



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIRODOSLOVNO - MATEMATIČKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, veljača 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O FAKULTETU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
Projekti financirani u 2009.	7
II. REVIZIJA ZA 2009.	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: 041-01/10-01/41  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 21. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PRIRODOSLOVNO – MATEMATIČKOG 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 Prirodoslovno - matematičkog fakulteta Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. listopada 2010. do 21. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište). Ustrojen je kao ustanova i upisan je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu, te u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi nadležno Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivačka prava nad Fakultetom obavlja Sveučilište. Naziv Fakulteta je Sveučilište u Splitu, Prirodoslovno - matematički fakultet, a skraćeni naziv Prirodoslovno - matematički fakultet u Splitu. Sjedište je u Splitu, Nikole Tesle 12. Matični broj Fakulteta je 3199622, a šifra djelatnosti 80300.

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje preddiplomske, diplomske i poslijediplomske razine, ustroj i izvedba sveučilišnih studija iz matematike, prirodnih i tehničkih znanosti i sudjelovanje u izvedbi interdisciplinarnih studija, provođenje dijela postupka izbora u znanstvena zvanja za znanstvena područja odgovarajućom dopusnicom, ustroj i izvedba programa dopunskog pedagoško – didaktičko – psihološko - metodičkih obrazovanja nastavnika i stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, istraživanje i razvoj u matematici, prirodnim, društvenim, humanističkim, tehničkim znanostima, biotehnologiji, te biomedicini i zdravstvu, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, izdavačka djelatnost, te stručne usluge – vještačenja, stručni ispiti, izrada stručnih elaborata, ekspertiza, primjena znanstvenih dostignuća za rješavanje konkretnih zadataka.

Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo Fakultetsko vijeće u studenome 2007., a suglasnost na Statut dao Senat Sveučilišta.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odjeli, samostalna katedra za društveno humanističke znanosti i zajedničke službe. Odjeli Fakulteta su: Odjel za biologiju, Odjel za fiziku, Odjel za informatiku, Odjel za kemiju, Odjel za matematiku i Odjel za politehniku, a Zajedničke službe su: tajništvo, studentska služba, knjižnica, računovodstvo, računski centar i pomoćne službe. Tijela Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće i druga tijela utvrđena Statutom. Dekan zastupa i predstavlja Fakultet, a u radu mu pomažu tri prodekana. Dekanica Fakulteta je prof. dr. sc. Anka Golemac.

Koncem 2009. Fakultet je imao 136 zaposlenika, od kojih je 80 zaposleno u nastavi, 34 su nenastavno osoblje, a 22 znanstveni novaci. Za izvedbu nastavno znanstvenog procesa Fakulteta u 2009./2010. su sudjelovala 72 vanjska suradnika.

Za akademsku godinu 2008./2009. prema upisnim kvotama moglo se upisati 550 studenata, a upisano je 156. Na sve godine studija je bilo upisano 464 studenta, od kojih na preddiplomskom studiju 430, diplomskom 27 i poslijediplomskom studiju sedam. Od ukupnog broja studenata, 445 studenata je studiralo uz potporu Ministarstva, a 19 su studenti uz plaćanje školarine.

Za 2009./2010. prema upisnim kvotama moglo se upisati 525 studenata, a upisano je 235. Na sve godine studija je bilo upisano ukupno 579 studenata, od kojih na preddiplomskom studiju 479, diplomskom 91 i poslijediplomskom devet studenata. Od ukupnog broja studenata, 563 je studiralo uz potporu Ministarstva, a 16 su studenti uz plaćanje školarine.

## 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, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici su planirani u iznosu 25.530.394,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.190.346,00 kn, što je za 340.048,00 kn ili 1,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	22.877.881,00	22.834.895,00	99,8	90,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	22.829.883,00	22.786.897,00	99,8	90,5
1.2.	Prihodi na financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	47.998,00	47.998,00	100,0	0,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	1.213.227,00	914.909,00	75,4	3,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.194.157,00	896.076,00	75,0	3,5
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	19.070,00	18.833,00	98,8	0,1
3.	Prihodi od imovine	97.979,00	99.170,00	101,2	0,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.332.745,00	1.333.295,00	100,1	5,3
5.	Prihodi od prodaje imovine	1.494,00	1.023,00	68,5	-
6.	Primici	7.068,00	7.054,00	99,8	-
	<b>Ukupno prihodi i primici</b>	<b>25.530.394,00</b>	<b>25.190.346,00</b>	<b>98,7</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 22.834.895,00 kn, koji čine 90,7% ostvarenih prihoda. Slijede drugi prihodi poslovanja (pomoći i donacije) ostvareni u iznosu 1.333.295,00 kn ili 5,3% ostvarenih prihoda, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 914.909,00 kn ili 3,6%. Svi drugi prihodi iznose 107.247,00 kn ili 0,4%. Prihodi i primici Fakulteta ostvareni su u visini planiranih financijskim planom.

