



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAĐEVINSKO ARHITEKTONSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/31

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 8. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRAĐEVINSKO ARHITEKTONSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U SPLITU 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 Građevinsko-arhitektonskog fakulteta, Split, Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. srpnja do 8. prosinca 2010.

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 visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu koji ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanost i stručni rad u području građevinarstva, arhitekture i urbanizma. Fakultet je osnovan 11. listopada 1971., kao pravna osoba upisan je u registar ustanova pri Trgovačkom sudu u Splitu. Naziv Fakulteta je: Sveučilište u Splitu, Građevinsko-arhitektonski fakultet.

Fakultet obavlja slijedeće djelatnosti: ustrojava i izvodi sveučilišnu preddiplomsku i diplomsku nastavu u znanstvenom području građevinarstva, arhitekture i urbanizma, ustrojava i izvodi stručni studij u znanstvenom području građevinarstva, ustrojava i izvodi poslijediplomski sveučilišni studij u znanstvenom području građevinarstva za stjecanje akademskog stupnja doktora znanosti, izvodi poslijediplomske specijalističke studije u znanstvenom području građevinarstva za stjecanje naziva specijalist, izvodi program cijelo-životnog obrazovanja u znanstvenom području građevinarstva, arhitekture i urbanizma, donosi i izvodi program stručnog usavršavanja u graditeljstvu, obavlja znanstvenoistraživački rad u znanstvenom području građevinarstva, arhitekture i urbanizma, izrađuje i provodi znanstvenoistraživačke razvojne i primijenjene poslove inženjerskog, fizikalnog i numeričkog modeliranja i analize u području građevinarstva, arhitekture i urbanizma, predlaže razvojne i znanstvenoistraživačke programe, sudjeluje u realizaciji međunarodnih projekata, izrađuje i izvodi istraživački i stručni rad za potrebe gospodarstva, obavlja stručni i umjetnički rad u području arhitekture i urbanizma, obavlja poslove prostornog uređenja u svezi izrade dokumenata prostornog uređenja i stručnih podloga za izdavanje lokacijske dozvole, izrađuje studije i projektira složene građevinske sustave, obavlja poslove izrade geotehničkih elaborata, ispitivanja tla i stijena, mjerenje i predviđanje buke, obavlja laboratorijska ispitivanja iz područja građevinarstva, recenzentske, revidentske i eksperimentalne poslove, obavlja kontrolu tehničke dokumentacije u skladu sa Zakonom o gradnji (Narodne novine 175/03 i 100/04) i Pravilnikom o kontroli projekata (Narodne novine 89/00), poslove stručne pripreme i izrade studija utjecaja na okoliš, obavlja nostrifikaciju za arhitektonsko i građevinsko područje projektiranja, izrađuje i tumači računalne programske pakete i obavlja nakladničku djelatnost.

Fakultet je koncem 2009. imao 98 stalno zaposlenih i 25 znanstvenih novaka. Temeljni akt Fakulteta je Statut kojeg je donijelo Fakultetsko vijeće u listopadu 2006. u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 45/07 i 45/09). Tijela Fakulteta su Fakultetsko vijeće, dekan i druga tijela predviđena Statutom. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Fakulteta je dekan prof. dr. sc. Bernardin Peroš.

Za izvođenje preddiplomske i diplomske nastavu, te obavljanje pomoćno-tehničkih poslova ustrojena su zavodi, katedre, laboratoriji, knjižnica, centri i dekanat.

U akademskoj godini 2008./2009. na prvu godinu studija ukupno su upisana 374 studenta (254 na preddiplomski i stručni studij, a 120 na diplomski studij) od kojih 270 studira bez plaćanja školarine odnosno uz potpore Ministarstva, a 104 studenta plaća školarine osobno iz vlastitih sredstava. U akademskoj godini 2009./2010. na prvu godinu studija upisano je 337 studenata (216 na preddiplomski i stručni studij, a 121 na diplomski studij) od kojih 270 studira bez plaćanja školarine, odnosno uz potpore Ministarstva, a 67 studenata plaća školarine osobno iz vlastitih sredstava.

