



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FARMACEUTSKO - BIOKEMIJSKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	6
	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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/10-01/134

URBROJ: 613-02-01-11-5

Zagreb, 14. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FARMACEUTSKO - BIOKEMIJSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU  
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 Farmaceutsko - biokemijskog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. studenoga 2010. do 14. veljače 2011.

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

## PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu, sa statusom ustanove, odnosno visokog učilišta koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, stručne studije, znanstveni i stručni rad u više znanstvenih područja i polja. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Statut Fakulteta je donijelo Fakultetsko vijeće u 2005., kao i odluke o dopuni Statuta u listopadu 2006. i studenome 2007. Senat Sveučilišta je dao suglasnosti na Statut i navedene dopune. Upravna su tijela dekan i Fakultetsko vijeće.

Djelatnosti Fakulteta su: ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih diplomskih studija iz područja biomedicine i zdravstva, te prirodnih znanosti, a posebno farmacije i medicinske biokemije, ustrojavanje i izvođenje poslijediplomskih znanstvenih i specijalističkih studija, znanstveno - istraživački rad u područjima farmacije, medicinske biokemije i kemije, te srodnim područjima, provođenje postupka stjecanja doktorata znanosti, izvođenje programa stalnog usavršavanja, organiziranje domaćih međunarodnih znanstvenih skupova i simpozija, istraživačko - razvojne usluge, razvoj i analitika u farmaciji, medicinsko - biokemijska dijagnostika, preklinička farmakološko - toksikološka istraživanja, te druge djelatnosti.

Osnovne organizacijske jedinice Fakulteta su 15 zavoda (za biofiziku, za opću analitičku, fizikalnu i organsku kemiju, za analitiku lijekova, za farmaceutsku botaniku, farmakognoziju, farmaceutsku kemiju i drugi) i dva centra (za primijenjenu farmaciju i za primijenjenu medicinsku biokemiju). U sastavu Fakulteta je i tajništvo u okviru kojeg su dekanat, računovodstvo i druge službe.

Dopusnice za izvođenje integriranih preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija u trajanju pet godina (Farmacija i Medicinska biokemija) izdalo je Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u lipnju 2005.

Upisna kvota za prvu godinu studiranja za akademsku godinu 2008./2009., kao i za 2009./2010., za integrirani (preddiplomski i diplomski) studij je bila 170 studenata. U 2008./2009. na prvu godinu integriranog studija je upisan 171 student, od kojih 93 bez plaćanja, a 78 studenata plaća studij (27 s maksimalnim, a 51 s linearnim plaćanjem). U 2009./2010. na prvu godinu integriranog studija su upisana 172 studenta, od kojih 84 bez plaćanja, a 88 uz plaćanje studija (27 s maksimalnim, a 61 s linearnim plaćanjem). Ukupan broj upisanih studenata na svim studijima (integriranom, poslijediplomskom i specijalističkom) za akademsku godinu 2008./2009. je bio 1 004, a za 2009./2010. je bio 1 060.

Početakom 2009. Fakultet je imao 158, a koncem 2009. je imao 159 zaposlenika (za nastavne poslove 90, a za nenastavne 69 zaposlenika).

Dekan Fakulteta u razdoblju od 1. listopada 2006. do 1. listopada 2010. je bio prof. dr. sc. Nikola Kujundžić, a od 1. listopada 2010. je dekanica prof. dr. sc. Karmela Barišić.

## 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 34.623.520,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.880.987,00 kn, što je 1.742.533,00 kn ili 5,0% manje 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.

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	30.517.304,00	29.165.967,00	95,6	88,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	28.517.304,00	27.366.305,00	96,0	83,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	2.000.000,00	1.799.662,00	90,0	5,5
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	1.078.200,00	959.164,00	89,0	2,9
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.028.200,00	923.476,00	89,8	2,8
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	50.000,00	35.688,00	71,4	0,1
3.	Prihodi od imovine	19.016,00	15.341,00	80,7	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	2.950.000,00	2.696.356,00	91,4	8,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	59.000,00	44.159,00	74,8	0,1
Ukupno prihodi		34.623.520,00	32.880.987,00	95,0	100,0

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za financiranje rashoda redovne djelatnosti u iznosu 24.168.461,00 kn i rashoda znanstvenih projekata u iznosu 1.139.420,00 kn, te od Sveučilišta u iznosu 3.858.086,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.206.758,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.651.328,00 kn).

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od školarina za poslijediplomske i doktorske studije u iznosu 528.000,00 kn, od usluga znanstvene i stručne djelatnosti u iznosu 218.239,00 kn, najamnina u iznosu 35.688,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 30.991,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 146.246,00 kn.

