



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POMORSKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, veljača 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	7
	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 Split

---

Klasa: 041-01/10-01/38  
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 3. veljače 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. listopada do 3. 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, znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta u Splitu. Upisan je kao ustanova u sudski registar pod nazivom Sveučilište u Splitu, Pomorski fakultet. Skraćeni naziv je Pomorski fakultet u Splitu. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-04/669-6, od 3. svibnja 2004. upisana je promjena tvrtke, promjena predmeta poslovanja i promjena Statuta. Naziv Visoka pomorska škola u Splitu je promijenjen u naziv Sveučilište u Splitu, Pomorski fakultet.

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustrojavanja i izvođenja sveučilišnih studija u znanstvenom području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta, te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim područjima, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u skladu sa Zakonom, znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta i povezanih znanstvenih područja, organiziranje nacionalnih i međunarodnih znanstvenih i stručnih skupova, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, ustrojavanje i izvođenje programa stalnog stručnog usavršavanja polaznika iz područja pomorstva (svi oblici izobrazbe) imajući u vidu koncept cijeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, obavljanje stručnih usluga (vještačenje, stručni ispiti, elaborati, studije, analize, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem i sl.), izdavačka, bibliotekarska i informatička djelatnost vezana za potrebe nastave, te znanstvenog i stručnog rada.

Fakultet obavlja svoju djelatnost u prostorima fakultetske zgrade u ulici Zrinsko-Frankopanska 38 u Splitu. Zgrada je u vlasništvu Fakulteta. Zbog nedostatka poslovnog prostora Fakultet nastavu obavlja i u prostorima srednje Industrijske škole u Splitu, Zrinsko-Frankopanska 38. Najznačajniji izvori sredstva su prihodi iz državnog proračuna i vlastiti prihodi.

U akademskoj godini 2008./2009. na Fakultetu je studiralo ukupno 1 106 studenata, od čega na preddiplomskom studiju 1079, diplomskom studiju 15 i na razlikovnom studiju 12 studenata.

U akademskoj godini 2009./2010. na prvu godinu studija je upisano ukupno 575 studenata (521 na preddiplomski i stručni studij, te 54 na diplomski studij). Od navedenog broja upisanih, 206 studira uz potporu Ministarstva, 229 s linearnim plaćanjem i 140 redovnih studenata uz osobno plaćanje školarine. U akademskoj godini 2009./2010. na Fakultetu studira ukupno 1 231 student, od čega na preddiplomskom studiju 1 149, diplomskom studiju 67 i na razlikovnom studiju 15 studenata. Od ukupnog broja navedenih studenata (1 231) 515 studira uz potporu Ministarstva, 389 s linearnim plaćanjem i 327 studenata osobno plaća školarinu. Na prvu godinu po svim vrstama studija u akademskoj godini 2009./2010. je upisano 575 studenta, 125 studenata manje od upisne kvote

Tijela Fakulteta su dekan, fakultetsko vijeće i druga tijela predviđena Statutom. Dekan zastupa i predstavlja Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Dekan je odgovoran za zakonitost i pravilnost rada Fakulteta. Bira ga fakultetsko vijeće na rok od dvije godine. Tijekom 2009. dekan je bio prof. dr. sc. Radovan Antičić. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta kojeg čine dekan, prodekani, voditelji stručnog studija, predstavnici katedri, predstavnici nastavnika, predstavnici suradnika i predstavnici studenata.

Koncem 2009. Fakultet je imao 89 stalno zaposlenih, od čega 50 nastavnog osoblja, sedam znanstvenih novaka i 32 zaposlenika koji obavljaju administrativno stručne, pomoćne i druge poslove. Za izvedbu nastavno znanstvenog programa Fakulteta u akademskoj godini 2009./2010. sudjelovalo je 56 vanjskih suradnika.

