



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POMORSKI FAKULTET U RIJECI,
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-01/6

Urbroj: 613-10-10-5

Rijeka, 23. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POMORSKOG 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 Pomorskog fakulteta u Rijeci, Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. rujna do 23. prosinca 2010.

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 Senata Sveučilišta i suglasnošću Ministarstva znanosti i tehnologije iz srpnja 2001., promijenjen je status Visoke pomorske škole Sveučilišta i Odjela za pomorstvo Sveučilišta u Pomorski fakultet u Rijeci.

Upisan je u sudski registar 14. rujna 2001. u Trgovačkom sudu u Rijeci pod brojem Tt-01/2751-2. Sjedište Fakulteta je u Rijeci, Studentska 2. 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 pet dopusnica za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija i pet dopusnica za izvođenje diplomskih sveučilišnih studija i to: Logistike i menadžmenta u pomorskom prometu, Tehnologije i organizacije prometa, Elektroničke i informatičke tehnologije u pomorstvu, Brodostrojarstva, Brodostrojarstva i tehnologije pomorskog prometa, te Nautike i tehnologije pomorskog prometa. Isto tako izdalo je i dopusnicu za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija Pomorstva.

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 ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija u znanstvenom području tehničkih znanosti, znanstvenom polju tehnologije prometa i transporta te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim i drugim znanstvenim poljima, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u skladu sa zakonom, znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti, znanstvenom polju tehnologije prometa i transporta i znanstvenim poljima povezanim sa znanstvenim poljem tehnologije, prometa i transporta, te drugi poslovi vezani uz osnovnu djelatnost.

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 406 studenata i na prvu godinu diplomskih studija 111 studenata. Uz potpunu subvenciju državnog proračuna upisano je 275 studenata i uz plaćanje 242 studenata (od čega 126 izvanrednih). U akademskoj godini 2009./2010. upisano je na prvu godinu preddiplomskih studija 469 studenata i na prvu godinu diplomskih studija 107 studenata. Uz potpunu subvenciju državnog proračuna upisan je 271 student i uz plaćanje 305 studenata (od čega 144 izvanredna).

U akademskoj godini 2008./2009. na preddiplomskim studijima upisana su 854 studenata (uz potpunu subvenciju državnog proračuna 456 i uz plaćanje 398, od čega 177 izvanredna), na diplomskim studijima 108 studenata (uz potpunu subvenciju državnog proračuna 84 i uz plaćanje 24 izvanredna) i na doktorskom studiju 79 polaznika.

U akademskoj godini 2009./2010. na preddiplomskim studijima bilo je 1 179 studenata (uz potpunu subvenciju državnog proračuna 566 i uz plaćanje 613, od čega 304 izvanredna), na diplomskim studijima 207 studenata (uz potpunu subvenciju državnog proračuna 161 i uz plaćanje 46 izvanredna) i na doktorskom studiju 79 polaznika.

Tijela fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće. Zakonski predstavnik fakulteta je do 1. listopada 2010. bio prof. dr. sc. Pavao Komadina, a od 1. listopada 2010. odgovorna osoba je prof. dr. sc. Serđo Kos.

Fakultet se financira iz sredstava državnog proračuna (namijenjenih Sveučilištu, koja se sveučilišnim proračunom raspoređuju Fakultetu), vlastitih prihoda i drugih izvora. U svom sastavu Fakultet ima pet zavoda, tri katedre, dva centra, visokoškolsku knjižnicu i stručne službe. Na Fakultetu je zaposleno 106 djelatnika (nastavno osoblje 62, stručne službe 32 i znanstveni novaci 12).

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 30.620.188,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.851.005,00 kn, što je za 230.817,00 ili 0,8% više 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	17.620.000,00	19.312.520,00	109,6	62,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	17.500.000,00	19.200.499,00	109,7	62,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	120.000,00	112.021,00	93,4	0,4
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	11.740.000,00	10.872.868,00	92,6	35,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	11.700.000,00	10.829.618,00	92,6	35,1
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	40.000,00	43.250,00	108,1	0,1
3.	Prihodi od imovine	90.000,00	97.299,00	108,1	0,3
4.	Drugi prihodi poslovanja	890.000,00	553.891,00	62,2	1,8
5.	Prihodi od prodaje imovine	15.000,00	14.427,00	96,2	0,1
6.	Višak prihoda	265.188,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi	30.620.188,00	30.851.005,00	100,8	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 19.312.520,00 kn ili 62,6% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 10.872.868,00 kn ili 35,2%. Svi drugi prihodi iznose 665.617,00 kn ili 2,2%. Značajnije ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja koji su planirani u iznosu 890.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 553.891,00 kn odnosno za 336.109,00 kn ili 37,8% manje od plana.

