



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KATOLIČKI BOGOSLOVNI FAKULTET U ĐAKOVU,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

Vinkovci, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-01/19
Urbroj: 613-18-11-6

Vinkovci, 19. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KATOLIČKOGA BOGOSLOVNOG FAKULTETA U ĐAKOVU,
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 Katoličkoga bogoslovnog fakulteta u Đakovu, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena od 25. listopada 2010. do 19. 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

Osnivač Fakulteta je Đakovačko-osječka nadbiskupija. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je izdalo u svibnju 2005. dopusnicu za obavljanje djelatnosti Fakulteta u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište). Osnivanje Fakulteta je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, te u Upisnik visokih učilišta. Sjedište je u Đakovu, Petra Preradovića 17.

Fakultet je visoko učilište, kanonski priznato od Svete Stolice, koje ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednomu ili više znanstvenih i stručnih područja. Sveučilišni integrirani preddiplomski i diplomski filozofsko-teološki studij nastavlja tradiciju Studija filozofije i teologije dugu gotovo dva stoljeća. Zadaća Fakulteta je njegovanje, znanstveno istraživanje te sustavno i cjelovito izlaganje kršćanske objave, unaprjeđivanje spoznaje njezine istine preko filozofsko-teoloških znanosti, odgoj i obrazovanje biskupijskoga klera, članova ustanova posvećenoga života, članova družbi apostolskoga života i katoličkih laika, evangelizacija i inkulturacija kršćanstva kao i razvoj kršćanske filozofske i teološke misli u suradnji s drugim znanstvenim ustanovama, unaprjeđenje ekumenizma sa svim kršćanima, promicanje dijaloga s nekršćanima i onima koji ne vjeruju, sa svijetom i kulturom. U svom djelovanju ima akademsku slobodu i samostalnost.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odsjeci, tajništvo i knjižnica. Odsjek je temeljna ustrojstvena jedinica Fakulteta za izvođenje nastavnog, znanstvenog i stručnog rada, kojim rukovodi voditelj odsjeka. Ustrojeni su odsjeci za filozofiju i povijest, biblijske znanosti i patrologiju, sustavnu teologiju i praktičnu teologiju. Odsjeci u svom sastavu imaju katedre kao niže ustrojstvene jedinice. Katedre su osnovane za jedan ili više srodnih predmeta. Članovi katedre su nastavnici, suradnici i znanstvenici koji izvode nastavu iz srodnih predmeta. Predsjednika katedre biraju članovi katedre između sebe na dvije godine. Za svoj rad odgovoran je voditelju odsjeka i dekanu. Tajništvo je ustrojstvena jedinica za obavljanje pravnih, stručno-administrativnih, financijsko-računovodstvenih poslova, poslova vezanih za studentska pitanja tehničkih i drugih poslova vezanih za rad Fakulteta. Knjižnica je ustrojstvena jedinica Fakulteta za obavljanje knjižnično-informacijske zadaće i poslova vezanih za nastavne, znanstveno-istraživačke i stručne potrebe Fakulteta. Zbog specifičnosti ustroja i podrijetla građe, knjižnica djeluje pod nazivom Središnja nadbiskupijska i fakultetska knjižnica, te osim voditelja knjižnice, postoji i služba nadstojnika knjižnice, kojega iz redova zaposlenika Fakulteta, a na prijedlog dekana, imenuje dijecezanski biskup. Knjižnicu predstavlja i njenim radom neposredno rukovodi voditelj Knjižnice, a u radu mu pomaže Knjižnično vijeće.

Za vjerno i cjelovito očuvanje kršćanskog nauka, predstavljanje Svete Stolice pred Sveučilištem i Fakultetom, te Fakulteta pred Svetom Stolicom ustrojena je Vlast Fakulteta. Vlast je Veliki kancelar, nadbiskup Đakovačko-osječke nadbiskupije, koji svoje funkcije obavlja osobno ili preko opunomoćenika, Velikoga vicekancelara. Također, Veliki kancelar se brine za pridržavanje odredaba Svete Stolice i Statuta, imenuje nastavno osoblje, daje suglasnost na opće akte Fakulteta i drugo.