Sredstva za rad visokih učilišta koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske doznačava Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni u iznosu 22.834.895,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 18.585.154,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 3.323.358,00 kn (naknade troškova zaposlenima 1.377.608,00 kn, rashodi za materijal i energiju 659.120,00 kn, rashodi za usluge 1.175.231,00 kn, drugi nespomenuti rashodi poslovanja 111.399,00 kn), financijskih rashoda 28.558,00 kn, naknada građanima i kućanstvima 171.419,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 726.406,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Drugi prihodi poslovanja su ostvareni u iznosu 1.333.295,00 kn, a odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 621.516,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 610.419,00 kn i donacije u iznosu 101.360,00 kn. Pomoći iz proračuna doznačene su od Zaklade za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Zaklada) za financiranje projekata i programa u iznosu 196.516,00 kn, iz županijskog proračuna za financiranje izrade studije, programskog zadatka i projekta u iznosu 225.000,00 kn i iz gradskog proračuna za nabavu znanstvene opreme i sufinanciranje projekta u iznosu 200.000,00 kn. Pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 610.419,00 kn su doznačene za financiranje i provedbu projekata Europske unije. Donacije u iznosu 101.360,00 kn su doznačene od drugih subjekata za financiranje znanstvenog projekta i nabavu knjiga.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu su ostvareni u iznosu 914.909,00 kn, od čega je od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareno 896.076,00 kn, a od drugih poslova vlastite djelatnosti 18.833,00 kn. Prihodi od imovine u iznosu 99.170,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 88.648,00 kn.

U prihodima od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su iskazani prihodi od školarina (za preddiplomski i diplomski studij 238.991,00 kn i poslijediplomski studij 64.522,00 kn) u iznosu 303.513,00 kn, dopunsko pedagoško – didaktičko – psihološko - metodičnog obrazovanja u iznosu 241.336,00 kn, upisnina u iznosu 166.380,00 kn, organiziranja međunarodnog znanstvenog skupa u iznosu 75.705,00 kn, naknada za razredbene ispite u iznosu 67.400,00 kn i drugih prihoda u iznosu 41.742,00 kn. Prihodi od drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 18.833,00 kn su ostvareni od najma poslovnih prostora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 25.530.394,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.530.960,00 kn.

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	19.117.389,00	19.117.389,00	18.585.154,00	532.235,00
2.	Materijalni rashodi	4.683.873,00	4.682.200,00	3.323.358,00	1.358.842,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.553.488,00	1.553.488,00	1.377.608,00	175.880,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	700.626,00	698.954,00	659.120,00	39.834,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.214.587,00	2.214.586,00	1.175.231,00	1.039.355,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	215.172,00	215.172,00	111.399,00	103.773,00
3.	Financijski rashodi	29.471,00	29.488,00	28.558,00	930,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	191.419,00	191.419,00	171.419,00	20.000,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.506.242,00	1.508.464,00	726.406,00	782.058,00
Ukupno rashodi		25.530.394,00	25.530.960,00	22.834.895,00	2.696.065,00
Manjak prihoda i primitaka		0,00	340.614,00	0,00	340.614,00

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 340.614,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iznosio 2.660.599,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.319.985,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 19.117.389,00 kn s udjelom 74,9%, a slijede materijalni rashodi u iznosu 4.682.200,00 kn s udjelom 18,3%. Svi drugi rashodi iznose 1.731.371,00 kn i imaju udjel 6,8% u ukupno izvršenim rashodima.

Za financiranje redovne djelatnosti su doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 22.834.895,00 kn i drugih izvora u iznosu 2.696.065,00 kn (2.355.451,00 kn iz drugih izvora i 340.614,00 kn iz viška prihoda prethodne godine). Sredstva iz državnog proračuna su utrošena za rashode poslovanja u iznosu 22.108.489,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 726.406,00 kn.

