



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KATOLIČKI BOGOSLOVNI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	8
	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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/153
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 17. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KATOLIČKOG BOGOSLOVNOG FAKULTETA, 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 Katoličkog bogoslovnog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. studenoga 2010. do 17. 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 FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje, kao znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) organizira i izvodi sveučilišne preddiplomske, diplomske i poslijediplomske studije, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih područja. Kao visoko crkveno učilište podređen je Svetoj Stolici. Fakultet je pravna osoba upisana u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ugovor o položaju i djelovanju Fakulteta u sastavu Sveučilišta je zaključen između Sveučilišta i Fakulteta u 1996. Prema Statutu iz 2007., na koji je u 2008. dao suglasnost Senat Sveučilišta, osnivač Fakulteta je Zagrebačka nadbiskupija. Ustroj, djelatnosti i poslovanje Fakulteta su uređeni Statutom i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09), te drugim propisima. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Vlaška 38. Osim u Zagrebu, Fakultet organizira i izvodi sveučilišni diplomski studij na područnom studiju Teologije u Rijeci.

Svrha Fakulteta je njegovanje, znanstveno istraživanje, te sustavno i cjelovito izlaganje kršćanske objave, unapređivanje spoznaje njene istine preko filozofsko teoloških znanosti; odgoj i obrazovanje biskupijskog klera, članova ustanova posvećenog života, članova družba apostolskog života i katoličkih laika; evangelizacija i inkulturacija kršćanstva kao i razvoj kršćanske filozofske i teološke misli, u suradnji s ostalim znanstvenim ustanovama; unapređenje ekumenizma i razgovora sa svim kršćanima, te promicanje dijaloga s nekršćanima i onima koji ne vjeruju, sa svijetom i kulturom.

Djelatnost Fakulteta su: visokoškolsko obrazovanje; interdisciplinirano istraživanje u humanističkim, društvenim i drugim znanostima; znanstveni filozofsko teološki odgoj i obrazovanje kandidata za svećenstvo, pripravnika za druge crkvene službe i zadaće predviđene od crkvenih vlasti i studenata koji će preuzeti zadaću poučavanja na katedrama visokih teoloških učilišta; znanstveni teološko pedagoški odgoj i obrazovanje studenata koji se spremaju za poučavanje u ustanovama obrazovnog sustava Republike Hrvatske; znanstveni teološko pastoralni odgoj i obrazovanje studenata koji se spremaju za crkvene pastoralne službenike; filozofsko teološko obrazovanje studenata koji mogu u društvu vršiti određene službe duhovno etičkog značenja; promicanje cijeloživotnog teološkog obrazovanja svećenika, laika i pastoralnih službenika; pružanje istraživačkih, razvojnih i savjetničkih usluga, te izrada stručnih elaborata i ekspertiza.

Ministarstvo je Fakultetu izdalo dopusnice za integrirane preddiplomske i diplomske sveučilišne studije Religiozna pedagogija i katehetika i Filozofsko teološki studij, za preddiplomski sveučilišni studij Crkvena glazba, stručni studij Teologija, te poslijediplomski specijalistički studij Management neprofitnih organizacija i socijalno zagovaranje.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su katedre, znanstveno nastavni i znanstveno istraživački instituti, tajništvo i knjižnica. Katedre su temeljne unutarnje ustrojstvene jedinice znanstveno nastavnog rada koje se ustrojavaju za glavne discipline. Od znanstveno nastavnih instituta ustrojeni su Katehetski institut, Institut za crkvenu glazbu Albe Vidaković i Institut za teološku kulturu. Od znanstveno istraživačkih instituta ustrojeni su Institut za crkvenu povijest, Hrvatski mariološki institut, Biblijski institut i Institut za ekumensku teologiju i dijalog Juraj Križanić.

U prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija za akademsku godinu 2008./2009. je upisano 155 studenata, od kojih bez plaćanja 97, s linearnim plaćanjem 53 i s maksimalnim plaćanjem pet. Na svim godinama preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija u akademskoj godini 2008./2009. je bio 821 student, a na poslijediplomskim studijima 37 studenata. U prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija za akademsku godinu 2009./2010. je upisan 221 student, od kojih bez plaćanja 92, s linearnim plaćanjem 80 i s maksimalnim plaćanjem 49. Na svim godinama preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija u akademskoj godini 2009./2010. je bio 1 061 student, a na poslijediplomskim studijima je bilo 36 studenata.

Upravu Fakulteta čine dekan, prodekani i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i upravlja Fakultetom, njegov je čelnik i voditelj. Dekanu u radu pomažu tri prodekana. Prodekani čine savjetodavno tijelo Dekanski kolegij, a prodekani, glavni tajnik, pročelnici katedri i predstojnici znanstveno-nastavnih instituta čine savjetodavno tijelo Stručni kolegij. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo kojeg čine svi redoviti profesori, izvanredni profesori i docenti, dva predstavnika nastavnika izabranih u nastavna znanja i jedan predstavnik suradnika izabranih u suradnička zvanja, predstojnik područnog studija Teologije u Rijeci, te predstavnici studenata.

Dužnost dekana od akademske godine 2008./2009., odnosno od 1. listopada 2008. obavlja prof. dr. sc. Josip Oslić. Koncem 2009. Fakultet je imao 102 zaposlenika, od kojih 62 nastavnog osoblja, 31 nenastavnog osoblja i devet znanstvenih novaka.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Financijskim planom za 2009. je planirano financiranje programa osnovne djelatnosti, programa dopunske i prateće djelatnosti i programa kapitalne aktivnosti.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 23.035.011,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.793.121,00 kn, što je za 241.890,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	21.072.011,00	20.553.241,00	97,5	90,2
2.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	808.000,00	883.736,00	109,4	3,9
3.	Prihodi od imovine	5.000,00	6.295,00	125,9	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.150.000,00	1.349.849,00	117,4	5,9
	Ukupno prihodi	23.035.011,00	22.793.121,00	99,0	100,0

U odnosu na 2008., ukupni prihodi su ostvareni u većem iznosu za 439.667,00 kn ili 2,0%, a povećanje se odnosi na prihode od školarina.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 20.553.241,00 kn i čine 90,2% ukupnih prihoda. Namijenjeni su financiranje rashoda poslovanja koji se odnose na visoko obrazovanje i znanstveno istraživačku djelatnost. U okviru visokog obrazovanja financiraju se plaće zaposlenika, redoviti troškovi poslovanja, tekuće i investicijsko održavanje, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi. U okviru znanstveno istraživačke djelatnosti financiraju se plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla za znanstvene novake, te rashodi za znanstveno istraživačke projekte. Ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 20.553.241,00 kn su namijenjeni za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 16.561.386,00 kn (od čega za plaće znanstvenih novaka u iznosu 1.085.310,00 kn), rada vanjskih suradnika u iznosu 1.081.301,00 kn, materijalnih rashoda i investicijskog održavanja u iznosu 1.199.994,00 kn, naknada za prijevoz zaposlenika i drugih naknada troškova zaposlenima u iznosu 984.399,00 kn, naknada za zdravstveno osiguranje studenata u iznosu 274.488,00 kn, te za financiranje znanstveno istraživačkih projekata u iznosu 265.670,00 kn i drugih rashoda u iznosu 186.003,00 kn.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 883.736,00 kn se odnose na prihode od školarina za poslijediplomski studij u iznosu 319.500,00 kn i druge prihode u iznosu 564.236,00 kn. Školarine za poslijediplomski studij se odnose na specijalističke doktorske studije koji traju tri godine. Godišnja školarina za akademsku godinu 2008./2009. je utvrđena u iznosu 8.000,00 kn, a za 2009./2010. u iznosu 10.000,00 kn. Na specijalističkim doktorskim studijima u akademskoj godini 2008./2009. je bilo 37 studenata, a u 2009./2010. je bilo 36 studenata. Drugi prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti se odnose na prihode od upisnina i razredbenih postupaka, od izbora u znanstveno zvanje, usluga doškoloavanja, te na prihode od postupaka za doktorate, uplata za ispite, diplome i prijepise dokumenata.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.349.849,00 kn se odnose na školarine za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 1.039.963,00 kn i na naknade troškova za dovršetak studija nakon gubitka apsolutnog statusa u iznosu 309.886,00 kn. Upisna kvota za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010. za preddiplomski studij je bila 60 studenata, a za integrirani preddiplomski i diplomski studij 205 studenata. Ukupna upisna kvota je bila 265 studenata, od kojih 100 studenata bez plaćanja školarine, 110 uz linearno plaćanje školarine, 55 uz plaćanje maksimalne cijene školarine.

