



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEDICINSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	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	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-01/4
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 1. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEDICINSKOG FAKULTETA,
SVEUČILIŠTE U RIJECI 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 Medicinskog fakulteta, Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna 2010. do 1. veljače 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 znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Osnovan je 1955. Upis u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci je obavljen u rujnu 1997. Sjedište Fakulteta je u Rijeci, Braće Branchetta 20. Fakultet je rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije (dalje u tekstu: Ministarstvo) u rujnu 2002. upisan u Upisnik visokih učilišta Ministarstva.

Ministarstvo je u lipnju 2005. izdalo 13 dopusnica za izvođenje preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija, te stručnih studija. U razdoblju od 2006. do 2009. izdano je šest dopusnica za izvođenje poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija.

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08).

Djelatnosti Fakulteta su: ustroj i izvedba preddiplomskog, diplomskog, te poslijediplomskog dokorskog studija i poslijediplomskog specijalističkog studija, ustroj i izvedba stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija, provođenje postupka za stjecanje doktorata znanosti izvan dokorskog studija iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva, stalno provođenje znanstvenog i stručnog rada iz više znanstvenih i stručnih polja, ustrojavanje i provođenje različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja zdravstvenih djelatnika kao i stručnog rada i stručnih zdravstvenih usluga (laboratorijska dijagnostika, te sudjelovanje u realizaciji programa zdravstvene zaštite, sudska vještačenja iz znanstvenog i stručnog područja biomedicine i zdravstva, prodaja udžbenika i drugog materijala, te druge djelatnosti. Djelatnosti Fakulteta se financiraju iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, međunarodnih projekata, donacija, te drugih prihoda.

Na Fakultetu su ustrojena četiri preddiplomska i diplomatska sveučilišna studija i to: integrirani studij Medicine u trajanju od šest godina, integrirani studij Dentalne medicine u trajanju od pet godina, preddiplomski i diplomski studij Sanitarnog inženjerstva, te preddiplomski i diplomski studij Organizacija, planiranje i upravljanje u zdravstvu. Organizirano je pet stručnih studija u trajanju od tri godine: studij Sestrinstva, Fizioterapije, Medicinsko-laboratorijske dijagnostike, Medicinske radiologije, te studij Primaljstva. Od poslijediplomskih studija organizirana su dva doktorska studija i to: Biomedicina i Zdravstveno i ekološko inženjerstvo, a od specijalističkih studija Menadžment u zdravstvu, Obiteljska medicina, Interna medicina i Biomedicina razvojne dobi. Nastava dijela ili cijelog predmeta, organizira se i izvodi, osim na Fakultetu, i u zdravstvenim ustanovama (Klinički bolnički centar, Dom zdravlja i Nastavni zavod za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije, Specijalna klinička ortopedska bolnica Lovran, Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju bolesti srca, pluća i reumatizma Opatija, Stomatološka poliklinika, te u Ustanovi za hitnu medicinsku pomoć).

U akademskoj godini 2008./2009. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija bila je 496 studenata. Upisano je 407 studenta, od čega je 359 redovnih, a 48 izvanrednih studenata. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana su 253 studenta, a 154 studenta plaćaju studij.

Ukupan broj studenata bio je 1 771, od čega je 1 589 redovnih studenata, a 182 su izvanredna studenta. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) bila su 1 073 studenta, a 698 studenata plaća studij.

U akademskoj godini 2009./2010. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija bila je 401 student. Upisana su 362 studenta, od čega je 332 redovnih, a 30 izvanrednih studenata. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisan je 221 student, a 141 student plaća studij. Ukupan broj studenata bio je 1 716, od čega je 1547 redovnih studenata, a 169 su izvanredna studenta. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) bila su 1 064 studenta, a 652 studenta plaćaju studij.

Radi obavljanja nastavne, stručne i znanstvene djelatnosti ustrojena je 41 katedra, jedanaest zavoda, centar za proteomiku, te stručne službe. Katedre su temeljni ustrojstveni oblik nastavnog i znanstvenog rada Fakulteta, dok se zavodi određuju na temelju povezanosti i srodnosti znanstvenog, stručnog i nastavnog rada te su zaduženi za provođenje stručnog rada. Centar za proteomiku je osnovan za obavljanje multidisciplinarnih znanstveno-tehnoloških istraživanja. Radom katedre upravlja pročelnik, zavodom predstojnik, dok radom centra upravlja voditelj.

Statut Fakulteta je donesen u travnju 2004., a izmjene i dopune u siječnju 2005.

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Odlukom Senata Sveučilišta iz svibnja 2008. za dekana Fakulteta imenovan je prof. dr. sc. Alan Šustić. Prema odredbama članka 19. Statuta, dekan najmanje jednom godišnje podnosi Fakultetskom vijeću i Senatu Sveučilišta izvješće o svom radu i poslovanju Fakulteta, što nije učinjeno. Dekanu u radu izravno pomaže sedam prodekana i tajnik Fakulteta.

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta. Čine ga svi pročelnici katedri, svi redoviti profesori, izabrani predstavnici nastavnika u nastavnim zvanjima i suradnika u suradničkim zvanjima, predstavnici studenata i zaposlenika, te dekan i prodekani.

Na Fakultetu je koncem 2009. bilo zaposleno 565 zaposlenika, od čega je 393 nastavno osoblje, a 172 izvannastavno osoblje. Tijekom 2009. korištene su usluge 343 vanjska suradnika.

Znanstveno - istraživačka djelatnost je organizirana kroz domaće projekte financirane sredstvima Ministarstva (85 projekta) te kroz 16 međunarodnih projekata.

Prema strategiji Fakulteta za razdoblje 2010. do 2015. cilj je osnivanje sveučilišne bolnice u kojoj bi zaposlenici u okviru radnog vremena sudjelovali u procesu liječenja, odvijanja nastave i aktivno sudjelovali u znanstveno - istraživačkom radu radi bolje iskorištenosti materijalnih i kadrovskih resursa.

Financijski izvještaji

Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 102.935.158,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.279.413,00 kn, što je za 2.344.255,00 ili 2,3% 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	77.207.794,00	81.482.712,00	105,5	77,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	75.636.088,00	79.536.927,00	105,2	75,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.571.706,00	1.945.785,00	124,0	1,9
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	18.507.393,00	17.453.389,00	94,3	16,6
3.	Prihodi od imovine	0,00	34.476,00	-	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	7.219.971,00	6.262.899,00	86,7	5,9
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	45.937,00	-	0,1
	Ukupno prihodi	102.935.158,00	105.279.413,00	102,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 81.482.712,00 kn, koji čine 77,4% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 17.453.389,00 kn ili 16,6%. Svi drugi prihodi iznose 6.343.312,00 kn ili 6,0%.