Unutar rashoda za usluge u iznosu 2.214.586,00 kn su izvršeni rashodi za ugovore o djelu 1.091.322,00 kn i autorske honorare 298.285,00 kn. Naknade po ugovorima o djelu isplaćivane su vanjskim suradnicima za održavanje nastave i ispita, izradu projekata i putne troškove u iznosu 969.012,00 kn te za obavljanje drugih poslova koji nisu vezani za nastavničku djelatnost (čišćenje prostorija, administrativni, računovodstveni i drugo) 122.310,00 kn. Naknade po autorskim ugovorima su isplaćivane za rad na projektima u iznosu 244.605,00 kn (zaposlenici 109.686,00 kn i vanjski suradnici 134.919,00 kn) i izradi prijedloga preddiplomskog studija iz nutricionizma i nastavnog materijala za kolegije 53.680,00 kn (zaposlenici 6.000,00 kn i vanjski suradnici 47.680,00 kn). Naknade su isplaćene za četvoricu zaposlenika i 87 vanjskih suradnika. Na naknade za ugovore o djelu i autorske honorare obračunana su i uplaćena zakonom propisana davanja, odnosno porezi i doprinosi.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.431.112,00 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	5.080.030,00	4.918.716,00	96,8
1.1.	Građevinski objekti	845.322,00	826.546,00	97,8
1.2.	Postrojenja i oprema	3.278.150,00	3.299.605,00	100,7
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	836.606,00	665.665,00	79,6
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	119.952,00	126.900,00	105,8
2.	Financijska imovina	5.242.682,00	4.512.396,00	86,1
2.1.	Novčana sredstva	3.415.970,00	2.734.916,00	80,1
2.2.	Potraživanja	189.161,00	224.918,00	118,9
2.3.	Zajmovi	35.791,00	28.737,00	80,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	1.601.760,00	1.523.825,00	95,1
	Ukupno imovina	10.322.712,00	9.431.112,00	91,4
3.	Obveze	1.988.226,00	1.855.377,00	93,3
4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	431.303,00	181.080,00	42,0
5.	Vlastiti izvori	7.903.183,00	7.394.655,00	93,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.322.712,00	9.431.112,00	91,4

Nefinancijska imovina u iznosu 4.918.716,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 826.546,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, medicinska i laboratorijska, instrumenti, uređaji i strojevi te oprema za druge namjene) 3.299.605,00 kn, knjiga u knjižnici 665.665,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 126.900,00 kn.



Financijska imovina u iznosu 4.512.396,00 kn se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.734.916,00 kn i rashode budućeg razdoblja (obračunane, a neisplaćene plaće za prosinac 2009.) u iznosu 1.523.825,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 35.791,00 kn, tijekom godine primljene su otplate glavnice u iznosu 7.054,00 kn te stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 28.737,00 kn. Zajmovi su dani 1993. dvojici zaposlenika Fakulteta za rješavanje stambenih potreba na rok 20 godina i kamatnu stopu 6,0% u skladu s propisanom zaštitnom kamatom.

Početno stanje primljenih zajmova na dan 1. siječnja 2009. je iznosilo 340.000,00 kn. Tijekom godine je primljena pozajmica u iznosu 10.000,00 kn, a otplaćeni su zajmovi u iznosu 340.000,00 kn, te stanje primljenih zajmova - pozajmica na koncu godine iznosi 10.000,00 kn. Zajmovi su primljeni besamatno od Sveučilišta u 2008. u svrhu nastavka i dovršetka međunarodnog znanstvenog projekta u iznosu 340.000,00 kn, a pozajmica je primljena od pravne osobe u 2009. u svrhu pomoći djelatnici Fakulteta za odlazak na međunarodnu konferenciju u Japan u iznosu 10.000,00 kn. Primljena pozajmica od Sveučilišta je vraćena u prosincu 2009.

Obveze u iznosu 1.855.377,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.532.046,00 kn.

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

Fakultet je u 2009. izvodio projekte financirane iz državnog proračuna i sredstava Europske unije, te iz drugih međunarodnih izvora. Za financiranje znanstveno - istraživačkih projekata doznačeno je 1.663.960,00 kn, od čega iz državnog proračuna 1.053.541,00 kn i iz Europskih fondova i drugih međunarodnih organizacija 610.419,00 kn.

