



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET ELEKTROTEHNIKE, STROJARSTVA
I BRODOGRADNJE,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, veljača 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/10-01/39
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 1. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FAKULTETA ELEKTROTEHNIKE, STROJARSTVA I BRODOGRADNJE,
SVEUČILIŠTE U SPLITU ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Fakulteta elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. listopada 2010. do 1. 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 visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom i stručnom području tehničkih znanosti, poljima elektrotehnike, strojarstva, brodogradnje, računarstva i temeljnih tehničkih znanosti, te s područjem povezanih sadržaja matematike i fizike.

Osnovan je u kolovozu 1960. na temelju Zakona o osnivanju fakulteta. Fakultet je javna ustanova registrirana u Trgovačkom sudu u Splitu pod brojem Tt-95/2000-2, od 16. siječnja 1996., dok su posljednje promjene odredbi statuta, djelatnosti, zastupnika i naziva upisane u listopadu 2008. Fakultet je upisan u Upisnik znanstveno istraživačkih pravnih osoba Ministarstva znanosti i tehnologije (dalje u tekstu: Ministarstvo), rješenjem pod brojem 0023/1995 i Upisnik visokih učilišta Ministarstva, rješenjem pod brojem 0023. Matični broj Fakulteta je 060003945, a šifra djelatnosti 8542 za djelatnost visoko obrazovanje.

Fakultet obavlja djelatnost na dvije lokacije u Splitu. Prostori (zgrade, dvorište, igralište) u kojoj Fakultet obavlja djelatnost i koja je sjedište Fakulteta, Split Ruđera Boškovića bb vlasništvo je Sveučilišta, a prostor u Splitu u Lori uknjižen je kao vlasništvo Fakulteta.

Temeljni akt Fakulteta je Statut. U 2009. na snazi je bio Statut kojeg je donijelo fakultetsko vijeće 14. srpnja 2005., a senat Sveučilišta je dao suglasnost 27. listopada 2008. Fakultetsko vijeće je 16. prosinca 2009. donijelo izmjene i dopune Statuta na koje je senat Sveučilišta dao suglasnost 18. siječnja 2010. Stupio je na snagu 30. ožujka 2010.

Djelatnost Fakulteta je visokoobrazovni nastavni, znanstveno - istraživački, razvojni i stručni rad iz područja tehničkih znanosti – znanstvenih polja elektrotehnike, strojarstva, brodogradnje i računarstva i s tim područjem povezani sadržaj matematike i fizike. Fakultet ustrojava i izvodi nastavu na sveučilišnim i stručnim studijima. U okviru područja svoje djelatnosti obavlja poslove nadzora, izrade znanstvenih i stručnih projekata, razvoj i izradu uređaja, konstrukcija i slično, ispitivanja, mjerenja i stručne ekspertize, studije i elaborate, kontrolu tehničke dokumentacije, obavlja poslove nadzora, izdavačke djelatnosti, te ustrojava i izvodi programe cjeloživotnog obrazovanja i stručnog usavršavanja djelatnika drugih tuzemnih i inozemnih ustanova i gospodarstava.

Fakultet ima dopusnice Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za izvođenje sljedećih studija: diplomski sveučilišni studij (industrijsko inženjerstvo, komunikacijska i informacijska tehnologija, elektrotehnika, strojarstvo, računarstvo, elektronika i računalno inženjerstvo, te automatika i sustavi), preddiplomski sveučilišni studij (industrijsko inženjerstvo, računarstvo, elektrotehnika i informacijska tehnologija, brodogradnja, te strojarstvo) i stručni studij (računarstvo, brodogradnja, strojarstvo, te elektrotehnika).

Obavljanje djelatnosti je organizirano putem ustrojstvenih jedinica: zavoda (zavod za elektroenergetiku, zavod za elektroniku, zavod za strojarstvo i brodogradnju, zavod za strojarsku tehnologiju i zavod za matematiku i fiziku), odsjeka općih predmeta, katedre, računskog centra, knjižnice i dekanata.

Najznačajniji izvori sredstava su prihodi iz proračuna (73,7%), te vlastiti i drugi prihodi (26,3%).

