savjetovanje.

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08).

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustroj i izvedba sveučilišnih studija, istraživanje i razvoj, te znanstvenoistraživačka djelatnost i visokostručni rad.

Sveučilišni studiji traju tri do pet godina, te se završetkom studija stječe 180, odnosno 300 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv.

U akademskoj godini 2008./2009. upisano je na prvu godinu preddiplomskih studija 286 studenata i na prvu godinu diplomskih studija 141 student. Uz potpunu subvenciju iz državnog proračuna upisano je 317 studenata i uz plaćanje 110 studenata. U akademskoj godini 2009./2010. upisano je na prvu godinu preddiplomskih studija 300 studenata i na prvu godinu diplomskih studija 170 studenata. Uz potpunu subvenciju državnog proračuna upisano je 356 studenata i uz plaćanje 114 studenata.

U akademskoj godini 2008./2009. ukupan broj studenata na preddiplomskim studijima bio je 881 (uz potpunu subvenciju državnog proračuna 568 i uz plaćanje 313), na diplomskim studijima 173 studenta (uz potpunu subvenciju državnog proračuna), na poslijediplomskim sveučilišnim studijima deset, te na poslijediplomskom specijalističkom studiju 17.

U akademskoj godini 2009./2010. ukupan broj studenata na preddiplomskim studijima bio je 896 (uz potpunu subvenciju državnog proračuna 560 i uz plaćanje 336), na diplomskim studijima 304 studenta (uz potpunu subvenciju državnog proračuna) i na poslijediplomskom studiju 14.

Tijela fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće. Zakonski predstavnik Fakulteta je do 14. svibnja 2009. bio prof. dr. sc. Elvio Baccarini. Od 14. svibnja do 9. prosinca 2009. odgovorna osoba bio je prof. dr. sc. Branko Rafajac, a od 9. prosinca 2009. odgovorna osoba je prof. dr. sc. Predrag Šustar.

Fakultet se financira iz sredstava državnog proračuna (namijenjenih Sveučilištu, koja se sveučilišnim proračunom raspoređuju Fakultetu), vlastitih prihoda i drugih izvora. Fakultet ima deset odsjeka, 24 katedre, jedan laboratorij, jedan centar i zajedničke službe. Na Fakultetu su zaposlena 202 djelatnika (nastavno osoblje 142 i stručne službe 60).

### **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 i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 41.168.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.026.086,00 kn, što je za 142.114,00 ili 0,4% 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	36.905.000,00	36.722.752,00	99,5	89,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	36.500.000,00	36.268.819,00	99,4	88,4
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	55.000,00	54.717,00	99,5	0,2
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	350.000,00	399.216,00	114,1	1,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	3.323.200,00	3.487.669,00	104,9	8,5
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	3.163.200,00	3.340.177,00	105,6	8,1
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	160.000,00	147.492,00	92,2	0,4
3.	Prihodi od imovine	61.000,00	57.015,00	93,5	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	879.000,00	745.104,00	84,8	1,8
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	13.546,00	-	-
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>41.168.200,00</b>	<b>41.026.086,00</b>	<b>99,6</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 36.722.752,00 kn ili 89,6% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 3.487.669,00 kn ili 8,5%. Svi drugi prihodi iznose 815.665,00 kn ili 1,9%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja koji su planirani u iznosu 879.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 745.104,00 kn odnosno za 133.896,00 kn ili 15,2% manje od plana. Prihodi od prodaje imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 13.546,00 kn.

U prihodima iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja iskazani su prihodi iz proračuna za visoko obrazovanje u iznosu 35.438.919,00 kn i za znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 829.900,00 kn. Prihodi iz proračuna za visoko obrazovanje odnose se na prihode za pokriće troškova plaća zaposlenih u iznosu 29.032.229,00 kn, troškova vanjskih suradnika u iznosu 1.828.635,00 kn, materijalnih troškova u iznosu 1.578.117,00 kn, prijevoza zaposlenih u iznosu 778.407,00 kn, naknada zaposlenih u iznosu 629.284,00 kn, materijalnih troškova studija u iznosu 594.268,00 kn, troškova lektora u iznosu 449.222,00 kn, te za pokriće drugih rashoda u iznosu 548.757,00 kn.