U 2009. iz državnog proračuna su financirana 23 znanstveno - istraživačka projekta, od čega je 21 znanstveni projekt financiralo Ministarstvo, a dva projekta Zaklada. Odlukom ministra od 1. siječnja 2007. prihvaćeno je financiranje 17 znanstveno - istraživačkih projekata, a odlukom od 1. ožujka 2008., četiri projekta. S voditeljima projekata Ministarstvo je zaključilo ugovore o suradnji u siječnju 2007. i ožujku 2008. na rok tri godine.

Rok istraživanja 17 projekata koji se financiraju od 1. siječnja 2007. je produžen na temelju odluke ministra do 31. prosinca 2010., a za ostala četiri rok istraživanja nije mijenjan i traje do roka isteka ugovora, odnosno do 1. ožujka 2011. Financijska potpora po projektu iznosi 20.000,00 kn do 140.000,00 kn godišnje ili ukupno za jednu godinu 1.050.000,00 kn, odnosno za tri godine 3.150.000,00 kn. Mjesečni iznos sredstava po projektima iznosi 87.500,00 kn. Za realizaciju znanstvenih projekata, od datuma financiranja do konca 2009. Ministarstvo je ukupno doznačilo Fakultetu 2.584.169,00 kn ili 82,0% od ukupno odobrenih sredstava, od čega je u 2009. doznačeno 857.025,00 kn. Do konca 2009. po projektima je ukupno utrošeno 2.194.576,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 870.635,00 kn te je ukupno ostalo neutrošenih sredstava u iznosu 389.593,00 kn. Neutrošena sredstva nalaze se na žiro računu Fakulteta, a planiraju se utrošiti za potrebe znanstvenih novaka i suradnika na projektima, za kotizacije i odlazak na znanstvene kongrese, plaćanje radova koji su u postupku objave, servis aparata, kupnju kemikalija, potrošnog materijala, nabavu opreme za provedbu planiranih znanstveno - istraživačkih aktivnosti, te drugih troškova vezanih za realizaciju projekata.

U 2009. Zaklada je financirala dva znanstveno - istraživačkih projekata. Ugovori o dodjeli sredstava s voditeljima projekta su zaključeni u rujnu 2008. i ožujku 2009. s rokom izrade jednog projekta 12 mjeseci, a drugog šest mjeseci od početka izrade projekta. Prema ugovorima o dodjeli sredstava visina odobrenih sredstava za financiranje projekta iznosi 838.700,00 kn. Za realizaciju projekata su doznačena sredstva u ugovorenom iznosu, i to u 2008. u iznosu 631.900,00 kn, a u 2009. u iznosu 206.800,00 kn. Po navedenim projektima ukupno je utrošeno 828.416,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 631.900,00 kn, a u 2009. u iznosu 196.516,00 kn, te je ostalo neutrošeno 10.284,00 kn. Neutrošena sredstva vraćena su na račun Zaklade koncem prosinca 2009.

Za realizaciju znanstveno istraživačkih projekata vodi se zasebna evidencija o prihodima i rashodima po svakom projektu. Istekom proračunske godine voditelji projekata dostavili su Ministarstvu i Zakladi izvješća o radu i utrošku odobrenih sredstava na projektu.

Tijekom 2009. Fakultetu su doznačena sredstva za financiranje pet projekata, od kojih su tri financirana iz fondova Europske unije, a dva od drugih međunarodnih organizacija. Za rad na projektima Europske unije doznačeno je 2.141.325,00 kn, od čega u prethodnim godinama 1.582.895,00 kn i 2009. u iznosu 558.930,00 kn. Radovi na svim projektima su završeni tijekom 2008. Za rad na dva projekta koje financiraju druge međunarodne organizacije u 2009. je doznačeno 51.489,00 kn, utrošeno je 46.113,00 kn, a neutrošeno je 5.376,00 kn. Projekti su u izradi.

## **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 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, što se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode, nisu utjecale na financijske izvještaje i izražavanje drukčijeg mišljenja.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 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 u 2009. nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. 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., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola je propisano da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom 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 uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim propisima koji uređuju ovo područje. Nalaže se 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u kratkom roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu kao i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

## 2. Rashodi

### 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 25.530.394,00 kn, a izvršeni u iznosu 25.530.960,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 19.117.389,00 kn, od čega se na plaće odnosi 15.990.972,00 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. 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 , odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% 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.

