



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATKI STUDIJI,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O HRVATSKIM STUDIJIMA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/148

URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 24. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKIH STUDIJA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Hrvatskih studija, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Hrvatski studiji) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. studenoga 2010. do 24. ožujka 2011.

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

I. PODACI O HRVATSKIM STUDIJIMA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Hrvatski studiji djeluju kao sveučilišni centar Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) sa statusom podružnice, koji svoju djelatnost obavljaju kao znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta. Hrvatski studiji su upisani u sudski registar ustanova i upisnik visokih učilišta koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Pravni položaj, zastupanje i predstavljanje Hrvatskih studija, djelatnost i poslovanje su utvrđeni Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09), Statutom Sveučilišta i Pravilnikom o ustroju i djelovanju Hrvatskih studija. Sjedište Hrvatskih studija je u Zagrebu, Borongajska cesta 83.

U ostvarivanju načela integriranosti Sveučilišta, te njegujući interdisciplinarnost i multidisciplinarnost, Hrvatski studiji ustrojavaju i izvode sveučilišne studije povezivanjem različitih znanstveno - nastavnih sastavnica i drugih znanstveno - istraživačkih ustanova unutar Sveučilišta. Djelatnost Hrvatskih studija je visoko obrazovanje koje se izvršava putem ustroja i izvedbe sveučilišnih dodiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih doktorskih studija iz područja društvenih i humanističkih znanosti, te interdisciplinarnih područja. Nadalje, djelatnost Hrvatskih studija je znanstvena i stručna djelatnost u znanstvenom području društvenih i humanističkih znanosti, te drugim srodnim znanstvenim područjima, što obuhvaća izradu znanstvenih i stručnih projekata, elaborata i studija, organiziranje domaćih i međunarodnih stručnih skupova, simpozija, savjetovanja, seminara, kongresa i drugih skupova, osobito vezanih uz proučavanje sastavnica hrvatskog kulturnog i nacionalnog identiteta, ustroj i izvedbu programa stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, te skrb o ustrojavanju sličnih studija u svijetu. Određeni studiji se mogu izvoditi u suradnji s Filozofskim fakultetom Družbe Isusove u Zagrebu i drugim znanstvenim i visokoškolskim organizacijama.

Za izvođenje studija pribavljene su dopusnice i to: za izvođenje dodiplomskih i diplomskih studija psihologija, komunikologija, povijest, sociologija, filozofija, kroatologija, filozofija i latinski jezik, te za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija filozofija i povijest i poslijediplomskog sveučilišnog dokorskog studija kroatologija. U akademskoj godini 2008./2009. Hrvatske studije je pohađalo 967 studenata, a u 2009./2010. je pohađalo 1 308 studenata.

Tijela upravljanja Hrvatskim studijima su voditelj, znanstveno - nastavno vijeće i kolegij. Voditelj je čelnik Hrvatskih studija koji predstavlja i zastupa Hrvatske studije, te ima prava i obveze u skladu sa Statutom Sveučilišta i Pravilnikom o ustroju i djelovanju Hrvatskih studija. Znanstveno - nastavno vijeće je stručno vijeće Hrvatskih studija, koje čine nastavnici, znanstvenici i članovi vijeća po funkciji, voditelj Hrvatskih studija, te pročelnici i zamjenici pročelnika odjela.

Od lipnja 2008. voditelj Hrvatskih studija je prof. dr. sc. Zvonimir Čuljak.

Koncem 2009. Hrvatski studiji su imali 75 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Hrvatski studiji vode poslovne knjige i sastavljaju 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 uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.274.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.908.616,00 kn, što je za 18.634.616,00 kn više od planiranih jer planom nisu predviđeni prihodi iz državnog proračuna.

