



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVNI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/10-01/37
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 28. veljače 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. listopada 2010. do 28. 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 znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) koja ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u polju prava. Fakultet sudjeluje u izvođenju stručnog studija upravnog prava u Vodicama. Upisan je kao ustanova u registar Trgovačkog suda u Splitu pod brojem Tt-08/2412-2, MBS 060035921. Upisan je i u Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Sjedište Fakulteta je u Splitu, Ulica Domovinskog rata 8. Ustrojstvene jedinice Fakulteta su: katedre, zavodi, seminari, centri, knjižnica i dekanat. Tijela Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće i druga tijela utvrđena Statutom i drugim općim aktima. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, a u radu mu pomažu dva prodekana. Tijekom 2009. dekan Fakulteta je bio prof. dr. sc. Boris Buklijaš. Koncem 2009. Fakultet je imao 76 zaposlenika.

Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje. Fakultet ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije u polju prava i pravnih znanosti, ustroj i izvedba programa stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, istraživanje i razvoj u društvenim znanostima, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, nakladnička djelatnost i stručne usluge (vještačenja, prevođenja, ekspertize, savjetovanja, konzultantske usluge, seminari i skupovi, arbitraže i mirenja, stručni projekti, elaborati, analize i drugo).

U akademskoj godini 2008./2009. na sve godine studija bila su upisana 3 272 studenta, od kojih na integrirani sveučilišni diplomski studij 2 591, na poslijediplomski znanstveni i specijalistički studij 75, te na stručni studij 606 studenata. U akademskoj godini 2009./2010. na sve godine studija su upisana 2 772 studenta, od kojih na integrirani sveučilišni diplomski studij 1 962, na poslijediplomski znanstveni studij 24, te na stručni studij 786 studenata.

Fakultet se pridržavao upisnih kvota, odnosno broj upisanih studenata na prvu godinu stručnog i diplomskog studija u 2008./2009. (647 studenata) i 2009./2010. (725 studenata) je manji od utvrđenog broja upisne kvote, koja je za svaku akademsku godinu iznosila 820 studenata.

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 31.245.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.686.534,00 kn, što je za 2.558.466,00 kn ili 8,2% 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	14.450.000,00	14.384.333,00	99,5	50,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu – vlastiti prihodi	13.500.000,00	13.598.933,00	100,7	47,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	13.440.000,00	13.533.767,00	100,7	47,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	60.000,00	65.166,00	108,6	0,2
3.	Prihodi od imovine	620.000,00	622.591,00	100,4	2,2
4.	Prihodi od pomoći	72.500,00	78.000,00	107,6	0,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.500,00	2.677,00	107,1	0,1
6.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.600.000,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi		31.245.000,00	28.686.534,00	91,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.384.333,00 kn, koji čine 50,1% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 13.598.933,00 kn ili 47,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 703.268,00 kn ili 2,5%. Prihodi iz proračuna su ostvareni u okviru planiranih, dok su preostali prihodi ostvareni za 107.201,00 kn ili 0,8% iznad plana.

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 državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.384.333,00 kn se odnose na sredstva doznana za financiranje plaća i drugih rashoda za stalno zaposlene i znanstvene novake u iznosu 12.214.500,00 kn, uredski materijal, troškove energije, telefonske i poštanske usluge 797.677,00 kn, vanjske suradnike 745.972,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 347.519,00 kn, rad na projektima 192.738,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, seminari i dr.) 30.664,00 kn, grafičke i druge usluge 25.720,00 kn, literaturu 15.043,00 kn te magisterije i doktorate 14.500,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni za određene namjene.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 13.598.933,00 kn, od čega je od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareno 13.533.767,00 kn, a od drugih poslova vlastite djelatnosti 65.166,00 kn. U 2009. od osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su prihodi od školarina u iznosu 11.906.113,00 kn, upisnina 1.204.450,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda (razredbeni postupak, magistarski i doktorski radovi, obrasci, diplome i dr.) 362.030,00 kn, izdavačke djelatnosti 16.069,00 kn, te od drugih prihoda u iznosu 45.105,00 kn.

Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 65.166,00 kn su ostvareni u cijelosti od iznajmljivanja poslovnih prostora.

Fakultet je prema odredbama Statuta Sveučilišta u Splitu obvezan tijekom godine kvartalno uplaćivati 3,0% ostvarenih vlastitih prihoda na žiro račun Sveučilišta za kapitalna ulaganja. Fakultet je uplatio Sveučilištu u Splitu 375.246,00 kn kao pripadajući dio 3,0% ostvarenih vlastitih prihoda u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta u Splitu. Tijekom 2009. je uplaćeno 192.361,00 kn, a iznos 182.885,00 kn je uplaćen 2. ožujka 2010.

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći dobivene od Splitsko - dalmatinske županije, grada Solina i grada Kaštela za projekt regionalizacije Republike Hrvatske u kontekstu europskih integracija, grada Splita za pomoć na razvoju grada i gradske uprave, grada Supetra za projekt razvoja lokalne samouprave i od Hrvatskog sociološkog društva za održavanje seminara.

Prihodi od imovine se pretežno odnose na prihode od financijske imovine u okviru kojih su naznačajnije kamate od oročavanja novčanih sredstava u iznosu 614.366,00 kn.

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 31.245.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.326.538,00 kn, što je za 81.538,00 kn više od planiranih.

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	20.325.000,00	20.358.703,00	11.976.161,00	8.382.542,00
2.	Materijalni rashodi	9.780.000,00	9.826.786,00	2.373.130,00	7.453.656,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.050.000,00	1.025.457,00	370.790,00	654.667,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	980.000,00	1.000.005,00	866.025,00	133.980,00
2.3.	Rashodi za usluge	7.150.000,00	7.172.576,00	797.677,00	6.374.899,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	600.000,00	628.748,00	338.638,00	290.110,00
3.	Financijski rashodi	40.000,00	42.102,00	20.000,00	22.102,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	30.000,00	34.000,00	0,00	34.000,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	130.000,00	126.000,00	0,00	126.000,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	940.000,00	938.947,00	15.042,00	923.905,00
Ukupno rashodi		31.245.000,00	31.326.538,00	14.384.333,00	16.942.205,00
Manjak prihoda i primitaka			2.640.004,00		

Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 2.640.004,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 4.428.376,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.788.372,00 kn, što čini 6,2% ostvarenih prihoda u 2009.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 20.358.703,00 kn ili 65,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 9.826.786,00 kn s udjelom 31,4% u ukupno izvršenim rashodima. Svi drugi rashodi iznose 1.141.049,00 kn i imaju udjel 3,6% u ukupno izvršenim rashodima.

U okviru materijalnih rashoda značajniji su rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 3.683.205,00 kn, od čega se na autorske honorare odnosi 3.369.133,00 kn, a na ugovore o djelu 314.072,00 kn. Autorski honorari su isplaćeni za 68 vanjskih suradnika u iznosu 538.410,00 kn i za 64 zaposlenika Fakulteta u iznosu 2.830.723,00 kn.

Rashodi Fakulteta su financirani iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna u iznosu 14.384.333,00 kn i iz drugih izvora financiranja u iznosu 16.942.205,00 kn.

