



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

EKONOMSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

Osijek, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-01/20

Urbroj: 613-16-11-6

Osijek, 24. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
EKONOMSKOG FAKULTETA,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU 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 Ekonomskog fakulteta, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2010. do 24. siječnja 2011.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište) ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih područja. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Fakultet je pravna osoba i upisan je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku, te Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u Osijeku, Gajev trg 7. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, te izdavačka djelatnost, druge usluge u vezi s tiskanjem, istraživanje u društvenim znanostima, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, promidžba (reklama i propaganda), obrazovanje odraslih i drugo obrazovanje, filmska djelatnost i videodjelatnost, knjigovodstvene usluge i stručni seminari. Visokoškolsko obrazovanje se provodi kroz sveučilišne (preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij) i stručne studije. Studiji se ustrojavaju prema studijskom programu i izvode prema izvedbenom planu nastave koje donosi Fakultet. U akademskoj godini 2008./2009. na svim studijima upisano je 6 081 student i to 2 394 na preddiplomskom studiju, 1 708 stručnom, 1 096 dodiplomskom, 627 poslijediplomskom specijalističkom, 182 diplomskom i 74 poslijediplomskom doktorskom studiju. U akademskoj godini 2009./2010. ukupno je upisano 6 190 studenata i to 2 656 na preddiplomskom studiju, 1 548 stručnom, 672 dodiplomskom, 620 poslijediplomskom specijalističkom, 595 diplomskom i 99 poslijediplomskom doktorskom studiju.

Unutarnje ustrojstvo Fakulteta čine katedre, tajništvo i knjižnica. Katedra je ustrojstvena jedinica za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada. Na Fakultetu su ustrojene sljedeće katedre: Katedra za nacionalnu i međunarodnu ekonomiju, Katedra za ekonomiku i management gospodarskih subjekata, Katedra za marketing, Katedra za financije i računovodstvo, Katedra za kvantitativne metode i informatiku i Katedra interdisciplinarnih kolegija. Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta i čine ga svi redoviti i izvanredni profesori, docenti, po dva predstavnika nastavnika u nastavnom zvanju i suradnika u suradničkom zvanju, te predstavnici studenata. Prosječan broj zaposlenih tijekom 2009. je 97, od toga 66 u znanstveno-nastavnoj djelatnosti i 31 nenastavno osoblje. Dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Željko Turkalj.

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 i 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 42.470.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.779.686,00 kn, što je za 1.309.686,00 kn ili 3,1% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	17.468.000,00	17.861.765,00	102,3	40,8
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	17.468.000,00	17.861.765,00	102,3	40,8
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	24.402.000,00	25.132.615,00	103,0	57,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	24.402.000,00	25.132.615,00	103,0	57,4
3.	Prihodi od imovine	300.000,00	508.540,00	169,5	1,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	300.000,00	269.525,00	89,8	0,6
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	7.241,00	-	-
	Ukupno	42.470.000,00	43.779.686,00	103,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 25.132.615,00 kn ili 57,4% i prihodi iz proračuna u iznosu 17.861.765,00 kn ili 40,8%. Svi drugi prihodi iznose 785.306,00 kn ili 1,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Vlastiti prihodi su ostvareni od školarina u iznosu 20.358.456,00 kn, upisnina 1.129.355,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda 3.320.372,00 kn, najma 17.200,00 kn i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti 307.232,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni od upisa na redovni studij uz djelomičnu subvenciju (za osobne potrebe) 6.552.539,00 kn, izvanredni studij 5.741.238,00 kn, izvanredni dislocirani studij (Varaždin) 3.177.552,00 kn, poslijediplomski specijalistički studij 3.574.124,00 kn i poslijediplomski doktorski studij 1.313.003,00 kn. Iz vlastitih prihoda uplaćeno je 795.683,00 kn u Fond za razvoj Sveučilišta u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta.

Visina školarine je utvrđena odlukama Senata Sveučilišta i u akademskim godinama 2008./2009. i 2009./2010. za preddiplomski i stručni redovni studij iznosila je godišnje 5.500,00 kn, za izvanredni studij 3.300,00 kn, te za izvanredni dislocirani studij 5.500,00 kn. Na temelju Odluke o osnovama financiranja visokog obrazovanja u akademskim godinama 2008./2009. i 2009./2010. troškovi diplomskih studija za redovne studente koji prvi puta upišu prvu, odnosno prvu i drugu godinu u cijelosti se podmiruju sredstvima državnog proračuna. Visina školarine za poslijediplomske specijalističke studije i poslijediplomski doktorski studij utvrđene su odlukama dekana i voditelja poslijediplomskih studija u iznosu od 25.000,00 kn do 35.000,00 kn odnosno 102.000,00 kn.

