



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVNI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

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

Rijeka, 31. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRAVNOG FAKULTETA, 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 Pravnog fakulteta, Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. listopada 2010. do 31. siječnja 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, a osnovan je 1973. Pravni fakultet Sveučilišta u Rijeci je postao samostalna ustanova 1976. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem 040083428. Sjedište je u Rijeci, Hahlić 6. Fakultet je rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz rujna 2002. upisan u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koji se vode kod nadležnog ministarstva.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je u lipnju 2005. izdalo dopusnicu za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog studija Prava te za stručni studij Upravno pravo. U veljači 2008. Ministarstvo je izdalo dopusnicu za izvođenje poslijediplomskog studija Kriminalističko istraživanje. U studenome 2009. Senat Sveučilišta u Rijeci je donio Odluku o prihvaćanju studijskog programa poslijediplomskog specijalističkog studija Pravo Europskih integracija. Navedena Odluka dostavljena je Ministarstvu u studenome 2010., te je koncem 2010. navedeni studijski program upisan je u upisnik.

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 i 47/99).

Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog doktorskog i poslijediplomskog specijalističkog studija, ustroj i izvedba stručnih studija, te znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području društvenih znanosti, znanstvenom polju prava, te srodnim drugim znanstvenim poljima što uključuje: izradu znanstvenih i stručnih projekata, elaborata, studija, analiza, savjetovanja, pružanja konzultantskih usluga za potrebe gospodarstva, organiziranje domaćih i međunarodnih znanstvenih i stručnih skupova, arbitraže i mirenja, te ustroj i izvedbu programa stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja.

Sveučilišni integrirani studij prava traje pet godina te se završetkom studija stječe 300 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv. Stručni upravni studij traje tri godine, te se završetkom studija stječe 180 ECTS bodova. Poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističko istraživanje traje tri semestra i sa završetkom se stječe 90 ECTS bodova. Poslijediplomski specijalistički studij Pravo Europskih integracija traje dva semestra i sa završetkom se stječe 90 ECTS bodova.

U akademskoj godini 2008./2009. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija bila je 350 studenata. Upisano je 348 studenata, od čega je 253 redovnih, a 95 izvanrednih studenata. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana su 144 studenta, a 204 studenata plaća studij. Ukupan broj studenata bio je 1 874, od čega su 1 292 redovna studenta, a 582 su izvanredni studenti. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisano je 749 studenata, a 1 125 studenata plaća studij.

U akademskoj godini 2009./2010. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija bila je 350 studenata. Upisana su 353 student, od čega je 258 redovnih, a 95 izvanrednih.

Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana su 142 studenta, a 211 student plaća studij. Ukupan broj studenata bio je 1 981, od čega je 1 406 redovnih studenata, a 575 su izvanredni studenti. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisano je 765 studenata, a 1 216 studenata plaća studij.

Fakultet u svom sastavu ima sljedeće ustrojstvene jedinice: katedre, stručne službe i zavode. Zavod je ustrojstvena jedinica koja obavlja nastavnu, znanstvenu i visokostručnu djelatnost radi povezivanja prakse i znanosti na Fakultetu te za obavljanje pravnih, kadrovskih, računovodstvenih, administrativnih i drugih poslova. Na Fakultetu je ustrojeno šest zavoda, čiji rad organizira i vodi predstojnik zavoda.

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta. Dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Miomir Matulović.

Na Fakultetu je koncem 2009. bilo 69 zaposlenika, od kojih je 50 nastavno osoblje, a 19 je djelatnika stručnih službi. Osim zaposlenika Fakulteta, u nastavi je tijekom 2009. sudjelovalo deset vanjskih suradnika.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani su u iznosu 22.916.284,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.746.655 ,00 kn, što je za 1.169.629,00 kn ili 5,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	16.086.774,00	14.169.607,00	88,1	65,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	16.036.774,00	14.165.889,00	88,3	65,1
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	50.000,00	3.718,00	7,4	0,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	5.173.036,00	5.606.599,00	108,4	25,8
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	5.023.036,00	5.442.354,00	108,3	25,0
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	150.000,00	164.245,00	109,5	0,8
3.	Prihodi od imovine	194.500,00	171.704,00	88,3	0,8
4.	Drugi prihodi poslovanja	137.134,00	157.154,00	114,6	0,7
5.	Prihodi od prodaje imovine	4.840,00	4.700,00	97,1	0,0
6.	Primici	1.320.000,00	1.636.891,00	124,0	7,5
	Ukupno prihodi i primici	22.916.284,00	21.746.655,00	94,9	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 14.169.607,00 kn. Na prihode za financiranje rashoda poslovanja odnosi se 14.165.889,00 kn, od čega za plaće 12.014.919,00 kn.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 5.606.599,00 kn se odnose na prihode od školarina u iznosu 4.370.273,00 kn, organiziranja seminara u iznosu 286.175,00 kn, upisnina u iznosu 213.747,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 184.878,00 kn, plaćanja razredbenog postupka u iznosu 185.230,00 kn, te druge prihode u iznosu 366.296,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni od školarina redovnih studenata uz plaćanje i izvanrednih studenata preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija, te poslijediplomskog specijalističkog studija. Visine školarina za preddiplomski, diplomski i stručni studij kretale su se od 3.000,00 kn do 5.500,00 kn te za poslijediplomski specijalistički studij od 7.500,00 do 12.500,00 kn.