U prvu godinu preddiplomskog studija, te integriranog preddiplomskog i diplomskog studija u akademskoj godini 2008./2009. je upisano 155 studenata, a u 2009./2010. je upisan 221 student. Školarine za prvu godinu studija za studente koji plaćaju maksimalnu cijenu su utvrđene u iznosu 5.500,00 kn. Školarine za drugu i naredne godine studija su određene Odlukom o određivanju participacije troškova studiranja pri upisu studenata u višu godinu studija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 23.035.011,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.100.147,00 kn što je za 934.864,00 kn ili 4,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju 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	17.844.211,00	17.404.068,00	17.120.324,00	283.744,00
2.	Materijalni rashodi	4.909.000,00	4.514.938,00	3.385.466,00	1.129.472,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	571.000,00	504.605,00	425.461,00	79.144,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	555.000,00	522.030,00	453.000,00	69.030,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.999.000,00	2.740.278,00	2.263.426,00	476.852,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	784.000,00	748.025,00	243.579,00	504.446,00
3.	Financijski rashodi	19.800,00	14.730,00	13.065,00	1.665,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	262.000,00	154.411,00	22.386,00	132.025,00
Ukupno rashodi		23.035.011,00	22.100.147,00	20.553.241,00	1.546.906,00
Višak prihoda		-	692.974,00	0,00	692.974,00

Višak prihoda za 2009. iznosi 692.974,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.126.556,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.819.530,00 kn.

U odnosu na 2008. rashodi su izvršeni za 80.493,00 kn manje. Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 20.553.241,00 kn ili 93,0%, a rashodi u iznosu 1.546.906,00 kn ili 7,0% su financirani iz drugih izvora. Drugi izvori financiranja se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti i druge prihode.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 17.404.068,00 kn, koji čine 78,7% rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 4.514.938,00 kn čine 20,4% rashoda, a svi drugi rashodi u iznosu 181.141,00 kn čine 0,9% rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 17.404.068,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 14.389.981,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.476.549,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 537.538,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 4.514.938,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.740.278,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 522.030,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 504.605,00 kn, te druge rashode u iznosu 748.025,00 kn.

Rashodi za usluge iznose 2.740.278,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na naknade prema ugovorima o djelu i autorskom djelu u iznosu 1.432.864,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 380.366,00 kn i usluge student servisa u iznosu 362.613,00 kn. Naknade prema ugovorima o djelu se odnose na 16 zaposlenika i 81 vanjskog suradnika, a naknade prema ugovorima o autorskom djelu na 21 zaposlenika i 72 vanjska suradnika. Ugovori o djelu su najvećim dijelom zaključivani za obavljanje poslova nastave na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju, a ugovori o autorskom djelu za poslove izrade i recenzije tekstova za znanstvene časopise, te poslove vezano za znanstvene projekte i skupove. Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine se odnose na zakup poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 260.740,00 kn i zakup poslovnog prostora u Rijeci u iznosu 99.360,00 kn. Usluge student servisa se odnose na poslove sudjelovanja u provođenju znanstvenih projekata (anketiranje o stavovima javnosti), administrativne poslove, rad u knjižnici i unos podataka u računalni sustav.