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 za financiranje redovne djelatnosti	0,00	18.712.538,00	-	81,7
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.254.000,00	1.245.078,00	99,3	5,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.180.000,00	1.172.150,00	99,3	5,1
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	74.000,00	72.928,00	98,6	0,3
3.	Prihodi od financijske imovine	35.000,00	30.729,00	87,8	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	2.900.000,00	2.855.171,00	98,5	12,5
5.	Prihodi od prodaje imovine	85.000,00	65.100,00	76,6	0,3
	Ukupno prihodi	4.274.000,00	22.908.616,00	-	100,0

U odnosu na 2008. kada su ostvareni u iznosu 20.967.043,00 kn, ukupni prihodi su veći za 1.941.573,00 kn ili 9,3% zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna i drugih prihoda poslovanja.

Prihodi iz proračuna su ostvareni za financiranje redovne djelatnosti (putem Ministarstva) za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 18.712.538,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni za plaće i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.794.705,00 kn, troškove vanjske suradnje - ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 6.196.133,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.373.394,00 kn, participacije za školarine u iznosu 156.253,00 kn i znanstveno - istraživačke projekte u iznosu 100.330,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu su ostvareni od školarina na poslijediplomskom doktorskom studiju u iznosu 1.172.150,00 kn, iznajmljivanja prostora, te razredbenih ispita iz ranijih godina i prodaje testova u iznosu 72.928,00 kn.

Prihodi od financijske imovine su ostvareni od kamata po viđenju na deponirana sredstva na žiro računu u iznosu 30.729,00 kn.

U okviru drugih prihoda poslovanja su iskazani prihodi od školarina na dodiplomskom i diplomskom studiju u iznosu 2.103.343,00 kn, naknada troškova razredbenog postupka kod upisa u prvu godinu studija u iznosu 458.320,00 kn, naknada za izdavanje diploma u iznosu 71.850,00 kn, naknada za prijavu i polaganje ispita u iznosu 66.000,00 kn, upisnina u iznosu 61.733,00 kn, naknada za obranu diplomskog rada u iznosu 47.050,00 kn, te drugih prihoda poslovanja u iznosu 46.875,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 22.517.720,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.130.163,00 kn, što je za 387.557,00 kn ili 1,7% manje 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	12.349.000,00	12.331.427,00	10.255.361,00	2.076.066,00
2.	Materijalni rashodi	9.507.200,00	9.161.715,00	8.297.114,00	864.601,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	632.000,00	629.377,00	539.344,00	90.033,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	261.000,00	258.218,00	258.218,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	8.426.500,00	8.089.308,00	7.314.740,00	774.568,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	187.700,00	184.812,00	184.812,00	0,00
3.	Financijski rashodi	35.020,00	35.387,00	35.387,00	0,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	20.000,00	15.392,00	15.392,00	0,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	100.000,00	89.099,00	89.099,00	0,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	506.500,00	497.143,00	20.185,00	476.958,00
Ukupno rashodi		22.517.720,00	22.130.163,00	18.712.538,00	3.417.625,00
Višak prihoda		-	778.453,00	-	-

Ukupni rashodi u iznosu 22.130.163,00 kn su financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 18.712.538,00 kn i od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 3.417.625,00 kn. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 21.633.020,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 497.143,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi poslovanja se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 12.331.427,00 kn i materijalne rashode u iznosu 9.161.715,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.331.427,00 kn i čine 55,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 10.220.109,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.759.940,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 351.378,00 kn.

U odnosu na 2008. kada su izvršeni u iznosu 9.633.524,00 kn, rashodi za zaposlene su veći za 2.697.903,00 kn zbog više isplaćenih naknada za povećani opseg poslova prema odluci voditelja Hrvatskih studija i ugovora o djelu zaključenih sa zaposlenicima.

Za povećan angažman zaposlenika kod provedbe razredbenog postupka, mentorstvo i voditeljstvo na poslijediplomskim doktorskim studijima zaključivani su ugovori o djelu koji su evidentirani kao drugi dohodak u okviru plaća za redovan rad. Od ukupno iskazanih rashoda za plaće u iznosu 10.220.109,00 kn na naknade obračunane kao drugi dohodak se odnosi 181.752,00 kn.

Rashodi za zaposlene su financirani iz proračuna putem Ministarstva u iznosu 10.255.361,00 kn i prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu putem računa Hrvatskih studija u iznosu 2.076.066,00 kn. Iz prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu financirana je plaća jednog zaposlenika, te naknade za povećani opseg poslova.

