



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O SVEUČILIŠTU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| | Projekti financirani u 2009. | 8 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa:041-01/10-01/35

Urbroj: 613-19-11-6

Split, 12. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
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 Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna 2010. do 12. siječnja 2011.

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

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, posebice ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad i na njima utemeljeno preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko obrazovanje, te stručne studije u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09).

Sveučilište je pravna osoba sa statusom javne ustanove, registrirano je u Trgovačkom sudu u Splitu pod matičnim brojem 060054658. Sveučilište je osnovano u lipnju 1974., a osnivačka prava nad Sveučilištem obavlja Republika Hrvatska. Sveučilište posluje u skladu s odredbama Statuta, kojeg je donio Senat Sveučilišta na sjednici u veljači 2009.

Sastavnice Sveučilišta su: Visoka učilišta, Sveučilišni studijski centri, Sveučilišni centri, te druge sastavnice Sveučilišta.

Visoka učilišta su:

- Ekonomski fakultet,
- Fakultet elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje,
- Filozofski fakultet,
- Građevinsko-arhitektonski fakultet,
- Katoličko bogoslovni fakultet,
- Kemijsko-tehnološki fakultet,
- Kineziološki fakultet,
- Medicinski fakultet,
- Pomorski fakultet,
- Pravni fakultet,
- Prirodoslovno-matematički fakultet te
- Umjetnička akademija.

- Sveučilišni studijski centri su:

- Sveučilišni studijski centar za studije mora,
- Sveučilišni studijski centar za stručne studije, te
- Sveučilišni studijski centar za forenzičke djelatnosti.

Sveučilišni centri su:

- Sveučilišni centar za znanstveno računanje i
- Centar za unapređenje kvalitete.

Druge sastavnice Sveučilišta su:

- Studenski centar – Split i
- Sveučilišna knjižnica.

Ustrojstvene jedinice Sveučilišta koje se odnose na Visoka učilišta te druge sastavnice Sveučilišta su pravne osobe i upisuju se u registru ustanova pri trgovačkom sudu, dok su Sveučilišni studijski centri i Sveučilišni centri podružnice i nemaju svojstvo pravne osobe.

U akademskoj godini 2008./2009. na svim godinama studija upisan je 3 791 student, od kojih je 144 studiralo uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo), a 3 647 uz plaćanje školarine. U akademskoj godini 2009./2010. upisana su 3 983 studenta od kojih je 217 studiralo uz potporu Ministarstva, a 3 766 uz plaćanje školarine (broj studenata se odnosi na studente upisane na Sveučilišne studijske centre i Sveučilišne centre).

Koncem 2009. na Sveučilištu je bilo 176 zaposlenih, od čega 112 u znanstveno zvanje i 64 na drugim poslovima.

Sjedište Sveučilišta je u Splitu, Livanjska 5. Tijela Sveučilišta su Senat, Sveučilišni savjet i rektor. Rektor Sveučilišta je od 2002. kao i u vrijeme obavljanja revizije prof. dr. sc. Ivan Pavić.

Financijski izvještaji

Sveučilište je obvezno 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 207.535.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 206.842.288,00 kn, što je za 692.712,00 kn ili 0,3% manje od plana.

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 i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 188.585.000,00 | 186.187.561,00 | 98,7 | 90,0 |
| 1.1. | Prihodi za financiranje rashoda poslovanja | 28.477.000,00 | 29.571.268,00 | 103,8 | 14,3 |
| 1.2. | Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | 159.338.000,00 | 155.845.855,00 | 97,8 | 75,3 |
| 1.3. | Prihodi na temelju ugovornih obveza | 770.000,00 | 770.438,00 | 100,1 | 0,4 |
| 2. | Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu | 18.950.000,00 | 20.200.889,00 | 106,6 | 9,7 |
| 2.1. | Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti | 17.800.000,00 | 18.962.183,00 | 106,5 | 9,2 |
| 2.2. | Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti | 1.150.000,00 | 1.238.706,00 | 107,7 | 0,5 |
| 3. | Prihodi od imovine | 0,00 | 354.352,00 | - | 0,2 |
| 4. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 89.948,00 | - | 0,1 |
| 5. | Prihodi od prodaje imovine | 0,00 | 9.538,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi | 207.535.000,00 | 206.842.288,00 | 99,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 186.187.561,00 kn koji čine 90,0% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 20.200.889,00 kn ili 9,7% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 453.838,00 kn ili 0,3%.