U okviru rashoda za materijal i energiju u iznosu 522.030,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode koji iznose 299.674,00 kn, te energiju u iznosu 214.532,00 kn. Rashodi za naknade troškova zaposlenima iznose 504.605,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za prijevoz na posao i posla u iznosu 426.317,00 kn. U okviru drugih rashoda u iznosu 748.025,00 kn, najznačajniji se odnose na zdravstveno osiguranje studenata u iznosu 518.969,00 kn. Za studente koji nemaju zdravstveno osiguranje po drugoj osnovi, osiguranje se u skladu s propisima plaća po stopi 15,0% na najnižu osnovicu za obračun doprinosa, koja je tijekom 2009. mjesečno iznosila 2.611,00 kn. U okviru drugih rashoda su evidentirani rashodi za izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 36.582,00 kn. Izdvajanje sredstava u Fond za Razvoj Sveučilišta je propisano odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Prema Pravilniku, sastavnice Sveučilišta trebaju izdvojiti dio prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i prihoda izvan osnovne djelatnosti, u visini od 1,0% do 6,0%, ovisno o vrsti prihoda. Fakultet je na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2008. u Fond za razvoj Sveučilišta uplatio 45.321,00 kn, od čega 8.739,00 kn u 2008., a 36.582,00 kn u 2009. Obveza za 2009. je obračunana u 2010. u iznosu 53.950,00 kn, a dospijeva za plaćanje u 2011.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 154.411,00 kn, najvećim se dijelom odnose na uredsku opremu i namještaj u iznosu 84.647,00 kn i knjige za knjižnicu u iznosu 65.227,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.453.108,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	1.675.746,00	1.322.654,00	78,9
1.1.	Postrojenja i oprema	1.015.667,00	788.945,00	77,7
1.2.	Druga nefinancijska imovina	660.079,00	533.709,00	80,8
2.	Financijska imovina	1.359.818,00	2.130.454,00	156,7
2.1.	Novčana sredstva	1.317.217,00	2.097.148,00	159,2
2.2.	Potraživanja	42.601,00	33.306,00	78,2
	Ukupno imovina	3.035.564,00	3.453.108,00	113,8
3.	Obveze	233.262,00	310.924,00	133,3
4.	Vlastiti izvori	2.802.302,00	3.142.184,00	112,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.035.564,00	3.453.108,00	113,8
	Izvanbilančni zapisi	24.094.200,00	24.094.200,00	100,0

Vrijednost financijske imovine koncem 2009. je značajno povećana, a vrijednost nefinancijske imovine značajno smanjena u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. Uzrok povećanja vrijednosti financijske imovine je ostvaren višak prihoda u 2009., a uzrok smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine je ispravak, odnosno umanjene knjigovodstvene vrijednosti postrojenja i opreme za 2009.

Vrijednosno najznačajnija je financijska imovina koja u ukupnoj vrijednosti imovine sudjeluje sa 61,7%. Postrojenja i oprema u ukupnoj vrijednosti imovine sudjeluju s 22,8%, a druga nefinancijska imovina s 15,5%.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 533.709,00 kn se odnosi na knjige i umjetnička djela u iznosu 510.558,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 14.884,00 kn, te nematerijalnu imovinu u iznosu 8.267,00 kn.

Potraživanja u iznosu 33.306,00 kn se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja zaposlenika.

Obveze u iznosu 310.924,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 238.766,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 72.158,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno najznačajnije su obveze u iznosu 134.127,00 kn koje se odnose na intelektualne usluge. Intelektualne usluge se podmiruju sa zakašnjenjem jer Ministarstvo kasni s doznakom sredstava za plaćanje rada vanjskih suradnika. Druge obveze za materijalne rashode se podmiruju pravodobno.

U okviru vlastitih izvora u iznosu 3.142.184,00 kn, višak prihoda poslovanja raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.819.530,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 24.094.200,00 kn se odnose na vrijednost građevinskih objekata koji su u vlasništvu Zagrebačke nadbiskupije, koja ih je dodijelila Fakultetu na korištenje na rok od 99 godina, na temelju ugovora iz 1994.