Druge izvore financiranja čine vlastita sredstva u iznosu 13.598.933,00 kn, prihodi iz ranijih godina u iznosu 2.640.004,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 703.268,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.326.916,00 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	9.895.177,00	10.075.093,00	101,8
1.1.	Građevinski objekti	2.561.403,00	2.450.005,00	95,7
1.2.	Postrojenja i oprema	1.649.279,00	1.633.863,00	99,1
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	5.202.157,00	5.615.741,00	108,0
1.4.	Proizvedena kratkotrajna imovina	336.950,00	251.221,00	74,6
1.5.	Druga imovina	145.388,00	124.263,00	85,5
2.	Financijska imovina	11.846.201,00	11.251.823,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	1.852.484,00	534.083,00	28,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	9.800.000,00	10.551.905,00	107,7
2.3.	Potraživanja	193.717,00	165.835,00	85,6
	Ukupno imovina	21.741.378,00	21.326.916,00	98,1
3.	Obveze	278.664,00	431.807,00	155,0
4.	Prihodi budućih razdoblja	7.314.587,00	9.139.790,00	125,0
5.	Vlastiti izvori	14.148.127,00	11.755.319,00	83,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.741.378,00	21.326.916,00	98,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.450.005,00 kn, postrojenja i opreme (namještaj, oprema za komunikaciju i druga oprema) u vrijednosti 1.633.863,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u vrijednosti 5.615.741,00 kn, proizvedene kratkotrajne imovine (obraci, knjige i skripte) 251.221,00 kn i druge imovine (projekti i prijevozna sredstva) u vrijednosti 124.263,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 534.083,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 10.551.905,00 kn, te potraživanja u iznosu 165.835,00 kn. Depoziti i jamčevni polozi se odnose na oročena sredstva u iznosu 10.500.000,00 kn i jamčevinu za operativni leasing vozila u iznosu 51.905,00 kn. Tijekom 2009. su oročavana slobodna novčana sredstva kod tri poslovne banke. Početkom 2009. stanje oročenih sredstava je iznosilo 9.800.000,00 kn, tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana u 16 navrata.

Ugovori o oročavanju su zaključivani na iznose od 1.000.000,00 kn do 6.000.000,00 kn te je koncem 2009. stanje oročenih sredstava iznosilo 10.500.000,00 kn. Kamata ostvarena na oročena sredstva je iznosila 614.366,00 kn.

Financijska imovina je smanjena za 5,0% te iako je zbog ulaganja u nabavu knjiga povećana vrijednost nefinancijske imovine Fakulteta na koncu 2009. za 1,8%, vrijednost ukupne imovina na koncu godine je manja za 1,9%.

Obveze u iznosu 431.807,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 177.673,00 kn i druge obveze u iznosu 254.134,00 kn. U drugim obvezama su iskazane obveze za uplatu 3,0% vlastitih prihoda Sveučilištu u iznosu 182.885,00 kn. Navedena sredstva Fakultet je uplatio Sveučilištu u ožujku 2010.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 9.139.790,00 kn se odnose na dio školarina koji je uplaćen tijekom 2009., a odnosi se na prihode za devet mjeseci 2010.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. iz državnog proračuna je financirano devet znanstveno istraživačkih projekata započetih u ranijim godinama. U 2009. za navedene projekte je doznačeno 192.738,00 kn, od čega je do konca godine utrošeno 155.815,00 kn, te je na koncu godine stanje neutrošenih sredstava dobivenih u 2009. iznosilo 36.923,00 kn. Ukupno stanje neutrošenih sredstava na dan 31. prosinca 2009. je iznosilo 216.540,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva od početka navedenih projekata. Fakultet je poslao Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa izvješća o utrošku sredstava za sve projekte.

Fakultet je u 2009. iz sredstava vlastitih prihoda financirao šest internih znanstvenih projekata te za rad na internim projektima zaposlenicima Fakulteta isplatio autorske honorare u iznosu 1.906.866,00 kn. Teme pet projekata je prihvatilo Fakultetsko vijeće u veljači 1999. na prijedlog Projektnog vijeća. Projekti se izvode na temelju odluke Projektnog vijeća o odobrenju nastavka pet projekata za 2009. od 3. studenoga 2008. i odluke Fakultetskog vijeća o prihvaćanju jednog projekta od 15. prosinca 2008. Visina honorara za pet projekata je utvrđena odlukom dekana od 27. studenoga 2008., kojom je utvrđeno da se za rad na internim znanstveno istraživačkim projektima zaposlenicima Fakulteta isplaćuje mjesečna naknada u vidu stimulacije od 864,00 kn do 3.600,00 kn, ovisno o zvanju te da se voditeljima i zamjenicima voditelja projekta isplaćuje naknada 10,0% na osnovicu. Voditelji projekata dostavljaju dekanu godišnje izvješće o rezultatima provedenog znanstvenoistraživačkog rada koje sadrži popis suradnika uključenih u projekt s popisom radova za svakog od suradnika.