Sredstva za rad visokih učilišta koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske doznava Ministarstvo u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09). Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 186.187.561,00 kn utrošeni su za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja II. faze Kampusu) u iznosu 155.845.855,00 kn, financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 21.898.207,00 kn, materijalne troškove i za diplomatske i doktorske studije 3.464.752,00 kn, vanjsku suradnju 3.047.286,00 kn, studentski program 901.823,00 kn, ugovorene obveze 441.248,00 kn, stipendije 259.200,00 kn, znanstveno istraživačke projekte 235.367,00 kn, te za parnični trošak 93.823,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni namjenski.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 20.200.889,00 kn iskazani su prihodi od školarina u iznosu 14.727.788,00 kn, uplata sastavnica (3,0% od vlastitih prihoda od školarina, umjetničkih i stručnih projekata, elaborata i ekspertiza) u iznosu 2.324.909,00 kn, upisnina 1.383.200,00 kn, najma prostora 1.227.598,00 kn, projekta u suradnji s Europskom unijom (projekt Tempus) 305.843,00 kn, razredbenih postupaka 138.183,00 kn, prodaje knjiga 79.742,00 kn, te drugi prihodi (studentske iskaznice, iksice i drugo) 13.626,00 kn. Mjerila za korištenje vlastitih prihoda utvrđena su Pravilnikom o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti kojeg je Sveučilište donijelo u listopadu 2002.

Prema Pravilniku o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti određeno je da se za unapređenje djelatnosti Sveučilišta (nabavka opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje) koristi 40,0% prihoda ostvarenih od školarina i drugih uplata studenata, 10,0% prihoda ostvarenih izvođenjem znanstvenih i stručnih projekata i 60,0% prihoda od zakupa poslovnog prostora. Preostali iznosi ovih prihoda koriste se za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti te za povećanje plaća zaposlenika koji su na temelju ugovora o radu u radnom odnosu sa Sveučilištem. Od ukupno ostvarenih prihoda od obavljanja osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 20.200.889,00 kn Sveučilište je za unapređenje djelatnosti trebalo utrošiti 7.240.525,00 kn. U 2009. Sveučilište je iz vlastitih prihoda financiralo nabavu opreme i investicijsko održavanje u iznosu 997.132,00 kn. Preostala sredstva namijenjena za unapređenje djelatnosti u iznosu 6.243.393,00 kn na koncu godine su nalazila su se oročena kod poslovne banke.

Prihodi koji posebnim zakonskim propisima i zaključenim ugovorima imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 158.721.512,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 76,7%. Odnose se na prihode za nabavu nefinancijske imovine (za financiranje izgradnje II faze Kampusu) u iznosu 155.845.855,00 kn, prihode od sastavnica koje su izdvajale 3,0% od vlastitih prihoda za kapitalna ulaganja i razvojne programe Sveučilišta u iznosu 2.324.909,00 kn, prihode od programa i projekata 541.210,00 kn, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.538,00 kn. Od navedenog iznosa do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 157.812.707,00 kn (za izgradnju Kampusu utrošeno je 155.845.855,00 kn, kapitalna ulaganja i razvojne programe 1.665.997,00 kn, te za projekte 300.855,00 kn). Preostala sredstva u iznosu 908.805,00 kn koncem 2009. ostala su neutrošena na žiro računu proračuna (neutrošena sredstva od sastavnica koje su izdvajale 3,0% od vlastitih prihoda 658.912,00 kn, projekata 240.355,00 kn, te stanova 9.538,00 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 | 25.300.000,00 | 23.604.285,00 | 20.691.333,00 | 2.912.952,00 |
| 2. | Materijalni rashodi | 21.340.000,00 | 20.591.164,00 | 9.201.639,00 | 11.389.525,00 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.900.000,00 | 2.816.540,00 | 1.206.874,00 | 1.609.666,00 |
| 2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.510.000,00 | 1.456.692,00 | 1.456.692,00 | 0,00 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 14.930.000,00 | 14.374.623,00 | 5.636.251,00 | 8.738.372,00 |
| 2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.000.000,00 | 1.943.309,00 | 901.822,00 | 1.041.487,00 |
| 3. | Financijski rashodi | 192.000,00 | 189.534,00 | 189.534,00 | 0,00 |
| 4. | Naknade građanima i kućanstvima | 360.000,00 | 351.481,00 | 259.200,00 | 92.281,00 |
| 5. | Drugi rashodi poslovanja | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| 6. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 160.343.000,00 | 156.827.619,00 | 155.845.855,00 | 981.764,00 |
| Ukupno rashodi | | 207.535.000,00 | 201.565.083,00 | 186.187.561,00 | 15.377.522,00 |
| Višak prihoda | | - | 5.277.205,00 | - | 5.277.205,00 |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 207.535.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.565.083,00 kn, što je za 5.999.917,00 kn ili 2,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iskazan je u iznosu 5.277.205,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.888.717,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.165.922,00 kn.