U akademsku godinu 2008./2009. na prvu godinu studija upisano je 1 212 studenata (494 na preddiplomski studij, 191 na diplomski studij i 527 na stručni studij), a upisna kvota bila je 1 475 studenata, a u 2009./2010. je upisano 1 533 studenta (603 na preddiplomski studij, 382 na diplomski studij i 548 na stručni studij), a upisna kvota bila je 1 570 studenata.

U prihodima za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 17.861.765,00 kn iskazani su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna, a odnose se na financiranje plaća za zaposlene u iznosu 15.312.324,00 kn, diplomski studij 779.625,00 kn, troškove poslovanja 441.670,00 kn, znanstveno - istraživačku djelatnost (znanstvene projekte) 391.758,00 kn, druge naknade za zaposlene (božićnicu, darove djeci zaposlenika, naknade za godišnji odmor, jubilarne naknade i druge naknade) 297.602,00 kn, prijevoz zaposlenika i znanstvenih novaka 288.227,00 kn, honorare vanjskih suradnika 264.634,00 kn, međunarodnu suradnju 50.000,00 kn i drugo 35.925,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, osim dijela sredstava u iznosu 228.024,00 kn (za znanstvene projekte 128.377,00 kn, druge rashode za zaposlene 89.841,00 kn i međunarodnu suradnju 9.806,00 kn) koja nisu bila utrošena koncem godine i nalazila su se na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 42.470.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.756.000,00 kn, što je za 1.286.000,00 kn ili 3,0% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	Iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	27.700.000,00	28.383.681,00	15.520.085,00	12.863.596,00
2.	Materijalni rashodi	13.788.000,00	14.252.293,00	2.101.656,00	12.150.637,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.650.000,00	2.191.472,00	539.410,00	1.652.062,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.670.000,00	2.718.741,00	600.583,00	2.118.158,00
2.3.	Rashodi za usluge	7.658.000,00	8.590.707,00	697.029,00	7.893.678,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	810.000,00	751.373,00	264.634,00	486.739,00
3.	Financijski rashodi	51.000,00	55.747,00	-	55.747,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	10.000,00	16.000,00	12.000,00	4.000,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	110.000,00	117.049,00	-	117.049,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	811.000,00	931.230,00	-	931.230,00
Ukupni rashodi		42.470.000,00	43.756.000,00	17.633.741,00	26.122.259,00
Višak prihoda			23.686,00	228.024,00	-204.338,00

Višak prihoda za 2009. iznosi 23.686,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 23.857.770,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.881.456,00 kn. Od ukupno iskazanog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju na višak prihoda ostvaren od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti se odnosi 23.251.781,00 kn, te na raspoloživi višak prihoda ostvaren iz dobivenih sredstava iz državnog proračuna 629.675,00 kn. Od ukupno iskazanog viška prihoda ostvarenog iz dobivenih sredstava iz državnog proračuna u 2010. utrošeno je 99.647,00 kn, a ostatak u iznosu 530.028,00 kn planirano je utrošiti za znanstvene projekte u narednim godinama u skladu sa zaključenim ugovorima s Ministarstvom o provedbi znanstvenih projekata u kojima je utvrđeno trajanje pojedinog projekta.