Iznad plana ostvareni su prihodi iz proračuna koji su planirani u iznosu 77.207.794,00 kn, a ostvareni su u iznosu 81.482.712,00 kn, što je za 4.274.918,00 kn ili 5,5% iznad plana.

Sredstva za rad visokih učilišta, koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske, doznačava Ministarstvo u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 77.764.710,00 kn, a odnose se na prihode doznačne za plaće zaposlenika 63.282.446,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla 2.047.137,00 kn, vanjsku suradnju 1.783.006,00 kn, materijalne troškove 1.873.915,00 kn, jubilarne nagrade 309.947,00 kn, za hladni pogon za vivarij (prostor za pokusne životinje) 284.000,00 kn, magisterije i doktorate 153.087,00 kn, putne troškove 53.113,00 kn, za znanstvene projekte 5.960.322,00 kn, tehnološke projekte 380.205,00 kn, te naknade zaposlenicima, zdravstveno osiguranje studenata i pomoć za znanstvene projekte financirane iz Europske unije u ukupnom iznosu 1.637.532,00 kn. Sveučilište je doznačilo 639.706,00 kn za znanstvene projekte, za diplomatske integrirane studije i poslijediplomske studije. Na prihode iz proračuna gradova i Primorsko - goranske županije odnosi se 576.049,00 kn, prihode iz sveučilišne i nacionalne zaklade za znanost 254.242,00 kn, te na nagrade, potpore za izvrsnost i drugo 302.220,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine doznačeno je 1.600.785,00 kn iz državnog proračuna, a 345.000,00 kn iz sveučilišnog proračuna. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od pružanja usluga u iznosu 11.657.764,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na izvršene stručne zdravstvene usluge), školarina u iznosu 5.016.139,00 kn, upisnina, razredbenih postupaka, te uplata za diplome, tiskanice i indekse 365.381,00 kn, najma prostora 87.142,00 kn, izdavačke djelatnosti 52.590,00 kn, te drugi prihodi 274.373,00 kn.

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi kamata na depozite po viđenju i na oročena sredstva te prihod od dividendi. Drugi prihodi od poslovanja se odnose na projekte financirane iz međunarodnih fondova u iznosu 5.643.825,00 kn te donacije 619.074,00 kn. Prihodi od prodaje rashodovanog vozila ostvareni su u iznosu 36.261,00 kn, a prodajom stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu ostvareno je 9.676,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 102.935.158,00 kn, a izvršeni su u iznosu 105.269.737,00 kn, što je za 2.334.579,00 ili 2,3% više od planiranih. Višak prihoda i primitaka iznosi 9.676,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 393.679,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 403.355,00 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	71.596.503,00	72.108.867,00	65.593.055,00	6.515.812,00
2.	Materijalni rashodi	25.717.168,00	27.036.262,00	13.879.920,00	13.156.342,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.730.951,00	6.061.929,00	3.787.976,00	2.273.953,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.345.815,00	10.923.490,00	4.289.159,00	6.634.331,00
2.3.	Rashodi za usluge	9.018.312,00	9.319.316,00	5.452.736,00	3.866.580,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	622.090,00	731.527,00	350.049,00	381.478,00
3.	Financijski rashodi	789.980,00	710.939,00	112.689,00	598.250,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	28.465,00	28.465,00	0,00	28.465,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.803.042,00	5.385.204,00	1.897.048,00	3.488.156,00
Ukupno rashodi		102.935.158,00	105.269.737,00	81.482.712,00	23.787.025,00
Višak prihoda			9.676,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 72.108.867,00 kn ili 68,5% i materijalne rashode u iznosu 27.036.262,00 kn ili 25,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 6.124.608,00 kn i imaju udjel 5,8%. Rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa jer su ostvareni veći prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja.

Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu kemikalija i laboratorijskog materijala u iznosu 6.026.824,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za ugovore o djelu u iznosu 4.234.275,00 kn, od čega se 3.611.363,00 kn odnosi na nastavno osoblje, a 622.912,00 kn na nenastavno. Unutar nastave najveći broj ugovora o djelu je zaključen s fizičkim osobama za nastavu na stručnom studiju sestrinstva u iznosu 2.103.803,00 kn. Tijekom akademske godine 2008./2009. korištene su usluge 318 vanjskih suradnika, od kojih su 271 nastavno osoblje, a 47 nenastavno. Tijekom akademske godine 2009./2010. korištene su usluge 312 vanjskih suradnika, od kojih su 271 nastavno osoblje, a na 41 nenastavno.

Izvori financiranja se odnose na sredstva iz proračuna u iznosu 81.482.712,00 kn, prihode od obavljanja vlastite i stručne djelatnosti 17.453.389,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 5.643.825,00 kn, donacije 619.074,00 kn, te druge prihode 70.737,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 71.194.777,00 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	60.981.962,00	58.783.903,00	96,4
1.1.	Nematerijalna imovina	285.000,00	285.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.327.885,00	14.994.515,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	16.798.010,00	15.025.403,00	89,4
1.4.	Prijevozna sredstva	232.900,00	158.835,00	68,2
1.5.	Knjige i umjetnička djela	603.547,00	469.413,00	77,8
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	2.573.622,00	2.689.739,00	104,5
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.160.998,00	25.160.998,00	100,0
2.	Financijska imovina	10.355.612,00	12.410.874,00	119,8
2.1.	Novčana sredstva	5.257.730,00	8.180.822,00	155,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	686.400,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	3.876.750,00	3.695.320,00	95,3
2.4.	Dani zajmivi	501.032,00	501.032,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	33.700,00	33.700,00	100,0
	Ukupno imovina	71.337.574,00	71.194.777,00	99,8
3.	Obveze	1.951.696,00	2.450.001,00	125,5
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.757.054,00	5.516.923,00	146,8
5.	Vlastiti izvori	65.628.824,00	63.227.853,00	96,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.337.574,00	71.194.777,00	99,8

Koncem 2009. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je smanjena u odnosu na stanje početkom godine za 142.797,00 kn ili za 0,2%.

Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti za 2.198.059,00 kn, iako je u nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. uloženo 5.385.204,00 kn, od čega za nabavu znanstvene i laboratorijske opreme 3.392.622,00 kn

U okviru financijske imovine, vrijednosno je najznačajnije povećanje novčanih sredstava, za 2.923.092,00 kn. Spomenuta sredstva u iznosu 8.180.822,00 kn se odnose na namjenska sredstva za znanstveno-istraživačke projekte, donacije, namjenska sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu i novčana sredstva za redovno poslovanje.

Na dan 1. siječnja 2009. u okviru depozita i jamčevnih pologa iskazana su kratkoročno oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 686.400,00 kn namijenjena za ljetnu školu za biomedicinska istraživanja uz kamatnu stopu 4,9%.