Prihodi na temelju ugovornih obveza u iznosu 399.216,00 kn ostvareni su od Nacionalne zaklade za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske (za znanstvene projekte) u iznosu 195.622,00 kn, Akademije primijenjenih umjetnosti u iznosu 126.000,00 kn (za obavljene financijsko-računovodstvene usluge, informatičke i knjižnične poslove, te studentske poslove) i Zaklade Sveučilišta u Rijeci (najvećim dijelom za izdavačku djelatnost) u iznosu 77.594,00 kn.

Prihodi ostvareni od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti, odnose se na prihode od školarina u iznosu 2.286.955,00 kn, upisnina u iznosu 348.695,00 kn, razredbenog postupka u iznosu 341.639,00 kn, ispita u iznosu 301.124,00 kn, pripreme razredbenih postupaka u iznosu 43.300,00 kn, te na druge vlastite prihode u iznosu 18.464,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni od školarina za preddiplomske studije u iznosu 1.782.155,00 kn, poslijediplomske sveučilišne studije u iznosu 254.800,00 kn, te od školarina za poslijediplomski specijalistički studij u iznosu 250.000,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni od uplata školarina 690 studenata. Školarine su u školskoj godini 2008./2009. i u školskoj godini 2009./2010. iznosile za redovne studente uz plaćanje 2.750,00 kn i 5.500,00 kn, za poslijediplomske sveučilišne studije 7.200,00 kn, 12.000,00 i 14.000,00 kn, te za poslijediplomski specijalistički studij 20.000,00 kn.

Prihodi ostvareni od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 147.492,00 kn, najvećim se dijelom odnose na prihode od zakasnina (u fakultetskoj knjižnici) u iznosu 45.158,00 kn, fotokopiranja i uvezivanja u iznosu 29.132,00 kn, kotizacija u iznosu 17.454,00 kn i izdavačke djelatnosti u iznosu 15.818,00 kn.

Prihodi od imovine najvećim se dijelom odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 46.091,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja se odnose na prihode od nadoknada troškova po putnim nalogima nastavnika koji rade kao vanjski suradnici na drugim fakultetima u iznosu 223.454,00 kn, pomoći iz proračuna za provođenje raznih aktivnosti fakulteta u iznosu 185.672,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija za znanstvene projekte u iznosu 124.149,00 kn, nadoknada zajedničkih troškova od Učiteljskog fakulteta u Rijeci za korištenja prostora, opreme, knjižnog fonda i usluga stručnih službi u iznosu 123.093,00 kn, tekućih donacija u iznosu 65.000,00 kn, te na druge prihode u iznosu 23.736,00 kn.

U prihodima od prodaje imovine u iznosu 13.546,00 kn iskazani su prihodi ostvareni od prodaje sedam stanova na obročnu otplatu na kojima postoji stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 41.168.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.913.189,00 kn, što je za 255.011,00 kn ili 0,6% manje od plana.