U prihodima od imovine iskazani su prihodi od kamata na depozite po viđenju u iznosu 15.341,00 kn.

U drugim prihodima poslovanja iskazani su prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.554.106,00 kn i od donacija u iznosu 142.250,00 kn. Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od školarina za integrirani studij (preddiplomski i diplomski) u iznosu 1.541.747,00 kn, od naknada (za upisnine, razredbeni postupak i drugo) u iznosu 897.481,00 kn, poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu u iznosu 97.909,00 kn, te na druge prihode u iznosu 16.969,00 kn. Prihodi od donacija su ostvareni od trgovačkog društva za uređenje predavaonice Fakulteta u iznosu 100.000,00 kn, te od ljekarni i bolnica za nabavu kemikalija i sudjelovanje na kongresima u iznosu 42.250,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 34.623.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.501.257,00 kn, što je 122.263,00 kn 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	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	22.931.000,00	22.902.720,00	21.773.558,00	1.129.162,00
2.	Materijalni rashodi	6.652.120,00	6.571.686,00	3.628.953,00	2.942.733,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.205.980,00	1.187.567,00	967.542,00	220.025,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.083.940,00	2.069.389,00	1.528.275,00	541.114,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.763.000,00	2.716.803,00	992.987,00	1.723.816,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	599.200,00	597.927,00	140.149,00	457.778,00
3.	Financijski rashodi	40.400,00	39.684,00	34.226,00	5.458,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.000.000,00	4.987.167,00	3.729.230,00	1.257.937,00
	Ukupno rashodi	34.623.520,00	34.501.257,00	29.165.967,00	5.335.290,00
	Manjak prihoda	0,00	1.620.270,00	0,00	1.620.270,00

Manjak prihoda u iznosu 1.620.270,00 kn je iskazan zbog manje ostvarenih vlastitih prihoda, a podmiren je iz viška prihoda prethodnog razdoblja. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 3.339.352,00 kn, te je nakon podmirenja manjka u iznosu 1.620.270,00 kn, koncem 2009. višak prihoda iznosio 1.719.082,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 22.902.720,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 19.025.900,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.246.711,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 630.109,00 kn. Financirani su sredstvima proračuna putem riznice Ministarstva i vlastitim prihodima putem računa Fakulteta.

U materijalnim rashodima izvršenima u iznosu 6.571.686,00 kn vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 2.716.803,00 kn, te za materijal i energiju u iznosu 2.069.389,00 kn. Rashodi za usluge su u najvećem dijelu izvršeni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.252.140,00 kn, te za komunalne usluge u iznosu 367.614,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na rashode za ugovore o djelu u iznosu 848.135,00 kn, autorske honorare u iznosu 273.594,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 74.285,00 kn, te druge usluge u iznosu 56.126,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu, najvećim dijelom u iznosu 715.909,00 kn, izvršeni su za usluge vanjskih suradnika na provođenju nastave u akademskoj godini 2008./2009. (usluge 32 vanjska suradnika u ljetnom semestru, te 39 vanjskih suradnika u zimskom). Rashodi za autorske honorare, najvećim dijelom u iznosu 123.655,00 kn, su izvršeni za usluge 13 zaposlenika Fakulteta pri izradi programa međunarodnog kongresa, sastavljanju pitanja za razredbeni ispit, za objavu znanstvenog rada, te za rad na tehnologijskom projektu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.645.454,00 kn i na opremi u iznosu 206.298,00 kn, te na nabavu opreme u iznosu 1.097.177,00 kn i knjiga u iznosu 38.238,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.142.211,00 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	30.650.193,00	31.291.784,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.287.179,00	7.287.179,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	11.827.583,00	15.161.385,00	128,2
1.3.	Postrojenja i oprema	8.243.133,00	6.231.565,00	75,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.292.298,00	2.611.655,00	79,3
2.	Financijska imovina	7.656.777,00	5.850.427,00	76,4
2.1.	Novčana sredstva	4.200.184,00	2.714.705,00	64,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i druga potraživanja	115.051,00	185.055,00	160,8
2.3.	Vrijednosni papiri	71.668,00	71.668,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	254.798,00	254.798,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	880.073,00	610.422,00	69,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	285.547,00	265.664,00	93,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.849.456,00	1.748.115,00	94,5
	Ukupno imovina	38.306.970,00	37.142.211,00	97,0
3.	Obveze	2.825.338,00	2.928.793,00	103,7
4.	Vlastiti izvori	35.481.631,00	34.213.418,00	96,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.306.969,00	37.142.211,00	97,0

Koncem 2009. vrijednost ukupne imovine je smanjena za 1.164.759,00 kn u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog smanjenja novčanih sredstava i potraživanja za prihode poslovanja.

