



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KEMIJSKO -TEHNOLOŠKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, 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.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/30

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 17. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KEMIJSKO-TEHNOLOŠKOG FAKULTETA,
SVEUČILIŠTE U SPLITU 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 Kemijsko-tehnološkog fakulteta, Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. srpnja do 17. 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 javno 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 znanstvenim područjima prirodnih i tehničkih znanosti, te znanstvenim poljima kemije i kemijskog inženjerstva i drugim znanstvenim područjima i poljima koji su od interesa za izvođenje pojedinih dijelova nastavnih programa.

Fakultet je osnovan u srpnju 1960., a prava i dužnost osnivača obavlja Sveučilište od lipnja 1974. koje solidarno i neograničeno odgovara za obveze Fakulteta. Fakultet je javna ustanova registrirana u Trgovačkom sudu u Splitu.

Sjedište Fakulteta je u Splitu, Nikole Tesle 10.

Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo Fakultetsko vijeće 24. lipnja 2009., na koji je senat Sveučilišta dao suglasnost 24. srpnja 2009.

Djelokrug rada Fakulteta je visokoobrazovni nastavni, znanstveno-istraživački i stručni rad iz područja prirodnih znanosti znanstveno polje kemije i područja tehničkih znanosti znanstveno polje kemijsko inženjerstvo. Fakultet ustrojava i izvodi nastavu na sveučilišnim preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim studijima i stručnim studijima te izvodi nastavu i razvija znanstveno istraživački rad za potrebe znanstvenog područja biotehničkih znanosti (znanstvena polja prehrambena tehnologija i biotehnologija) te znanstvenog područja biomedicine i zdravstva (znanstveno polje farmacija).

Fakultet ima dopisnice Nacionalnog vijeća za visoku naobrazbu za izvođenje sljedećih studija: Preddiplomski studij Kemijska tehnologija, Preddiplomski studij Kemija, Stručni studij Kemijska tehnologija – smjer Kemijska tehnologija i materijali, Stručni studij Kemijska tehnologija – smjer Prehrambena tehnologija, Integrirani preddiplomski i diplomski studij: Farmacija, Diplomski studij Kemijska tehnologija i Kemija i Poslijediplomski doktorski studij Kemijsko inženjerstvo u razvoju materijala i zaštiti okoliša.

Obavljanje djelatnosti organizirano je preko ustrojstvenih jedinica: odsjek za kemiju i odsjek za inženjerstvo i tehnologiju (koji obuhvaćaju zavode i katedre), dekanat, centar za informatičku podršku i knjižnicu.

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Fakultet predstavlja i zastupa dekan.

Dekan ima sva ovlaštenja u pravnom prometu u okviru djelatnosti Fakulteta, te pravo preuzimati pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 500.000,00 kn, za pravne radnje u vrijednosti iznad 500.000,00 kn do 1.500.000,00 kn uz suglasnost Fakultetskog vijeća, a iznad 1.500.000,00 kn uz suglasnost Fakultetskog vijeća i Sveučilišnog senata. Dekana bira Fakultetsko vijeće na dvije godine, s tim da ista osoba može biti izabrana za dekana najviše dva puta uzastopce.

Dekan upravlja Fakultetom, čelnik je i voditelj, a za svoj je rad odgovoran fakultetskom vijeću i drugim tijelima u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine predstavnici nastavnih i suradničkih zvanja te predstavnici studenata.

Fakultetsko vijeće ima 39 članova, od čega 15 iz znanstvenog područja prirodnih znanosti, 15 iz znanstvenog područja tehničkih znanosti, jednog iz područja biotehničkih znanosti, 6 iz reda studenata, jednog iz reda nastavnika u nastavnom zvanju i suradnika, te jednog iz reda drugih zaposlenika. Mandat članova traje dvije godine, a u 2009. je održano 15 sjednica Fakultetskog vijeća.

U vrijeme obavljanja revizije, dekan Fakulteta je prof.dr.sc. Mladen Miloš, koji je na toj funkciji od 1. listopada 2007.

U akademskoj godini 2008./2009. na svim godinama studija upisano je 425 studenata, od kojih 307 redovnih uz potporu Ministarstva, 110 redovnih za osobne potrebe i osam izvanrednih.

U akademskoj godini 2009./2010. upisana su 482 studenta, od kojih 398 redovnih uz potporu Ministarstva i 84 redovnih za osobne potrebe.