Rashodi koji su financirani iz proračuna izvršeni su u cijelosti te je višak prihoda u tekućoj godini ostvaren iz drugih izvora financiranja. Izvori viška prihoda u iznosu 5.277.205,00 ostvareni su iz vlastitih prihoda u iznosu 4.823.367,00 kn, iz prihoda od kamata u iznosu 354.352,00 kn, prihoda po posebnim propisima (uplate za ponudbenu dokumentaciju, krive uplate i sl.) u iznosu 89.948,00 kn, te prihoda od prodaje imovine u iznosu 9.538,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 156.827.619,00 kn i čine 77,8%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 23.604.285,00 kn i čine 11,7%, te materijalni rashodi u iznosu 20.591.164,00 kn koji čine 10,2% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) čine 0,3% ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda, iskazani su rashodi za usluge u iznosu 14.374.623,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 6.223.500,00 kn (bruto iznos), od čega se na autorske honorare odnosi 1.012.596,00 kn, a na ugovore o djelu 5.210.904,00 kn. Autorski honorari su isplaćeni za 112 vanjskih suradnika u iznosu 964.013,00 kn i za sedam zaposlenika u iznosu 48.583,00 kn. Ugovori o djelu u iznosu 5.210.904,00 kn izvršeni su za izvođenje nastave sa 112 vanjskih suradnika u iznosu 4.955.872,00 kn (nastavni programi na Studiju mediteranske poljoprivrede i Studiju forenzike, u cijelosti izvode vanjski suradnici s visokih učilišta iz Zagreba, te pored toga na Studiju mora i Studiju forenzike nastavu dijelom izvode i vanjski suradnici sa znanstveno istraživačkih instituta, dok na Centru stručnih studija nastavu izvode vanjski suradnici s visokih učilišta iz Splita i Rijeke), te za druge poslove u iznosu 255.032,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 783.162.446,00 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 imovine | 612.753.949,00 | 766.196.862,00 | 125,1 |
| 2. | Financijska imovina | 11.198.414,00 | 16.965.584,00 | 151,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.876.788,00 | 951.007,00 | 33,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 6.000.000,00 | 13.500.000,00 | 225,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 411.863,00 | 576.947,00 | 140,1 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.909.763,00 | 1.937.630,00 | 101,5 |
| Ukupno imovina | | 623.952.363,00 | 783.162.446,00 | 125,5 |
| 3. | Obveze | 3.049.144,00 | 3.428.297,00 | 112,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 620.903.219,00 | 779.734.149,00 | 125,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 623.952.363,00 | 783.162.446,00 | 125,5 |
| Izvanbilančni zapisi | | 60.358.260,00 | 216.645.363,00 | 358,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 111.776.036,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 9.982.764,00 kn, građevinskih objekata 432.267.253,00 kn, postrojenja i opreme (uredska, medicinska, laboratorijska, komunikacijska te druga oprema) 4.645.332,00 kn, prijevoznih sredstva 162.591,00 kn, ulaganja u računalne programe 289.856,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 207.040.001,00 kn, te prijevoznih sredstva u pripremi u iznosu 33.029,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva (žiro račun i blagajna) u iznosu 951.007,00 kn, oročena novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 13.500.000,00 kn, potraživanja u iznosu 576.947,00 kn, te na rashode budućih razdoblja (obračunana, a neisplaćena plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.937.630,00 kn.