Kreditna sredstva

Odlukom Sveučilišta iz ožujka 2008., o raspodjeli financijskih sredstava koja su iz kredita osigurana za kapitalna ulaganja za fakultete i akademije, Fakultetu su dodijeljena sredstva u iznosu 4.050.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena za sanaciju vlage na objektu koji je u vlasništvu Zagrebačke nadbiskupije, a Fakultet ga koristi za svoje poslovanje. U 2008. Fakultet je proveo otvoreni postupak javne nabave za odabir izvoditelja radova sanacije vlage. Odluka o odabiru ponude u vrijednosti 3.090.734,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost je donesena u studenome 2008. Prijedlog ugovora o radovima s dokumentacijom o odabiru ponude je u prosincu 2008. dostavljen na odobrenje Ministarstvu. Do prosinca 2010. od Ministarstva nije primljena suglasnost na odluku o odabiru izvoditelja radova, te nije potpisan ugovor o radovima, iako je Fakultet u 2009. u više navrata tražio rješavanje navedenog pitanja. S obzirom na razdoblje koje je proteklo od odabira ponude, kao i na to da su u tijeku dogovori vezano za preseljenje Fakulteta na novu lokaciju, Fakultet više ne traži suglasnost na odabir izvoditelja radova. Fakultet treba sa Sveučilištem riješiti pitanje odobrenih neiskorištenih kreditnih sredstava, te ukoliko je odustao od navedenih radova, dogovoriti da se sredstva iskoriste za druge namjene vezano za preseljenje Fakulteta ili odustati od korištenja kreditnih sredstava.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. Fakultet je provodio sedam projekata, za čije su financiranje ostvareni prihodi od Ministarstva u iznosu 265.670,00 kn. Za svaki od projekata vode se posebne analitičke evidencije.

Prema odluci iz siječnja 2007. Ministarstvo je prihvatilo financiranje šest znanstvenih projekata Fakulteta u ukupnom godišnjem iznosu 332.000,00 kn. Odobrena godišnja sredstva po projektu su iznosila od 30.000,00 kn do 100.000,00 kn. U 2008. je prihvaćeno financiranje jednog projekta u godišnjem iznosu 25.000,00 kn. Ministarstvo je s Fakultetom i voditeljima projekata zaključilo ugovore o suradnji radi provedbe znanstvenog projekta na razdoblje tri godine, uz mogućnost produljenja na još dvije godine. Prema ugovorima, glavni istraživač raspolaže ukupnim sredstvima u skladu s prijedlogom proračuna projekta, a odobreni iznos Ministarstvo doznačuje na račun Fakulteta u mjesečnim obrocima, ovisno o raspoloživim sredstvima državnog proračuna. Sredstva za projekte su trošena u skladu s planiranim namjenama. U skladu s ugovorom, te na zahtjev Ministarstva, voditelji projekata dostavljaju izvješća o provedbi projekata i utrošku financijskih sredstava. Na temelju vrednovanja izvješća o radu na znanstvenim projektima koja su sastavljena početkom 2010., Ministarstvo je produljilo financiranje pet projekata do konca 2010.

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

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Odgovarajući analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Postupcima izračunavanja je provjeravana računska točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz nastalim poslovnim događajima. Provjeravano je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjeravana usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Ispitivanjem i potvrđivanjem su pribavljeni dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i usmenih obrazloženja zaposlenika.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te javna nabava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode za zaposlene.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s 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). Uspostava navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Za uspostavu, provedbu i razvoj navedenog sustava prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg treba imenovati čelnik. Voditelj je uz suglasnost čelnika obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti koje je potrebno poduzeti na uspostavi navedenog sustava su propisane odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti je potrebno planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Fakultet nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te nije donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije poduzimao propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Unutarnje kontrole vezano za poslovanje Fakulteta su određene pojedinačnim internim aktima, odlukama i uputama, te su uspostavljene u dijelu poslovnih procesa.