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 proračuna, 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. i 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Fakulteta za 2005. i 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio korištenje vlastitih sredstava u skladu s Pravilnikom i Odlukom Fakulteta o raspodjeli vlastitih prihoda, donošenje plana nabave i provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Fakultet je donio plan nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje vlastitih sredstava u skladu s Pravilnikom i Odlukom Fakulteta o raspodjeli vlastitih prihoda.
- Provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

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 koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i 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, osim što je imenovan voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. 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. Aktivnosti na uspostavi ovog sustava se nisu provodile.

Fakultet nije organizacijski uspostavio obavljanje poslova unutarnje revizije, a što je trebao učiniti u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna jer zapošljava više od 50 zaposlenika i ima godišnje rashode i izdatke iznad 30.000.000,00 kn. Odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je propisano da se obavljanje poslova unutarnje revizije može organizirati ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se donošenje Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležene osobe za uspostavu ovog sustava u skladu s navedenim propisima i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. Nalaže se obavljanje poslova unutarnje revizije na jedan od načina propisanih spomenutim Zakonom, te se predlaže da se osnuje zajednička jedinica za obavljanje poslova unutarnje revizije u okviru Sveučilišta, koja bi obavljala ove poslove za potrebe svih sastavnica.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da ne mogu ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer za to nemaju osoblja te smatraju da je najbolje rješenje osnovati zajedničku jedinicu za obavljanje poslova unutarnje revizije u okviru Sveučilišta.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 13.598.933,00 kn, od čega je od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareno 13.533.767,00 kn, a od drugih poslova vlastite djelatnosti 65.166,00 kn. U 2009. od osnovnih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni prihodi od školarina u iznosu 11.906.113,00 kn, upisnina 1.204.450,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda (razredbeni postupak, magistarski i doktorski radovi, obrasci, diplome i drugo) 362.030,00 kn, izdavačke djelatnosti 16.069,00 kn, te od drugih prihoda u iznosu 45.105,00 kn. Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 65.166,00 kn su ostvareni u cijelosti od iznajmljivanja poslovnih prostora.

Mjerila za korištenje vlastitih prihoda su utvrđena Pravilnikom o izvorima i namjeni vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti Fakulteta i Odluke o rasporedu sredstava iz listopada 2002., kojima je propisano da se 40,0% prihoda od školarina za redoviti, izvanredni i stručni studij, 50,0% prihoda od razredbenog postupka, upisnina, obrazaca i diploma, 60,0% prihoda od zakupa, te 20,0% prihoda od savjetovanja, seminara i drugih programa u organizaciji Fakulteta, raspoređuju za unapređenje osnovne djelatnosti (nabavka opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), a preostali dio za troškove poslovanja Fakulteta (materijalne rashode, plaće, naknade troškova zaposlenih, autorske honorare i drugo). Navedeni Pravilnik je usklađen s Pravilnikom Sveučilišta u Splitu. Od ukupno ostvarenih sredstava od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, Fakultet je prema navedenom Pravilniku za unapređenje djelatnosti trebao utrošiti 5.576.190,00 kn. U 2009. Fakultet je iz vlastitih prihoda financirao nabavu opreme, investicijsko održavanje te nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu 3.286.186,00 kn. Preostala sredstva namijenjena za unapređenje djelatnosti u iznosu 2.290.004,00 kn korištena su za isplate plaća, troškova službenih putovanja, autorskih honorara, reprezentacije i drugih tekućih troškova poslovanja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o izvorima i namjeni vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Fakulteta i Odluke Fakulteta o raspodjeli vlastitih prihoda.