Za raspoloživi višak prihoda ostvaren od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti nije donesena odluka ili program za što će se ta sredstva utrošiti.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 28.383.681,00 kn, a odnose se na plaće i doprinose na plaće isplaćene iz državnog proračuna u iznosu 15.312.324,00 kn, plaće i doprinose na plaće isplaćene iz vlastitih sredstava Fakulteta u iznosu 12.614.451,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 456.906,00 kn. Slijede materijalni rashodi izvršeni u iznosu 14.252.293,00 kn, od kojih su najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.871.524,00 kn, od čega se na autorske honorare odnosi 3.076.161,00 kn, na naknade po ugovorima o djelu u bruto iznosu 419.032,00 kn, te na druge intelektualne usluge 2.376.331,00 kn. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su sa zaposlenicima Fakulteta i vanjskim suradnicima za sudjelovanje u stručnim povjerenstvima o ocjeni podobnosti teme doktorske disertacije i podobnosti teme magistarskog rada, ocjenu doktorske disertacije i magistarskog rada i sudjelovanje u povjerenstvima za izbor u viša zvanja u iznosu 1.457.788,00 kn, izradu nastavnih materijala za poslijediplomske specijalističke studije u iznosu 1.110.533,00 kn i drugo u iznosu 507.840,00 kn. Po ugovorima o autorskom djelu zaposlenicima Fakulteta (39 primatelja) isplaćene su bruto naknade u iznosu 2.360.378,00 kn i vanjskim suradnicima (89 primatelja) 715.783,00 kn. Naknade po ugovorima o djelu isplaćivane su fizičkim osobama koji nisu zaposlenici Fakulteta (32 vanjska suradnika) za izvođenje nastave, seminara i vježbi u preddiplomskoj i diplomskoj nastavi i izvođenje nastave na poslijediplomskim specijalističkom studiju, poslijediplomskom doktorskom studiju i međunarodnoj ljetnoj školi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.058.077,00 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	33.495.298,00	33.318.706,00	99,5
1.1.	Građevinski objekti	27.138.207,00	26.701.983,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	4.103.269,00	4.311.595,00	105,1
1.3.	Prijevozna sredstva	88.660,00	59.107,00	66,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	300.034,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.165.162,00	1.945.987,00	89,9
2.	Financijska imovina	33.119.773,00	33.739.371,00	101,9
2.1.	Novčana sredstva	30.211.412,00	19.361.622,00	64,1
2.2.	Depoziti	0,00	10.000.000,00	-
2.3.	Potraživanja	2.908.361,00	4.071.535,00	140,0
2.4.	Dani zajmovi	0,00	450,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	305.764,00	-
Ukupno imovina		66.615.071,00	67.058.077,00	100,7
3.	Obveze	22.182,00	18.792,00	84,7
4.	Vlastiti izvori	66.592.889,00	67.039.285,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		66.615.071,00	67.058.077,00	100,7

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na građevinske objekte (zgrade fakulteta) u iznosu 26.701.983,00 kn, novčana sredstva na žiro računu u iznosu 19.361.622,00 kn i oročeni depozit u iznosu 10.000.000,00 kn. Početno stanje oročenih depozita iznosi 0,00 kn, tijekom godine oročena su sredstva u iznosu 10.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu 8,5% godišnje fiksno, te stanje oročenih sredstva koncem godine iznosi 10.000.000,00 kn. Oročavanje je izvršeno bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata Sveučilišta.

Potraživanja u iznosu 4.071.535,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 567.326,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 424.944,00 kn i druga potraživanja 3.079.265,00 kn. Od drugih potraživanja najznačajnija su potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.989.428,00 kn, a odnose se na potraživanja za predujmove po nalogima za službena putovanja zaposlenika Fakulteta po kojima nisu sastavljeni obračuni putnih troškova nakon povratka sa službenog puta.

Obveze iznose 18.792,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Projekti financirani u 2009.

U razdoblju od 2005. do konca 2008. Ministarstvo je odobrilo 17 znanstvenih projekata koji nisu završeni do konca 2009. Tijekom godine financirano je 16 znanstvenih projekata u iznosu 391.758,00 kn, dok su sredstva za projekt Utjecaj sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju Republike Hrvatske Europskoj uniji na gospodarstvo istočne Hrvatske doznačena u cijelosti u ranijim godinama. Po navedenom projektu ostalo je neutrošeno 35.631,00 kn koja se planiraju utrošiti za izradu i tiskanje monografije Pojmovnik o globalizaciji svjetskog tržišta. Tijekom 2009. za 16 projekata su doznačena sredstva od 10.000,00 kn (projekt Maloprodaja u vrijednosnom lancu hrane) do 37.503,00 kn (projekt Procjenjivanje potencijala rasta malih i srednjih poduzeća).

Voditelji projekata su podnosili godišnja izvješća o rezultatima projekata i financijska izvješća. Od ukupno doznačenih sredstva za financiranje 17 znanstvenih projekata u iznosu 1.411.997,00 kn do konca 2009. utrošeno je 881.969,00 kn, a 530.028,00 kn se nalaze 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 subjekta.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti financirani u 2009. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Fakultet je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U studenom 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u veljači 2008. Izmjene i dopune plana u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija nisu donesene. Prema planu do konca 2009., Fakultet je trebao procijeniti komponente financijskog upravljanja i kontrola, sastaviti knjige procesa, utvrditi najvažnije rizike (registar rizika), odlučiti o prethodnim i naknadnim kontrolama i donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, što nije učinjeno. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Fakultet nije uspostavio unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Fakultet je obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih Zakonom i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, odnosno osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više visokih učilišta, uz suglasnost ministra financija.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti mjere za potpunu primjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola i osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za potrebe više visokih učilišta na razini Sveučilišta.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87708) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Ustrojene su sve poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.