Koncem 2009. Fakultet je imao 102 zaposlenika, od čega 67 u znanstveno nastavnom zvanju i 35 na drugim poslovima.

U izvedbi nastavno znanstvenog procesa Fakulteta u 2009. je sudjelovalo 35 vanjskih suradnika.

Najznačajniji izvori financiranja su prihodi iz proračuna (95,5%), dok drugi izvori financiranja u ukupnim prihodima sudjeluju s 4,5%.

Fakultet obavlja djelatnost u prostorima na dvije lokacije: u sjedištu Fakulteta u Splitu i u Kaštel Sućurcu, Braće Radić bb.

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 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 21.403.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.539.649,00 kn, što je za 136.649,00 kn ili 0,6% 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	20.467.000,00	20.579.716,00	100,6	95,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	20.337.000,00	20.350.187,00	100,1	94,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	130.000,00	229.529,00	176,6	1,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	906.000,00	915.300,00	101,0	4,3
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	900.000,00	906.784,00	100,8	4,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	6.000,00	8.516,00	141,9	0,1
3.	Prihodi od imovine	2.000,00	2.055,00	102,8	0,0
4.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	34.362,00	171,8	0,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	8.000,00	8.216,00	102,7	0,0
	Ukupno prihodi	21.403.000,00	21.539.649,00	100,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 20.579.716,00 kn koji čine 95,5% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 915.300,00 kn i čine 4,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 44.633,00 kn ili 0,2%.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 20.579.716,00 kn, a odnose se na prihode za plaće stalno zaposlenih i znanstvenih novaka koji su u 2009. ostvareni u iznosu 15.128.947,00 kn i čine 73,5% ukupno ostvarenih prihoda iz državnog proračuna. Slijede prihodi za isplate zaposlenicima po ovršnim sudskim presudama u iznosu 2.025.727,00 kn, naknade za rad vanjskih suradnika 587.382,00 kn, naknade za zaposlene 707.411,00 kn, materijalne rashode 1.120.811,00 kn, projekte 631.661,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 229.529,00 kn i druge rashode u iznosu 148.248,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za utvrđene namjene, dok za projekte u iznosu 263.512,00 kn i nabavu opreme u iznosu 130.197,00 kn sredstva nisu utrošena i koncem 2009. su se nalazila na žiro računu.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 915.300,00 kn, a odnose se na prihode od školarina za poslijediplomski doktorski studij u iznosu 94.090,00 kn, školarina za preddiplomski i diplomski studij 587.014,00 kn, upisnina 190.644,00 kn, prihoda od stručnih projekata 19.749,00 kn, razredbenog postupka i izdavanja potvrda o promjeni naziva diplome u iznosu 15.287,00 kn i prihode od najma prostora 8.516,00 kn. Na temelju Statuta Sveučilišta Fakultet je obavezan tijekom godine kvartalno uplaćivati 3,0% ostvarenih vlastitih prihoda na žiro račun Sveučilišta za kapitalna ulaganja. Od ukupne obveze za uplatu sredstava u proračun Sveučilišta u iznosu 28.308,00 kn u 2009. je uplaćeno 3.796,00 kn, te je obveza na koncu godine iznosila 24.512,00 kn, a podmirena je u 2010.

Fakultet je umanjio vlastite prihode za iznos obveze uplate 3,0% u iznosu 28.308,00 kn. Vlastite prihode nije trebalo umanjiti već je u iznosu 20.886,00 kn trebalo iskazati rashode.

U drugim prihodima poslovanja u iznosu 34.362,00 kn iskazani su prihodi od uplata za diplome, iksice, ovjere diploma, naknade šteta i druge prihode u iznosu 18.406,00 kn i od donacija u iznosu 15.956,00 kn.

Prihodi koji imaju utvrđenu namjenu ostvareni su u iznosu 897.714,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 4,2%, a odnose se na prihode od projekata u iznosu 631.661,00 kn, prihode za nabavu opreme u iznosu 229.529,00 kn, vlastite prihode u iznosu 28.308,00 kn ili 3% od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda za kapitalna ulaganja i razvojne programe Sveučilišta i druge prihode od prodaje imovine. Od navedenog iznosa do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 471.277,00 kn (za projekte, nabavu opreme i uplatu 3% za Sveučilište). Preostali dio prihoda u iznosu 426.437,00 kn nije utrošen i koncem 2009. neutrošena sredstva su se nalazila na žiro računu.