U prihodima iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja iskazani su prihodi iz proračuna za visoko obrazovanje u iznosu 18.814.061,00 kn i za znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 386.438,00 kn. Prihodi iz proračuna za visoko obrazovanje odnose se na prihode za pokriće troškova plaća zaposlenih u iznosu 15.435.652,00 kn, materijalnih troškova u iznosu 1.033.250,00 kn, troškova vanjskih suradnika u iznosu 937.699,00 kn, prijevoza zaposlenih u iznosu 461.863,00 kn, naknada zaposlenih u iznosu 339.777,00 kn, materijalnih troškova studija u iznosu 287.063,00 kn, troškova izdavačke djelatnosti u iznosu 73.994,00 kn, te za pokriće drugih rashoda u iznosu 244.763,00 kn.

Prihodi ostvareni od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti odnose se na prihode od školarina u iznosu 5.264.925,00 kn, izobrazbe pomoraca (održavanje tečajeva) u iznosu 2.691.098,00 kn, ugovora zaključenih s gospodarstvom u iznosu 1.188.695,00 kn, održavanja studijskih predavanja u Zadru u iznosu 508.742,00 kn, upisnina u iznosu 455.316,00 kn, izdavanja diploma, prijavnica i indeksa u iznosu 201.727,00 kn, razredbenog postupka u iznosu 156.552,00 kn, prodanih skripti u iznosu 100.050,00 kn, održavanja i utvrđivanja ispravnosti splavi za spašavanje u iznosu 75.080,00 kn, ispita u iznosu 43.340,00 kn, sudskih vještačenja u iznosu 42.450,00 kn, izrade kalendara morskih mijena u iznosu 40.500,00 kn, te na druge vlastite prihode u iznosu 61.143,00 kn.

Prihodi od školarina su ostvareni od školarina za preddiplomski studij u iznosu 2.572.962,00 kn, diplomski studij u iznosu 994.635,00 kn, poslijediplomski studij u iznosu 965.641,00 kn, te od školarina za razlikovni studij (školarine za studente koji su završili studij prijašnjih godina i žele steći diplomu po bolonjskom sustavu) u iznosu 731.687,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su od uplata školarina 1 239 studenata. Školarine su u školskoj godini 2008./2009. i u školskoj godini 2009./2010. iznosile za redovne studente uz plaćanje 7.370,00 kn, za izvanredne studente 5.527,00 kn, te za doktorski studij 75.000,00 kn.

Prihodi ostvareni od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 43.250,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora.

U приходима od imovine iskazani su prihodi od financijske imovine u iznosu 91.991,00 kn (pozitivne tečajne razlike 43.141,00 kn, kamate na oročena sredstva 36.389,00 kn, dividende 9.029,00 kn i kamate na depozite po viđenju 3.432,00 kn) i nefinancijske imovine (nadoknade štete) u iznosu 5.308,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja se odnose na prihode od donacija Europske unije za četiri međunarodna projekta u iznosu 412.508,00 kn i prihode od donacija jedinica lokalne samouprave i trgovačkih društava za sponzorstva u iznosu 141.383,00 kn.

U приходима od prodaje imovine iskazani su prihodi ostvareni od prodaje 12 stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 30.620.188,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.840.647,00 kn, što je za 220.459,00 kn ili 0,7% više 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	21.140.000,00	20.795.233,00	15.775.429,00	5.019.804,00
2.	Materijalni rashodi	8.605.800,00	8.940.363,00	3.425.070,00	5.515.293,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.180.000,00	1.374.072,00	1.046.900,00	327.172,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	923.000,00	954.460,00	493.250,00	461.210,00
2.3.	Rashodi za usluge	5.892.000,00	5.820.132,00	1.884.920,00	3.935.212,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	610.800,00	791.699,00	0,00	791.699,00
3.	Financijski rashodi	109.000,00	109.143,00	0,00	109.143,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	496.388,00	506.853,00	0,00	506.853,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	269.000,00	489.055,00	112.021,00	377.034,00
Ukupno rashodi		30.620.188,00	30.840.647,00	19.312.520,00	11.528.127,00
Višak prihoda			10.358,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 10.358,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosio je 265.188,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 275.546,00 kn. Višak prihoda se odnosi na prihode ostvarene od vlastitih prihoda (tečajeva za pomorce).