## Financijski izvještaji

Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. 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 29.067.912,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.077.449,00 kn, što je za 4.990.463,00 kn ili 17,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	18.934.312,00	14.300.950,00	75,5	59,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	15.499.312,00	13.886.886,00	89,6	57,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	3.250.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	185.000,00	414.064,00	223,8	1,7
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	10.130.100,00	9.689.032,00	95,6	40,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	10.042.300,00	9.612.104,00	95,7	39,9
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	87.800,00	76.928,00	87,6	0,3
3.	Prihodi od imovine	3.500,00	12.967,00	370,5	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	74.500,00	-	0,3
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>29.067.912,00</b>	<b>24.077.449,00</b>	<b>82,8</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.300.950,00 kn koji čine 59,4% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 9.689.032,00 kn ili 40,2%. Svi drugi prihodi iznose 87.467,00 kn ili 0,4%.

Prihodi su ostvareni u iznosima manjim od planiranih, osim drugih prihoda poslovanja koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 74.500,00 kn.

Sredstva za rad visokih učilišta koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske doznava Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 14.300.950,00 kn, od čega je 14.172.638,00 kn doznačeno iz državnog proračuna, a 128.312,00 kn iz sredstava Sveučilišta u Splitu.

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na sredstva doznačena za financiranje plaća i drugih rashoda za stalno zaposlene i znanstvene novake u iznosu 12.231.359,00 kn, vanjsku suradnju 752.386,00 kn, materijalne troškove 751.757,00 kn, znanstveno - istraživačke projekte 285.752,00 kn, investicijsko održavanje 138.884,00 kn, te druge rashode (sistematski pregledi stalno zaposlenih) u iznosu 12.500,00 kn. Sveučilište u Splitu je doznačilo 128.312,00 kn, od čega 85.500,00 kn na ime refundacije školarina za zaposlenike Fakulteta koji su upisali poslijediplomski studij na drugim visokim učilištima, te 42.812,00 kn za sufinanciranje diplomskih i integriranih studija. Prihodi iz proračuna utrošeni su za utvrđene namjene.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 9.689.032,00 kn, od čega je od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareno 9.612.104,00 kn, a od drugih poslova vlastite djelatnosti 76.928,00 kn. Drugi prihodi poslovanja odnose se na donacije od pravnih osoba u iznosu 74.500,00 kn.

U prihodima od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su iskazani prihodi od školarina u iznosu 8.482.455,00 kn, prodaje upisnih materijala 230.035,00 kn, održavanja tečajeva izobrazbe pomoraca 191.088,00 kn, upisnina 173.995,00 kn, izdavačke djelatnosti 50.615,00 kn, te drugi nespomenuti vlastiti prihodi u iznosu 483.916,000 kn (naknade troškova razredbenog postupka, tiskanja diploma i svjedodžbi, izdavanja potvrda o izjednačavanju ranije stečenih stručnih naziva sa stručnim i akademskim nazivima, izdavanja duplikata diploma, indeksa, prijepisa ocjena, te naknade za izdavanje odgovarajućih potvrdnica o završenim programima izobrazbe i priznavanje ispita položenih na drugim fakultetima). Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 76.928,00 kn ostvareni su od pružanja usluga fotokopiranja. Pravilnik o stjecanju, korištenju i raspoređivanju prihoda od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti nije donesen.

Na temelju odluke Sveučilišta u Splitu iz kolovoza 2006., Fakultet je obvezan tijekom godine kvartalno uplaćivati 3,0% ostvarenih vlastitih prihoda na žiro račun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Ukupna obveza za uplatu sredstava u proračun Sveučilišta iznosi 407.148,00 kn. Tijekom 2009. je uplaćeno 296.884,00 kn, obveza koncem godine je iznosila 110.264,00 kn. U veljači 2010. Fakultet je uplatio 88.746,00 kn.