U materijalnim rashodima izvršenim u iznosu 9.161.715,00 kn vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 8.089.308,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 629.377,00 kn. Rashodi za usluge su najvećim dijelom izvršeni za intelektualne usluge u iznosu 7.454.657,00 kn, te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 235.919,00 kn. U okviru intelektualnih usluga su iskazani rashodi za naknade vanjskim suradnicima za rad putem ugovora o djelu u iznosu 7.193.839,00 kn, za rad putem agencija i studentskog servisa u iznosu 151.543,00 kn, autorske honorare u iznosu 97.542,00 kn, te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 11.733,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade za rad putem ugovora o djelu su isplaćene vanjskim suradnicima za održani nastavni program u iznosu 6.581.902,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashod za nabavu opreme u iznosu 426.437,00 kn, knjiga i softverskih licenci u iznosu 70.706,00 kn. Rashodi za nabavu opreme su najvećim dijelom izvršeni za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 388.498,00 kn, te uredskog namještaja i komunikacijske opreme u iznosu 35.480,00 kn.

U 2009. je ostvaren višak prihoda u iznosu 778.453,00 kn, a iz ranijih godina je prenesen višak 7.551.943,00 kn, te je koncem 2009. iskazan višak prihoda u iznosu 8.330.396,00 kn. Od ukupno ostvarenog viška prihoda u 2009. vrijednosno značajniji se odnosi na uplate studenata za pokriće troškova razredbenih ispita, izdavanja diploma i produženja studentskog statusa u iznosu 609.696,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.042.136,00 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	6.742.600,00	6.688.442,00	99,2
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	8.618,00	-
1.2.	Građevinski objekti	3.506.818,00	3.462.385,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.260.118,00	2.353.237,00	104,1
1.4.	Prijevozna sredstva	177.905,00	44.745,00	25,2
1.5.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	788.419,00	813.228,00	103,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.340,00	6.229,00	66,7
2.	Financijska imovina	7.573.107,00	8.353.694,00	110,3
2.1.	Novčana sredstva	7.573.107,00	8.346.909,00	110,2
2.2.	Potraživanja	0,00	6.785,00	-
Ukupno imovina		14.315.707,00	15.042.136,00	105,1
3.	Obveze	21.163,00	23.298,00	110,1
4.	Vlastiti izvori	14.294.544,00	15.018.838,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.315.707,00	15.042.136,00	105,1

Na dan 31. prosinca 2009. imovina je iskazana u vrijednosti 15.042.136,00 kn, što je za 726.429,00 kn ili 5,1% više u odnosu na stanje imovine iskazano na dan 1. siječnja 2009. zbog nabave računalne i uredske opreme, te dodjele bez naknade od Ministarstva softverskih licenci i komunikacijske opreme. Imovina u vrijednosti 15.042.136,00 kn se odnosi na nefinancijsku imovinu 6.688.442,00 kn i financijsku imovinu 8.353.694,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 3.462.385,00 kn, računalnu, uredsku i komunikacijsku opremu, te opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti 2.353.237,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 813.228,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 44.745,00 kn, licence i drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 14.847,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 8.346.909,00 kn i potraživanja za školarine za poslijediplomski doktorski studij u iznosu 6.785,00 kn

Obveze i izvore financiranja čine obveze prema dobavljačima u iznosu 23.298,00 kn i vlastiti izvori u iznosu 15.018.838,00 kn. Obveze prema dobavljačima su u cijelosti podmirene u siječnju 2010.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. provedene su aktivnosti na realizaciji šest znanstveno istraživačkih projekata. Za financiranje aktivnosti navedenih projekata su ostvareni prihodi iz državnog proračuna putem Ministarstva u iznosu 100.330,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 133.236,00 kn, što je za 32.906,00 kn više od ostvarenih prihoda. Više izvršeni rashodi su financirani proračunskim sredstvima doznačenim za financiranje aktivnosti poduzetim na realizaciji projekata u 2008.