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Fakultet predstavlja i zastupa dekan, njegov je čelnik i voditelj. Djelokrug rada dekana je utvrđen Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09) i Statutom Fakulteta. Za svoj rad je odgovoran Fakultetskom vijeću i Senatu Sveučilišta (kojima najmanje jednom godišnje podnosi izvješće o svom radu i poslovanju Fakulteta). Dekana bira Fakultetsko vijeće na dvije godine, s tim da ista osoba može biti izabrana za dekana najviše dva puta uzastopce. Dekanu u radu pomažu tri prodekana. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine dekan, prodekani, predstojnici zavoda, odsjeka općih predmeta, šefovi katedri, odnosno predstavnici nastavnih i suradničkih zvanja, te predstavnici studenata. Fakultetsko vijeće ima 68 članova (od toga 8 studenta), mandat vijeća traje dvije godine.

Početakom 2009. Fakultet je imao 240 zaposlenika, od kojih je 149 nastavno osoblje, dok je koncem 2009. bilo 252 zaposlenika, od čega 153 nastavnog osoblja i 99 na drugim poslovima. U izvedbi nastavno znanstvenog procesa Fakulteta u 2009./2010. je sudjelovalo 75 vanjskih suradnika.

U akademskoj godini 2008./2009. na svim godinama studija je bilo upisano 2 285 studenata (1 768 na preddiplomski studij, 103 na diplomski studij, 353 na stručni studij i 61 na poslijediplomski studij), od kojih je 1 281 studirao uz potporu Ministarstva, a 1 004 uz plaćanje školarine. U akademskoj godini 2009./2010. su upisana 2 893 studenta (1 936 na preddiplomski studij, 303 na diplomski studij, 584 na stručni studij i 66 na poslijediplomski studij), od kojih 1 508 studira uz potporu Ministarstva, a 1 385 uz plaćanje školarine. Na prvu godinu, po svim vrstama studija, u akademsku godinu 2009./2010. su upisana 704 studenta (31 student manje od upisne kvote).

U vrijeme obavljanja revizije, dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Tomislav Kilić, koji je na toj funkciji od 1. listopada 2008.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike. 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

Prihodi su planirani u iznosu 58.912.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 59.849.728,00 kn, što je za 937.728,00 kn ili 1,6% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 160.675,00 kn ili 0,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	43.360.000,00	44.111.827,00	101,7	73,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	42.920.000,00	43.679.405,00	101,8	73,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	440.000,00	432.422,00	98,3	0,7
2.	Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu	12.490.000,00	12.655.290,00	101,3	21,1
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	11.220.000,00	11.384.436,00	101,5	19,0
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.270.000,00	1.270.854,00	100,1	2,1
3.	Prihodi od imovine	1.300.000,00	1.303.901,00	100,3	2,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.748.000,00	1.765.054,00	101,0	3,0
5.	Prihodi od prodaje imovine	14.000,00	13.656,00	97,5	0,0
Ukupno prihodi		58.912.000,00	59.849.728,00	101,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 44.111.827,00 kn, koji čine 73,7% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 12.655.290,00 kn ili 21,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.082.611,00 kn ili 5,2%.

Sredstva za rad Fakulteta se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske, a doznačava ih Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna su doznačeni za financiranje plaća u iznosu 32.073.298,00 kn ili 72,7%. Slijede prihodi za financiranje materijalnih rashoda u iznosu 6.276.539,00 kn ili 14,2% i prihodi za financiranje znanstvenoistraživačkih projekata u iznosu 1.955.847,00 kn ili 4,4% ukupno doznačenih prihoda iz proračuna. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu su ostvareni u iznosu 12.655.290,00 kn. Odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 11.384.436,00 kn i na prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.270.854,00 kn.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 11.384.436,00 kn se odnose na prihode od školarine u iznosu 6.759.868,00 kn i prihode od obavljenih usluga na tržištu u iznosu 4.624.568,00 kn.

Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.270.854,00 kn se odnose na prihode od upisnina u iznosu 924.461,00 kn i najamnine u iznosu 346.393,00 kn. Prihodi od upisnina su prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti.