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	drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	20.021.238,00	16.618.723,00	11.715.885,00	4.902.838,00
2.	Materijalni rashodi	4.490.674,00	3.488.789,00	2.396.547,00	1.092.242,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.585.853,00	940.323,00	731.002,00	209.321,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	910.375,00	466.203,00	466.203,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	1.646.846,00	1.934.647,00	1.199.342,00	735.305,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	347.600,00	147.616,00	0,00	147.616,00
3.	Financijski rashodi	10.000,00	18.795,00	0,00	18.795,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	31.074,00	0,00	31.074,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.174.000,00	670.970,00	188.518,00	482.452,00
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	372.000,00	2.400.769,00	0,00	2.400.769,00
Ukupni rashodi i izdaci		29.067.912,00	23.229.120,00	14.300.950,00	8.928.170,00
Višak prihoda			848.329,00		848.329,00

Rashodi i izdaci Fakulteta su planirani u iznosu 29.067.912,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.229.120,00 kn, što je za 5.838.792,00 ili 20,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 848.329,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 699.928,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.548.257,00 kn, što čini 6,4% ostvarenih prihoda u 2009.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 16.618.723,00 kn ili 71,5%, slijede materijalni rashodi u iznosu 3.488.789,00 kn ili 15,0% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.400.769,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 720.839,00 kn ili 3,2%.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 1.934.647,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za ugovore o dijelu i autorske honorare u iznosu 776.338,00 kn, od čega se na ugovore o dijelu odnosi 654.937,00 kn, a autorske honorare 121.401,00 kn. Naknade po ugovoru o djelu su isplaćene za 56 vanjskih suradnika u iznosu 654.937,00 kn, a autorski honorari za vanjske suradnike u iznosu 81.696,00 kn i za zaposlenike fakulteta u iznosu 39.705,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni u iznosu 2.400.769,00 kn, odnose se na izdatke za otplatu primljenih zajmova u iznosu 400.769,00 kn i na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn. Oročena sredstva nisu izdaci za financijsku imovinu nego su depoziti, jamčevni polozi i potraživanja i kao takve trebalo ih je iskazati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Rashodi Fakulteta su izvršeni u znatno manjim iznosima od planiranih. Prema odredbama članka 13. i 41. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), odgovorna osoba proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana. Proračunski korisnik mora izraditi financijski plan po mjesecima i za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijećem obveza.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.583.092,00 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	3.939.066,00	3.473.293,00	88,2
1.1.	Građevinski objekti	191.019,00	168.322,00	88,1
1.2.	Postrojenja i oprema	2.660.192,00	2.222.567,00	83,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.087.855,00	1.082.404,00	99,5
2.	Financijska imovina	2.119.779,00	5.109.799,00	241,1
2.1.	Novčana sredstva	938.237,00	1.598.014,00	170,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	2.000.000,00	-
2.3.	Potraživanja	105.301,00	474.586,00	450,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.076.241,00	1.037.199,00	96,4
Ukupno imovina		6.058.845,00	8.583.092,00	141,7
3.	Obveze	2.052.033,00	1.763.598,00	85,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	59.119,00	41.758,00	70,6
5.	Vlastiti izvori	3.947.693,00	6.777.736,00	171,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.058.845,00	8.583.092,00	141,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 168.322,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.222.567,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 974.870,00 kn i na ulaganja u računalne programe u iznosu 107.534,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.598.014,00 kn, depozite i jamčevne pologe 2.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 444.046,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 25.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 5.540,00 kn i na rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.037.199,00 kn koji se najvećim dijelom odnose na obvezu isplate plaća zaposlenicima za prosinac 2009.

Fakultet je kod poslovne banke oročio novčana sredstva u studenome 2009. u iznosu 2.000.000,00 kn na rok od tri mjeseca uz kamatnu stopu 5,0% godišnje. Prema ugovoru o oročavanju, Fakultet raspolaže kamatom po isteku oročavanja. U 2010. depozit je povučen, a sredstva vraćena na žiro račun Fakulteta.