Razročena su u ožujku 2009. Koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Oročavanjem novčanih sredstava ostvaren je prihod od kamata u iznosu 16.650,00 kn.

Na računu danih zajmova iskazana su potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu.

Na povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom je utjecao porast obveza na rashode poslovanja, te je povećano i vremensko razgraničenje prihoda (unaprijed naplaćeni prihodi) za 1.759.869,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. iz državnog proračuna je financirano 85 znanstvenih projekata koje je Ministarstvo odobrilo u razdoblju od 2006. do 2009. Realizacija projekata ugovorena je u razdoblju tri godine, uz mogućnost produljenja na dodatni rok dvije godine, ukoliko projekt dobije suglasnost na temelju dostavljenog izvješća. Tijekom 2009. tri znanstvena projekta prenesena su na druge fakultete i ukinuta, tako da su koncem godine bila 82 projekta. Neurošena sredstva iz prethodne godine iznosila su 2.523.777,00 kn. Za 2009. iz državnog proračuna ostvaren je prihod za financiranje znanstvenih i tehnoloških projekata 5.942.575,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 7.091.786,00 kn, te neurošena sredstva koncem 2009. iznose 1.374.566,00 kn.

U 2009. je financirano 16 projekata iz sredstava Europske unije i vaneuropske unije (projekti u okviru Šestog i Sedmog okvirnog programa FP6 i FP7, program UKF, programi financirani putem Ministarstva i Svjetske banke, partnerstvo u temeljnim istraživanjima Nacionalne zaklada za znanost, visoko obrazovanje i razvoj, Hrvatsko-izraelski zajednički istraživački projekt, te američki projekt u okviru PAR-08-130). Neurošena sredstva iz prethodne godine iznosila su 763.088,00 kn. Za 2009. ostvareni su prihodi u iznosu 6.306.991,00 kn, izvršeni su rashodi u iznosu 3.348.040,00 kn te preostala neurošena sredstva iznose 3.722.039,00 kn. Kontrolu projekata obavlja komercijalna revizija te davatelji financijskih sredstava.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 ranijeg razdoblja te s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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, 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 s dekanom, prodekanom za poslovne odnose, tajnicom dekana, voditeljem službe za financije i računovodstvo, te drugim 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, programi i 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, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Obveza ustrojavanja sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., 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).

Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe potpisom ovjeravaju ispravu da je istinita i realno iskazuje poslovnu promjenu), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanja korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke, postoji sigurnosna kopija podataka - backup), javnoj nabavi (nabava znanstvene opreme te u okviru materijalnog knjigovodstva dijelomično evidentiranje i praćenje narudžbe materijalnih troškova), i unutar određenih znanstveno-istraživačkih projekata (praćenje financijskog plana svakog pojedinog projekta).

Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2008. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, te osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu. Donesene su izjave o misiji i viziji Fakulteta. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav, nije donesen. Nisu popisani i opisani poslovni procesi, te nije sastavljeno godišnje izvješće o razvoju i napretku na području financijskog upravljanja i kontrola. Uočene nepravilnosti se odnose na godišnji popis imovine i obveza, iskazivanje potraživanja i obveza, trošenje vlastitih prihoda, obračunavanje nastavnog opterećenja, te plaćanje obavljenog rada izvan redovne djelatnosti. Kod postupaka javne nabave ne obavlja se kontrola u pojedinim fazama procesa nabave, i to od planiranja nabave do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Svaka ustrojstvena jedinica (katedra, zavod ili centar) i voditelj projekata utvrđuju svoje potrebe za nabavom pojedinih materijala i obavljanja usluga prema trenutnim potrebama. Procedure kojima bi bilo utvrđeno određivanje postupaka i načina nabave, provođenje postupaka nabave, zaključivanje ugovora s odabranim ponuditeljima, praćenje izvršenja ugovora te odgovornosti i ovlaštenja svih sudionika u procesu nabave, nisu doneseni. Donošenje i provođenje procedura nabave podrazumijeva postojanje detaljnog plana nabave koji treba obuhvatiti sve nabave koje u skladu s propisnim procedurama predstavljaju podlogu za određivanje postupaka nabave.

Spomenute nepravilnosti su posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih financijskih kontrola i nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih financijskih kontrola treba biti jasno definirana za sve hijerarhijske razine, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole.

Na temelju zahtjeva Ministarstva obavljena je samoanaliza Fakulteta za 2008. i SWOT analiza na kojoj se temelji strategija Fakulteta za razdoblje 2010. do 2015., kojom su utvrđene prednosti i nedostaci programskih, kadrovskih i materijalnih potencijala Fakulteta. Kao nedostaci istaknuti su neodgovarajuća organizacija stručnih službi, nedovoljno i neracionalno korištenje postojeće znanstvene infrastrukture, nezadovoljavajuća informatička infrastruktura i korištenje informatičkih programa, nedostatak sustava stimulacija i nagrađivanja, te nedostatak financijskih sredstava za opremu i edukaciju.

Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena ustrojem samostalne jedinice za unutarnju reviziju na razini Sveučilišta koja na temelju sporazuma obavlja poslove revizije i za sastavnice Sveučilišta. Na ustrojavanje unutarnje revizije prethodnu suglasnost je dalo Ministarstvo financija. Tijekom 2009. je obavljena revizija procesa nabave i evidentiranje opreme velike vrijednosti te je dano pet preporuka za poboljšanje odvijanja procesa, od kojih je djelomično provedena jedna preporuka. Za preostale preporuke planirani rok je konac 2010. i 2011.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 Republiku Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.

S obzirom na visinu ostvarenih prihoda, broj zaposlenih, velik broj studijskih programa te da Fakultet za znanstveno-istraživačke programe koristi i sredstva Europske unije, Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje vlastite jedinice za obavljanje poslova unutarnje revizije ili imenovanje unutarnjeg revizora.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je uvođenje sustava unutarnjih financijskih kontrola vrlo složen i zahtjevan skup aktivnosti za čije provođenje Fakultet nije imao stručno ekipirane i specijalistički osposobljene djelatnike koji se uz redovne radne obveze mogu posvetiti spomenutom zahtjevnom i kontinuiranom poslu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Uočene nepravilnosti se odnose na godišnji popis imovine i obveza, knjigovodstveno stavljanje imovine u uporabu, iskazivanje poslovnih promjena slijedom vremenskog nastanka, te evidentiranje potraživanja i obveza.

Popis imovine i obveza sa stanjem na koncu 2009. djelomično je obavljen. Ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 71.194.777,00 kn.

Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 3.547.908,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti 14.994.516,00 kn, nematerijalna imovina u vrijednosti 285.000,00 kn, te nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 25.160.998,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti 25.160.998,00 kn, na dograđeni dio zgrade dekanata odnosi se 21.085.067,00 kn. Uporabna dozvola pribavljena je 2003. U poslovnim knjigama spomenuto ulaganje nije evidentirano na računima imovine u uporabi.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana cjelokupna potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske te stručne studije koja prema evidencijama Službe za studentske poslove iznose 299.219,00 kn kao i potraživanja za poslijediplomske studije koja za akademsku godinu 2008./2009. iznose 264.500,00 kn, a za 2009./2010. iznose 403.000,00 kn. Služba za studentske poslove nije informatički povezana s računovodstvom u dijelu evidentiranja potraživanja za školarine, niti se kontroliraju ukupne uplate s brojem upisanih studenata. U računovodstvo se ne dostavlja pravodobno sva potrebna dokumentacija za evidentiranje poslovnih događaja. Zbog navedenog, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani pravodobno, odnosno u razdoblju na koji se odnose. U tijeku revizije, više puta su prezentirani različiti podaci o broju upisanih studenta na prvu godinu studija. Informatička podrška Službe za studentske poslove nije zadovoljavajuća te svaki referent i ručno vodi podatke o upisanim studentima po vrstama studija za devet studijskih programa. Državni ured za reviziju predlaže informatičko vođenje cjelovitih evidencija o svakom studentu od upisa do završetka studija.

Dio prihoda od školarina u iznosu 4.048.938,00 kn i prihoda od upisnina, tiskanja indeksa i diploma u iznosu 797.427,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama i bilanci na računu razgraničenih prihoda (naplaćeni, a neutrošeni prihodi). U poslovnim knjigama se prihodi razgraničavaju bez usklađivanja s pomoćnim evidencijama o broju i strukturi upisanih studenata. Nisu utvrđeni postupci za evidentiranje ostvarenih vlastitih prihoda od školarina, a kako se akademska godina ne poklapa sa proračunskom, ne može se potvrditi točnost iskazanih prihoda od školarina za 2009.

Na računu danih zajmova iskazana su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 501.032,00 kn, a prema odredbi članaka 38. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebala su biti evidentirana na računu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Za 2009. prihod od prodaje stanova je ostvaren u iznosu 30.218,00 kn (od čega je 20.542,00 kn ili 65,0% ostvarenih prihoda uplaćeno u državni proračun), a za naplaćeni iznos nije umanjeno stanje potraživanja.

U poslovnim knjigama nije iskazana obveza prema Sveučilištu za uplatu propisanog dijela vlastitih prihoda (3,0%) za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 142.679,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računima imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., evidentirana su potraživanja od poslijediplomskih studija u iznosu 205.546,00 kn te od prodaje pokusnih životinja (miševa) u iznosu 142.758,00 kn za koja je revizijom utvrđeno da su naplaćena. Odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Prihodi iz državnog proračuna za plaće zaposlenika evidentirani su tromjesečno u ukupnom iznosu, a trebali su biti iskazani mjesečno prema razdoblju u kojem su ostvareni. Prema odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji, između ostalih, na načelima pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja, te se poslovne promjene u dnevnik unose slijedom vremenskog nastanka.

U rujnu 2008. oročena su novčana sredstva u poslovnoj banci u iznosu 686.400,00 kn namijenjena za ljetnu školu za biomedicinska istraživanja. Razročena su u ožujku 2009. Za oročavanje nije pribavljena prethodna suglasnost Senata Sveučilišta. Prema odredbi članka 21. Statuta Fakulteta za pravne radnje iznad 400.000,00 kn potrebna je prethodna suglasnost Senata Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze, imovinu za koju je pribavljena uporabna dozvola knjigovodstveno staviti u uporabu, evidentirati cjelokupna potraživanja i obveze u poslovnim knjigama, razgraničiti unaprijed naplaćene prihode za akademsku godinu, te poslovne promjene evidentirati slijedom vremenskog nastanka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se pribavljanje prethodne suglasnosti Senata u skladu s odredbama Statuta.

U cilju unapređenja službi koje su značajne za kvalitetu pružanja usluga kao i dobivanja točnih i dostupnih informacija, Državni ured za reviziju predlaže informatičko vođenje cjelovitih evidencija o svakom studentu od upisa do završetka studija, te informatičko povezivanje službi radi pravodobnog i točnog evidentiranja poslovnih promjena.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da na način vođenja dugotrajne nefinancijske imovine unutarnja revizija Sveučilišta nije imala primjedbi. Za nefinancijsku imovinu u pripremi se navodi da je stavljena u uporabu i u poslovnim knjigama evidentirana kao Centar za proteomiku. Za potraživanja od školarina te prodaje pokusnih životinja je navedeno da su usklađena na dan 31. prosinca 2010., a potraživanja od prodaje stanova su evidentirana na odgovarajućem računu Računskog plana. U cilju praćenja i točnog evidentiranja poslovnih promjena navodi se da se službe planiraju informatički povezati korištenjem programske informatičke podrške Studis i Informatički sustav visokih učilišta. Za obvezu uplate dijela vlastitih prihoda Sveučilištu obrazlaže se da nisu iskazani u poslovnim knjigama jer su obračunani i plaćeni u cijelosti u prosincu 2010.*

Za oročena namjenska sredstava za organizaciju međunarodnog znanstvenog skupa, koja je dodijelila institucija izvan državnog proračuna, je navedeno da je raspolaganje, odnosno oročavanje sredstava uvjetovano odredbama ugovora.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 102.935.158,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.279.413,00 kn, što je za 2.344.255,00 ili 2,3% više od planiranih. Utvrđene nepravilnosti se odnose na neusklađenost odredbi Pravilnika o načinu korištenja i raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti (dalje u tekstu: Pravilnik o vlastitim приходima) sa Statutom Fakulteta, raspodjelu vlastitih prihoda koja dijelom nije obavljena prema odredbama spomenutog Pravilnika te prodaju tiskanih publikacija (nastavne literature).

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 17.453.389,00 kn, odnosno 16,6% ukupnih prihoda i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 419.029,00 kn ili 2,3%.

Odnose se na prihode od obavljenih stručnih zdravstvenih usluga i vještačenja u iznosu 11.657.764,00 kn, školarina od dodiplomske, poslijediplomske nastave te trajne medicinske izobrazbe u iznosu 5.016.139,00 kn, prihode od upisnina, razredbenih postupaka, te uplata za diplome, tiskanice i indekse u iznosu 365.381,00 kn, najma prostora u iznosu 87.142,00 kn, izdavačke djelatnosti 52.590,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 274.373,00 kn.

Mjerila za korištenje vlastitih prihoda su utvrđena Pravilnikom o vlastitim приходima. Pravilnik nije usklađen s odredbom članka 90. Statuta Fakulteta, prema kojoj se 3,0% sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina raspoređuje Sveučilištu, a najmanje 10,0% sredstava ostvarenih na tržištu i 20,0% od školarina u proračun Fakulteta za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe.