Stanje oročenih novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 6.000.000,00 kn, a na koncu godine 13.500.000,00 kn. Zaključeno je 15 ugovora o oročenom depozitu prema kojima su sredstava oročena u iznosima od 1.500.000,00 do 6.000.000,00 kn na rok od sedam dana do tri mjeseca, uz kamatnu stopu koje se kretala između 5,95% do 12,50% godišnje. Ostvarena kamata po oročenim depozitima iznosila je 341.286,00 kn.

Obveze u ukupnom iznosu 3.428.297,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode te druge rashode) u iznosu 3.394.974,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.323,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na stanje iskorištenosti kredita po ugovoru o dugoročnom kreditu koji je zaključen u listopadu 2007. u vrijednosti 490.000.000,00 kn.

Prema bilanci, stanje iskorištenosti kredita na početku godine je iznosilo 60.358.260,00 kn (nije istovjetno podacima banke zbog načina evidentiranja), a na koncu godine 216.645.363,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. su iskazani prihodi za programe i projekte u ukupnom iznosu 541.210,00 kn, od čega se na projekte u suradnji sa Europskom unijom odnosilo 466.043,00 kn (Projekt Tempus 305.843,00 kn, Program bilateralne mobilnosti 63.000,00 kn i program Erasmus individualne mobilnosti 97.200,00 kn), projekte financirane iz sredstava Hrvatskog saveza za šport i ribolov 48.500,00 kn, te projekte financirane iz državnog proračuna 26.667,00 kn. Ukupno doznačena sredstva za navedene programe i projekte iznosila su 732.965,00 kn, od čega se na doznačena sredstva za projekte drugih fakulteta odnosilo 191.755,00 kn, te je Sveučilište za taj iznos umanjilo ukupno doznačena sredstva i evidentiralo prihode od programa i projekata u iznosu 541.210,00 kn.

Programi i projekti u suradnji s Europskom unijom, odnose se na pomoć znanstvenicima za međunarodne projekte (Projekt Tempus), te programe mobilnosti između hrvatskih i austrijskih sveučilišta, mobilnosti studenata, nastavnog i nenastavnog osoblja. Program Erasmus individualne mobilnosti financiran je u cijelosti iz sredstava Europske unije, program bilateralne mobilnosti financira se u cijelosti iz proračuna Ministarstva, dok se program Tempus financira na način da Europska komisija izravno na račun isporučitelja opreme za projekte doznačava 95,0% vrijednosti projekta, a 5,0% financira Ministarstvo. Sveučilište je obvezno Agenciji za mobilnost i programe Europske unije slati završna izvješća i popratnu dokumentaciju za programe mobilnosti koja prema ugovoru ima ovlasti nadzora nad provedbom programa. Za program bilateralne mobilnosti Sveučilište je poslalo završno izvješće, dok je završno izvješće za Program Erasmus dužno poslati do 30. studenoga 2010. Sveučilište je slalo Ministarstvu izvještaj o utrošku 5,0% sredstava iz projekta Tempus koje sufinancira Ministarstvo, a Europskoj Komisiji izvještaj o ukupno utrošenim sredstvima iz navedenog projekta. Doznačena sredstva od projekata utrošena su tijekom 2009. za dobivene namjene u iznosu 300.855,00 kn, dok su se neutrošena sredstva u iznosu 240.355,00 kn koncem godine nalazila na žiro računu.

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 Sveučilišta.

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 Sveučilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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 internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s rektorom i drugim zaposlenima na Sveučilištu, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, poslovne knjige i računovodstveno poslovanje, zaduživanje i izvanbilančni zapisi i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sveučilište nije uspostavilo i razvilo 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 prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Nepostojanje unutarnjih kontrola razlog su nepravilnostima koje slijede.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Sveučilište je bilo obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

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

Državni ured za reviziju nalaže da Sveučilište uspostavi unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Državni ured za reviziju predlaže da se osnuje zajednička jedinica za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta i njegovih sastavnica.

- 1.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti.*

2. Poslovne knjige i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Sveučilište je obveznik primjene proračunskog računovodstva propisanog odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), te drugim provedbenim propisima koji određuju računovodstvo proračuna.