U poslovnim knjigama je evidentirana sva imovina, osim potraživanja za školarine od studenata. Prihodi od školarina ostvareni u iznosu 20.358.456,00 kn naplaćeni su i evidentirani u cijelosti u tekućoj godini, a dijelom se odnose i na buduća razdoblja. Oročena sredstva u iznosu 10.000.000,00 kn, koja nisu vraćena do konca godine, nisu u poslovnim knjigama evidentirana kao izdaci za dane zajmove. Oročavanje je izvršeno bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata Sveučilišta. Prema odredbama članaka 5., 47. i 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće razdoblje evidentiraju se kao prihodi budućih razdoblja, a kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini se evidentiraju na odgovarajućem računu izdataka za dane zajmove. Prema odredbi članka 19. Statuta Fakulteta, dekan ima pravo poduzimati sve pravne radnje u ime i za račun Fakulteta do 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad 500.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Senata.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.058.077,00 kn, od čega se 4.071.535,00 kn odnosi na potraživanja. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.989.428,00 kn, a odnose se na predujmove po nalogima za službena putovanja iz 2008. i ranijih godina u iznosu 1.753.676,00 kn, te 1.235.752,00 kn iz 2009. Obračun troškova po nalogima za službena putovanja trebalo je sastaviti odmah po povratku sa službenog puta, što nije učinjeno. Fakultet nema iskazana potraživanja za dane predujmove po zaposlenicima. Mjere za povrat danih predujmova po nalogima za službena putovanja nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te evidentiranje prihoda i izdataka na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se prije poduzimanja pravnih radnji iznad 500.000,00 kn pribaviti suglasnost Senata Sveučilišta u skladu s odredbama Statuta. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za povrat danih predujmova po nalogima za službena putovanja, sastavljanje obračuna putnih troškova odmah po povratku sa službenog puta i iskazivanje potraživanja za dane predujmove po zaposlenicima.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati potraživanja za školarine u poslovnim knjigama, a za pravne radnje iznad 500.000,00 kn pribaviti će suglasnost Senata Sveučilišta. Navodi da se uvodi kontinuirani nadzor obračuna putnih naloga i evidencija realiziranih predujmova, te će se ažurirati nezaključeni putni nalozi uz eventualnu obvezu povrata predujmova.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 42.470.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.756.000,00 kn, što je za 1.286.000,00 kn ili 3,0% više od planiranog iznosa. Višak prihoda za 2009. iznosi 23.686,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 23.857.770,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.881.456,00 kn. Od ukupno iskazanog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju na višak prihoda ostvaren od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti odnosi se 23.251.781,00 kn, te na raspoloživi višak prihoda ostvaren iz dobivenih sredstava iz državnog proračuna 629.675,00 kn. Od ukupno iskazanog viška prihoda ostvarenog iz dobivenih sredstava iz državnog proračuna u 2010. utrošeno je 99.647,00 kn, a 530.028,00 kn se planira utrošiti za znanstvene projekte u narednim godine u skladu sa zaključenim ugovorima u kojima je utvrđeno trajanje projekta.

Za raspoloživi višak prihoda ostvaren od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti nije donesena odluka ili program za što će se ta sredstva utrošiti. S obzirom da su to značajna sredstva koja čine 82,6% ukupnih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u 2009., Državni ured za reviziju predlaže izraditi program utroška sredstava viška prihoda za unapređenje djelatnosti u smislu proširenja prostornih kapaciteta, opremanja nastavnih prostora suvremenom didaktičkom opremom, funkcionalnim namještajem, obnavljanjem informatičke opreme, bibliotečnog fonda i drugog za podizanje kvaliteta obrazovnog procesa. U slučaju da nema potrebe da se sva sredstva viška prihoda utroše za unapređenje djelatnosti, predlaže se ispitati mogućnost smanjenja upisnina za poslijediplomske specijalističke studije i poslijediplomske doktorske studije čiju visinu određuje dekan i voditelji poslijediplomskih studija, jer učešće viška prihoda od navedenih upisnina u strukturi viška prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti iznosi 46,4%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 28.383.681,00 kn, odnose se na plaće i doprinose na plaće isplaćene iz državnog proračuna u iznosu 15.312.324,00 kn, bruto plaće u iznosu 10.728.199,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 1.886.252,00 kn isplaćene iz vlastitih sredstava Fakulteta ostvarenih na tržištu, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 456.906,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i 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 200,00 kn.