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	31.858.000,00	31.260.187,00	29.481.451,00	1.778.736,00
2.	Materijalni rashodi	8.145.500,00	8.472.421,00	6.917.426,00	1.554.995,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.555.000,00	2.589.015,00	1.617.173,00	971.842,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.180.000,00	1.257.802,00	1.140.788,00	117.014,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.035.000,00	2.062.444,00	1.861.497,00	200.947,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.375.500,00	2.563.160,00	2.297.968,00	265.192,00
3.	Financijski rashodi	24.200,00	151.966,00	0,00	151.966,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	297.000,00	292.761,00	269.158,00	23.603,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	843.500,00	735.854,00	54.717,00	681.137,00
Ukupno rashodi		41.168.200,00	40.913.189,00	36.722.752,00	4.190.437,00
Višak prihoda			112.897,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 112.897,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 118.359,00 kn, te je višak raspoloživ u sljedećem razdoblju 231.256,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 31.260.187,00 kn ili 76,4%, te materijalne rashode u iznosu 8.472.421,00 ili 20,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.180.581,00 kn ili 2,9% ukupno izvršenih rashoda.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 8.472.421,00 kn, a odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.589.015,00 kn, rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge 743.173,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 383.913,00 kn, komunalne usluge 231.065,00 kn, zakupnine i najamnine 99.778,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 94.299,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 76.004,00 kn, računalne usluge 44.019,00 kn, zdravstvene usluge 12.134,00 kn, te druge usluge 378.059,00 kn) u iznosu 2.062.444,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.257.802,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.563.160,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za ugovore o djelu (isplaćene u bruto iznosu za devet zaposlenika Fakulteta i 170 vanjskih suradnika) u iznosu 1.906.297,00 kn i autorske honorare (isplaćene u bruto iznosu za 39 zaposlenika Fakulteta i 112 vanjskih suradnika) u iznosu 403.010,00 kn.

Iznad plana su izvršeni materijalni i financijski rashodi. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 8.169.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.624.387,00 kn, što je za 454.687,00 kn ili 5,6% više od plana.



Rashodi su financirani iz proračunskih prihoda u iznosu 36.722.752,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 3.388.318,00 kn, iz drugih prihoda poslovanja u iznosu 745.104,00 kn, te iz prihoda od imovine u iznosu 57.015,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.764.822,00 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	19.864.909,00	19.154.197,00	96,4
1.1.	Materijalna imovina-prirodna bogatstva	1.690.494,00	1.690.494,00	100,0
1.2.	Nematerijalna imovina	1.695.735,00	1.695.735,00	100,0
1.3.	Građevinski objekti	10.208.962,00	9.943.378,00	97,4
1.4.	Postrojenja i oprema	3.225.197,00	2.573.932,00	79,8
1.5.	Sitni inventar	139.397,00	139.396,00	100,0
1.6.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	2.786.497,00	2.992.635,00	107,4
1.7.	Nematerijalna proizvedena imovina	118.627,00	118.627,00	100,0
2.	Financijska imovina	3.708.057,00	2.610.625,00	70,4
2.1.	Novčana sredstva	1.217.753,00	1.741.759,00	143,0
2.2.	Potraživanja	2.275.276,00	772.144,00	33,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	76.200,00	96.263,00	126,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	138.828,00	459,00	0,3
Ukupno imovina		23.572.966,00	21.764.822,00	92,3
3.	Obveze	677.880,00	658.209,00	97,1
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	612.037,00	1.072.823,00	175,3
5.	Vlastiti izvori	22.283.049,00	20.033.790,00	89,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.572.966,00	21.764.822,00	92,3

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine smanjena je vrijednost imovine za 1.808.144,00 kn ili 7,7%. Smanjenje imovine se najvećim dijelom odnosi na smanjenje potraživanja.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.943.378,00 kn, knjiga, časopisa i umjetničkih djela u iznosu 2.992.635,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.573.932,00 kn (uredska oprema i namještaj 1.346.466,00 kn, te instrumenti i oprema potrebni za nastavu i druge potrebe 1.227.466,00 kn), ulaganja u tuđu imovinu radi ostvarenja prava (ulaganja u obnovu i rekonstrukciju tri zgrade koje nisu u vlasništvu Fakulteta, a Fakultet ih je koristio) i licence u iznosu 1.695.735,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 1.690.494,00 kn, sitnog inventara u iznosu 139.396,00 kn, te na vrijednost ulaganja u računalne programe u iznosu 118.627,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 2.610.625,00 kn najvećim se dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.741.759,00 kn.

Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 651.018,00 kn (obveze za materijalne rashode 545.590,00 kn, za nadoknade bolovanja u iznosu 82.870,00 kn, za financijske rashode 6.245,00 kn i druge obveze 16.313,00 kn). Sve obveze su dospjele i do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) su podmirene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja iskazano je u iznosu 1.072.823,00 kn, a odnosi na naplaćene prihode budućih razdoblja i to na rezerviranja za unaprijed plaćene znanstvene projekte u iznosu 848.994,00 kn, te znanstvene suradnje i simpozije u iznosu 223.829,00 kn.