Sredstva su utrošena za namjene utvrđene ugovorima o financiranju projekata i to za: materijalne rashode u iznosu 90.925,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.539,00 kn (nabavu komunikacijske i računalne opreme u iznosu 19.989,00 kn i knjiga u iznosu 9.550,00 kn), te školarine, plaće suradnika angažiranih u provedbi aktivnosti projekata i financijske rashode u iznosu 12.772,00 kn. Oprema nabavljena iz sredstava za financiranje projekata je evidentirana u poslovnim knjigama u imovinu Hrvatskih studija.

Ugovori o suradnji na provođenju znanstvenih projekata su zaključeni između Ministarstva, voditelja projekata i Hrvatskih studija u siječnju 2007. i ožujku 2008. Provođenje projekata je ugovarano na tri godine. Ciljevi, protokol, plan istraživanja i vrijeme provođenja aktivnosti su navedeni u prijavi projekta. U ugovorima su navedeni godišnji iznosi sredstava koji se doznave iz proračuna putem Ministarstva za financiranje predviđenih aktivnosti projekata. U ožujku 2010., nakon što su voditelji projekata dostavili izvješća o provedbi i utrošenim sredstvima za pojedini projekt, sastavljena su godišnji financijski izvještaji po projektima i dostavljeni Ministarstvu na uvid i vrednovanje u skladu sa zaključenim ugovorima. Ministarstvo je pozitivno ocijenilo aktivnosti poduzete na realizaciji projekata i postignute rezultate.

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 Hrvatskih studija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Hrvatskih studija. Metodom uzorka je provjerena dokumentacija, te način evidentiranja poslovnih događaja. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Uz pomoć analitičkih postupaka je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja trendova i određivanja mogućih područja rizika. Provjerena je računaska točnost dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode koji se odnose na obračun plaća.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola. Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. su određeni daljnji pravci razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za naredno razdoblje prateći razvoj sustava proračuna i razvoj u sustavu upravljanja predpristupnim fondovima Europske unije. Sustav financijskog upravljanja i kontrola su dužni uspostaviti svi korisnici proračuna na način da popišu pravila poslovanja, procedure, postupke i pravila za druge postupke i mjere u cilju zakonitog, pravilnog, ekonomičnog, efikasnog i djelotvornog korištenja proračunskih sredstava, neovisno o veličini, iznosu sredstava kojima raspolažu ili broju zaposlenika. Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije. Sustav unutarnjih financijskih kontrola provode čelnici i zaposlenici korisnika proračuna, a kojim se upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarenju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole odgovoran je čelnik korisnika proračuna. Čelnik korisnika proračuna može provesti ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola imenovanjem voditelja, odnosno koordinatora za sustav unutarnjih financijskih kontrola ili osnivanjem ustrojstvene jedinice, odnosno radne skupine zadužene za sustav unutarnjih kontrola. Ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za sustav unutarnjih kontrola ili ne uspostavi druge navedene organizacijske oblike njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih kontrola. Taj sustav obuhvaća sve poslovne transakcije, a posebice one koje su vezane uz prihode i rashode, natječajne procedure i ugovaranje, povrate pogrešno uplaćenih iznosa, imovinu i obveze. Na Hrvatskim studijima nije uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, zbog čega su, između ostalog, utvrđeni propusti kod financijskih kontrola, planiranja i računovodstvenog poslovanja.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, obveza uspostave unutarnje revizije se odnosi na korisnike koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

U 2009. Hrvatski studiji su zapošljavali više od 50 zaposlenika i imali godišnje rashode i izdatke manje od 30.000.000,00 kn, te nisu u cijelosti ispunjeni uvjeti za uspostavu unutarnje revizije.