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	18.730.000,00	18.654.435,00	18.447.886,00	206.549,00
2.	Materijalni rashodi	2.475.000,00	2.473.259,00	2.006.265,00	466.994,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	690.000,00	669.112,00	661.482,00	7.630,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	410.000,00	395.304,00	368.844,00	26.460,00
2.3.	Rashodi za usluge	1.300.000,00	1.336.855,00	916.912,00	419.943,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	75.000,00	71.988,00	59.027,00	12.961,00
3.	Financijski rashodi	22.000,00	26.313,00	26.233,00	80,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	176.000,00	189.376,00	99.332,00	90.044,00
Ukupno rashodi		21.403.000,00	21.343.383,00	20.579.716,00	763.667,00
Višak prihoda			196.266,00		196.266,00

Rashodi Fakulteta planirani su u iznosu 21.403.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.343.383,00 kn, što je za 59.617,00 kn ili 0,3% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 196.266,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 287.490,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva vlastitih prihoda iz ranijih godina, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.756,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 18.654.435,00 kn ili 87,4% i materijalni rashodi u iznosu 2.473.259,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 215.752,00 kn i imaju udjel 1,0%.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge 1.336.855,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 461.469,00 kn, od čega se 353.715,00 kn odnosi na isplate po ugovorima o djelu, a 107.754,00 kn na autorske honorare. Isplate su izvršene za 51 vanjskog suradnika i 15 zaposlenika.

Rashodi Fakulteta su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge, financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.498.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.552.544,00 kn što je za 54.544,00 kn ili 3,7% više od planiranih. Financirani su uštedama na drugim vrstama rashoda.

Najznačajniji izvori financiranja Fakulteta su prihodi iz proračuna u iznosu 20.579.716,00 kn, dok drugi izvori iznose 763.667,00 kn. Drugi izvori financiranja odnose se na vlastite prihode ostvarene na tržištu u iznosu 719.034,00 kn i druge izvore u iznosu 44.633,00 kn (donacije, od obročne otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kamate i drugih prihoda).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.064.403,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	11.876.169,00	10.017.816,00	84,4
1.1.	Građevinski objekti	5.886.410,00	5.723.654,00	97,2
1.2.	Postrojenja i oprema	3.267.294,00	2.231.160,00	68,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	2.722.465,00	2.063.002,00	75,8
2.	Financijska imovina	853.588,00	1.046.587,00	122,6
2.1.	Novčana sredstva	334.785,00	530.459,00	158,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	178.318,00	110.375,00	61,9
2.3.	Potraživanja	308.513,00	373.781,00	121,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	31.972,00	31.972,00	100,0
	Ukupno imovina	12.729.757,00	11.064.403,00	86,9
3.	Obveze	302.652,00	270.478,00	89,4
4.	Vlastiti izvori	12.427.105,00	10.793.925,00	86,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.729.757,00	11.064.403,00	86,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.723.654,00 kn, opreme u iznosu 2.231.160,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 2.063.002,00 kn. Drugu nefinancijsku imovinu čine knjige, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 2.043.211,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 19.791,00 kn. Vrijednost opreme na koncu godine je manja od vrijednosti na početku godine za 1.036.134,00 kn ili 31,7% zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 530.459,00 kn, potraživanja u iznosu 373.781,00 kn, depozita u banci u iznosu 110.375,00 kn i vrijednosnih papira (obveznice javnog duga za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 31.972,00 kn.

Potraživanja u iznosu 373.781,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 183.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 77.381,00 kn i druga potraživanja 113.400,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na nedospjela potraživanja od kupaca za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) za obročno plaćanje školarina za doktorske studije u iznosu 53.300,00 kn i za druge poslove u iznosu 24.081,00 kn.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih za sredstva doprinosa iz plaće, poreza i prireza koja su im isplaćena po naplaćenim ovršnim presudama u iznosu 71.490,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju za putne naloge i bolovanja u iznosu 41.910,00 kn.

Depoziti u bankama se odnose na novčana sredstva na posebnom računu za isplatu dodataka na plaću po ovršnim sudskim presudama.