Primici u iznosu 1.636.891,00 kn se najvećim dijelom odnose na povrat oročenih sredstava iz ranijih godina kod poslovnih banaka u iznosu 1.570.000,00 kn. Navedena oročenja se odnose na vlastita sredstva oročena prema odluci Senata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 22.916.284,00 kn, a ostvareni u iznosu 21.764.089,00 kn, što je za 1.152.195,00 kn ili za 5,0% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	16.026.614,00	14.817.644,00	12.014.919,00	2.802.725,00
2.	Materijalni rashodi	4.286.000,00	4.449.752,00	1.866.961,00	2.582.791,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	860.000,00	810.969,00	381.846,00	429.123,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	660.000,00	766.055,00	457.795,00	308.260,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.482.000,00	2.569.004,00	958.599,00	1.610.405,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	284.000,00	303.724,00	68.721,00	235.003,00
3.	Financijski rashodi	50.863,00	29.228,00	0,00	29.228,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	110.000,00	113.424,00	103.124,00	10.300,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	15.000,00	16.893,00	0,00	16.893,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	405.000,00	313.552,00	184.603,00	128.949,00
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.022.807,00	2.023.596,00	0,00	2.023.596,00
Ukupno rashodi i izdaci		22.916.284,00	21.764.089,00	14.169.607,00	7.594.482,00
Manjak prihoda i primitaka			17.434,00		

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 17.434,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 26.369,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.935,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 14.817.644,00 kn ili 68,1% ukupnih rashoda. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 4.449.752,00 kn ili 20,5% unutar čega rashodi za usluge u iznosu 2.569.004,00 kn ili 11,8% ukupnih rashoda. Unutar rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ugovore o djelu u iznosu 799.191,00 kn, (od čega se 187.941,00 odnosi na vanjsku suradnju), te na autorske honorare 523.112,00 kn.

Izvršeni rashodi su financirani većim dijelom iz proračuna (65,1%) te iz drugih izvora (obavljanjem poslova na tržištu, školarina, donacija i drugih prihoda).

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja su planirani u iznosu 3.551.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.769.100,00 kn, što je za 218.100,00 kn ili 6,1% više od planiranog. Izmjenama i dopunama financijskog plana trebalo je realnije planirati navedene rashode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.731.293,00 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	23.909.815,00	23.529.787,00	98,4
1.1.	Građevinski objekti	17.675.125,00	17.386.733,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	1.041.198,00	838.273,00	80,5
1.3.	Prijevozna sredstva	123.775,00	87.548,00	70,7
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	5.055.560,00	5.208.658,00	103,0
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	14.157,00	8.575,00	60,6
2.	Financijska imovina	4.004.081,00	4.201.506,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	1.485.901,00	1.288.026,00	86,7
2.2.	Depoziti	1.570.000,00	2.000.000,00	127,4
2.3.	Potraživanja	461.181,00	493.954,00	107,1
2.4.	Dani zajmova	465.027,00	397.634,00	85,5
2.5.	Vrijednosni papiri	21.892,00	21.892,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	80,00	0,00	-
Ukupno imovina		27.913.896,00	27.731.293,00	99,4
3.	Obveze	584.073,00	619.353,00	106,0
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.081.338,00	932.485,00	86,2
5.	Vlastiti izvori	26.248.485,00	26.179.455,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27.913.896,00	27.731.293,00	99,4

Vrijednost ukupne imovine koncem 2009. manja je za 182.603,00 kn ili 0,7% u odnosu na prethodnu godinu zbog ispravka vrijednosti imovine.