Fakultet nije u 2009. obračunao i uplatio propisani dio vlastitih prihoda na žiro račun Sveučilišta. Ukupna obveza za 2009. iznosi 162.679,00 kn. Uplaćeno je 20.000,00 kn te preostala obveza iznosi 142.679,00 kn. Prema odredbi članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, sastavnice sveučilišta dio vlastitih prihoda izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe.

Prihodi od školarina i stručnih zdravstvenih usluga dijelom nisu utrošeni u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim приходima. Od ukupno ostvarenih prihoda od školarina, upisnina, razredbenih postupaka, uplata za diplome, tiskanice i indekse, najma prostora, te izdavačke djelatnosti u iznosu 5.795.625,00 kn, Fakultet je za unapređenje djelatnosti bio u obvezi utrošiti 2.318.250,00 kn, a utrošio je 1.583.649,00 kn, što je za 734.601,00 kn ili 31,7% manje od propisanog. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o vlastitim приходima, prema kojima se prihodi od školarina raspoređuju na način da se 40,0% prihoda usmjerava na unapređenje djelatnosti Fakulteta (nabavu opreme, literature, investicije i održavanje), a preostalih 60,0% sredstava je namijenjeno za podmirenje troškova provođenja programa, plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti nastavnika i suradnika Fakulteta, plaćanje rada vanjskih nastavnika i suradnika, za povremenu isplatu dodatka na plaću za uspješnost na radu (stimulaciju) djelatnika stručnih službi, te za prekovremeni rad.

Od ukupno ostvarenih prihoda od obavljenih stručnih zdravstvenih usluga i vještačenja u iznosu 11.657.764,00 kn, za podmirenje troškova stručnih usluga, ulaganja u razvoj djelatnosti i plaćanja rada izvan redovne djelatnosti obveza je bila 6.411.770,00 kn, a utrošeno je 6.910.623,00 kn, što je za 498.853,00 kn ili 7,8% više od propisanog. Plaćanje rada izvan redovne djelatnosti nije se obavljalo u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim prihodima. Na Katedri za opću patologiju i patološku anatomiju rashodi za zaposlene izvan redovne djelatnosti su izvršeni u iznosu 2.246.055,00 kn ili za 23,1% više od propisanog Pravilnikom. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika, prema kojima se prihodi od stručne djelatnosti raspoređuju na način da se 45,0% prihoda usmjerava na unapređenje djelatnosti Fakulteta i za potrebe fakultetskog proračuna, a preostalih 55,0% se koristi za podmirenje troškova stručnih usluga, ulaganja u razvoj djelatnosti, te plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti koji se može isplatiti najviše do 30,0% bruto plaće.

Pojedinim djelatnicima koji obavljaju stručno administrativne poslove obračunavani su i isplaćivani dodaci na plaću 15,0% i 30,0% iz sredstava ostvarenih obavljanjem poslova stručnih zdravstvenih usluga te dodatak 15,0% za uspješnost na radu (stimulacija) iz školarina, a Pravilnikom su propisani do 5,0%, odnosno 10,0%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. i 11. Pravilnika o vlastitim prihodima, prema kojima se do 5,0% prihoda od nastavne djelatnosti može koristiti za povremenu isplatu dodatka na plaću za uspješnost na radu (stimulaciju), a prihodi od stručne djelatnosti najviše do 10,0% bruto plaće službenika koji obavljaju stručno administrativne poslove.

Prihodi od izdavačke djelatnosti su ostvareni u iznosu 52.590,00 kn, a odnose se na prodaju raznih priručnika na Fakultetu. Pravilnikom o izdavačkoj djelatnosti iz listopada 2004. određeni su uvjeti i način obavljanja izdavačke djelatnosti Fakulteta. Pravilnikom nije uređena prodaja tiskanih publikacija, odnosno tko je ovlašten i na koji način obavljati prodaju. U tijeku revizije je utvrđeno da se priručnici prodaju pojedinačno na katedrama, a ne putem skriptarnice Fakulteta. Nema podataka o preuzetim i zaprimljenim količinama priručnika iz tiskara, pohranjivanju priručnika, nadzoru prodaje, formiranju cijena i evidencija o prodanim izdanjima, kao i stanju priručnika koncem godine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o vlastitim prihodima te uplatiti pripadajući dio vlastitih prihoda u proračun Sveučilišta u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i odredbama Statuta. Nadalje, nalaže se prihode od obavljanja vlastite djelatnosti trošiti u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim prihodima, a isplatu plaća iz vlastitih prihoda normativno urediti. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi procedure i postupke za prodaju nastavne literature.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za prihode od školarina obrazlaže se da je odredbom članka 11. Pravilnika o načinu korištenja i raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja svoje djelatnosti, dozvoljeno do 5,0% ostvarenih prihoda isplatiti kao dodatak na plaću za uspješnost na radu (stimulaciju), dok je odredbom članka 83. Pravilnika o radu dozvoljena isplata stimulacije iz vlastitih prihoda do 30,0% bruto plaće. Navodi se da je dovršen prijedlog Pravilnika o radu, te da se uskoro planira donijeti novi Pravilnik o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja svoje djelatnosti, koji će regulirati sve isplate iz vlastitih prihoda.*

Nadalje, navodi se da je u izradi novi Pravilnik o izdavačkoj djelatnosti Sveučilišta u Rijeci koji bi trebao regulirati i prodaju udžbenika. U slučaju da se donošenje spomenutog pravilnika oduži, donijet će se odluka o načinu prodaje, odnosno cijenama i evidenciji prodanih primjeraka.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 102.935.158,00 kn, a izvršeni su u iznosu 105.269.737,00 kn, što je za 2.334.579,00 ili 2,3% više od planiranih. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 72.108.867,00 kn (68,5%), materijalne rashode 27.036.262,00 kn (25,7%), rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.385.204,00 kn (5,1%), te na financijske rashode i rashode za naknade građanima i kućanstvima za osiguranje i druge rashode 739.404,00 kn (0,7%). Utvrđene nepravilnosti se odnose na isplatu plaća zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu koji za svoj rad primaju razmjerno veće plaće od broja sati zaključenih ugovorima o radu bez obračunanog stvarnog nastavnog opterećenja po zaposlenicima, obračun nastave za vanjsku suradnju dijelom tromjesečno umjesto mjesečno, te zaključenje ugovora o djelu s profesorima u zvanju profesor emeritus doživotno bez donesenog općeg akta o visini naknade.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 72.108.867,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 70.555.453,00 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 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. 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 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 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 200,00 kn.

Rashodi za 565 zaposlenih financirani su iz proračuna, vlastitih prihoda, te drugih izvora. Prava, obveze i odgovornosti za plaće i druga materijalna prava zaposlenika regulirani su odredbama Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02), te drugim propisima.

Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2009. bilo je 393 nastavnog osoblja (znanstveno-nastavna, nastavna i suradnička zanimanja), od čega 252 djelatnika s kojima je zaključen kumulativni ugovor s nepunim radnim vremenom. Prema zakonskim odredbama, obveze zaposlenika se utvrđuju u okviru 40-satnog radnog tjedna (puno radno vrijeme). Kolektivnim ugovorom određeno je, u skladu sa studijskim programom i satnici, standardno (puno) opterećenje nastavnog osoblja, odnosno prosječno godišnje opterećenje. Posebni kolektivni ugovor kojim je trebalo riješiti prava zaposlenika koji imaju dva ugovora o radu, od kojih je jedan s poslodavcem izvan sustava znanosti i visokog obrazovanja, a koji se odnose na plaću, uvjete rada, radno vrijeme i slično, i to ona prava koja proizlaze iz specifičnosti postojanja dvaju radnih odnosa, nije zaključen. Većina ugovora o radu za nepuno radno vrijeme zaključena je sa zaposlenicima u zdravstvenim ustanovama.

Fakultet je sa sedam zdravstvenih ustanova, koji su mu ujedno i nastavna baza, zaključio ugovore o poslovnoj suradnji. U siječnju 2009. Fakultet je obračunao nastavno opterećenje na razini katedri prema kojem je većina katedri opterećena iznad standardnog nastavnog opterećenja. S obzirom da stvarno nastavno opterećenje nije sastavljeno po zaposlenicima, nije vidljivo koji zaposlenici rade iznad punog nastavnog opterećenja.

Prema odredbama Kolektivnog ugovora, zaposlenici za svoj rad iznad standardnog nastavnog opterećenja imaju pravo na uvećanje plaće. Od 252 zaposlenika s nepunim radnim vremenom, 156 zaposlenika je ugovorilo dnevno radno vrijeme na dva sata, 83 zaposlenika na šest sati, te preostalih 13 na jedan sat, pet i sedam sati. Obračun plaća mjesečno se obavlja prema ugovorenim satima rada. Revizijom je utvrđeno da zaposlenici s nepunim radnim vremenom dva sata za svoj rad iz državnog proračuna primaju 50,0% plaće, a zaposlenici na šest i sedam sati primaju 100,0% plaće.

U siječnju 2009. obračunano je nastavno opterećenje na razini katedri. Utvrđeno je da 29 katedri ima veće nastavno opterećenje, a jedanaest katedri manje od utvrđenog Kolektivnim ugovorom. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, zaposlenici za rad iznad standardnog nastavnog opterećenja imaju pravo na uvećanje plaće. S obzirom da znatan broj katedri radi iznad standardnog nastavnog opterećenja, te da se zaposlenicima s nepunim radnim vremenom iz državnog proračuna osigurava plaća razmjerno više od ugovorenih sati rada, potrebno je utvrditi nastavno opterećenje po zaposleniku. Uvećanje plaće zbog rada iznad punog opterećenja trebalo bi isplaćivati prema planu, a končano obračunati prema obavljenom radu na kraju akademske godine.

Unutar intelektualnih usluga vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni prema ugovorima o djelu u iznosu 4.234.275,00 kn od čega se 3.611.363,00 kn odnosi na nastavno osoblje, a 622.912,00 kn na nenastavno. Unutar nastave najveći broj ugovora o djelu je zaključen s fizičkim osobama za nastavu na stručnom studiju sestrinstva u iznosu 2.103.803,00 kn. Tijekom akademske godine 2008./2009. korištene su usluge 318 vanjskih suradnika, od čega se na nastavno osoblje odnosi 271, a na nenastavno 47. Tijekom akademske godine 2009./2010. korištene su usluge 312 vanjskih suradnika, od čega se na nastavno osoblje odnosi 271, a na nenastavno 41. Naknade su obračunavane prema odluci o utvrđivanju bruto vrijednosti norma sata za izvođenje nastave vanjskih suradnika.

U ugovorima o djelu su navedeni ukupni norma sati koji suradnici moraju izvršiti u skladu s nastavnim planom i programom. Izvještaji o obavljenom poslu nisu mjesečno popunjavani, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima. Većinom su popunjavani tromjesečno. Stoga, naknade nisu obračunavane i isplaćivane u skladu s ugovorima. Na navedeni način ne može se pratiti je li održana nastava u skladu s nastavnim planom i programom. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora, prema kojima se obračun i isplata naknada za rad obavlja na temelju ovjerenih mjesečnih iskaza o održanoj nastavi.

Rashodi prema ugovorima o djelu za profesore koji imaju zvanje profesor emeritus izvršeni su u iznosu 109.855,00 kn. Odlukama Senata Sveučilišta za četiri profesora Fakulteta dodijeljeno je počasno zvanje i naslov profesor emeritus. U razdoblju 2005. - 2009. s navedenim profesorima zaključeni su ugovori o djelu za izvođenje nastave, od kojih su tri ugovora zaključena doživotno. Nema izvještaja da su spomenuti profesori sudjelovali u nastavi ili na drugim poslovima na Fakultetu. Fakultet nije donio opći akt kojim bi se odredila visina naknade za obavljeni posao, što je bio u obvezi prema odredbama članka 84. Statuta Sveučilišta. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu izvođač se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. S obzirom da se ugovor o djelu zaključuje samo za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti Fakulteta, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu.

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. Nadalje, nalaže se donošenje plana standardnog nastavnog opterećenja na temelju izvedbenih planova nastave te konačno obračunavanje obavljenog rada na kraju akademske godine kako bi se utvrdila opravdanost plaćanja rada iznad standardnog opterećenja. Nalaže se, mjesečno popunjavanje izvještaja o održanoj nastavi koju obavljaju vanjski suradnici te obračunavanje i isplata naknada u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Isto tako, nalaže se donijeti opći akt kojim će se utvrditi visina naknade profesorima koji imaju počasna zvanja u skladu s obavljenim poslovima prema odredbama Statuta Sveučilišta.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su plaće obračunavane na osnovu mjesečnih listi Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te da je u siječnju 2011. zaprimljeno pojašnjenje Ministarstva o ispravnom obračunu bruto plaće. Za kumulativni radni odnos se navodi da je karakterističan za sva četiri medicinska fakulteta u Republici Hrvatskoj. Navodi se da se nadležnom Ministarstvu dostavljaju ugovori o radu i rješenja o plaći iz kojih je vidljivo je li nastavno opterećenje 100,0% ili 50,0%. Obrazlaže se da je dostava podataka o nastavnom opterećenju obvezatna za sve članice Sveučilišta, što je učinjeno u svibnju i studenome 2010. Nadalje, da je dostava podataka obvezatna početkom svake akademske godine koji se prosljeđuju nadležnom Ministarstvu. Za mjesečno popunjavanje izvješća o održanoj nastavi, koju popunjavaju vanjski suradnici, se obrazlaže da se uz ugovor o djelu dostavlja i obrazac izvješća koji se odnosi na mjesečno izvještajno razdoblje. Kako se nastava odvija u skladu s izvedbenim nastavnim planom koji je definiran tromjesečno i turnusima da vanjski suradnici dijelom nisu angažirani u svakom kalendarskom mjesecu.*