Svi prihodi su ostvareni u visini planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	37.788.000,00	38.588.638,00	35.447.019,00	3.141.619,00
2.	Materijalni rashodi	17.072.000,00	17.026.139,00	8.232.386,00	8.793.753,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.882.000,00	2.899.432,00	786.777,00	2.112.655,00
2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	2.770.000,00	2.776.996,00	1.828.208,00	948.788,00
2.3.	Rashodi za usluge	10.670.000,00	10.613.507,00	5.349.716,00	5.263.791,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	750.000,00	736.204,00	267.685,00	468.519,00
3.	Financijski rashodi	58.000,00	58.890,00	0,00	58.890,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	12.863,00	0,00	12.863,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	57.000,00	56.864,00	0,00	56.864,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.937.000,00	4.009.379,00	432.422,00	3.576.957,00
Ukupno rashodi		58.912.000,00	59.752.773,00	44.111.827,00	15.640.946,00
Višak prihoda			96.955,00		

Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 58.912.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 59.752.773,00 kn, što je za 840.773,00 ili 1,4% više od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 96.955,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 13.518.641,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.615.596,00 kn, što čini 22,7% ostvarenih prihoda u 2009.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 38.588.638,00 kn ili 64,6% i materijalni rashodi u iznosu 17.026.139,00 kn ili 28,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi koji se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine iznose 4.137.996,00 kn i imaju udjel 6,9%.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 10.613.507,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o dijelu u iznosu 6.833.784,00 kn (bruto iznos), od čega se na autorske honorare odnosi 4.910.816,00 kn, a na ugovore o dijelu 1.922.968,00 kn. Autorski honorari isplaćeni su za 44 vanjska suradnika u iznosu 985.944,00 kn i za 87 zaposlenika Fakulteta u iznosu 3.924.872,00 kn.

Rashodi Fakulteta su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene i financijskih rashoda koji su izvršeni iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 37.846.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.647.528,00 kn, što je za za 801.528,00 kn ili 2,1% više od planiranih.

Rashodi Fakulteta su financirani iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna u iznosu 44.111.827,00 kn i iz drugih izvora financiranja u iznosu 15.640.946,00 kn. Druge izvore financiranja čine vlastita sredstva u iznosu 12.655.290,00 kn, prihodi od imovine 1.303.901,00 kn, donacije 738.262,00 kn, pomoći 557.236,00 kn, drugi nespomenuti prihodi 372.601,00 kn i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.656,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 58.398.416,00 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	36.217.359,00	37.002.049,00	102,2
1.1.	Prirodna bogastva	60.260,00	62.376,00	103,5
1.1.	Građevinski objekti	23.021.752,00	22.749.198,00	98,8
1.2.	Postrojenja i oprema	11.180.322,00	12.627.971,00	112,9
1.3.	Prijevozna sredstva	18.958,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.936.067,00	1.562.504,00	80,7
2.	Financijska imovina	32.386.803,00	21.396.367,00	66,1
2.1.	Novčana sredstva	1.856.575,00	8.539.670,00	460,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	13.500.000,00	8.000.000,00	59,3
2.2.	Potraživanja	3.503.035,00	4.856.697,00	138,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	13.527.193,00	0,00	-
Ukupno imovina		68.604.162,00	58.398.416,00	85,1
3.	Obveze	15.056.615,00	3.297.583,00	21,9
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	858.650,00	206.109,00	24,0
5.	Vlastiti izvori	52.688.897,00	54.894.724,00	104,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		68.604.162,00	58.398.416,00	85,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i drugu nematerijalnu imovinu (zemljište u Lori i licence) u iznosu 62.376,00 kn, građevinske objekte 22.749.198,00 kn, opremu 12.627.971,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 988.075,00 kn, kratkotrajnu imovinu 408.958,00 kn, te ulaganja u računalne programe i drugo u iznosu 165.471,00 kn.

Zbog ulaganja u opremu koncem 2009., vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 12,9%, a smanjena je vrijednost građevinskih objekata i druge nefinancijske imovine zbog obračuna ispravka vrijednosti, što je zajedno sa smanjenjem financijske imovine i rashoda budućeg razdoblja utjecalo na ukupno smanjenje imovine koncem 2009. za 14,9%.