Na temelju odredbi članka 67. stavka 4. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), fakultetsko vijeće je u srpnju 2005. donijelo Statut Fakulteta. Izmjene i dopune Statuta donesene su u studenome 2009., na koje je Sveučilište dalo suglasnost.

Tijela Fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće. Fakultetom upravlja dekan, koji predstavlja i zastupa Fakultet. Odgovoran je za zakonitost poslovanja, provedbu kanonskih propisa, Statuta i odluka sveučilišnih tijela na Fakultetu. Za svoj rad odgovoran je Velikomu kancelaru, rektoru, senatu i fakultetskom vijeću, kojima najmanje jednom godišnje podnosi izvješće o poslovanju Fakulteta. Dekanu u radu pomažu tajnik i dva prodekana. Od listopada 2008. dekan je prof. dr. sc. Pero Aračić. Fakultetsko vijeće čine svi redoviti profesori, izvanredni profesori i docenti, jedan predstavnik nastavnika u nastavnom zvanju i dva predstavnika suradnika izabrana u suradnička zvanja, koji imaju ugovor o radu na Fakultetu, te dva predstavnika studenata.

Koncem 2009., od ukupno 43 zaposlenika, 26 su nastavno, a 17 nenastavno osoblje. Tijekom 2009. Fakultet je imao osam vanjskih suradnika u nastavi.

U akademskoj godini 2009./2010. Fakultet je imao ukupno 270 studenata, od kojih su 252 redovni studenti uz potporu Ministarstva i 18 studenti koji plaćaju naknadu za dovršetak studija. Upisna kvota za upis studenata na prvu godinu integriranog preddiplomskog i diplomskog studija u akademskoj godini 2009./2010. bila je 50 studenata uz potporu Ministarstva, koliko ih je i upisano.

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

Prihodi su planirani u iznosu 6.679.662,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.762.096,00 kn, što je za 82.434,00 kn ili 1,2% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 831.157,00 kn ili 14,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6.525.362,00	6.604.817,00	101,2	97,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	11.300,00	12.910,00	114,2	0,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	7.500,00	7.200,00	96,0	0,1
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	3.800,00	5.710,00	150,3	0,1
3.	Prihodi od imovine	3.000,00	2.801,00	93,4	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	140.000,00	141.568,00	101,1	2,1
	Ukupno prihodi	6.679.662,00	6.762.096,00	101,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 6.604.817,00 kn ili 97,6%. Svi drugi prihodi iznose 157.279,00 kn ili 2,4% ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima iz proračuna u iznosu 6.604.817,00 kn iskazani su prihodi za plaće u iznosu 5.325.102,00 kn, materijalne troškove u iznosu 522.100,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 241.250,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu 199.996,00 kn, druge rashode za zaposlene (regres, božićnica, jubilarne nagrade, pomoći u slučaju smrti i dar za djecu) u iznosu 109.524,00 kn, vanjsku suradnju u iznosu 70.818,00 kn, otpremnine u iznosu 37.828,00 kn, osiguranje studenata u iznosu 29.192,00 kn, znanstveni projekt Kršćanski identitet i kvaliteta bračnog i obiteljskog života u iznosu 18.752,00 kn, stručno obrazovanje zaposlenika u iznosu 16.100,00 kn, rad studentskog zbora u iznosu 10.447,00 kn, međunarodnu suradnju u iznosu 10.000,00 kn, sistematski pregled zaposlenika u iznosu 7.000,00 kn, putne troškove i dnevnice za pohađanje poslijediplomskog studija znanstvenih novaka u iznosu 4.145,00 kn te troškove službenog putovanja za rad u Matičnom odboru za područje humanističkih znanosti u iznosu 2.563,00 kn.