- Poslovne knjige i evidentiranje prihoda i rashoda

Sveučilište je ustrojilo propisane poslovne knjige, ali se ne vode na propisan način jer se vode dvije glavne knjige i dva dnevnika (Sveučilište i Sveučilišni studijski centar za stručne studije). Vođenje dviju glavnih knjiga, dva dnevnika te dvostruke obvezne pomoćne knjige znatno otežavaju praćenje i nadzor poslovnih promjena. Popis imovine i obveza također se obavlja zasebno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 102. Zakona o proračunu i odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima je propisana obveza ustrojavanja jedne glavne knjige i dnevnika. Za obavljanje računovodstvenih poslova ustrojene su dvije službe u kojima je zaposleno 13 zaposlenika. Sveučilišni studijski centar za stručne studije (bivše Veleučilište) je Vlada Republike Hrvatske u listopada 2003. Uredbom pripojila Sveučilištu, stoga je trebalo ustrojiti i voditi poslovne knjige kao jedna pravna osoba. Na koncu godine sastavljaju se i predaju propisana financijska izvješća objedinjena za jednu pravnu osobu.

Prihodi od školarina ostvareni su u iznosu 14.727.788,00 kn, a evidentirani su kao prihodi tekuće godine, što nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Školarine se smatraju приходima koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće vremensko razdoblje. Razmjerni dio školarine za tekuću godinu treba evidentirati u okviru prihoda tekuće godine, a preostali dio školarine u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja.

Rashodi budućih razdoblja (obračunana, a neisplaćena plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.937.630,00 kn nisu evidentirani u skladu s odredbama članka 4. i 6. Zakona o proračunu i odredbom članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se proračun donosi i izvršava prema načelu jedne godine, a proračunska godina je razdoblje od dvanaest mjeseci koje počinje 1. siječnja a završava 31. prosinca kalendarske godine. Stoga navedeni rashodi nisu rashodi budućeg razdoblja nego su to rashodi tekuće proračunske godine.

Oročena sredstva kod poslovne banke na koncu 2009. su iznosila 13.500.000,00 kn. Za oročena sredstva Senat nije dao potrebnu suglasnost, što nije u skladu s odredbom članka 30. Statuta Sveučilišta, prema kojoj rektor ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Sveučilišta do 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad utvrđenog iznosa rektoru je potrebna suglasnost Senata. Oročena sredstva nisu iskazana na propisanom računu izdataka za dane zajmove bankama, što nije u skladu s odredbom članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se dugoročni i kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju na računa izdataka za dane zajmove bankama i drugim financijskim institucijama.

Kod evidentiranja rashoda Sveučilište nije u potpunosti primijenilo modificirano načelo nastanka događaja, jer značajan dio rashoda nije evidentiran na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno stvaranja obveze nego prema plaćanjima. U glavnoj knjizi su evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja II. faze Sveučilišta) u iznosu 155.845.855,00 kn.

Ovi rashodi nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja nego su evidentirani u dva navrata (30. lipnja i 31. prosinca 2009.) na temelju pomoćnih tablica i evidencija koje sastavlja služba nabave koja prima obračunske situacije i druge račune te šalje na naplatu poslovnoj banci koja provodi plaćanja dobavljačima i izvoditeljima radova iz odobrenog kredita. Također, ovi se rashodi evidentiraju samo na računima rashoda i izvora vlasništva, a nisu istovremeno evidentirani na računima obveza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54., 98. i 104. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 21. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama određeno je da se proračunsko računovodstvo temelji na pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja odnosno obveza i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, neovisno o plaćanju.