Financijska imovina u iznosu 21.396.367,00 kn se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 8.539.670,00 kn, depozita u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 8.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.667.523,00 kn, drugih potraživanja 170.659,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.515,00 kn.

Depoziti se odnose na oročena sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 8.000.000,00 kn.

Početak 2009. stanje oročenih sredstava iznosilo je 13.500.000,00 kn, tijekom godine sredstva su oročavana i razročavana u više navrata (22 ugovora) u iznosima od 1.000.000,00 kn, 2.000.000,00 kn, a najviše u iznosu 5.500.000,00 kn na rok od jednog do tri mjeseca. Ugovorena je godišnja kamatna stopa najmanja 2,2% i najviša 15,5%, a ukupno su ostvareni prihodi od kamata u iznosu 1.294.677,00 kn. Koncem 2009. stanje oročenih sredstava je iznosilo 8.000.000,00 kn.

Obveze Akademije na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 3.297.583,00 kn, a vlastiti izvori su iskazani u iznosu 54.894.724,00 kn. Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.184.434,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.149,00 kn.

U obvezama za rashode poslovanja iskazane su obveze za uplatu 3,0% vlastitih prihoda Sveučilištu u ukupnom iznosu 901.147,00 kn. Fakultet u poslovnim knjigama obračunava i iskazuje obvezu uplate 3,0% vlastitih prihoda koja su za 2006. iskazane u iznosu 70.561,00 kn, za 2007. u iznosu 150.869,00 kn, za 2008. u iznosu 343.439,00 kn i 2009. u iznosu 336.278,00 kn ili sveukupno 901.147,00 kn. Navedena sredstva Fakultet nije uplatio Sveučilištu.

Obveze u 2009. smanjenje s 15.056.615,00 kn na 3.297.583,00 kn iz razloga jer Fakultet u 2009. nije u obvezama iskazao obveze za rashode za zaposlene za prosinac 2009.

Projekti financirani u 2009.

Ministarstvo prosvjete, obrazovanja i športa je financiralo u 2009. 26 znanstveno-istraživačkih projekata na kojima sudjeluju djelatnici Fakulteta. Projekti su započeli u 2007. i još su u tijeku. Za financiranje projekata sredstva se doznavačavaju na temelju ugovora zaključenih između Ministarstava i voditelja projekata. Tijekom 2009. Fakultet je ostvario prihode za financiranje navedenih projekata u ukupnom iznosu 1.761.476,00 kn, a potrošeno je 2.022.107,00 kn. Razlika je podmirena iz viška prihoda iz ranijih godina koji je iznosio 856.707,00 kn, te je stanje neutrošenih sredstava dobivenih za financiranje projekata koncem 2009. iznosilo 596.076,00 kn.

Osim navedenih projekata koje je odobrilo i financiralo nadležno Ministarstvo, Fakultet sudjeluje na više međunarodnih projekata koji se manjim dijelom financiraju iz nadležnog Ministarstva. Za navedene projekte Ministarstvo je tijekom 2009. doznalo 460.595,00 kn.

Fakultet sudjeluje i na projektima koji se provode u suradnji s Hrvatskim institutom za tehnologiju HIT d.o.o. (osnovala Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2006., s ciljem da postane središnjom institucijom hrvatske tehnologijske mreže), Poslovno – inovacijskim centrom Hrvatske – BICRO d.o.o (osnovan na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, kao središnja ustanova za razvoj i unapređenje inovacijskoga i tehnologijskog sustava), te u suradnji sa Sveučilištem u Zagrebu (Sveučilišni računski centar) i Institutom Ruđer Bošković. Tijekom 2009. za financiranje navedenih projekata Fakultet je na temelju zaključenih ugovora ostvario prihode u iznosu 1.955.847,00 kn.