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

Fakultet je s Ministarstvom zaključio 40 ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata. Početkom 2007. zaključena su 32 ugovora i osam ugovora u 2008. na tri godine s mogućnošću produljenja dvije godine. Ugovori su zaključeni za provedbu projekata iz znanstvenih područja koja se proučavaju na Fakultetu. Ugovoreno je da će Ministarstvo u ugovorenom razdoblju doznačiti sredstva u iznosu 4.416.000,00 kn. Za navedene projekte Ministarstvo je do konca 2008. doznačilo sredstva u iznosu 2.441.386,00 kn, a u 2009. u iznosu 880.528,00 kn. Do konca 2008. utrošena su sredstva u iznosu 2.044.573,00 kn, a u 2009. u iznosu 856.121,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2009. iznose 421.220,00 kn. Sredstva su utrošena za ugovorene projekte, a Fakultet je u skladu sa zaključenim ugovorima izvješćivao Ministarstvo o trošenju sredstava.

Fakultet je s Nacionalnom zakladom za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske zaključio dva ugovora (za projekte Modeliranje kognitivnih i neuronskih sustava i Akademska profesija i društvena očekivanja: izazovi civilne misije Sveučilišta) u travnju i rujnu 2009. u iznosu 1.624.282,00 kn na tri, te dvije i pol godine. Za navedene projekte, u 2009. su doznačena sredstva u iznosu 565.466,00 kn. Do konca 2009. su utrošena sredstva u iznosu 195.622,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2009. iznose 369.844,00 kn. Fakultet je redovito izvještavao navedenu zakladu o utrošku sredstava.

Fakultet je u 2009. ostvario prihode i rashode vezane uz dva međunarodna znanstvena projekta koje je financirala Europska unija iz Šestog okvirnog programa i Tempus programa. U projektima su sudjelovali partneri (sveučilišta, jedno ministarstvo, instituti i trgovačka društva) iz šest europskih država, uključujući Hrvatsku. Nosioći projekta bili su austrijska zaklada (Evolaris Privatstiftung, Graz) i sveučilište iz Nizozemske (Rijksuniversiteit Groningen, Groningen). Radi se o dva projekta: Učenje putem mobilnih uređaja (mGBL) i Razvoj sveučilišnih savjetovanih službi za studente (DUCAS) za koje su ugovori zaključeni 2005. i 2007. Oba projekta su završena. Jedan je završen 2008., a drugi 2009. Navedeni projekti su financirani iz sredstava Europske unije, koje je kontrolirala Europska komisija. Ukupno ugovorena vrijednost projekata je iznosila 159.095 EUR. Rashodi za navedene projekte su izvršeni u iznosu 147.624 EUR, a doznačena sredstva su iznosila 142.237 EUR. Za prvi spomenuti projekt Fakultet je izvještavao Europsku komisiju o utrošku sredstava putem periodičnih i završnog financijskog izvješća, te je reviziju projekta obavilo ovlašteno trgovačko društvo. Prema navedenim financijskim izvješćima i revizorskom izvješću sredstva su utrošena u skladu sa zaključenim ugovorom. Za drugi projekt Fakultet nije bio u obvezi izvješćivati Europsku komisiju, nego je to bio u obvezi voditelj projekta (sveučilište iz Nizozemske), a Fakultetu su sredstva odobravana putem nadoknada troškova koje je odobrio voditelj projekta.

## **II REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na internetskim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanom za poslovne odnose, voditeljem računovodstva, voditeljicom ustrojstvene jedinice, te drugim 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 projekti, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, potraživanja, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Fakultet je u siječnju 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovana je u siječnju 2007. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koja je donesena 22. rujna 2009., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti nove planove za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, kojima je trebalo odrediti aktivnosti, izvršioce i nove rokove za razvoj ovog sustava.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet je 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.