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 20.795.233,00 kn ili 67,4% te materijalne rashode u iznosu 8.940.363,00 ili 29,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.105.051,00 kn ili 3,6%.

Materijalni rashodi su izvršeni za troškove naknada zaposlenima u iznosu 1.374.072,00 kn, usluga u iznosu 5.820.132,00 kn, materijala i energije u iznosu 954.460,00 kn, te za druge nespomenute troškove poslovanja u iznosu 791.699,00 kn. Rashodi za usluge odnose se na rashode po ugovorima o djelu u iznosu 2.863.321,00 kn, za autorske honorare u iznosu 1.780.689,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 259.861,00 kn, usluge održavanja opreme u iznosu 214.386,00 kn, telekomunikacijske usluge u iznosu 130.439,00 kn usluge i na rashode za druge usluge u iznosu 571.436,00 kn.

Autorski honorari u iznosu 1.780.689,00 kn su isplaćeni za 59 zaposlenika i 39 vanjskih suradnika, a naknade po ugovorima o djelu (s porezima i doprinosima) u iznosu 2.863.321,00 kn su isplaćene za 50 zaposlenika i 88 vanjskih suradnika.

Iznad plana su izvršeni materijalni rashodi, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 9.480.188,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.045.414,00 kn, što je za 565.226,00 kn ili 6,0% više od plana.

Rashodi su financirani iz proračunskih prihoda u iznosu 19.312.520,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 10.862.510,00 kn, iz prihoda od imovine u iznosu 111.726,00 kn, te iz donacija u iznosu 553.891,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.901.375,00 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	14.311.290,00	13.076.400,00	91,4
1.1.	Nematerijalna imovina	9.333,00	5.333,00	57,1
1.2.	Građevinski objekti	8.771.049,00	8.578.276,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	3.789.856,00	2.742.342,00	72,4
1.4.	Prijevozna sredstva	7.031,00	3.906,00	55,6
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.518.477,00	1.592.753,00	104,9
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	215.544,00	153.790,00	71,4
2.	Financijska imovina	6.008.408,00	7.824.975,00	130,2
2.1.	Novčana sredstva	3.936.988,00	4.773.035,00	121,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	445.000,00	445.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.546.520,00	2.527.040,00	163,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	79.900,00	79.900,00	100,0
	Ukupno imovina	20.319.698,00	20.901.375,00	102,9
3.	Obveze	688.375,00	914.599,00	132,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.891.006,00	4.342.712,00	111,6
5.	Vlastiti izvori	15.740.317,00	15.644.064,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.319.698,00	20.901.375,00	102,9
	Izvanbilančni zapisi	920.315,00	972.220,00	105,6

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine povećana je vrijednost imovine za 581.677,00 kn ili 2,9%. Povećanje imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava i potraživanja.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 8.578.276,00 kn, opreme 2.742.342,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti 1.592.753,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 153.790,00 kn, projektne dokumentacije 5.333,00 kn, te vrijednost prijevoznih sredstava 3.906,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 4.773.035,00 kn, potraživanja 2.527.040,00 kn (naplaćena su do vremena obavljanja revizije u iznosu 759.774,00 kn), depozite 445.000,00 kn i na vrijednosne papire 79.900,00 kn. Depoziti se odnose na oročena sredstva na temelju ugovora zaključenih u rujnu i listopadu 2008., a prema odluci dekana za kupnju školskog broda. Oročena su sredstva od prodaje školskog broda u iznosu 412.734,00 kn i vlastita sredstva u iznosu 32.266,00 kn. Ugovori su zaključeni na razdoblje od godinu dana i automatski se obnavljaju ukoliko deponent ne otkáže daljnje oročavanje. Ugovorena kamata iznosi 5,5% godišnje u skladu s važećom Odlukom o kamatnim stopama banke. U 2009. ostvarena je kamata od oročenih sredstava u iznosu 36.389,00 kn.