Zbog obračuna ispravka vrijednosti smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 11,8%, te vrijednost postrojenja i opreme za 16,5%, a povećana je vrijednost financijske imovine zbog povećanja novčanih sredstava, potraživanja i oročenih depozita za 141,1%, što je zajedno utjecalo na ukupno povećanje imovine koncem 2009. za 41,7%.



Potraživanja na koncu godine su znatno veća od potraživanja početkom godine, jer je u akademskoj godini 2009./2010. većem broju studenata dana mogućnost plaćanja školarina u ratama. Dospjela potraživanja iznose 84.101,00 kn, a nedospjela 390.485,00 kn.

Obveze u iznosu 1.763.598,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.058.717,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 704.881,00 kn. Na odgođeno plaćanje rashoda odnosi se 41.758,00 kn. Dospjele obveze iznose 110.263,00 kn, a odnose se na obvezu uplate 3,0% Sveučilištu na ime ostvarenih prihoda od obavljanja vlastite i druge djelatnosti.

### **Kreditna sredstva**

Tijekom 2009. Fakultet se nije zaduživao. Zaduživanje je obavljeno u 2006. kod poslovne banke u iznosu 202.189,- EUR-a, protuvrijednosti u kunama, za potrebe nabave navigacijskog simulatora za obuku studenata. Tijekom 2009. otplaćena je glavica u iznosu 400.769,00 kn, te je stanje zaduženja na koncu 2009. iznosilo 704.881,00 kn. Fakultet tijekom 2009. nije pozajmljivao sredstva, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

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

U 2009. prihodi za znanstveno-istraživačke projekte su ostvareni u iznosu 285.752,00 kn. Sredstva su doznačena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na temelju ugovora zaključenih u siječnju 2007. između Ministarstva i tri voditelja znanstvenih projekata. Ugovori o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata zaključeni su na vrijeme od tri godine s mogućnošću produženja na temelju odluke ministra, a za provedbu projekata ugovorena su sredstva u iznosu od 30.000,00 do 83.000,00 kn godišnje (nove tehnologije u dijagnostici i upravljanju brodskih porivnih sustava, morsko putničko brodarstvo u funkciji održivog razvitka, te upravljanje brodskim energetske sustavima u uvjetima kvara i otkaza). U 2009. sredstva za navedene projekte su utrošena za dobivene namjene. Voditelji projekata dostavili su Ministarstvu godišnja izvješća o radu i utrošku odobrenih sredstava po projektima. Na temelju odluke ministra iz srpnja 2010., a na temelju vrednovanja izvješća o radu na znanstvenim projektima, produženo je financiranje dva projekta do konca 2010. (nove tehnologije u dijagnostici i upravljanja brodskih porivnih sustava i morsko putničko brodarstvo u funkciji održivog razvitka).

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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 iz ranijeg razdoblja s podacima iz financijskog 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 općih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima, 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 i obveze, kreditna sredstva, 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, rashode i na postupke javne nabave.

### 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. 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 prijekure nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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 nema 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.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je za potrebe uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola uputio jednog zaposlenika Fakulteta na pohađanje tečaja koji je održan u siječnju 2011.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema sustavu računovodstva za proračun i proračunske korisnike.

Ostvarene prihoda od školarina za akademsku godinu 2009./2010. u iznosu 8.744.403,00 kn Fakultet je iskazao kao prihod tekuće godine.

Razmjernan dio ostvarenih prihoda od školarina iskazuje se na računima prihoda tekuće godine, a preostali dio na naplaćenim prihodima budućeg razdoblja, jer se odnose na iduće obračunsko razdoblje u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Prema navedenoj odredbi u poslovnim knjigama se kao prihodi budućeg razdoblja iskazuju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Fakultet je u 2009. oročio slobodna sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. Oročavanje je obavljeno kod poslovne banke kod koje Fakultet ima otvoren žiro račun za redovno poslovanje. Sredstva su oročena na rok tri mjeseca, uz kamatnu stopu 5,0% godišnje. U 2010. oročena sredstva su vraćena na žiro račun Fakulteta. Za oročavanje sredstava nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta u Splitu, što nije u skladu s odredbama članka 9. Statuta, prema kojima dekan ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 500.000,00 kn, za pravne radnje u vrijednosti od 500.000,00 kn do 1.500.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, a za vrijednosti iznad 1.500.000,00 kn suglasnost Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta u Splitu.