Za ugovore o djelu s profesorima emeritusima obrazlaže se da su zaključeni na temelju odredbi članka 83. Statuta Sveučilišta, prema kojima su u vrijeme zaključenja imali pravo na doživotnu mjesečnu naknadu u iznosu 20,0% bruto plaće zaposlenika izabranog u trajno zvanje redovitog profesora. Navodi se da će se preispitati opravdanost zaključenih ugovora, te da se namjerava donijeti interni akt kojim će se regulirati naknada za obavljeni rad profesora emeritusa.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. je donesen plan nabave i izmjene plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 21.003.638,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. provedena su četiri postupka nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 2.913.399,00 kn. Proveden je 21 postupak nabave roba, radova i usluga male vrijednosti po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 3.965.399,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 6.086.044,00 kn. Tijekom 2009. odlukom naručitelja poništen je jedan postupak javne nabave. Na nabave roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 odnosi se 8.696.132,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Tijekom 2009. putem izravnog ugovaranja, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljeni su robe, radovi i usluge u iznosu 7.464.737,00 kn koji se odnose na kemikalije i laboratorijski materijal u iznosu 4.190.431,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje 577.594,00 kn, tonere za pisače 223.516,00 kn, materijal i sredstava za čišćenje i papirnu konfekciju 154.812,00 kn, sitan inventar 208.303,00 kn i tiskanice 89.607,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu 675.084,00 kn, građevinskih objekata 422.725,00 kn, grafičke usluge 370.680,00 kn i druge usluge održavanja 122.644,00 kn, radove na uređenju parkirališta i oborinske odvodnje u vrijednosti 169.249,00 kn, računala 137.355,00 kn i klima uređaje 122.737,00 kn. Prema odredbama članka 3. i 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i članka 2. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09), visoka učilišta su obveznici primjene spomenutog Zakona, a izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da ima velik broj ustrojstvenih jedinica, sveučilišnih i stručnih studija te dislociranih nastavnih baza. Zbog brzog tehnološkog i znanstvenog razvoja dnevno se javljaju potrebe za novim kemikalijama i laboratorijskim materijalom s europskog i američkog tržišta. Za navedeno, potrebe su izrazito heterogene i usitnjene, tako da je potrebe nemoguće definirati i nekoliko tjedana unaprijed. Zbog sve većeg broja znanstveno – istraživačkih i tehnoloških projekata, financiranih iz različitih i nestalnih tuzemnih i inozemnih izvora s promjenjivom i nepredvidivom dinamikom, raznovrsnosti i različite dinamike trošenja, te uslijed stalnih promjena potreba u pogledu količina i vrsta, otežano je sustavno grupiranje predmeta nabave i planiranje potreba na temelju iskustva. Isto tako, u materijalnom knjigovodstvu se vodi analitička evidencija za više od 2 000 materijala koji se pojedinačno troše u malim količinama.*

Pri provođenju postupaka nabave otežavajuća okolnost je bila nedostatak informatičke podrške za što nisu bili osigurani izvori financiranja. Navodi se da je postupak nabave računala proveden u lipnju 2009., nabava klima uređaja je planirana i provedena kao bagatelna, a održavanje opreme je planirano prema vrsti. Za radove na saniranju oborinskih voda, izradi parkirališta i pristupne ceste, financirane županijskim namjenskim sredstvima, se navodi da je način nabave ugovorom utvrđen kao bagatelni. U drugoj polovini 2010. poduzete su aktivnosti na informatizaciji poslovnih procesa radi definiranja istovrsnih roba, radova i usluga, naročito kemikalija i laboratorijskog materijala.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu, dok sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav, nije donesen. Nisu popisani i opisani poslovni procesi, te nije sastavljeno godišnje izvješće o razvoju i napretku na području financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Popis imovine i obveza nije u cijelosti proveden. Nisu popisana potraživanja građevinski objekti, nematerijalna imovina, te nefinancijska imovina u pripremi u ukupnoj vrijednosti 43.988.422,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od školarina koja prema evidencijama Službe za studentske poslove iznose 702.219,00 kn i obveza prema Sveučilištu za uplatu pripadajućeg dijela vlastitih prihoda za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 142.679,00 kn. Isto tako, iskazana su potraživanja u iznosu 348.304,00 kn, iako su naplaćena. (točka 2. Nalaza)
 - Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljana prema odredbama Pravilnika o načinu korištenja i raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti. Od ukupno ostvarenih prihoda od školarina, upisnina, razredbenih postupaka, uplata za diplome, tiskanice i indekse, najma prostora, te izdavačke djelatnosti za unapređenje djelatnosti utrošeno je manje za 734.601,00 kn ili 31,7% od propisanog odredbama Pravilnika.
Od ukupno ostvarenih prihoda od obavljenih stručnih zdravstvenih usluga i vještačenja, za podmirenje troškova stručnih usluga, ulaganja u razvoj djelatnosti i plaćanja rada izvan redovne djelatnosti utrošeno je 498.853,00 kn ili 7,8% više od propisanog. Plaćanje rada izvan redovne djelatnosti dijelom se nije obavljalo u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim prihodima. Na Katedri za opću patologiju i patološku anatomiju rashodi za zaposlene izvan redovne djelatnosti izvršeni su u iznosu 2.246.055,00 kn ili za 23,1% više od propisanog Pravilnikom. Pojednim djelatnicima koji obavljaju stručno administrativne poslove obračunavani su i isplaćivani dodaci na plaću 15,0% i 30,0% iz sredstava ostvarenih obavljanjem poslova stručnih zdravstvenih usluga te dodatak 15,0% za uspješnost na radu (stimulacija) iz školarina, a Pravilnikom su propisani do 5,0%, odnosno 10,0%.

Prihodi od prodaje raznih priručnika na katedrama ostvareni su u iznosu 52.590,00 kn. Pravilnikom o izdavačkoj djelatnosti iz listopada 2004. nije uređena prodaja tiskanih publikacija.