U cilju racionalizacije rashoda poslovanja, Državni ured za reviziju predlaže, u dogovoru sa Sveučilištem, uz prethodnu suglasnost ministra financija, uspostaviti zajedničku službu unutarnje revizije za Hrvatske studije i Sveučilište, odnosno za sve sastavnice Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu djelotvornog sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola usklađenih sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i drugim provedbenim propisima uređenim prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U cilju uspostavljanja sustava financijskog upravljanja i kontrola, Rektorski zbor Sveučilišta u Zagrebu je donio prijedloge i zaključke u veljači 2011. prema kojima su sastavnice dužne postupiti u okviru svojih nadležnosti, uz koordinaciju Ministarstva financija - Uprave za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole putem radionica organiziranih radi edukacije zaposlenika sastavnica i provođenja aktivnosti vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola. Hrvatski studiji podržavaju inicijativu Državnog ureda za reviziju da se za sastavnice Sveučilišta u Zagrebu osnuje zajednička služba unutarnje revizije u skladu sa standardima i metodologijom propisanom Pravilnikom o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Hrvatski studiji su u obvezi računovodstveno poslovanje i planiranje proračunskih sredstava provoditi u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna.

U srpnju 2008. sastavljen je prijedlog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. radi izrade prijedloga konsolidiranog proračuna Sveučilišta u okviru Ministarstva. Za 2009. su planirani ukupni prihodi u iznosu 24.044.060,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 21.764.060,00 kn i obavljanja poslova na tržištu u iznosu 2.280.000,00 kn, te rashodi u iznosu 24.044.060,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja po programskim djelatnostima u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, a rashodi prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07). Kod sastavljanja financijskih izvještaja, odnosno Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u godišnji plan nisu uvršteni planirani prihodi i rashodi iz prijedloga proračuna u iznosu 24.044.060,00 kn s obzirom da su prihodi planirani u iznosu 4.274.000,00 kn, a rashodi u iznosu 22.517.720,00 kn. Godišnji financijski plan nije uravnotežen jer nisu planirani prihodi iz državnog proračuna za koje je bilo izvjesno da će se ostvariti iz kojih se trebaju pokriti rashodi u iznosu 18.243.720,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 7. i 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojim je utvrđeno da proračun mora biti uravnotežen jer ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima.

Rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama, te uravnoteženi s prihodima i primicima. Nadalje, prema odredbama članka 28. Zakona o proračunu je propisano da na temelju uputa za izradu prijedloga državnog proračuna, proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog financijskog plana koji sadrži prihode i primitke po vrstama, a rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama uz obrazloženje financijskog plana.

Odredbama članka 41. istog Zakona je propisano da na temelju iznosa planiranih državnim proračunom, proračunski korisnik državnog proračuna mora izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijućem obveza.

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Podaci uneseni u poslovne knjige omogućuju uvid i kontrolu poslovnih događaja. Propusti vezani za računovodstveno poslovanje se odnose na evidentiranje prihoda i obveze za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu.