U drugim prihodima poslovanja u iznosu 141.568,00 kn iskazane su naknade troškova za dovršetak studija (školarine) u iznosu 63.125,00 kn, troškovi razredbenog ispita 29.400,00 kn, troškovi upisa 29.343,00 kn, izrada i izdavanje diploma 10.800,00 kn, donacija pravne osobe 5.000,00 kn i druge naknade po odlukama 3.900,00 kn. U akademskoj godini 2009./2010. naknadu za dovršetak studija plaćalo je 18 studenata. Fakultet primjenjuje osnovicu školarine za studije koji se izvode u znanstvenom području društvenih i humanističkih znanosti u iznosu 5.500,00 kn. Naknada za završetak studija po isteku sedme godine od upisa u statusu redovnog studenta za jednu akademsku godinu iznosila je 100,0% školarine (5.500,00 kn), za jedan semestar 50,0% školarine te za završetak studija (diplomski rad) 20,0% školarine.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 12.910,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od uplata za polaganje ispita pred ispitnim povjerenstvom u iznosu 7.200,00 kn i refundacija u iznosu 3.910,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.500.580,00	5.472.867,00	5.472.454,00	413,00
2.	Materijalni rashodi	1.130.790,00	1.094.955,00	1.071.945,00	23.010,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	298.500,00	290.758,00	282.004,00	8.754,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	189.500,00	154.883,00	154.883,00	0,00
2.3.	Rashodi za usluge	604.500,00	613.468,00	599.212,00	14.256,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	38.290,00	35.846,00	35.846,00	0,00
3.	Financijski rashodi	3.000,00	2.907,00	2.907,00	0,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	34.100,00	44.100,00	16.100,00	28.000,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	3.500,00	2.000,00	0,00	2.000,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.692,00	15.379,00	0,00	15.379,00
Ukupno rashodi		6.679.662,00	6.632.208,00	6.563.406,00	68.802,00
Višak prihoda			129.888,00	41.411,00	88.477,00

Rashodi su planirani u iznosu 6.679.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.632.208,00 kn što je za 47.454,00 kn manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 129.888,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 163.053,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 292.941,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 5.472.867,00 kn ili 82,5% i materijalne rashode 1.094.955,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 64.386,00 kn i imaju udjel 1,0%.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 613.468,00 kn, a odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 207.792,00 kn, zakupninu 120.000,00 kn, intelektualne usluge 95.004,00 kn, druge usluge 66.415,00 kn, komunalne usluge 48.327,00 kn, zdravstvene usluge 35.584,00 kn, usluge telefona i pošte 23.337,00 kn, računalne usluge 10.022,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja 6.987,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirane su naknade za ugovore o djelu za osam vanjskih suradnika (održavanje predavanja, seminara i vježbi) u bruto iznosu 81.364,00 kn (uvećano za 15,0% doprinosa za zdravstveno osiguranje) i autorski honorari za 19 vanjskih suradnika u bruto iznosu 11.200,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.034.980,00 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	136.583,00	100.082,00	73,3
1.1.	Postrojenja i oprema	112.127,00	77.060,00	68,7
1.2.	Nematerijalna proizvedena imovina	6.295,00	4.861,00	77,2
1.3.	Plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti	18.161,00	18.161,00	100,0
2.	Financijska imovina	701.158,00	934.898,00	133,3
2.1.	Novčana sredstva	239.539,00	499.084,00	208,4
2.2.	Potraživanja	1.046,00	876,00	83,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	460.573,00	434.938,00	94,4
	Ukupna imovina	837.741,00	1.034.980,00	123,5
3.	Obveze	537.486,00	641.509,00	119,4
4.	Vlastiti izvori	300.255,00	393.471,00	131,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	837.741,00	1.034.980,00	123,5

Nefinancijska imovina u iznosu 100.082,00 kn se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 77.060,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.861,00 kn i pohranjenu vrijednost (dekanski lanac) 18.161,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 934.898,00 kn se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 499.084,00 kn i rashode budućeg razdoblja 434.938,00 kn (obračunana plaća za prosinac 2009.). Sva potraživanja su dospjela.

Obveze u iznosu 641.509,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene 434.938,00 kn, materijalne rashode 178.638,00 kn i druge tekuće obveze 27.582,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Za provedbu znanstvenog projekta Kršćanski identitet i kvaliteta bračnog i obiteljskog života Fakultetu je u razdoblju 2007. - 2009. doznačeno 111.584,00 kn. Ministarstvo je doznačilo 64.584,00 kn (od čega 18.752,00 kn u 2009.), a 47.000,00 kn se odnosi na donacije pravnih osoba u 2008. Ministarstvo, Fakultet i voditelj projekta zaključili su u 2007. ugovor o suradnji radi provedbe znanstvenog projekta Kršćanski identitet i kvaliteta bračnog i obiteljskog života na tri godine. Za provedbu projekta ugovoreno je 25.000,00 kn godišnje, odnosno 75.000,00 kn za tri godine.