Nema podataka o preuzetim i zaprimljenim količinama priručnika iz tiskara, pohranjivanju priručnika, nadzoru prodaje, formiranju cijena i evidencija o prodanim izdanjima, kao i stanju priručnika koncem godine. Predloženo je utvrditi procedure i postupke za prodaju nastavne literature. (točka 3. Nalaza)

- Sveukupno nastavno opterećenje, obračunano na standardno (puno) nastavno opterećenje na razini katedri je više od normiranog Kolektivnim ugovorom. Na temelju izvedbenog plana nastave nije iskazano nastavno opterećenje po zaposlenicima. Revizijom je utvrđeno da zaposlenici s nepunim radnim vremenom dva sata za svoj rad iz državnog proračuna primaju 50,0% plaće, a zaposlenici na šest i sedam sati primaju 100,0% plaće. Prema odredbama Kolektivnog ugovora zaposlenici za svoj rad iznad standardnog nastavnog opterećenja imaju pravo na uvećanje plaće. S obzirom da stvarno nastavno opterećenje nije sastavljeno po zaposlenicima nije vidljivo koji zaposlenici rade iznad punog nastavnog opterećenja. Nije sastavljen končani obračun obavljenog rada na kraju akademske godine kako bi su utvrdila opravdanost plaćanja rada iznad standardnog opterećenja. Unutar intelektualnih usluga vrijednosno najznačajniji rashodi, u iznosu 3.611.363,00 kn, izvršeni su prema ugovorima o djelu za vanjsku suradnju na izvođenju nastave. Izvještaji o obavljenom poslu nisu mjesečno popunjavani u skladu sa zaključenim ugovorima te se ne može pratiti je li održana nastava u skladu s nastavnim planom i programom. Naknade nisu obračunavane i isplaćivane u skladu s ugovorima.

Rashodi za četiri ugovora o djelu za izvođenje nastave zaključena s profesorima koji imaju zvanje profesor emeritus izvršeni su u iznosu 109.855,00 kn. Fakultet nije donio opći akt kojim bi se odredila visina naknade za obavljeni posao, što je bio u obvezi prema odredbama Statuta Sveučilišta. Spomenuti ugovori zaključeni su doživotno. Nema izvještaja da su spomenuti profesori sudjelovali u nastavi i na drugim poslovima na Fakultetu te je predloženo preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su kemikalije i laboratorijski materijal, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, toneri za pisače, materijal i sredstava za čišćenje i papirne konfekcije, sitni inventar i tiskanice, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i građevinskih objekata, grafičke i druge usluge, radovi na uređenju parkirališta i oborinske odvodnje, računala i klima uređaji u vrijednosti u iznosu 7.464.737,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Rijeci. Djelatnost je ustroj i izvedba preddiplomskog, diplomskog, te poslijediplomskog doktorskog i specijalističkog studija, ustroj i izvedba stručnih studija, provođenje postupka za stjecanje doktorata znanosti izvan doktorskog studija iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva, ustrojavanje i provođenje različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja, obavljanje stručnih zdravstvenih usluga te druge djelatnosti. Fakultet ima četiri sveučilišna studija (Medicinu, Stomatologiju, Sanitarno inženjerstvo, te Organizaciju, planiranje i upravljanje u zdravstvu) te pet stručnih studija (Sestrinstvo, Fizioterapiju, Medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku, Medicinsku radiologiju te Primaljstvo). Od poslijediplomskih studija organizirana su dva doktorska i četiri specijalistička studija. Financiraju se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, donacija, te drugih prihoda.

Znanstvena djelatnost se obavlja uglavnom u okviru znanstvenih projekata koje sufinancira Ministarstvo (85 projekta) te kroz međunarodnu znanstvenu suradnju (16 projekata). Za obavljanje nastavne, stručne i znanstvene djelatnosti ustrojena je 41 katedra, jedanaest zavoda, centar za proteomiku, te stručne službe u kojima je zaposleno 565 djelatnika, od kojih je 393 nastavno osoblje. Tijekom 2009. korištene su usluge 343 vanjska suradnika. U akademskoj godini 2008./2009. upisano je 1 771 studenta, od čega 1 073 bez plaćanja, a 698 uz plaćanje. U akademskoj godini 2009./2010. u upisano je 1 716 studenata, od čega 1 064 bez plaćanja, a 652 uz plaćanje. Za 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 105.279.413,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 81.482.712,00 kn ili 77,4%, te vlastiti prihodi (školarine, prihodi od obavljanja stručnih zdravstvenih usluga i vještačenja, upisnina, razredbenih postupaka, uplata za diplome, tiskanice i indekse, najam prostora, prihod od izdavačke djelatnosti te drugi prihodi) iznosu 17.453.389,00 kn ili 16,6% ostvarenih prihoda. Fakultet je primljena sredstva koristio za planirane namjene, osim dijela prihoda od školarina i stručnih zdravstvenih usluga. Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljena prema odredbama Pravilnika o vlastitim приходima. Rashodi su izvršeni u iznosu 105.269.737,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 72.108.867,00 kn ili 68,5% i materijalni rashodi u iznosu 27.036.262,00 kn ili 25,7% ukupno izvršenih rashoda. Zaposlenici u kumulativnom radnom odnosu primali su za svoj rad plaću razmjerno veću od broja sati zaključenih ugovorima o radu, a da nije obračunano stvarno nastavno opterećenje po zaposlenicima. Obračun sati nastave za vanjske suradnike nije obavljan mjesečno. Višak prihoda za 2009. iznosi 9.676,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 393.679,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 403.355,00 kn. Koncem 2009. potraživanja iznose 3.695.320,00 kn, od čega je dospjelo 982.270,00 kn. Obveze iznose 2.450.001,00 kn, od kojih je dospjelo 1.187.685,00 kn. U rujnu 2008. oročena su sredstva u iznosu 684.000,00 kn, a razročena su u ožujku 2009. Za oročavanje nije pribavljena prethodna suglasnost Senata Sveučilišta. Koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava. Za 2009. je donesen plan nabave i izmjene plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 21.003.638,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 15.574.930,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 6.878.798,00 kn. Zaključeno je 25 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave devet u iznosu 1.803.932,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave 12 u iznosu 3.494.761,00 kn, jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 558.594,00 kn, te na temelju tri okvirna sporazuma tri godišnja ugovora u vrijednosti 1.021.511,00 kn. Postupci nabave u određenim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema strategiji Medicinskog fakulteta za razdoblje 2010. do 2015. cilj je osnivanje sveučilišne bolnice kao zajedničke institucije ministarstava nadležnih za zdravstvo te za znanost i visoko obrazovanje. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen, a unutarnja revizija se obavlja na razini Sveučilišta. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda, broj zaposlenika, velik broj studijskih programa te da Fakultet za znanstveno-istraživačke programe koristi i sredstva Europske unije, predloženo je uspostavljanje vlastite jedinice za obavljanje poslova unutarnje revizije ili imenovanje unutarnjeg revizora. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, raspodjelu i trošenje vlastitih prihoda, ugovore o djelu i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.