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na poslovne zgrade u kojima se obavlja redovna djelatnost Fakulteta u vrijednosti 17.386.733,00 kn te postrojenja, znanstvenu i laboratorijsku opremu u vrijednosti 838.273,00 kn.

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 5.208.658,00 kn najvećim se dijelom odnose na nabavljene knjige u iznosu 3.230.084,00 kn, periodiku u iznosu 1.941.953,00 kn i umjetnička djela u iznosu 35.496,00 kn.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2009. iznose 1.288.026,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 1.270.905,00 kn i u blagajni u iznosu 17.121,00 kn. Stanje oročenih sredstava početkom 2009. iznosilo je 1.570.000,00 kn. Tijekom 2009. je na temelju odluke Senata kratkoročno oročeno kod poslovnih banaka ukupno 9.910.000,00 kn i razročeno u iznosu 9.480.000,00 kn.

Stanje koncem 2009. iznosi 2.000.000,00 kn. Kamatna stopa se kretala od 2,5% do 9,5% i naplaćena je u iznosu 53.131,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 397.634,00 kn se odnose na potraživanja za dane stambene kredite djelatnicima u iznosu 358.538,00 kn i za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 39.096,00 kn.

Koncem godine stanje obveza iznosi 1.551.838,00 kn i odgovara stanju u poslovnim knjigama. Najvećim se dijelom odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 932.485,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 554.896,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 63.632,00 kn. Fakultet uredno podmiruje obveze. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2010.) stanje neplaćenih obveza iz 2009. iznosilo je 5.226,00 kn.

Prihod budućeg razdoblja u iznosu 932.485,00 kn se odnosi na prihode od projekata u iznosu 466.245,00 kn, prihode od školarina za dodiplomski studij u iznosu 400.000,00 kn, te prihode za studentski zbor u iznosu 66.240,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. financirano je jedanaest projekata iz državnog proračuna i dva međunarodna projekta. Međunarodni projekti se odnose na jedan projekt financiran iz Europske unije (Tempus – strani jezici na području prava) i jedan projekt financiran iz Ministarstva vanjskih poslova kraljevine Norveške putem Norveškog instituta za studiju o onečišćenju Jadranskog mora zbog brodova.

Ukupna vrijednost projekata koji se financiraju iz državnog proračuna iznose 1.068.750,00 kn. Početkom 2009. neutrošena sredstva za projekte iznosila su 247.654,00 kn. Tijekom 2009. prihodi po navedenim projektima ostvareni su u iznosu 326.250,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 227.929,00 kn. Koncem 2009. neutrošena sredstva po ovim projektima iznose 345.975,00 kn. Sredstva po navedenim projektima su planirana u rasponu od 22.500,00 kn do 232.000,00 kn za projekte iz pravnog područja. Planirano trajanje projekata je od jedne do tri godine.

Međunarodni projekt koji se financira iz Europske unije (Tempus – strani jezici na području prava) iz 2005. se odnosi na više fakulteta u Republici Hrvatskoj, od čega se na Fakultet odnosi 14.126,30 EUR (103.084,00 kn). Navedeni iznos je iskorišten za nabavu video, audio i kompjuterske opreme, te knjiga u skladu s projektom.

Projekt financiran iz Ministarstva vanjskih poslova kraljevine Norveške putem Norveškog instituta kao koordinatora projekta iz 2007. namijenjen je studiji o onečišćenju Jadranskog mora. Sredstva u iznosu 500.000 NOK doznačena su koncem 2007. Navedena sredstva nisu utrošena te se nalaze na deviznom računu Fakulteta zbog nedovoljno definiranih ciljeva projekta. Rok za dovršetak projekta je konac 2011.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testiran je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Fakulteta te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Obveza ustrojavanja sustava unutarnjih financijskih kontrola propisana je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., 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). Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju ispravu da je istinita i realno iskazuje poslovnu promjenu), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanja korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine (čuvarska služba, video nadzor, zaštita intelektualnog vlasništva), te drugo. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje, osoba zadužena za nepravilnosti, te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav te izmjene navedenog plana kojim je utvrđen novi rok (konac svibnja 2011.). U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2010.) nije donesena izjava o misiji i viziji, popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, te nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i nije obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole. Sastavljeno je godišnje izvješće o razvoju i napretku na području financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju zahtjeva Ministarstva je obavljena samoanaliza Fakulteta u 2008.

Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena ustrojem samostalne jedinice za unutarnju reviziju na razini Sveučilišta koja na temelju sporazuma obavlja poslove revizije i za sastavnice Sveučilišta. Suglasnost na ustrojavanje unutarnje revizije je dalo Ministarstvo financija. Tijekom 2009. obavljena je revizija procesa nabave te su dane dvije preporuke za poboljšanje odvijanja procesa, od čega je provedena jedna preporuka, a provedba druge je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republiku Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se do kraja 2011. dovršiti uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola te da će se i nadalje razvijati navedeni sustav.*

2. Djelokrug rada

- 2.1. U studenome 2009. Senat Sveučilišta u Rijeci je donio odluku o prihvaćanju studijskog programa poslijediplomskog specijalističkog studija Pravo Europskih integracija. Koncem 2009. na temelju odluke fakultetskog vijeća raspisan je natječaj za upis studenata na navedeni studij. Nastava je započela u travnju 2010., bez prethodno dobivene dopusnice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 51. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09) i članka 8. Pravilnika o mjerilima i kriterijima za vrednovanje kvalitete i učinkovitosti visokih učilišta i studijskih programa koji je važio do polovice veljače 2010. (Narodne novine 9/05). Prema odredbama navedenog Zakona, studijski programi provedeni bez dopusnice ne smatraju se sveučilišnim studijem niti se njihovim završetkom stječe akademsko zvanje, a prema odredbama navedenog Pravilnika, dopusnica je isprava kojom se utvrđuje da visoko učilište udovoljava standardima i uvjetima za izvođenje studija. U odredbama Pravilnika o uvjetima za izdavanje dopusnice za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja, izvođenje studijskog programa i reakreditaciju visokih učilišta (Narodne novine 24/10), koji je stupio na snagu u veljači 2010., studijske programe treba započeti izvoditi nakon izdavanja potvrde o upisu u upisnik studijskog programa. Na poslijediplomski specijalistički studij Pravo Europskih integracija upisano je 50 studenata i financira se iz školarina koja za navedeni studij iznosi 12.500,00 kn.

U travnju 2009. stupio je na snagu Zakon o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09). Prema obrazloženju Fakulteta započelo se s novim studijskim programom na temelju odredbi članka 20. stavka 10. navedenog Zakona, prema kojima se sveučilišni studijski programi osnivaju i izvode odlukom Senata Sveučilišta na temelju prethodne procjene jedinice za unutarnji sustav osiguravanja i unapređivanja kvalitete. U vrijeme obavljanja revizije (studen 2010.) odluka Senata o prihvaćanju navedenog studijskog programa je dostavljena Ministarstvu radi evidentiranja u upisnik studijskih programa Agencije za znanost i visoko obrazovanje. Koncem 2010. navedeni studijski program upisan je u upisnik, odnosno godinu dana nakon raspisivanja natječaja, te osam mjeseci nakon početka izvođenja studijskog programa.

Državni ured za reviziju je mišljenja da nije trebalo započeti s izvođenjem studijskog programa prije izdavanja dopusnice, odnosno potvrde o upisu u upisnik studijskog programa u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Pravilnika o uvjetima za izdavanje dopusnice za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja, izvođenje studijskog programa i reakreditaciju visokih učilišta.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je izvođenje studijskog programa Pravo europskih integracija započelo u travnju 2010. na temelju odluke Senata iz studenoga 2009.. Povjerenstvo za evaluaciju poslijediplomskih studija Sveučilišta u Rijeci je u listopadu 2009. preporučilo raspisivanje natječaja za navedeni studijski program. Pravilnik o sadržaju dopusnice te uvjetima za izdavanje dopusnice za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja je donesen naknadno u veljači 2010. Nadalje navodi, da je u nadležnosti Sveučilišta bilo da odobreni studijski program upiše u Upisnik studijskih programa, što je učinjeno tek u prosincu 2010. godine. Dotadašnja praksa na Sveučilištu je bila da se sa izvođenjem poslijediplomskih studija započinje po donošenju odluke Senata. Za upis u ovaj poslijediplomski specijalistički studij postojao je interes većeg broja studenata i da tada nije započeto sa upisima i nastavom veći dio studenata bi se upisao na neke od specijalističkih studija Pravnog fakulteta u Zagrebu ili u inozemstvu. Nadalje, navode da se navedeni studijski program ne financira sredstvima državnog proračuna.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 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.