Određeni dio rashoda nije evidentiran na propisanim računima računskog plana, jer su rashodi koji se odnose na nabavu računalne i druge informatičke opreme u iznosu 5.243.602,00 kn i rashodi za nabavu i montažu opreme (pokretni regali depoa u knjižnici) u iznosu 6.909.046,00 kn evidentirani kao rashodi za građevinske objekte, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za nabavu računala i računalne opreme i kao rashode za nabavu postrojenja i opreme. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. i 100. Zakona o proračunu i odredbama članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješke koje su predane uz financijska izvješće ne sadrže pregled izdanih instrumenata osiguranja, a Sveučilište je izdalo više zadužnica i mjenica kao instrumente osiguranja po ugovorima o kreditu koji su zaključeni u travnju 2003. u iznosu 344.999.000,00 kn te za dugoročni kredit zaključen u listopadu 2007. u iznosu 490.000.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima bilješke obvezno sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku, te drugo).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige kao jedna pravna osoba. Nalaže se utvrditi točan iznos potraživanja od sastavnica, te ih evidentirati u poslovnim knjigama, a za nepravovremeno plaćanje poduzimati sve mjere naplate kako bi se prikupljeni prihodi mogli učinkovito utrošiti za kapitalna ulaganja i razvojne programe Sveučilišta. Prihode od školarine evidentirati na način da se razmjerni dio školarina evidentira kao prihod tekuće godine, a preostali dio školarina u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja. Nalaže se prihode evidentirati po bruto načelu, a ne storniranjem prihoda, te rashode evidentirati primjenom modificiranog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama je potrebno evidentirati plaće za proračunsku godinu odnosno za razdoblje od siječnja do prosinca kalendarske godine. Nalaže se dugoročne i kratkoročne depozite koji se vraćaju u sljedećoj godini proračunom planirati i u poslovnim knjigama evidentirati na propisanom računu izdataka za dane zajmove bankama, a za pravne radnje u ime i za račun Sveučilišta iznad 500.000,00 kn pribaviti suglasnost Senata Sveučilišta. U bilješkama uz financijske izvještaje propisano je dati pregled izdanih i primljenih instrumenata osiguranja koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza proveden je djelomično, jer nisu popisani građevinski objekti u vrijednosti 432.267.253,00 kn, te zemljište u vrijednosti 111.776.036,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena niti su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja od sastavnica Sveučilišta u iznosu 7.146.335,00 kn, a koji se odnose na obvezu uplate 3,0% vlastitih prihoda sastavnica u proračun Sveučilišta. U izvješću o popisu iskazane obveze i potraživanja nisu detaljno razrađeni po subjektima, računima i dospijeću. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja u iznosu 89.121,00 kn koja se odnose na obveze uplate sastavnica Sveučilišta za 3,0% od vlastitih prihoda. Za potraživanja od sastavnica Sveučilište je vodilo pomoćne evidencije u kojima je procjenjivalo obvezu uplate jer sastavnice nisu slale analitičke podatke o vlastitim prihodima na koje se obračunava 3,0%. Prema procjeni, potraživanja za ove prihode su iznosila 7.235.456,00 kn. Obveznicima su slane pisane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže na koncu godine provesti sveobuhvatan popis imovine i obveza, odnosno popisati građevinske objekte, zemljište, te obveze i potraživanja.

2.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 207.535.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.565.083,00 kn, što je za 5.969.917,00 kn ili 2,9% manje od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 23.604.285,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 19.702.096,00 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 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu).

Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 332,00 kn.

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.

3.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti.*

4. Zaduživanje i izvanbilančni zapisi

4.1. U bilanci na dan 31. prosinca 2009. iskazano je stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu 216.645.363,00 kn, a odnosi se na stanje iskorištenog kredita na 31. prosinca 2009. po ugovoru o dugoročnom kreditu koji je zaključen u listopadu 2007. u vrijednosti 490.000.000,00 kn. Za izgradnju kapitalnih objekata zaključena su dva ugovora o kreditu. Prvi ugovor je zaključen u travnja 2003. u iznosu 344.999.000,00 kn, prema kojem je Sveučilište sudužnik, a korisnik kredita je Ministarstvo. Drugi ugovor o dugoročnom kreditu je zaključen u listopadu 2007. u iznosu 490.000.000,00 kn, prema kojem je Sveučilište korisnik kredita. U rujnu 2007. Vlada Republike Hrvatske dala je suglasnost Ministarstvu za preuzimanje višegodišnjih obveza na teret sredstava državnog proračuna za program izgradnje II. faze Kampusu u Splitu. Prema odluci Vlade Republike Hrvatske korisnik kredita je Sveučilište, a Ministarstvo se obvezuje planirati sredstva za financiranje projekta uvećano za kamate i naknade u državnom proračunu kroz višegodišnje razdoblje. Za nabavu financijskih usluga Sveučilište je u srpnju 2007. provelo postupak javne nabave, a ugovor je zaključen u listopada 2007. U siječnju 2008. zaključen je između Sveučilišta i Ministarstva Sporazum o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova iz kreditnih sredstava banke, prema kojem je investitor i naručitelj Sveučilište i obveznik je provođenja propisanih postupaka nabave roba, radova i usluga. Sporazum odnosno ugovor iz kojeg bi bilo vidljivo tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama nije zaključen, stoga se predlaže da Sveučilište i sastavnice reguliraju međusobne odnose u vezi evidentiranja imovine u poslovnim knjigama nakon izgradnje. Tijeku obavljanja revizije zatraženi su od poslovne banke podaci o iskorištenosti kredita. Prema izvješću banke kredit je do konca kolovoza 2010. iskorišten u iznosu 349.636.456,00 kn ili 71,4%, od čega u 2008. u iznosu 57.107.328,00 kn, u 2009. u iznosu 159.538.035,00 kn, te u 2010. u iznosu 132.991.093,00 kn.