Državni ured za reviziju nalaže razmjerni dio prihoda od školarina iskazivati kao naplaćene prihode budućeg razdoblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te za oročavanje sredstava pribaviti suglasnosti Fakultetskog vijeća i Senata u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se prihodi za školarinu odnose na dvije akademske godine, te da je studentima omogućeno plaćanje u više rata iz kojih razloga u promatranoj godini nisu ostvareni cjelokupni prihodi od školarina, što je onemogućilo da se razmjerni dio prihoda od školarina prenese u prihode budućeg razdoblja. Fakultet je suglasan s nalazom Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na oročavanje slobodnih novčanih sredstava i pribavljanja suglasnosti Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta u Splitu.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 29.067.912,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.229.120,00 kn, što je za 5.838.792,00 ili 20,1% manje od plana. Rashodi Fakulteta su izvršeni u znatno manjim iznosima od planiranih. Prema odredbama članka 13. i 41. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana, te proračunski korisnik mora izraditi financijski plan po mjesecima i za cijelu godinu u skladu s planiranim dospjećem obveza.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 16.618.723,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 14.029.651,00 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 odgoja i obrazovanja, te 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, 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, te financijskim planom planirati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je za tekuću godinu izradio financijski plan u skladu s važećim propisima, te da obračun plaća zaposlenika obavlja i doznachava Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Navedeno Ministarstvo je početkom godine dostavilo primjer ispravnog obračuna plaća koji je primijenjen kod obračuna plaća za siječanj 2011.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2009. je donesen, a tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna plana. Ukupno planirana vrijednost nabave za 2009. je iznosila 1.713.598,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti 921.566,00 kn i pribavljanje usluga u vrijednosti 792.032,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave i planirana sredstva, a ne sadrži pozicije iz proračuna na kojima su osigurana sredstva za te namjene, te u planu nisu navedene vrste postupaka nabave koji se namjeravaju provesti i planirana vrijednost predmeta nabave nije usklađena s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. provedena su dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosi 348.388,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Međutim, Fakultet je tijekom 2009. izravnom pogodbom nabavio uredski materijal u vrijednosti 124.746,00 kn, te je pribavio usluge održavanja programa za potrebe studentske referade u vrijednosti 103.907,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Planom nabave procijenjena vrijednost nabave uredskog materijala je utvrđena u vrijednosti 55.817,00 kn, a pribavljanje usluge održavanja programskih paketa u vrijednosti 55.350,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava uredskog materijala u vrijednosti 124.746,00 kn i pribavljanje usluga održavanja programskih paketa za potrebe studentske referade u vrijednosti 103.907,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, po kojima je naručitelj za nabavu male vrijednosti obavezan primjenjivati odredbe Zakona, ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenja plana nabave i provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se ubuduće u potpunosti pridržavati odredbi Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Fakultet 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)
  - Za oročavanje sredstava u poslovnoj banci u iznosu 2.000.000,00 kn nisu pribavljene propisane suglasnosti. Razmjerni dio prihoda od školarina nije iskazan na naplaćenim prihodima budućeg razdoblja. (točka 2. Nalaza)
  - Financijski plan nije izmijenjen u skladu s odredbama Zakona o proračunu. (točka 3. Nalaza)
  - Plan nabave ne sadrži pojedine propisane elemente. Postupci nabave pojedinih roba i usluga u vrijednosti 228.653,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Fakultet je visoko učilište, upisan u sudski registar kao ustanova pod nazivom Sveučilište u Splitu, Pomorski fakultet. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu iz svibnja 2004. je upisana promjena tvrtke, predmeta poslovanja i Statuta. Naziv Visoka pomorska škola u Splitu je promijenjen u naziv Sveučilište u Splitu, Pomorski fakultet.  
 Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje, ustrojavanja i izvođenja sveučilišnih studija u znanstvenom području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta, te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim područjima, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u skladu sa Zakonom, znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti, tehnologije prometa i transporta i povezanih znanstvenih područja, organiziranje nacionalnih i međunarodnih znanstvenih i stručnih skupova, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, te ustrojavanje i izvođenje programa stalnog stručnog usavršavanja polaznika iz područja pomorstva.  
 Koncem 2009. Fakultet je imao 89 stalno zaposlenih, od čega 50 nastavnog osoblja, sedam znanstvenih novaka i 32 zaposlenika koji obavljaju administrativno stručne i pomoćne poslove. Za izvedbu nastavnog programa Fakulteta u akademskoj godini 2009./2010. je sudjelovalo 56 vanjskih suradnika. U akademskoj godini 2009./2010. na prvu godinu studija je upisano ukupno 575 studenata (521 na preddiplomski i stručni studij, te 54 na diplomski studij).  
 Od navedenog broja upisanih, 206 studira uz potporu Ministarstva, 229 s linearnim plaćanjem i 140 redovnih studenata uz osobno plaćanje školarine.