Dio prihoda u ukupnom iznosu 932.485,00 kn je evidentiran u poslovnim knjigama i bilanci na računu razgraničenih prihoda (naplaćeni, a neutrošeni prihodi). Odnose se na prihode od projekata u iznosu 466.245,00 kn, školarina za dodiplomski studij u iznosu 400.000,00 kn i prihode za studentski zbor u iznosu 66.240,00 kn. U poslovnim knjigama se prihodi razgraničavaju bez usklađivanja s pomoćnim evidencijama o broju i strukturi upisanih studenata. Nisu utvrđeni postupci za evidentiranje ostvarenih vlastitih prihoda, a kako se akademska godina ne poklapa sa proračunskom, ne može se potvrditi točnost iskazivanja ostvarenih vlastitih prihoda za 2009.

Prema odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kao prihodi budućih razdoblja evidentiraju se prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju je mišljenja da treba preispitati prihode iskazane na prihodima budućih razdoblja te dosljedno iz godinu u godinu priznati vlastite prihode koji se odnose na tekuću godinu, a druge evidentirati na prihodima budućih razdoblja.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se preispitati evidentiranje prihoda iskazanih na prihodima budućih razdoblja. Nadalje, navode da će se naplaćeni prihodi koji se odnose na tekuće i buduće razdoblje vremenski razgraničavati temeljem donesene odluke, te dosljedno iz godine u godinu primjenjivati.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 22.916.284,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.764.089,00 kn, što je za 1.152.195,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 17.434,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 26.369,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.935,00 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.

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 će plaće obračunavati u skladu s važećim propisima u suradnji s nadležnim Ministarstvom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 u Rijeci, a osnovan je 1973. Na Fakultetu se izvodi diplomski sveučilišni studij Prava kao integrirani preddiplomski i diplomski studij prava, stručni Upravni studij prava, poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističko istraživanje i Pravo Europskih integracija. Sveučilišni integrirani studij prava traje pet godina, stručni upravni studij tri godine, poslijediplomski specijalistički studij Kriminalističko istraživanje tri semestra, te specijalistički studij Pravo Europskih integracija dva semestra. Ukupan broj studenata upisan akademske godine 2009./2010. bio je 1 981, od čega je 1 406 redovnih studenata, a 575 su izvanredni studenti. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisano je 765 studenata, a 1 216 studenata plaća studij. Na Fakultetu je koncem 2009. bilo 69 zaposlenika, od kojih je 50 nastavno osoblje, a 19 je djelatnika stručnih službi. Za 2009. ostvareni su prihodi i primici u iznosu 21.746.655,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 21.764.089,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 17.434,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.369,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.935,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna (za financiranje rashoda poslovanja: plaća, vanjske suradnje i drugi rashodi poslovanja) u ukupnom iznosu 14.169.607,00 kn ili 65,2%, te prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 5.606.599,00 kn ili 25,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu ostvareni su od školarina u iznosu 4.370.273,00 kn, organiziranja seminara 286.175,00 kn, upisnina 213.747,00 kn, izdavačke djelatnosti 184.878,00 kn, plaćanja razredbenog postupka 185.230,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 366.296,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni u skladu s propisanim namjenama, a prihodi od obavljanja poslova na tržištu u skladu s Pravilnikom o plaćama, drugim primanjima i naknadama te raspolaganju prihodima ostvarenim izvan proračuna Fakulteta. Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja iznose 891.588,00 kn, od čega je dospjelo 390.011,00 kn. Stanje obveza iznosi 619.353,00 kn (u vrijeme obavljanja revizije – studeni 2010. stanje neplaćenih obveza iznosi 5.226,00 kn). Fakultet je redovito podmirivao svoje obveze i poduzimao raspoložive mjere za naplatu prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 14.817.644,00 kn ili 68,1% i materijalne rashode u iznosu 4.449.752,00 kn ili 20,5% ukupnih rashoda i izdataka.

Na druge rashode i izdatke se odnosi 2.496.693,00 kn ili 11,4%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana. Stanje oročenih sredstava početkom 2009. iznosilo je 1.570.000,00 kn. Tijekom 2009. bilo je kod poslovnih banaka ukupno kratkoročno oročeno 9.910.000,00 kn i razročeno 9.480.000,00 kn. Stanje koncem 2009. iznosi 2.000.000,00 kn. Oročena su vlastita sredstva od školarina. Fakultet je donio plan nabave za 2009. Navedenim planom obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga vezana uz kapitalna ulaganja, investicijsko održavanje, znanstvenu opremu i računalne programe, te materijalne rashode u vrijednosti 1.887.891,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. provedena su dva postupka nabave i to za nabavu loživog ulja i usluge čuvanja imovine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Fakultet ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, 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 određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje subjekta. Unutarnja revizija je ustrojena za sve sastavnice na razini Sveučilišta u Rijeci.