Ukupna potraživanja koncem 2009. su iznosila 1.387.607,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 610.422,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 265.664,00 kn, za dionice u iznosu 254.798,00 kn, za vrijednosne papire u iznosu 71.668,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 185.055,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 610.422,00 kn se odnose na potraživanja za prihode vlastite djelatnosti u iznosu 446.463,00 kn, za prihode iz proračuna u iznosu 148.470,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 15.489,00 kn. U okviru potraživanja za prihode od vlastite djelatnosti iskazana su potraživanja od kupaca za usluge znanstvene i stručne djelatnosti u iznosu 145.000,00 kn, za školarine doktorskih studija u iznosu 74.000,00 kn, te na druga potraživanja od kupaca u iznosu 227.463,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 265.664,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca stanova na obročnu otplatu. Potraživanja za dionice u iznosu 254.798,00 kn se odnose na dionice poslovne banke. Druga potraživanja u iznosu 185.055,00 kn najvećim dijelom u iznosu 178.108,00 kn, se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana.

Obveze u iznosu 2.928.793,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.748.125,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 257.252,00 kn, obveze za financijske rashode i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.725,00 kn i na druge tekuće obveze u iznosu 884.691,00 kn.

### **Kreditna sredstva**

U travnju 2008. Senat Sveučilišta je donio Odluku o raspodjeli sredstava osiguranih iz kredita za 2007./2008. Navedenom odlukom za potrebe Fakulteta su odobrena sredstva u iznosu 1.651.328,00 kn za građevinsko obrtničke radove na adaptaciji velike predavaonice Fakulteta. Tijekom 2009. navedena su sredstva doznačena i utrošena za izvršenje spomenutih radova. Fakultet je u veljači 2009. nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 4.025.978,00 kn. Radovi su izvršeni i plaćeni u iznosu 4.025.978,00 kn, u skladu s ugovorom. Izvršeni radovi su financirani iz sredstava Sveučilišta u iznosu 3.151.328,00 kn (kreditnih sredstava u iznosu 1.651.328,00 kn i proračunskih sredstava u iznosu 1.500.000,00 kn), iz prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 774.650,00 kn i od donacija u iznosu 100.000,00 kn.

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

Tijekom 2009. provodile su se aktivnosti na 23 znanstveno istraživačka projekta. Za financiranje navedenih projekata su ostvareni prihodi od Ministarstva u iznosu 1.139.420,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 1.182.154,00 kn. Izvršeni rashodi su za 42.734,00 kn viši od ostvarenih prihoda, a financirani su sredstvima ostvarenim u 2008. za ovu namjenu. Izvršeni rashodi se odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (laboratorijska oprema, računala), materijalne troškove, te za plaće suradnika u provođenju aktivnosti projekata. Ugovori o suradnji na provođenju projekata su zaključeni između Ministarstva, voditelja projekata i Fakulteta. Provođenje projekata je ugovarano najčešće u roku tri godine. Ciljevi, protokol, plan istraživanja i vrijeme provođenja aktivnosti su navedeni u prijavi projekta.



U ugovorima su navedeni godišnji iznosi sredstava koje se Ministarstvo obvezalo doznačiti za financiranje aktivnosti projekata. Fakultet je obvezan sastaviti izvješća o utrošenim sredstvima. Izvješća se dostavljaju Ministarstvu, koje provodi nadzor nad provedbom projekata. Sastavljena su izvješća o provođenju projekata u 2009. i dostavljena Ministarstvu. Oprema nabavljena za provođenje projekata pripada Fakultetu.

## **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**

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. 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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Fakultet je u obvezi uspostaviti i razvijati 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 i razvijanje navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Fakultet je tijekom 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Sastavljena je Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima. U siječnju 2008. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a nakon toga sastavljen je opis i mapa poslovnih procesa. Daljnje aktivnosti na uspostavi i provedbi sustava nisu poduzimane, a postojeći plan je potrebno izmijeniti u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija. Izmjenom plana je potrebno odrediti aktivnosti, nadležnosti i rokove unutar kojih će se provesti sve potrebne radnje za uspostavu i razvoj sustava.