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Fakultet je sa Sveučilištem u rujnu 2009. zaključio sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije. U 2009. jedinica za unutarnju reviziju Sveučilišta je obavila reviziju korištenja vlastitih prihoda Fakulteta. U revizorskom izvješću dane su četiri preporuke od kojih jedna preporuka nije provedena i odnosi se na uspostavu unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Predlaže se odredbama sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije odrediti broj unutarnjih revizija koje će se obaviti za potrebe Fakulteta, što je potrebno ugraditi u godišnje i strateške planove obavljanja unutarnjih revizija.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnost, izvršio i rokovi za razvoj i implementaciju spomenutog sustava.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i drugim provedbenim propisima. Vode se sljedeće propisane poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine.

Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 2.286.955,00 kn i ukupni iznos evidentiran je na računima prihoda. Odlukom dekana iz srpnja 2008. odobreno je plaćanje školarine u dva obroka, a odlukom iz listopada 2009. određeno je jednokratno plaćanje. Školarine su naplaćivane za pojedinu akademsku godinu koja prelazi razdoblje iz jedne u drugu poslovnu godinu. Dio prihoda od školarina koji će biti korišteni u narednoj godini nije utvrđen i evidentiran na računima odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja, što nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/2010). Prema navedenoj odredbi, odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda od školarina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu provedena knjiženja za 2010.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 41.168.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.026.086,00 kn, što je za 142.114,00 ili 0,3% više od planiranih.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 46.091,00 kn. U zakupu je poslovni prostor površine 90 m<sup>2</sup> za obavljanje ugostiteljske djelatnosti za potrebe studenata i zaposlenika Fakulteta. Prostor je dan u zakup u ožujku 2006. na temelju provedenog natječaja, te prijedloga povjerenstva za ocjenu ponuda. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 3.000,00 kn. Ugovor je zaključen na tri godine, uz mogućnost produženja do preseljenja Fakulteta u zgradu Kampusu Sveučilišta.

Fakultet je na zahtjev zakupca koncem ožujka 2009. sa zakupcem zaključio dodatak ugovora kojim je produženo ugovoreno razdoblje zakupa do preseljenja Fakulteta u Kampus Sveučilišta. Ovim dodatkom ugovora smanjena je mjesečna zakupnina na 500,00 kn, što nije u skladu s uvjetima iz natječaja. Prema navedenim uvjetima, nakon isteka ugovorenog roka (tri godine) moguće je produžiti ugovor do preseljenja u Kampus Sveučilišta, ali uz nepromijenjenu cijenu najamnine. U dodatku ugovoru je navedeno da je Fakultet smanjio visinu zakupnine na zamolbu zakupca s obzirom na smanjeni promet kantine. Kako u dodatku ugovora nije ugovorena ista cijena zakupnine, Fakultet je trebao provesti novi javni natječaj za davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojom je određeno da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnog prostora u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbom Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je preseljenjem Fakulteta u Kampus Sveučilišta već došlo do prestanka važenja ugovora o zakupu prostora u Omladinskoj ulici, te da će se u slučaju potrebe za davanjem u zakup prostora u budućnosti poštovati zakonske odredbe o javnom natječaju.*

### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 41.168.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 40.913.189,00 kn, što je za 255.011,00 kn ili 0,6% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 31.260.187,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 26.276.374,00 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 dodatka 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. 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.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u skladu mišljenjem Državnog ureda za reviziju promijenilo obračun plaća za mjesec siječanj 2011., a kako Fakultet izravno primjenjuje obračun Ministarstva utvrđena nepravilnost je otklonjena.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. U 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 4.465.800,00 kn, od čega za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana nabava u iznosu 1.903.800,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi i evidenciji postupka odabira ponuda i zaključenih ugovora, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.652.130,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 1.160.964,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koju su provedeni postupci nabave male vrijednosti i zaključeno 12 ugovora u spomenutom iznosu. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su unutar materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 933.810,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost ispod 70.000,00 kn izvršena je u iznosu 1.491.166,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. poništen je jedan postupak javne nabave rješenjem nadležnog tijela. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je sastavljeno, ali nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su javni naručitelj iz članka 3. i naručitelj iz članka 4. ovoga Zakona obvezni do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostaviti statističke preglede o sklopljenim ugovorima za prethodnu godinu.