U knjigovodstvu se zasebno vodi evidencija po svakom projektu. Prihodi su u skladu s ugovorima utrošeni namjenski za isplatu autorskih honorara, rashoda za stručno usavršavanje, nabavku opreme i drugo.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Fakulteta. 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 Fakulteta. Obavljeni su razgovori s voditeljicom financijsko računovodstvene službe i drugim djelatnicima 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, rashodi, imovina, obveze, projekti financirani u 2009. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te 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 nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Fakultet nije ustrojio unutarnju reviziju. Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije. Unutarnju reviziju obavezni su uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna. Predlaže se uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, odnosno zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju (u okviru Sveučilišta) na prijedlog više visokih učilišta, a uz prethodnu suglasnost ministarstva financija.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (financijsko upravljanje, kontrolu i unutarnju reviziju) u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Predlaže se razmotriti mogućnost osnivanja zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta, gdje bi se obavljali poslovi unutarnje revizije za sve sastavnice Sveučilišta.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će u dogovoru sa Sveučilištem iznaći rješenje za uvođenje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te obavljanje poslova unutarnje revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema sustavu računovodstva za proračunske korisnike. Dekan Fakulteta je Odlukom iz studenoga 2008. imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza (povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara, povjerenstvo za popis potraživanja i obveza i povjerenstvo za popis novčanih sredstava i depozita). Odlukom su utvrđeni datum popisa, te rok dostave izvještaja s priloženim popisnim listama.

Godišnjim popisom nisu popisane knjige u knjižnici, što nije skladu s odredbama članka 15. do 17. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu. Prema usmenom obrazloženju voditelja računovodstva, ni u prethodnim godinama nije obavljen popis knjiga. Fakultet nije obavio reviziju knjižnične građe, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/2002).

Obveze Fakulteta na dan 31. prosinca 2009. su iznosile 3.297.583,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.184.434,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.149,00 kn. U obvezama za rashode poslovanja iskazane su obveze za uplatu 3,0% vlastitih prihoda Sveučilištu u iznosu 901.147,00 kn. Fakultet u poslovnim knjigama obračunava i iskazuje obvezu uplate 3,0% vlastitih prihoda (za 2006. iskazane su u iznosu 70.561,00 kn, za 2007. u iznosu 150.869,00 kn, za 2008. u iznosu 343.439,00 kn i 2009. u iznosu 336.278,00 kn ili sveukupno 901.147,00 kn). Navedena sredstva Fakultet nije uplatio Sveučilištu.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe obaviti popis i reviziju knjiga u knjižnici. Nalaže se uplatiti Sveučilištu 3,0% sredstava od ostvarenih vlastitih prihoda što za razdoblje od kolovoza 2006. do konca 2009. iznosi 901.147,00 kn.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će pristupiti popisu knjiga u knjižnici, te obaviti reviziju knjižnične građe. Na dan 31. prosinca 2010. Sveučilištu je uplaćeno 449.205,00 kn od ostvarenih vlastitih prihoda, te iznalaze rješenja za daljnje podmirenje duga.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 58.912.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 59.752.773,00 kn, što je za 840.773,00 kn ili 1,4% više od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 38.588.638,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 32.073.298,00 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, 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 propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da se obračun plaća zaposlenika obavlja na način da se Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa mjesečno dostavljaju podaci za obračun plaća. Plaće se isplaćuje na temelju obračunskih (print) lista koje navedeno Ministarstvo izrađuje i dostavlja riznici. Za obračun plaća za siječanj 2011. Ministarstvo je poslalo uputu o novom postupanju, čemu se Fakultet u potpunosti prilagodio.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Fakultet nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćene knjige u knjižnici. Fakultet u poslovnim knjigama obračunava i iskazuje obvezu uplate 3,0% vlastitih prihoda Sveučilištu u iznosu 901.147,00 kn, ali nije izvršio navedenu uplatu na žiro račun Sveučilišta. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je osnovan u kolovozu 1960. na temelju Zakona o osnivanju fakulteta. Upisan je kao ustanova u sudski registar na temelju rješenja Trgovačkog suda u Splitu. Djelatnost Fakulteta je visokoobrazovni nastavni, znanstveno - istraživački, razvojni i stručni rad iz područja tehničkih znanosti - znanstvenih polja elektrotehnike, strojarstva, brodogradnje i računarstva i s tim područjem povezani sadržaj matematike i fizike. Fakultet ustrojava i izvodi nastavu na sveučilišnim i stručnim studijima. Koncem 2009. je bilo 252 zaposlenika, od čega 153 u znanstveno nastavnom zvanju i 99 na drugim poslovima. U izvedbi nastavno znanstvenog procesa sudjelovalo je 75 vanjskih suradnika. U akademskoj godini 2008./2009. na svim godinama studija je bilo upisano 2 285 studenata, od kojih je 1 281 studirao uz potporu Ministarstva, a 1 004 uz plaćanje školarine. U akademskoj godini 2009./2010. je upisano 2 893 studenta, od kojih 1 508 studira uz potporu Ministarstva, a 1 385 uz plaćanje školarine. Fakultet je u 2009. ostvario planirane programe i aktivnosti organiziranja i izvođenja nastave, te znanstveno istraživačkog rada. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 59.849.728,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 44.111.827,00 kn, koji čine 73,7% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 12.655.290,00 kn ili 21,1%. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti namijenski su utrošeni za financiranje rashoda za zaposlene, rashoda poslovanja, vanjsku suradnju, znanstveno - istraživačke projekte, diplomatske i poslijediplomske studije, nabavu nefinancijske imovine i drugo. Potraživanja su iznosila 4.856.697,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 3.534.803,00 kn (najvećim dijelom se odnose na potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za školarine za CISCO akademiju, poslijediplomske studije, doktorske studije i troškove poslijediplomskih studija u iznosu 2.545.598,00 kn) i na nedospjela potraživanja u iznosu 1.321.894,00 kn (879.394,00 kn od kupaca i 442.500,00 kn od studenata za školarine). U 2009. je iz državnog proračuna financirano 26 znanstveno-istraživačkih projekata. Projekti su započeli u 2007. i još su u tijeku.