Odredbama članka 3. zaključenog ugovora, krajnji rok za korištenje kredita je 31. prosinca 2010. Iznos koji ostane neiskorišten po isteku razdoblja korištenja kredita neće se moći naknadno povući. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) dodatak ugovoru kojim bi se produžio rok korištenja kredita nije zaključen. Prema usmenom obrazloženju odgovornih u tijeku je sastavljanje dodatka ugovoru. Podaci iskazani u pomoćnim evidencijama o iskorištenosti kredita istovjetni su podacima banke. S obzirom da kredit nije evidentiran u poslovnim knjigama nije vidljivo koliko su plaćene aranžerske naknade, marža te naknada za angažirana a nepovučena sredstva (interkalarna kamata). Navedene troškove Ministarstvo izravno podmiruje banci.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti dodatak ugovoru s poslovnom bankom kojim bi se produžio rok korištenja kredita u skladu s odredbama ugovora o dugoročnom kreditu zaključenom u listopadu 2007. Nalaže se poduzimanje svih potrebnih aktivnosti na realizaciji izgradnje II. Faze Kampusa kako bi se sredstva kredita što prije iskoristila, čime bi se ujedno umanjila i naknada za angažirana a nepovučena sredstva poslovnoj banci.

4.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti.*

5. Postupci nabave

5.1. Plan nabave je donesen u ožujku 2009., a izmjene plana nabave su donesene u prosincu 2009. Prema planu nabave ukupna vrijednost nabave je planirana u iznosu 187.262.563,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 228.460.326,00 kn), dok je izmjenama plana nabave vrijednost nabave planirana u iznosu 142.111.695,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 174.086.826,00 kn).

Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave i pozicijama proračuna. Sredstva za nabavu poslovnih objekata planirana u iznosu 130.071.837,00 kn bez razrade predmeta nabave (s porezom 159.338.000,00 kn) odnosno u istom iznosu koliko je planirano i proračunom. Prema odredbama članaka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) određeno je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Prema izvješću tijekom 2009. je zaključeno ukupno 13 ugovora u vrijednosti 101.039.491,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupne nabave zaključeno je za nabavu roba šest ugovora u vrijednosti 5.255.432,00 kn, za nabavu usluga šest ugovora u vrijednosti 4.699.901,00 kn, te za radove jedan ugovor u vrijednosti 91.084.158,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn iznosile su 4.029.025,00 kn od čega robe u iznosu 901.787,00 kn, radovi u iznosu 2.941.571,00 kn te usluge u iznosu 185.667,00 kn. Tijekom godine je zaključeno i deset ugovora u vrijednosti 2.990.715,00 kn temeljem izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, koji se odnose na najam poslovnog prostora. Postupke javne nabave Sveučilište je provodilo prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan nabave po predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Sveučilišta 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:
 - Sveučilište nije razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuje ovo područje, jer voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Unutarnja revizija nije ustrojena. (točka 1. Nalaza)
 - Poslovne knjige se ne vode na propisan način, jer se vode dvije glavne knjige i dva dnevnik te dvostruke obvezne pomoćne knjige. Popis imovine i obveza obavljen je djelomično, jer nisu popisani građevinski objekti, zemljište te potraživanja u iznosu 551.189.624,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od sastavnica Sveučilišta u iznosu 7.146.335,00 kn. Značajan dio rashoda nije iskazan po modificiranom načelu nastanka događaja nego prema plaćanjima. Prihodi od školarina nisu evidentirani na način da se razmjerni dio školarina evidentira kao prihod tekuće godine, a preostali dio školarina u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja. Određeni dio rashoda u iznosu 12.152.648,00 kn nije evidentiran na propisanim računima računskog plana. Izdaci koji se odnose na oročena sredstva u iznosu 13.500.000,00 nisu evidentirani kao izdaci za dane zajmove bankama. Za oročena sredstva nije pribavljena potrebna suglasnost Senata. Bilješke ne sadrže pregled izdanih instrumenata osiguranja, a Sveučilište je izdalo više zadužnica i mjenica kao instrumente osiguranja po ugovorima o kreditu zaključenim u 2003. u iznosu 344.999.000,00 kn te u listopadu 2007. u iznosu 490.000.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dodatak ugovoru o dugoročnom kreditu kojim bi se produžio rok korištenja kredita s poslovnom bankom nije zaključen, a kredit je do konca kolovoza 2010. iskorišten u iznosu 349.636.456,00 kn ili 71,4%. (točka 4 Nalaza)
 - Plan nabave nije u potpunosti sastavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer ne sadrži predmet nabave i nije sastavljen po pozicijama proračuna. (točka 5. Nalaza)