U akademskoj godini 2009./2010. na svim godinama studija je bio upisan 1 231 student, od čega se na preddiplomski studij odnosi 1 149, diplomski studij 67 i na razlikovni studij 15 studenata. Od ukupnog broja navedenih studenata 515 studira uz potporu Ministarstva, 389 s linearnim plaćanjem i 327 studenata osobno plaća školarinu.

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 24.077.449,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.300.950,00 kn ili 59,4% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 9.689.032,00 kn ili 40,2%. Svi drugi prihodi iznose 87.467,00 kn ili 0,4% ukupnih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti namjenski su utrošeni za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 12.231.359,00 kn, vanjsku suradnju 752.386,00 kn, materijalne troškove 751.757,00 kn, znanstveno-istraživačke projekte 285.752,00 kn, investicijsko održavanje 138.884,00 kn, te za druge rashode u iznosu 12.500,00 kn. Potraživanja su koncem godine iznosila 474.586,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 444.046,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 30.540,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 23.229.120,00 kn vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 16.618.723,00 kn ili 71,5%, slijede materijalni rashodi u iznosu 3.488.789,00 kn ili 15,0% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.400.769,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 848.329,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 699.928,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.548.257,00 kn. Kao izdaci u poslovnim knjigama su iskazana oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn, koja su vraćena tijekom 2010. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u 2009. iskazana je u iznosu 8.583.092,00 kn. Obveze su iznosile 1.763.598,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.058.717,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 704.881,00 kn. Dospjele obveze iznose 110.263,00 kn, a odnose se na obvezu uplate 3,0% Sveučilištu na ime ostvarenih prihoda od obavljanja vlastite i druge djelatnosti.

U 2009. iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa su financirana tri znanstveno - istraživačkih projekata u iznosu 285.752,00 kn radi provedbe znanstvenih projekata nove tehnologije u dijagnostici i upravljanju brodskih porivnih sustava, morsko putničko brodarstvo u funkciji održivog razvitka, te upravljanje brodskim energetske sustavima u uvjetima kvara i otkaza. U 2009. sredstva za navedene projekte su utrošena za utvrđene namjene.

U elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava u vrijednosti 348.388,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su dva pregovaračka postupka bez prethodne objave, a ukupna ugovorena vrijednost nabave je iznosila 348.388,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2009. ne sadrži propisane elemente. Postupci nabave pojedinih roba i usluga u vrijednosti 228.653,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje sredstava, donošenje i sadržaj plana nabave, te na postupke nabave pojedinih roba i pribavljanja usluga utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.