Za financiranje projekata se sredstva doznacavaju na temelju ugovora zaključenih između Ministarstava i voditelja projekata. Osim projekata koje je odobrilo i financira nadležno Ministarstvo, Fakultet sudjeluje na više međunarodnih projekata koji se manjim dijelom financiraju iz nadležnog Ministarstva. Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 59.752.773,00 kn vrijednosno najznačajniji su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 38.588.638,00 kn ili 64,6% i materijalne rashode u iznosu 17.026.139,00 kn ili 28,5% ukupno izvršenih rashoda. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 96.955,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 13.518.641,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.615.596,00 kn, što čini 22,7% ostvarenih prihoda u 2009. Fakultet se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva. Tijekom 2009. oročavana su slobodna novčana sredstva. Početno stanje oročenih sredstava iznosilo je 13.500.000,00 kn, a na koncu godine stanje je iznosilo 8.000.000,00 kn. Ostvareni prihodi od kamata na oročena sredstva su iznosili 1.294.677,00 kn. Obveze u iznosu 3.297.583,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.184.434,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.149,00 kn. U obvezama za rashode poslovanja su iskazane obveze za uplatu 3,0% vlastitih prihoda Sveučilištu u iznosu 901.147,00 kn, koje nisu uplaćene Sveučilištu. Plan nabave je donesen 29. srpnja 2008., a izmjene plana 1. ožujka 2009. i 1. rujna 2009. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 11.800.484,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je nabavio robe, radova i usluga u vrijednosti 9.073.744,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 2.867.566,00 kn. Fakultet je za nabavu roba i usluga iz skupine materijalnih rashoda čija vrijednost je iznosila od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn proveo pet postupaka javne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba u vrijednosti 831.780,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga iz skupine materijalnih rashoda čija vrijednost je iznosila preko 300.000,00 kn proveden je jedan postupak javne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba u vrijednosti 703.571,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora izvršeno je rashoda u iznosu 1.182.700,00 kn. Fakultet je za nabavu roba, radova i usluga iz skupine nefinancijske imovine čija vrijednost je iznosila od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn proveo deset postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava u vrijednosti 1.332.216,00 kn. Ovi rashodi su izvršeni u iznosu 1.017.374,00 kn. Ukupna vrijednost nabave čija je vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave je iznosila 6.206.178,00 kn. Kod revidiranih postupaka nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, na nepodmirivanje obveza u iznosu 901.147,00 kn i nepopisivanje knjiga u knjižnici utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.