Prihodi od školarina za dodiplomski i diplomski studij su iskazani za akademsku godinu 2009. /2010. u cijelosti u okviru prihoda tekuće godine u iznosu 2.103.343,00 kn, iako se dio prihoda odnosi na 2010. Dio prihoda od školarina koji se odnosi na 2010. trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama u okviru prihoda budućeg razdoblja, u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama je propisano da se u okviru prihoda budućih razdoblja evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Na temelju odredbi članka 109. stavka 4. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, sastavnice Sveučilišta dio prihoda od obavljanja poslova na tržištu (vlastitih prihoda) izdvajaju u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Također, odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta je određeno da se sredstva koje sastavnice Sveučilišta stječu na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, te od prihoda izvan programa osnovne djelatnosti izdvajaju u visini propisanih postotaka u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica. Izdvojena sredstva se uplaćuju obročno, u listopadu za prvo polugodište tekuće godine i travnju za drugo polugodište prethodne godine. Na temelju požurnice Sveučilišta i izvještaja o ostvarenim vlastitim prihodima u drugom polugodištu 2008., izvršena su knjiženja u poslovnim knjigama u 2009. na način da je evidentiran rashod i plaćanje u visini pripadajućih izdvajanja u iznosu 89.099,00 kn. Za prvo polugodište 2009. su obračunana izdvajanja za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 27.098,00 kn, a nije iskazan rashod i obveza za uplatu u poslovnim knjigama za 2009. prema modificiranom računovodstvenom načelu, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za drugo polugodište 2009. nisu obračunana izdvajanja za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta. Prema navedenim odredbama, prihodi i rashodi se u proračunskom računovodstvu iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela na način da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te planirati prihode iz svih izvora za koje je izvjesno da će se ostvariti. Nalaže evidentirati podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljenim za 2010. u godišnji plan uvršteni planirani prihodi i rashodi iz prijedloga proračuna sastavljenog za razdoblje od 2009. do 2011. u cilju izrade konsolidiranog proračuna Sveučilišta u Zagrebu. Također, navodi da su prihodi od školarina za dodiplomski i diplomski studij, te obveza za izdvajanja za Fond za razvoj Sveučilišta evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 22.517.720,00 kn, a izvršeni u iznosu 22.130.163,00 kn, što je za 387.557,00 kn manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.331.427,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 10.220.109,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica, uvećana kumulativno za dodatke utvrđene Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti u visini 2,0%, 2,1% i 2,2%, množi s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen uvećanim za 4,0%, 8,0% ili 10,0% za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanosti i visokog obrazovanja, te za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0%, odnosno doktora znanosti u visini 15% (koeficijent korekcije). Tako dobiveni iznos uvećava se za svaku navršenu godinu radnog staža (minuli rad) za 0,5%. 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), članka 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 je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je obračun bruto plaća obavljan prema naputku Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Na temelju nalaza Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo je dalo tumačenje i izradilo ispravan obračun plaća u 2011. koji je primijenjen na Fakultetu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Hrvatskih studija 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 značajnije nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Hrvatski studiji djeluju kao sveučilišni centar Sveučilišta sa statusom podružnice, koji svoju djelatnost obavljaju kao znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta. U cilju ostvarivanja načela integriteta Sveučilišta ustrojavaju i izvode sveučilišne studije povezivanjem različitih znanstveno - nastavnih sastavnica i drugih znanstveno - istraživačkih ustanova. Tijekom 2009. provedene su aktivnosti na realizaciji šest znanstveno istraživačkih projekata za koje su doznačena sredstva iz državnog proračuna putem Ministarstva u iznosu 100.330,00 kn. U akademskoj godini 2008./2009. Hrvatske studije je pohađalo 967 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. je pohađalo 1 308 studenata. Koncem 2009. Hrvatski studiji su imali 75 zaposlenika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.908.616,00 kn, a rashodi u iznosu 22.130.163,00 kn, te je u 2009. iskazan višak prihoda u iznosu 778.453,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 18.712.538,00 kn i školarina na dodiplomskom i diplomskom studiju u iznosu 2.103.343,00 kn, te prihoda od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 1.245.078,00 kn. U odnosu na 2008. kada su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 20.967.043,00 kn, veći su za 1.941.573,00 kn ili 9,3% zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna i drugih prihoda poslovanja. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 12.331.427,00 kn i intelektualne usluge u iznosu 7.454.657,00 kn. Planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 1.326.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je sastavljen na način da sadrži predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave i planirana sredstva prema oznaci pozicije financijskog plana, te izvore financiranja. Tijekom 2009. je nabavljena roba, radovi i usluge u vrijednosti 1.191.290,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega je izravnim ugovaranjem s odabranim ponuditeljima nabavljeno 620.652,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti nabave do 70.000,00 kn. Za nabavu računalne opreme je proveden otvoreni postupak nabave i zaključen ugovor s najpovoljnijim ponuditeljem u iznosu 349.901,00 kn.

Nabava usluga tiskanja knjiga, publikacija, časopisa, posjetnica i drugih promotivnih materijala u iznosu 220.737,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je obavljena na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i zaključenog okvirnog sporazuma zaključenog za razdoblje od 2008. do 2012. s pet ponuditelja iz lipnja 2008. Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji uređuju to područje, te nepravilnosti u dijelu planiranja i računovodstvenog poslovanja i obračuna plaća nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.