4. Sveučilište je pravna osoba sa statusom javne ustanove, osnovano u lipnju 1974. Osnivač je Republika Hrvatska. Sveučilište u Splitu je rješenjem Ministarstva od 22. siječnja 2003. upisano u Upisnik znanstvenoistraživačkih pravnih osoba. Sveučilište je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi znanstveno, umjetničko i razvojno istraživanje, posebice ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, umjetničko stvaralaštvo i stručni rad i na njima utemeljeno preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko obrazovanje, te stručne studije u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Sastavnice Sveučilišta su: Visoka učilišta, Sveučilišni studijski centri, Sveučilišni centri, te druge sastavnice Sveučilišta. U akademskoj godini na svim godinama studija upisan je 3 791 student, od kojih je 144 studenta studiralo uz potporu Ministarstva, a 3 647 studenta uz plaćanje školarine. U akademskoj godini 2009./2010. upisano je 3 983 studenata, od kojih je 217 studenata studiralo uz potporu Ministarstva, a 3 766 studenata uz plaćanje školarine. Koncem 2009. na Sveučilištu je bilo 176 zaposlenih, od čega 112 u znanstvenom zvanju i 64 na drugim poslovima. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 206.842.288,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 201.565.083,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 5.277.205,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 186.187.561,00 kn koji čine 90,0% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 20.200.889,00 kn ili 9,7% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 453.838,00 kn ili 0,3%. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 156.827.619,00 kn i čine 77,8%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 23.604.285,00 kn i čine 11,7%, te materijalni rashodi u iznosu 20.591.164,00 kn koji čine 10,2% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) čine 0,3% ukupnih rashoda. Za nabavu roba, radova i usluga Sveučilište je provodilo propisane postupke javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. S obzirom na utvrđene propuste koje se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza, ustrojavanje poslovnih knjiga te evidentiranje poslovnih promjena, potrebno je uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Tijekom 2009. kao i ranijih godina Sveučilište je ulagalo značajna sredstva u izgradnju Kampusu. Investicijskim projektom koji je sastavljen u studenome 2006. ulaganja u II. fazu izgradnje su planirana u iznosu 953.449.596,00 kn. Izmjene investicijskog projekta nisu donesene. Investicijskim projektom planirana je izgradnja više objekata za sastavnice Sveučilišta (filozofski fakultet, medicinski, pravni, sveučilišna knjižnica, i drugi objekti). Za izgradnju Kampusu (I. i II. faze) korištena su kreditna sredstva po dva ugovora o kreditu koji su zaključeni 2003. i 2007. Sporazum odnosno ugovor iz kojeg bi bilo vidljivo tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama nije zaključen, stoga se predlaže da Sveučilište i sastavnice reguliraju međusobne odnose u vezi evidentiranja imovine u poslovnim knjigama nakon izgradnje, te da se kredit iskoristi u ugovorenim rokovima.