Prihodi od najma poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 65.166,00 kn. Fakultet je iznajmio tri prostora i to: jedan poslovni prostor za ugostiteljsku djelatnost, unutarnje zidove Fakulteta za postavljanje promidžbenih poruka i prostor za postavljanje automata za tople i hladne napitke. Navedeni prostori su dani u najam u ranijim godinama. Za poslovni prostor u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost ugovor je istekao 1. lipnja 2008. te se najamnina za navedeni poslovni prostor naplaćuje na temelju ništavog ugovora o zakupu, što nije u skladu s odredbama članka 4. 6. i 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Državni ured za reviziju nalaže financiranje izdataka za unapređenje osnovne djelatnosti, odnosno korištenje vlastitih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o izvorima i namjeni vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Fakulteta i Odluke Fakulteta o raspodjeli vlastitih prihoda. Nadalje se nalaže zaključivanje ugovora o zakupu s korisnikom poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su utrošili manje sredstava za nabavku opreme, investicija i investicijsko održavanje od propisanog Pravilnikom jer više nisu mogli realizirati tijekom 2009., a neki radovi se mogu obaviti samo tijekom četrdeset dana ljetnog raspusta. Navode da su učinjeni najveći zahvati na održavanju zgrade od osnutka Fakulteta te bi trebalo još i više ulagati jer je zgrada stara preko 60 godina i do sada nije održavana na odgovarajući način. Vezano za ugovor o zakupu poslovnog prostora u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost navode da usluge pruža Studentski centar koji je članica Sveučilišta kao i Fakultet te da će potpisati primjerak ugovora kada ga Studentski centar dostavi.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 31.245.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 31.326.538,00 kn, što je za 81.538,00 kn više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 20.358.703,00 kn ili 65,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 9.826.786,00 kn s udjelom 31,4%, dok svi drugi rashodi iznose 1.141.049,00 kn i imaju udjel 3,6% u ukupno izvršenim rashodima.

- Oročavanje sredstava

Fakultet je oročio sredstva u prethodnim godinama i u 2009. iz slobodnih vlastitih sredstava. Početkom 2009. stanje oročenih sredstava je iznosilo 9.800.000,00 kn, tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana u 16 navrata kod tri poslovne banke. Ugovori o oročavanju zaključivani su na iznose od 1.000.000,00 kn do 6.000.000,00 kn i to od mjesec dana do tri mjeseca, s godišnjim kamatnim stopama od 3,39% do 9,25%. Koncem 2009. stanje oročenih sredstava je iznosilo 10.500.000,00 kn. Ostvarena je kamata na oročena sredstva u iznosu 614.366,00 kn. Za oročavanje sredstava nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća. Prema odredbama članka 27. Statuta, dekan ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 500.000,00 kn, za pravne radnje iznad 500.000,00 kn, dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže za oročavanje sredstava pribaviti suglasnost Fakultetskog vijeća u skladu s odredbama Statuta.

- Rashodi za plaće

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 20.358.703,00 kn, a financirani su iz državnog proračuna u iznosu 11.926.681,00 kn ili 58,6%, te iz vlastitih prihoda u iznosu 8.432.022,00 kn ili 41,4%.