Državni ured za reviziju nalaže dostaviti nadležnom tijelu za sustav javne nabave godišnje izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obveze dostavljanja godišnjeg izvješća o javnoj nabavi, te priprema izvješće za 2010.*

### 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:
  - Fakultet je u listopadu 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole Fakulteta, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a nije razvio aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovni prostor Fakulteta dan je u zakup bez provedenog javnog natječaja. (točka 3. Nalaza)
  - Nadležnom tijelu za sustav javne nabave Fakultet nije dostavio godišnje izvješće o javnoj nabavi što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)
4. Fakultet je znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta, koje je i osnivač Fakulteta. Osnovna djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustroj i izvedba sveučilišnih studija, istraživanje i razvoj, te znanstvenoistraživačka djelatnost i visokostručni rad. Koncem 2009. bila su zaposlena 202 djelatnika (nastavno osoblje 142 i stručne službe 60). Fakultet izvodi jedanaest preddiplomskih sveučilišnih studija i jedanaest diplomskih sveučilišnih studija i to: Povijest umjetnosti, Filozofija, Povijest, Njemački jezik i književnost, Pedagogija, Engleski jezik i književnosti, Politehnika, Kulturologija, Hrvatski jezik i književnosti, Psihologija, te Informatika. Sveučilišni studiji traju tri do pet godina. U sastavu Fakultet je deset odsjeka, 24 katedre, jedan laboratorij, jedan centar i zajedničke službe. Školarine su za obje školske godine iznosile za redovne studente uz plaćanje 2.750,00 kn odnosno 5.500,00 kn. Fakultet se financira iz sredstava državnog proračuna namijenjenih sveučilištu, koja se sveučilišnim proračunom raspoređuju Fakultetu, vlastitih prihoda i drugih izvora. U 2009. Fakultet je ostvario prihode u iznosu 41.026.086,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 40.913.189,00 kn, te višak prihoda nad rashodima iznosi 112.897,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 118.359,00 kn, te je raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 231.256,00 kn i namijenjen je za podmirivanje troškova redovnog poslovanja Fakulteta. Sredstva za obavljanje djelatnosti Fakulteta u 2009. osigurana su iz proračunskih sredstava u iznosu 36.722.752,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 3.388.318,00 kn, iz drugih prihoda poslovanja u iznosu 745.104,00 kn, te iz prihoda od imovine u iznosu 57.015,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 36.722.752,00 kn ili 89,6% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 3.487.669,00 kn ili 8,5% od ukupno ostvarenih prihoda.

Poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti za potrebe studenata i zaposlenika Fakulteta dan je u zakup bez provedenog javnog natječaja. Prihodi su utrošeni za planirane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 617.733,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) naplaćena su u iznosu 125.794,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za obavljanje poslova iz djelokruga Fakulteta. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 31.260.187,00 kn ili 76,4%, te materijalne rashode u iznosu 8.472.421,00 ili 20,7% ukupno izvršenih rashoda. U 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 4.465.800,00 kn, od čega je za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana nabava u iznosu 1.903.800,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi i evidenciji postupka odabira ponuda i zaključenih ugovora, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.652.130,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 1.160.964,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost za koju su provedeni postupci nabave male vrijednosti i zaključeno 12 ugovora u spomenutom iznosu. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni unutar materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 933.810,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost ispod 70.000,00 kn izvršena je u iznosu 1.491.166,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2009. u evidencijama Fakulteta evidentirani su prihodi i rashodi vezani uz sudjelovanje u 40 znanstvenih projekata koje je financiralo Ministarstvo, dva projekta je financirala Nacionalna zaklada za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske i dva međunarodna znanstvena projekta Europska unija. Fakultet nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, a unutarnja revizija se obavlja na razini Sveučilišta. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, davanje u zakup poslovnog prostora i nedostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu za sustav javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.