Unutarnja revizija je dio sveobuhvatnog sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Fakultet nije uspostavio unutarnju reviziju, jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije u obvezi ustrojiti samostalnu jedinicu za unutarnju reviziju. Prema potrebi obavljanje unutarnje revizije Fakultet može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno uspostavljanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (u okviru Sveučilišta), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim Ministarstvom, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom, te u skladu s donesenim planom provoditi aktivnosti na uspostavi i razvoju navedenog sustava.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz i naveo da ima stalni Odbor za materijalno-financijsko poslovanje, te obrazložio kako Odbor nije imao ovlasti u smislu Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nadalje je naveo, da je nakon obavljene revizije, za voditelja financijskog upravljanja i kontrola imenovan prodekan za organizaciju i područni studij, te će se nastojati što prije uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje. Također je naveo da nije u mogućnosti ustrojiti vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju, te će to pitanje rješavati kroz osnivanje zajedničke jedinice na razini Sveučilišta, o čemu je Senat Sveučilišta već raspravljao.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet sastavlja financijske planove prema propisima o proračunu, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Propisane poslovne knjige, glavna knjiga i pomoćne knjige su ustrojene prema potrebama poslovanja.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za školarine. Prihodi od školarina za preddiplomski, diplomski studij i poslijediplomski studij su evidentirani u iznosu 1.669.349,00 kn. Godišnja školarina za poslijediplomski studij za akademsku godinu 2008./2009. je utvrđena u iznosu 8.000,00 kn, a za 2009./2010. u iznosu 10.000,00 kn. Školarine za prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija za studente koji plaćaju maksimalnu cijenu su utvrđene u iznosu 5.500,00 kn. Za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. studenti su prvu godinu studija upisali bez plaćanja školarine ili uz linearno i maksimalno plaćanje školarine. Školarine za drugu i naredne godine studija su određene Odlukom o određivanju participacije troškova studiranja pri upisu studenata u višu godinu studija. Prema modelu socijalne klauzule i kriterijima koje je utvrdio dekanski kolegij, pojedini studenti su bili oslobođeni plaćanja školarine. Pojedini studenti školarine plaćaju u jednom iznosu, a pojedini u obrocima. U tijeku je ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za školarine. Kontrola plaćanja školarina se provodi tako da se pri upisu sljedeće godine studija za pojedinog studenta provjerava je li podmirio školarinu za prethodnu godinu.

Popis imovine i obveza je obavljen i sastavljeno je izvješće o popisu. Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina, osim dijela knjižničkog fonda koji se nalazi u knjižnici Fakulteta. Popisom je obuhvaćen knjižnični fond nabavljen iz sredstava proračuna poslije 1996., odnosno nakon što je Fakultet kao sastavnica Sveučilišta uključen u sustav financiranja visoke naobrazbe. Popis druge knjižnične građe nije obavljan više godina, kao ni revizija knjižnične građe. Odredbama članka 46. Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09) je propisano da su knjižnice dužne redovito u postupku revizije izlučivati zastarjelu, dotrajalu ili uništenu građu, osim građe iz članka 45. stavka 2. Zakona o knjižnicama (koja se odnosi na jedinstvene i rijetke primjerke knjiga, zbirke knjiga, rukopise i drugu knjižničnu građu koja ima obilježja kulturnog dobra). Odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (Narodne novine 21/02) je propisano da redovite revizije fondova knjižne građe treba provoditi periodično, ovisno o obimu knjižnične građe. Za knjižnični fond do 500 000 jedinica revizije treba provoditi svake četiri godine do svakih 12 godina, ovisno o broju jedinica.

Knjižnice s više od 500 000 jedinica provode reviziju kontinuirano, tako da se cjelokupni fond obuhvati revizijom tijekom 20 godina.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovite analitičke evidencije potraživanja za školarine, te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama. Nadalje, nalaže obavljati reviziju i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz i obrazložio da ima evidencije školarine studenata na razini studentskih referada, ali ne i u okviru računovodstva. Poduzeti će odgovarajuće radnje kako bi ta potraživanja bila evidentirana u skladu s knjigovodstvenim propisima. Također je naveo da to neće biti jednostavno jer se radi o novosti u njihovu poslovanju, a Sveučilište često mijenja način plaćanja školarine, pa školarine ili plaća student ili Ministarstvo.*