Plaća se obračunava prema odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Pravilnika o ustroju radnih mjesta iz 2002. i odlukama dekana iz listopada i studenoga 2008., travnja i prosinca 2009. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta su utvrđeni od 0,62 do 3,30. Obračun plaća je proveden na način da je osnovica za izračun plaća u 2009. uvećana dodacima za povećanje obujma i složenosti poslova (2,0%, 2,1% i 2,2%) iznosila 5.639,00 kn do konca ožujka 2009., od travnja do konca srpnja 2009. je iznosila 5.320,00 kn i od kolovoza do kraja 2009. je iznosila 5.437,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., prema kojima se dodaci na povećanje obujma i složenosti posla obračunavaju na osnovnu plaću, a ne na osnovicu, te je osnovica tijekom cijele godine trebala iznositi 5.108,00 kn. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Također uvidom u dokumentaciju o plaćama je utvrđeno da su dodaci na plaću iz vlastitih prihoda za zaposlenike s pravom na dodatak sa znanstvenim stupnjem magistra i doktora znanosti tijekom cijele godine obračunavani na način da je kao osnovica za postotno uvećanje plaće iz vlastitih prihoda korištena bruto plaća, a ne osnovna plaća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10.a Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i članka 1. Odluke dekana iz studenoga 2008., prema kojima se dodatak za znanstveni stupanj i postoci uvećanja plaće iz vlastitih prihoda za povećani obim poslova obračunavaju dodavanjem na osnovnu plaću.

U 2009. najviša mjesečna bruto plaća je iznosila je 111.512,00 kn, a najniža bruto plaća 7.858,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati plaće u skladu sa spomenutim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Isto tako, nalaže se obračunavanje plaća iz vlastitih prihoda u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Odluke dekana.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja su izvršeni u iznosu 742.409,00 kn. Putni obračuni se pravdaju nakon mjesec i više dana. Fakultet nije donio Pravilnik kojim bi se utvrdili, između ostalog, rokovi za obračun putnih naloga.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Pravilnika kojim bi se utvrdili rokovi obračuna putnih naloga.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu oročavanja sredstava. Navodi da je u dijelu koji se odnosi na obračun plaće postupio po pojašnjenju Državnog ureda za reviziju koje je dano u napatku Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa od 30. prosinca 2010. Također prihvaćaju donošenje Pravilnika kojim bi se utvrdili rokovi obračuna putnih naloga. U dijelu oročavanja sredstava se navodi da se ne slažu s činjenicom da je za oročavanje sredstava potrebno dobiti suglasnost odgovarajućih tijela jer se kod oročavanja, sredstva ne umanjuju niti troše. Smatraju da se oročavanjem, sredstva zapravo uvećavaju i to je ponašanje urednog gospodara, što se vidi iz ostvarenja prihoda od kamata u iznosu 614.366,00 kn. Navode da se odredba članka 27. Statuta, gdje piše da je za pravne radnje iznad 500.000,00 kn dekanu potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, treba šire tumačiti, te da oročavanje sredstava nije pravna radnja.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen 7. siječnja 2009. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 2.410.000,00 kn, a odnosi se na radove tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.025.000,00 kn (sanacija krova zgrade, zamjena prozora, postava kamenih klupica i obrada oko prozora, postavljanje željezne ograde, popravci vodovodnih i elektroinstalacija, postavljanje video nadzora, postavljanje rampi na parkiralištu, uređenje postojeće kanalizacije i sanitarnih čvorova) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 385.000,00 kn (računala i opremanje kabineta profesora).

Plan nabave nije cjelovit, jer nije donesen za materijalne rashode koji se odnose na materijal i energiju i preostale usluge. Plan nabave sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost 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. 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.

Fakultet je tijekom 2009. proveo jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i tri otvorena postupka nabave na temelju kojih su ugovoreni radovi u vrijednosti 1.125.269,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost ili 1.384.081,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi po ovim postupcima nabave su izvršeni u iznosu 1.300.677,00 kn.

Nabavka rampi za parkiralište u iznosu 91.610,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 291.137,00 kn i računalne opreme u iznosu 130.122,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članaka 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati spomenute odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove.

Pri zaključenju ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima ovim Zakonom.