Tijekom 2009. sredstva su oročavana kod poslovne banke na temelju odluke dekana u iznosu od 100.000,00 kn do 2.192.266,00 kn mjesečno, uz kamatnu stopu od 4,0% do 6,5% godišnje, a za oročavanje sredstava nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta. Prema odredbama članka 8. Statuta, dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 200.000,00 kn, a za pravne radnje u vrijednosti do 1.500.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, odnosno i Senata Sveučilišta za vrijednosti iznad tog iznosa. Na računima depozita početkom i koncem godine nisu bila iskazana stanja oročenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Nalaže se, za donošenje poslovnih odluka dekana zatražiti suglasnost Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta u skladu sa Statutom.

### 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se obračun plaća od siječnja 2011. provodi u skladu s napatkom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te da se kod oročavanja sredstava pribavljaju potrebne suglasnosti Fakultetskog vijeća, odnosno Senata u skladu s odredbama Statuta.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta. Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje preddiplomske, diplomske i poslijediplomske razine, ustroj i izvedba sveučilišnih studija iz matematike, prirodnih i tehničkih znanosti, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom Sveučilišta. Sredstva za rad Fakulteta osiguravaju se iz sredstva državnog proračuna, vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti, pomoći, donacija i drugih izvora. Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odjeli, samostalna katedra za društveno humanističke znanosti i zajedničke službe u kojima je koncem 2009. bilo 136 zaposlenika, od kojih 80 u nastavnom zvanju, 34 na drugim poslovima, a 22 su znanstveni novaci. U izvedbi nastavno znanstvenog procesa Fakulteta u 2009./2010. su sudjelovala 72 vanjska suradnika. U akademskoj godini 2008./2009. na sve godine studija je bilo upisano 464 studenata, od kojih na preddiplomskom studiju 430, diplomskom 27 i poslijediplomskom sedam studenata. U akademskoj godini 2009./2010. na sve godine studija je upisano 579 studenata, od kojih na preddiplomskom studiju 479, diplomskom 91 i poslijediplomskom devet studenata. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 25.190.346,00 kn, vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 22.834.895,00 kn s udjelom 90,7% i drugi prihodi poslovanja (pomoći i donacije) u iznosu 1.333.295,00 kn s udjelom 5,3%. Prihodi iz proračuna su utrošeni za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih i financijskih rashoda, naknada građanima i kućanstvima i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Koncem godine potraživanja (potraživanja, rashodi budućeg razdoblja i zajmovi) su iznosila 1.777.480,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.712.982,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom u iznosu 1.523.825,00 kn, se odnose na obračunanu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2009. U 2009. iz državnog proračuna su financirana 23 znanstveno - istraživačka projekta, a pet projekata iz sredstava Europskih fondova i drugih međunarodnih organizacija. Za financiranje projekata iz državnog proračuna su doznačena sredstva u iznosu 1.053.541,00 kn, a od Europskih fondova i međunarodnih organizacija u iznosu 610.419,00 kn. Tijekom 2009. Fakultet je oročavao sredstva u visini od 100.000,00 kn do 2.192.266,00 kn mjesečno, a za oročavanje sredstava u visini većoj od 200.000,00 kn do 1.500.000,00 kn nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta.

Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 25.530.960,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 19.117.389,00 kn s udjelom 74,9% i materijalni rashodi u iznosu 4.682.200,00 kn s udjelom 18,3%. U tekućoj godini je iskazan manjak prihoda nad rashodima u iznosu 340.614,00 kn. Podmiren je iz sredstava prenesenog viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.660.599,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 2.319.985,00 kn. Obveze Fakulteta na koncu godine su iznosile 1.855.377,00 kn, a najznačajnije su obveze prema zaposlenima za neisplaćenu plaću za prosinac 2009. u iznosu 1.532.046,00 kn. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.928.320,00 kn, a rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 3.509.028,00 kn. Proveden je jedan postupak nabave u vrijednosti 101.247,00 kn. Ukupna vrijednost nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 3.498.159,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Tijekom godine Fakultet je ostvario planirane poslove i zadatke. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji uređuju ovo područje, međutim Fakultet ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na financijske izvještaje i poslovanje Fakulteta.