Obveze u iznosu 270.478,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 191.422,00 kn (za zaposlene 16.618,00 kn, materijalne rashode 111.703,00 kn i druge obveze u iznosu 63.101,00 kn) i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 79.056,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. iz državnog proračuna je financirano 15 znanstveno - istraživačkih projekata, od kojih je 13 financiralo Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa, a dva međunarodna projekta je sufinanciralo spomenuto Ministarstvo na temelju sporazuma o znanstvenoj i tehničkoj suradnji. Jedan projekt se financira iz zajma Svjetske banke fonda Jedinstvo uz pomoć znanja. Za financiranje znanstveno - istraživačkih projekata sredstva se doznačavaju na temelju ugovora zaključenih između Ministarstava i voditelja projekata. U 2009. za navedene projekte Ministarstvo je doznačilo 631.661,00 kn, od čega je do konca godine utrošeno 368.149,00 kn, dok preostali dio u iznosu 263.512,00 kn koncem godine se nalaziona žiro računu. Za realizaciju znanstveno - istraživačkih projekata vodi se zasebna evidencija o приходima i rashodima po svakom projektu. Istekom proračunske godine glavni istraživači dostavljaju Ministarstvu izvješće o radu i utrošku odobrenih sredstava na projektu.

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 proračuna, u 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 dekanom, 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan Zakonom 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim se trebaju odrediti polazne i organizacijske osnove sustava unutarnjih kontrola imenovanjem voditelja i osobe za poduzimanje radnji protiv nepravilnosti u radu Fakulteta nije donesen i financijsko upravljanje i kontrole nisu uređene i ne provode se u skladu s propisima koji određuju ovo područje.

Fakultet nije obveznik uspostavljanja unutarnje revizije, ali je može uspostaviti na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 21.403.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 21.343.383,00 kn, što je za 59.617,00 kn ili 0,3% manje od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 18.654.435,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 14.806.630,00 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 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 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 temelju obračunskih lista koje dostavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Navedeno Ministarstvo će obavijestiti o nalogu revizije.*

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 u Splitu koja ustrojava i izvodi nastavni i znanstveno - istraživački i stručni rad iz područja prirodnih znanosti znanstveno polje kemije i područja tehničkih znanosti znanstveno polje kemijsko inženjerstvo. Fakultet ustrojava i izvodi nastavu na sveučilišnim preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim studijima i stručnim studijima te izvodi nastavu i razvija znanstveno istraživački rad za potrebe znanstvenog područja biotehničkih znanosti (znanstvena polja prehrambena tehnologija i biotehnologija) te znanstvenog područja biomedicine i zdravstva (znanstveno polje farmacija). Koncem 2009. Fakultet je imao 102 zaposlenika, od čega 67 u znanstveno nastavnom zvanju i 35 na drugim poslovima. U izvedbi nastavno znanstvenog procesa Fakulteta u 2009./2010. sudjelovalo je 35 vanjska suradnika. U akademskoj godini 2009./2010. upisano je 482 studenta, od kojih 398 redovnih uz potporu Ministarstva i 84 za osobne potrebe. Fakultet je u 2009. ostvario planirane programe i aktivnosti organiziranja i izvođenja nastave te znanstveno-istraživačkog rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.539.649,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 21.343.383,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini u iznosu 196.266,00 kn odnosi se na sredstva iz vlastitih prihoda. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 287.490,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva vlastitih prihoda iz ranijih godina, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.756,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 20.579.716,00 kn ili 95,5% ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti namjenski su utrošeni za financiranje rashoda za zaposlene, materijalne rashode, druge rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine, dok za projekte u iznosu 263.512,00 kn i nabavu opreme u iznosu 130.197,00 kn sredstva nisu utrošena i koncem 2009. su se nalazila na žiro računu.

Potraživanja su iznosila 373.781,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, za prihode poslovanja i druga potraživanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznosila su 137.481,00 kn. Fakultet se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 18.654.435,00 kn ili 87,4% i materijalni rashodi u iznosu 2.473.259,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Koncem godine dospjele obveze Fakulteta iznosile su 270.478,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 191.422,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 79.056,00 kn. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave, pregovarački postupak bez prethodne objave, a vrijednost javne nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robu je iznosila 114.800,00 kn. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznose 98.491,00 kn. Fakultet je poništio jedan postupak javne nabave laboratorijske opreme, zbog nedostatka potrebnih sredstava za nabavu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. 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.