Vezano za knjižničnu građu, Fakultet je naveo da se radi o vrlo cijenjenoj građi koja je takve prirode te je ne treba izlučivati. Naveo da je problem uočen i početi će se odmah rješavati, te se traže stručni ljudi koji će građu popisati i sistematizirati. Navedenim pitanjem se bavi voditelj knjižnice i Knjižnično vijeće, a Fakultet nema vlastiti knjižnični prostor. Iznajmljeni prostor nije odgovarajući, stoga je rad u knjižnici otežan i zahtijeva povećani napor, ali će se što prije nastojati uspostaviti poslovanje knjižnice u skladu s propisima.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 23.035.011,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.100.147,00 kn, što je 934.864,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 20.553.241,00 kn ili 93,0%, a rashodi u iznosu 1.546.906,00 kn ili 7,0% su financirani iz drugih izvora.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 17.404.068,00 kn, od čega se na bruto plaće i doprinose na plaće odnosi 16.866.530,00 kn. Plaće zaposlenika se obračunavaju prema podacima nadležnog Ministarstva. Plaću čini umnožak osnovnog koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za dodatke na plaću i osnovice za izračun plaće. Za razdoblje od siječnja do ožujka 2009. primijenjena je osnovica u iznosu 5.639,67 kn, od travnja do lipnja 5.320,45 kn, a od srpnja do prosinca 5.437,49 kn. Osnovica je izračunana na način da je osnovica određena odlukama Vlade Republike Hrvatske, uvećana za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1%, i 2,2%), prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti. 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 utvrđene Odlukama Vlade Republike Hrvatske (5.415,37 kn s primjenom od 1. siječnja 2009., te 5.108,84 kn s primjenom od 1. travnja 2009.) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta 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 (4,0%, 8,0% ili 10,0% 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 170,00 kn.

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

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz i naveo kako se već primjenjuje pravilan obračun plaća u skladu s Naputkom Ministarstva.*

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 značajnije nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Zagrebu organizira i izvodi sveučilišne preddiplomske, diplomске i poslijediplomske studije, te razvija znanstveni i stručni rad u humanističkim, društvenim i drugim znanostima. Kao visoko crkveno učilište podređen je Svetoj Stolici. Osim u Zagrebu, Fakultet organizira i izvodi sveučilišni diplomski studij na područnom studiju Teologije u Rijeci. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice.

Na svim godinama preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija u akademskoj godini 2008./2009. je bio 821 student, a na poslijediplomskim studijima 37 studenata. Na svim godinama preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija u akademskoj godini 2009./2010. je bio 1 061 student, a na poslijediplomskim studijima 36 studenata.

Koncem 2009. Fakultet je imao 102 zaposlenika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.793.121,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 22.100.147,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 20.553.241,00 kn i čine 90,2% ukupnih prihoda. Prihodi iz drugih izvora, koji se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti i druge prihode, iznose 2.239.880,00 kn i čine 9,8% prihoda. U okviru prihoda iz drugih izvora vrijednosno značajniji u iznosu 1.669.349,00 kn se odnose na školarine za preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij, te naknade troškova za dovršetak studija nakon gubitka apsolutnog statusa. U okviru rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 17.404.068,00 kn, koji čine 78,7% rashoda. Drugi vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.514.938,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 692.974,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.126.556,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.819.530,00 kn. U okviru viška prihoda dijelom su sadržani i prihodi koji se odnose na sljedeće obračunsko razdoblje.

Planom nabave je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 1.082.982,00 kn. Rashodi za javnu nabavu su izvršeni u iznosu 917.520,00 kn, a odnose se na nabave roba i usluga koje su pojedinačno planirane i obavljene u vrijednostima manjim od 70.000,00 kn.

Fakultet ima učinkovit sustav unutarnjih kontrola, osim u dijelu računovodstvenog poslovanja. Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji uređuju to područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje Fakulteta, te na izražavanje drukčijeg mišljenja.