Obveze u ukupnom iznosu 914.599,00 kn se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja (obveze za zaposlene 398.142,00 kn, za materijalne rashode 322.648,00 kn, za financijske rashode 193.609,00 kn i druge obveze 200,00 kn). Sve obveze su dospjele i do vremena obavljanja revizije podmirene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja iskazano je u iznosu 4.342.712,00 kn, a odnosi na naplaćene prihode budućih razdoblja i to na rezerviranja za unaprijed plaćene školarine u iznosu 2.590.043,00 kn, unaprijed plaćene znanstvene i tržišne projekte u iznosu 1.150.444,00 kn, rezervirane prihode ostvarene od prodaje školskog broda u iznosu 412.734,00 kn, rezervirane prihode ostvarene od otkupa stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 141.370,00 kn, te na rezerviranja za studentski zbor u iznosu 48.121,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Fakultet je s Ministarstvom zaključio deset ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata. Osam ugovora je zaključeno 2007., a dva 2008. na razdoblje od tri godine s mogućnošću produljenja dvije godine. Ugovori su zaključeni za provedbu sljedećih projekata: Model ustroja obalne straže jadranskih zemalja, Upravljanje pomorskim prometom u područjima visoke ugroženosti od onečišćenja, Energetski sustavi broda, alternativna goriva i smanjenje emisija štetnih tvari, Regionalni elektroničko logistički pomorski cluster, orkestriranje procesa, Istraživanje korelacije maritimno-transportnih elemenata u pomorskom prometu, Model prometne i logističke integracije hrvatskih morskih i riječnih luka, Redovi uzorkovanja, Mathieuovi redovi i specijalne funkcije, Prijevodna studija engleskih i hrvatskih institucionalnih tekstova u pomorstvu, Informacijsko - komunikacijske tehnologije u inteligentnim pomorskim sustavima, te Kvantitativne metode u funkciji optimalnog upravljanja pomorskim sustavom. Ugovoreno je da će Ministarstvo u ugovorenom razdoblju doznačiti sredstva u iznosu 1.968.000,00 kn. Za navedene projekte Ministarstvo je do konca 2008. doznačilo sredstva u iznosu 1.143.080,00 kn, a u 2009. u iznosu 487.417,00 kn. Do konca 2008. utrošena su sredstva u iznosu 913.708,00 kn, a u 2009. u iznosu 386.438,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2009. iznose 330.351,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu sa zaključenim ugovorima, a Fakultet je izvješćivao Ministarstvo o trošenju sredstava.

Fakultet je u 2009. ostvario prihode i rashode vezane uz četiri međunarodna znanstvena projekta financirana sredstvima Europske unije iz Šestog okvirnog programa, Sedmog okvirnog programa i iz Phare CBC/INTEREG IIIA programa. U projektima su sudjelovali partneri (sveučilišta, instituti i trgovačka društva) iz jedanaest europskih država uključujući i Republiku Hrvatsku.

Nosioци projekta su bili austrijska zaklada (Evolaris privatstiftung, Graz), talijanski konzorcij (Consortio per l'AREA di Ricerca Scientifica e Tecnologica di Trieste, Trst), sveučilište iz Velike Britanije (Coventry Enterprises Limited, Coventry), te Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije.

Radi se o četiri projekta: Učenje putem mobilnih uređaja (mGBL), Perspektive međuregionalnog transportnog sustava (PORTUS), Stvaranje regionalne mreže regionalnih pomorskih klastera (STARNETregio) i Potpora istraživanju ekološki prihvatljivog transporta (REACT) za koje su ugovori zaključeni u razdoblju od 2005. do 2009. Tri projekta su završena, a jedan će trajati do 2011. Financiranje je ugovoreno sredstvima Europske unije, a provedbe projekata kontrolira Europska komisija i spomenuta hrvatska agencija. Ukupno ugovorena vrijednost projekata iznosila je 507.324 EUR. Rashodi za navedene projekte izvršeni su u iznosu 273.461 EUR, a doznačena sredstva Europske unije iznosila su 359.556 EUR, od čega su vraćena neutrošena sredstva u iznosu 24.983 EUR. Sredstva u iznosu 61.112 EUR nisu utrošena. Za navedene projekte Fakultet je bio u obvezi izvješćivati Europsku komisiju o utrošku sredstava putem periodičnih i završnih financijskih izvješća što je i učinjeno. Za dva projekta (Učenje putem mobilnih uređaja i Perspektive međuregionalnog transportnog sustava) Fakultet je imao obvezu revizije projekata koje je obavilo ovlašteno trgovačko društvo za reviziju i financijsko računovodstvene usluge. Prema navedenim financijskim i revizorskim izvješćima sredstva su utrošena u skladu sa zaključenim ugovorima.

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, tajnikom, voditeljicom računovodstva, 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, 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 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 u listopadu 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. 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 obavezan 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 izjave 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.

Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, međutim Fakultet je uspostavio dokumentirani sustav upravljanja kvalitetom, temeljen na općim zahtjevima norme ISO 9001:2000, a certificiran je 2001. od ovlaštenih certifikacijskih organizacija. Ovim sustavom upravljanja kvalitetom obuhvaćeni su svi poslovni procesi u obavljanju registriranih djelatnosti Fakulteta, kao i svi poslovni procesi u funkciji podrške obavljanju tih djelatnosti. U travnju 2009. proveden je ISO 9001:2000 - nadzori (audit) od ovlaštenog trgovačkog društva.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole trebao bi sačiniti poveznice između ova dva sustava i planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola odrediti zajedničke aktivnosti, kako ne bi dolazilo do njihova preklapanja i obavljanja istih poslova na različite načine.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, Fakultet je sa Sveučilištem u rujnu 2009. zaključio sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije. Sveučilište nije od zaključivanja sporazuma obavilo ni jednu reviziju poslovanja Fakulteta.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav zajedno sa sustavom upravljanja kvalitetom, 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 provesti plan uvođenja sustava unutarnjih financijskih kontrola sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 30.620.188,00 kn, a izvršeni u iznosu 30.840.647,00 kn, što je za 220.459,00 kn ili 0,7% više od planiranih.
Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 20.795.233,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 17.178.518,00 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 trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se obračun plaća vršio na temelju 'print liste' nadležnog Ministarstva, te će se ubuduće plaće obračunavati u skladu s važećim propisima, odnosno utvrditi će se osnovna plaća na koju će se dodavati propisani dodaci na plaću.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Fakultet je znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta, koje je i osnivač Fakulteta. Osnovna djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija u znanstvenom području tehničkih znanosti, znanstvenom polju tehnologije prometa i transporta, te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim i drugim znanstvenim poljima (preddiplomski studij, diplomski studij i doktorski studij). Koncem 2009. bilo je zaposleno 106 djelatnika (nastavno osoblje 62, stručne službe 32 i znanstveni novaci 12). Fakultet izvodi pet preddiplomskih sveučilišnih studija i pet diplomskih sveučilišnih studija i to: Logistika i menadžment u pomorskom prometu, Tehnologija i organizacija prometa, Elektroničke i informatičke tehnologije u pomorstvu, Brodostrojarstvo, Brodostrojarstvo i tehnologija pomorskog prometa, te Nautika i tehnologija pomorskog prometa i poslijediplomski sveučilišni studij Pomorstvo. Sveučilišni studiji traju tri do pet godina. U sastavu Fakultet su pet zavoda, tri katedre, dva centra, visokoškolska knjižnica i stručne službe. Školarine su za obje školske godine 2008./2009. i 2009./2010. iznosile za redovne studente uz plaćanje 7.370,00 kn, za izvanredne studente 5.527,00 kn, te za doktorski studij 75.000,00 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 30.851.005,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 30.840.647,00 kn, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 10.358,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosio je 265.188,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 275.546,00 kn i namijenjen je za podmirivanje troškova redovnog poslovanja Fakulteta. Sredstva za obavljanje djelatnosti Fakulteta u 2009. osigurana su iz proračunskih sredstava u iznosu 19.312.520,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 10.862.510,00 kn, iz prihoda od imovine u iznosu 111.726,00 kn, te iz donacija u iznosu 553.891,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 19.312.520,00 kn ili 62,6% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 10.872.868,00 kn ili 35,2% od ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za planirane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.188.173,00 kn, a do obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 759.774,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za obavljanje poslova iz djelokruga Fakulteta.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 20.795.233,00 kn ili 67,4%, te materijalne rashode u iznosu 8.940.363,00 ili 29,0% ukupno izvršenih rashoda. U 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.305.345,00 kn, od čega za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena pojedinačna vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn u iznosu 1.975.345,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.001.069,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 202.480,00 kn. Tijekom 2009. provedena su dva postupka nabave male vrijednosti (električna energija i lož ulje) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 202.480,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni unutar materijalnih rashoda u iznosu 227.925,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost ispod 70.000,00 kn izvršena je u iznosu 1.860.728,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2009. Fakultet je sudjelovao u deset znanstvenih projekata koje je financiralo Ministarstvo i četiri međunarodna znanstvena projekta koje je financirala Europska unija. Fakultet nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, ali razvija sustav upravljanja kvalitetom, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti. Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji uređuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje subjekta.