Od ukupno isplaćenih bruto plaća iz vlastitih sredstava ostvarenih na tržištu u iznosu 10.728.199,00 kn za bruto plaće zaposlenika s osnove uspješnosti na radu isplaćeno je 5.311.493,00 kn. Bruto plaće s osnove uspješnosti na radu odnose se na isplatu četiri osnovne plaće svim zaposlenicima u iznosu 4.446.579,00 kn, naknade za pripremu, organizaciju i izvođenje razredbenog roka (prijemnog ispita i upisa) u iznosu 591.158,00 kn, naknade za obavljanje administrativnih poslova u dislociranom studiju u Varaždinu 159.891,00 kn, te stalni dodatak na plaću dvanaestorici zaposlenika u iznosu 113.865,00 kn. Isplata bruto plaće s osnove uspješnosti na radu obračunana je i isplaćena na temelju pojedinačnih odluka dekana o visini naknada i odredbe članka 4. Pravilnika o raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu. Prema navedenoj odredbi, za ostvarene rezultate u radu zaposlenici mogu ostvariti pravo na dodatak za uspješnost, ali nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

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, te donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se plaće sada obračunavaju prema novom naputku Ministarstva, te će izraditi precizne kriterije na temelju kojih će se utvrditi uspješnost zaposlenika na radu.*

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 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjene i dopune plana u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. nisu donesene. Fakultet nije uspostavio unutarnju reviziju. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za školarine od studenata. Prihodi od školarina u iznosu 20.358.456,00 kn naplaćeni su i evidentirani u cijelosti u tekućoj godini, a dijelom se odnose i na buduća razdoblja. Sredstva u iznosu 10.000.000,00 kn oročena bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata, koja nisu vraćena do konca godine, nisu u poslovnim knjigama evidentirana kao izdaci za dane zajmove. Potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.989.428,00 kn se odnose na predujmove po nalogima za službena putovanja, za koje nije sastavljen obračun troškova po povratku sa službenog puta (iz 2008. i ranijih godina u iznosu 1.753.676,00 kn, te 1.235.752,00 kn iz 2009.). Fakultet nije poduzimao mjere za povrat predujmova i nema iskazana potraživanja za dane predujmove po zaposlenicima. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 28.383.681,00 kn, od čega se na plaće s osnove uspješnosti na radu odnosi 5.311.493,00 kn. Plaće s osnove uspješnosti na radu su obračunane i isplaćene na temelju pojedinačnih odluka dekana o visini naknada i odredbe članka 4. Pravilnika o raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu, prema kojoj za ostvarene rezultate u radu zaposlenici mogu ostvariti pravo na dodatak za uspješnost na radu. Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi i obračunati uspješnost na radu. (točka 3. Nalaza)
4. Osnivač Fakulteta je Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku. Fakultet je visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih područja. Osnovna djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje koje se provodi kroz sveučilišne i stručne studije. U akademskoj godini 2009./2010. na svim studijima upisano je 6 190 studenata. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su tri organizacijske jedinice u kojima je koncem 2009. bilo 97 zaposlenika. U 2009. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 43.779.686,00 kn i rashodi u iznosu 43.756.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 25.132.615,00 kn ostvareni od školarina, upisnina, pružanja usluga i prodaje proizvoda i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,4%, te prihodi iz proračuna za rashode za zaposlene, troškove poslovanja i drugo ostvareni u iznosu 17.861.765,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 28.383.681,00 kn s udjelom 64,9% u ukupno izvršenim rashodima, a odnose se na plaće s doprinosima i druge rashode za zaposlene koji su obavljali djelatnost zbog kojeg je Fakultet i osnovan. Rashodi su izvršeni u funkciji obavljanja djelatnosti. Višak prihoda iznosi 23.686,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 23.857.770,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.881.456,00 kn. Fakultet nije donio program utroška raspoloživih financijskih sredstava. U 2009. Fakultet je nabavio roba i usluga u vrijednosti 666.376,00 kn i sve nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključena su četiri ugovora o javnoj nabavi, od čega dva na temelju ugovora o javnim uslugama iz dodatka II b u iznosu 376.100,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 168.000,00 kn i otvorenog postupka javne nabave jedan u iznosu 122.276,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola, uspostavljanje unutarnje revizije, računovodstveno poslovanje, te isplatu plaća iz vlastitih sredstava ostvarenih na tržištu s osnove uspješnosti na radu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.