Voditelj projekta podnio je Ministarstvu godišnja izvješća o rezultatima provedbe projekta, na temelju kojih je Ministarstvo doznačavalo sredstva obročno na žiro račun Fakulteta. Do travnja 2010. Ministarstvo je doznačilo sredstva u ugovorenom iznosu, ukupno 75.000,00 kn.

Do konca 2009. za znanstveni projekt je utrošeno 78.224,00 kn, od čega 4.496,00 kn u 2009. Neutrošena sredstva za provedbu projekta koncem 2009. u iznosu 33.360,00 kn nalaze se 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 Fakulteta.

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 sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te 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, te Fakulteta kao cjeline. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima, te 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, imovina, obveze, prihodi, rashodi, projekt financiran u 2009. i postupci javne nabave.

Na temelju obavljene revizije dani su sljedeći nalozi:

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisano 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), Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračun (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je 2007. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te druge aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbi članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna i osoba na koju su prenesene ovlasti i odgovornosti su odgovorni za uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Odredbom članka 8. navedenog Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je obavezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Fakultet nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.679.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.632.208,00 kn što je za 47.454,00 kn manje od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 5.472.867,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 4.560.334,00 kn.

Plaće su obračunane 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 dodataka 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. Temeljnog 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 (4,0%, 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 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.

2.2. Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

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

4. Fakultet je visoko učilište, osnovano od Đakovačko-osječke nadbiskupije i kanonski priznato od Svete Stolice. U sastavu Sveučilišta je od 2005., kada je pribavljena dopusnica Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za obavljanje djelatnosti. Upisan je u sudski registar nadležnog trgovačkog suda i Upisnik visokih učilišta. Obavlja djelatnost visokoškolskog obrazovanja kroz znanstveni filozofsko-teološki odgoj i obrazovanje kandidata za svećeništvo i pripravnika za posebne crkvene službe i zadaće, osoba koje će preuzeti zadaću poučavanja na katedrama visokih teoloških učilišta, osnovnim i srednjim školama, službi intelektualnog apostolata ili će postati crkveni pastoralni službenici i drugo. Tijela Fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće, a vlast Veliki kancelar (nadbiskup Đakovačko-osječke nadbiskupije) i Veliki vicekancelar. Ustrojstvene jedinice su odsjeci, tajništvo i knjižnica. Koncem 2009., Fakultet je imao 43 zaposlenika (26 su nastavno, a 17 nenastavno osoblje), te 27 vanjskih suradnika, od kojih 19 na temelju ugovora o autorskom djelu, a osam u nastavi. U akademskoj godini 2009./2010., Fakultet je imao 270 studenata (252 su redovni studenti uz potporu Ministarstva, a 18 studenti koji plaćaju naknadu za dovršetak studija). Upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija u akademskoj godini 2009./2010. bila je 50 studenata, koliko je i upisano. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.762.096,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.632.208,00 kn. Višak prihoda iznosi 129.888,00 kn, te s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 163.053,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 292.941,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna (za plaće i druge rashode za zaposlene, materijalne troškove, investicijsko održavanje, vanjsku suradnju, osiguranje studenata, znanstveni projekt, rad studentskog zbora, međunarodnu suradnju i druge rashode) u iznosu 6.604.817,00 kn ili 97,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.472.867,00 kn ili 82,5% i materijalne rashode 1.094.955,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze iznose 110.426,00 kn. Fakultet se nije zaduživao i pozajmljivao sredstva. Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji sastavljaju prema proračunskom računovodstvu. Svi dobavljači i izvođači radova izabrani su izravnom pogodbom, jer pojedinačna vrijednost nabave roba, radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. proveden je znanstveni projekt Kršćanski identitet i kvaliteta bračnog i obiteljskog života.

Primijenjen način obračuna plaća pojedinim zaposlenicima nije značajnije utjecao na poslovanje Fakulteta. Fakultet ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova. Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje Fakulteta.