U statističkom pregledu koji je dostavljen Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske, ukupna vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost je iskazana u iznosu 319.955,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, dok je Fakultet izravnim ugovaranjem u vrijednosti do 70.000,00 kn za nabavu uredskog i drugog materijala, energije, drugih usluga, nabavu klima uređaja i drugog izvršio rashode u iznosu 2.074.999,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te skreće pozornost o stupanju na snagu odredbi članka 12.a Zakona o javnoj nabavi, od 1. siječnja 2010., prema kojima u pripremi i provedbi postupaka javne nabave mora sudjelovati najmanje jedna osoba koja ima završen specijalistički program izobrazbe u području javne nabave ako je procijenjena vrijednost predmeta nabave viša od 300.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove.

- 4.2. *Fakultet navodi da plan nabave nije cjelovit zbog pomanjkanja osoblja. Nadalje navodi da je za nabavu drugih radova, postavljanje rampi za parkiralište, uredskog namještaja i računalne oprema vidljivo da su to sve raznorodni radovi, a ni jedan nije prešao cijenu od 70.000,00 kn pa za njih nije bio potreban postupak javne nabave. Ti radovi su nužni, posebice kada su problemi s kanalizacijom, a ne može se ni predvidjeti kad će puknuti vodovodna cijev u zidu, dogoditi kratki spoj na elektroinstalaciji, pokvariti se ili zastarjeti računalo i slično. Za nabavu električne energije navode da u Hrvatskoj postoji samo jedan dobavljač i još jedna tvrtka iz Zagreba koja nema ponudu isporuke električne energije te smatraju da je nepotrebno provoditi javnu nabavu.*

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 financijsko upravljanje i kontrolu i nije organizirao obavljanje poslova unutarnje revizije na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Vlastita sredstva nisu u potpunosti korištena za financiranje izdataka za unapređenje osnovne djelatnosti, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o izvorima i namjeni vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Fakulteta i Odluke Fakulteta o raspodjeli vlastitih prihoda. S korisnikom poslovnog prostora nije zaključen ugovor o zakupu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora. (točka 2. Nalaza)
 - Za oročavanje slobodnih novčanih sredstava nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća, a obračunavanje plaća iz vlastitih prihoda nije obavljeno u skladu s važećim propisima. (točka 3. Nalaza)
 - Plan nabave i provođenje pojedinih postupaka nabave nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Fakultet je znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta koja ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u polju prava. Fakultet sudjeluje u izvođenju stručnog studija upravnog prava u Vodicama. Koncem 2009. Fakultet je imao 76 zaposlenika. U akademskoj godini 2008./2009. na sve godine studija su bila upisana 3 272 studenta, od kojih na integrirani sveučilišni diplomski studij 2 591, na poslijediplomski znanstveni i specijalistički studij 75, te na stručni studij 606 studenata. U akademskoj godini 2009./2010. na sve godine studija su upisana 2 772 studenta, od kojih na integrirani sveučilišni diplomski studij 1 962, na poslijediplomski znanstveni studij 24, te na stručni studij 786 studenata. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.686.534,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 31.326.538,00 kn. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 2.640.004,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 4.428.376,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.788.372,00 kn, što čini 6,2% ostvarenih prihoda u 2009. Obveze Fakulteta na koncu 2009. su iznosile 431.807,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 177.673,00 kn i druge obveze u iznosu 254.134,00 kn. U drugim obvezama iskazane su obveze za uplatu 3,0% vlastitih prihoda Sveučilištu u iznosu 182.885,00 kn.

Navedena sredstva Fakultet je uplatio Sveučilištu u ožujku 2010. Obračunavanje plaća iz vlastitih prihoda nije obavljeno u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Odluke dekana. Kod nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primjenjeni propisani postupci nabave. Plan nabave nije cjelovit. Fakultet je tijekom 2009. proveo jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i tri otvorena postupka nabave na temelju kojih je ugovoreno radova u vrijednosti 1.125.269,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost ili 1.384.081,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi po ovim postupcima nabave su izvršeni u iznosu 1.300.677,00 kn. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za 2009. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, korištenje vlastitih sredstava, donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.