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, unutarnju reviziju su obvezni uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Iako ispunjava navedene uvjete, Fakultet nije ustrojio unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Predlaže se uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U cilju racionalizacije rashoda poslovanja, predlaže se uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta za više visokih učilišta ili obavljanje revizije na temelju sporazuma, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

1.2. *Fakultet prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i napominje da je u više navrata poslao dopise Sveučilištu u Zagrebu, s prijedlogom uspostave unutarnje revizije za više sastavnica Sveučilišta, ali do realizacije nije došlo.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Vrijednost imovine koncem 2009. je iznosila 37.142.211,00 kn. Koncem prosinca 2009. je donesena odluka o obavljanju popisa imovine i obveza.

Imenovano je centralno povjerenstva te povjerenstva za zavode, računovodstvo, studentsku poslovnicu, radionicu, dekanat, knjižnicu i centralni laboratorij. Povjerenstva za popis su sastavila izvješća o obavljenom popisu, a centralno povjerenstvo objedinjeno izvješće o rezultatima popisa. Viškovi i manjkovi nisu utvrđeni. Popis imovine i obveza je obavljen djelomično, odnosno nije izvršen popis građevinskih objekata i ljekovitog i drugog bilja u Botaničkom vrtu Fakulteta. U popisne liste su uneseni podaci o količini, ali ne i vrijednosti popisane imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Propusti vezani za računovodstveno poslovanje se odnose na iskazivanje prihoda od školarina po načelu novčanog tijeka, umjesto po nastanku poslovnog događaja, te na neiskazana potraživanja od studenata za školarine za integrirani (preddiplomski i diplomski) studij.

Prihodi za akademsku godinu 2009./2010. ostvareni od školarina za integrirani studij u iznosu 1.541.747,00 kn iskazani su u prihodima tekuće godine, iako se dio prihoda odnosi na 2010., te ih je trebalo evidentirati u okviru prihoda budućeg razdoblja. Iskazivanje prihoda budućeg razdoblja u prihodima tekuće godine nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata za školarine za integrirani studij, što onemogućuje uvid i kontrolu u pojedinačne iznose školarina i njihovu naplatu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja za poreze, doprinose, prihode od imovine, administrativne pristojbe, prihode po posebnim propisima, te druga potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju, Fakultet navodi da građevinski objekti nisu pojedinačno navedeni u popisu iz razloga što parametri vrijednosti pojedinih objekata nisu poznati, te da će vrijednosti ljekovitog bilja iskazati u budućim popisima. Navodi se da će od 2010. Fakultet ustrojiti iskazivanje prihoda po nastanku poslovnog događaja.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 34.623.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.501.257,00 kn. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 22.902.720,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 19.025.900,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uvećan za dodatak za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja, množi s osnovicom za izračun plaća i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos uvećava za postotak dodatka za znanstveni stupanj doktora znanosti i taj dobiveni iznos se uvećava za 6,43% (postotak uvećanja osnovice 5.108,84 kn za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla 2,0%, 2,1% i 2,2%).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog 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, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenog 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.

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. Navodi da je obračun plaća zaposlenika Fakulteta obavljan prema uputi i listi koju je dostavljalo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, te da je nalog Državnog ureda za reviziju primijenjen u obračunu plaće zaposlenika Fakulteta za siječanj 2011.*

### 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. U 2009. su obavljani poslovi iz djelokruga rada Fakulteta, što se u većem dijelu odnosi na ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih i stručnih studija, te znanstvenog i stručnog rada u više znanstvenih područja i polja, a posebno farmacije i medicinske biokemije. Dopusnice za izvođenje integriranih preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija u trajanju pet godina (Farmacija i Medicinska biokemija) izdalo je Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa u lipnju 2005. Koncem 2009. Fakultet je imao 159 zaposlenika. Ukupan broj upisanih studenata na svim studijima (integriranom, poslijediplomskom i specijalističkom) za akademsku godinu 2008./2009. je bio 1 004, a za 2009./2010. je bio 1 060. Ukupni prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 32.880.987,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 34.501.257,00 kn, a manjak prihoda nad rashodima u iznosu 1.620.270,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 3.339.352,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.719.082,00 kn. Ukupni prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 29.165.967,00 kn, od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 959.164,00 kn, te na druge prihode u iznosu 2.755.856,00 kn (po posebnim propisima u iznosu 2.554.106,00 kn, od donacija u iznosu 142.250,00 kn, od prodaje imovine u iznosu 44.159,00 kn, te od kamata u iznosu 15.341,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 22.902.720,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.571.686,00 kn, te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.645.454,00 kn. Tijekom 2009. Fakultet nije oročavao sredstva. Na temelju postupaka javne nabave i ugovora zaključenih u 2008. i 2009. nabavljeno je roba, radova i usluga u iznosu 7.940.224,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te rashode u dijelu obračuna plaće nisu utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.