U akademskoj godini 2009/2010. na svim godina studija bilo je ukupno 1 169 studenata, od čega se na preddiplomski studij odnosi 559, diplomski studij 206, stručni studij 368 i poslijediplomski studij 36 studenata. U navedenoj akademskoj godini na prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija upisano je 337 studenata odnosno dva studenta više od upisne kvote za tu godinu.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj proračuna i proračunskih korisnika, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani su u iznosu 40.833.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.893.228,00 kn, što je za 59.388,00 kn ili 0,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.671.058,00 kn ili 6,1%.

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	23.205.020,00	23.205.024,00	100,0	56,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	23.115.020,00	23.115.024,00	100,0	56,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	90.000,00	90.000,00	100,0	0,2
2.	Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu	17.360.570,00	17.419.808,00	100,3	42,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	16.283.570,00	16.332.957,00	100,3	39,9
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.077.000,00	1.086.851,00	100,9	2,7
3.	Prihodi od imovine	61.290,00	61.289,00	100,0	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	191.400,00	191.547,00	100,1	0,5
5.	Prihodi od prodaje imovine	15.560,00	15.560,00	100,0	-
	Ukupno prihodi	40.833.840,00	40.893.228,00	100,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 23.205.024,00 kn ili 56,7%. Slijede prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 17.419.808,00 kn ili 42,6%. Svi drugi prihodi koji se odnose na druge prihode poslovanja, prihode od imovine i prodaje imovine iznose 268.396,00 kn ili 0,7%.

Sredstva za rad Fakulteta osiguravaju se u proračunu Republike Hrvatske, a doznačava ih Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna doznačeni su za financiranje plaća u iznosu 18.620.245,00 kn ili 80,2%. Slijede prihodi za financiranje materijalnih rashoda i rashoda za vanjske suradnike u iznosu 2.989.452,00 kn ili 12,9%, te prihodi za znanstvenoistraživačke projekte u iznosu 1.097.162,00 kn ili 4,7% ukupno doznačenih prihoda iz proračuna. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za utvrđene namjene.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu ostvareni su u iznosu 17.419.808,00 kn. Odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 16.332.957,00 kn i na prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.086.851,00 kn.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 16.332.957,00 kn ostvareni su od pružanja građevinskih, urbanističkih i arhitektonskih usluga gospodarskim subjektima u iznosu 13.657.499,00 kn, od uplaćenih školarina 2.054.773,00 kn, upisnina 508.474,00 kn i od izdavačke djelatnosti u iznosu 112.211,00 kn.

Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.086.851,00 kn ostvareni su od najamnina u iznosu 382.526,00 kn i od drugih prihoda u iznosu 704.325,00 kn. Drugi prihodi se odnose na naknade trgovačkih društava na ime poslovne suradnje, naknade i potpore za stručne analize, razne refundacije putnih i drugih troškova i sufinanciranje znanstvenih projekata.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	22.153.950,00	22.153.927,00	19.691.132,00	2.462.795,00
2.	Materijalni rashodi	16.314.750,00	16.360.014,00	3.213.112,00	13.146.902,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.249.900,00	2.288.772,00	1.130.347,00	1.158.425,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.488.700,00	1.489.197,00	600.616,00	888.581,00
2.3.	Rashodi za usluge	12.111.700,00	12.117.638,00	1.441.567,00	10.676.071,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	464.450,00	464.407,00	40.582,00	423.825,00
3.	Financijski rashodi	173.050,00	173.030,00	0,00	173.030,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.190,00	1.190,00	1.190,00	0,00
7.	Drugi rashodi poslovanja	169.000,00	179.000,00	0,00	179.000,00
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.021.900,00	2.015.487,00	299.590,00	1.715.897,00
Ukupno rashodi i izdaci		40.833.840,00	40.882.648,00	23.205.024,00	17.677.624,00
Višak prihoda		-	10.580,00	-	10.580,00

Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 40.833.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.882.648,00 kn, što je za 48.808,00 kn ili 0,1% više od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 10.580,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 651.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 661.592,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 22.153.927,00 kn ili 54,2%, materijalni rashodi u iznosu 16.360.014,00 kn ili 40,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.015.487,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi koji se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i na druge rashode poslovanja iznose 353.220,00 kn ili 0,9%.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 12.117.638,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o dijelu u iznosu 8.156.395,00 kn (bruto iznos), od čega se na autorske honorare odnosi 7.567.891,00 kn, a na ugovore o dijelu 588.504,00 kn. Autorski honorari isplaćeni su za 61 zaposlenika Fakulteta u iznosu 6.061.040,00 kn i za 107 vanjskih suradnika u iznosu 1.506.851,00 kn.

Rashodi Fakulteta izvršeni su u okvirima planiranih.

Sredstva za rad visokih učilišta koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske doznačena su iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 23.205.024,00 kn. Namijenjena su za financiranje plaća zaposlenika i znanstvenih novaka i za druge rashode za zaposlene u iznosu 19.691.132,00 kn, za materijalne rashode i za izvođenje znanstveno istraživačkih projekata 3.213.112,00 kn, naknade građanima (financiranje školarine socijalno ugroženim studentima) 1.190,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 299.590,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za utvrđene namjene.

Rashodi iz drugih izvora financiranja izvršeni su iz ostvarenih vlastitih prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 16.332.957,00 kn, vlastitih prihoda od drugih poslova vlastite djelatnosti 1.086.851,00 kn i iz drugih prihoda u iznosu 268.396,00 kn (prihodi od financijske imovine, donacije i prodaja imovine).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.143.586,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	34.872.564,00	34.600.998,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.931.523,00	3.931.523,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.853.329,00	26.384.537,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	3.686.330,00	3.125.964,00	84,8
1.4.	Prijevozna sredstva	87.571,00	65.678,00	75,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.538,00	4.538,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.309.273,00	1.088.758,00	83,2
2.	Financijska imovina	7.780.461,00	5.542.588,00	71,2
2.1.	Novčana sredstva	3.119.150,00	1.391.504,00	44,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	100.000,00	100.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	4.561.311,00	4.051.084,00	88,8
Ukupno imovina		42.653.025,00	40.143.586,00	94,1
3.	Obveze	1.228.628,00	743.873,00	60,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	1.500.990,00	0,00	0,0
5.	Vlastiti izvori	39.923.407,00	39.399.713,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		42.653.025,00	40.143.586,00	94,1

Nefinancijska imovina se koncem 2009. odnosi na zemljište u vrijednosti 3.931.523,00 kn, na vrijednost građevinskih objekata 26.384.537,00 kn, postrojenja i opreme 3.125.964,00 kn, prijevoznih sredstava 65.678,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 945.059,00 kn, na ulaganja u računalne programe 143.699,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi koja se odnosi na računala i računalnu opremu u vrijednosti 4.538,00 kn.

Zbog ulaganja Fakulteta u investicijsko održavanje koncem 2009. povećana je za 2,1% vrijednost građevinskih objekata, a smanjena je vrijednost postrojenja i opreme za 11,2% zbog obračuna ispravka vrijednosti, što je zajedno sa smanjenjem financijske imovine utjecalo na ukupno smanjenje imovine koncem 2009. za 5,9%.

Financijska imovina u iznosu 5.542.588,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.391.504,00 kn, depozite 100.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.067.858,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 385.704,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 597.522,00 kn. Depoziti se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 100.000,00 kn. Početkom 2009. stanje oročenih sredstava iznosilo je 100.000,00 kn, tijekom godine oročeno je kod poslovne banke 8.600.000,00 kn, od čega je tijekom godine za potrebe Fakulteta povučeno 8.500.000,00 kn, te je koncem 2009. stanje oročenih sredstava iznosilo 100.000,00 kn. Kamata ostvarena na oročena sredstva iznosila je 53.341,00 kn.

Obveze u iznosu 743.873,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 730.476,00 kn (obveza uplate 3,0% Sveučilištu od ostvarenih vlastitih prihoda 392.972,00 kn i na obveze za materijalne rashode 337.504,00 kn) i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.397,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. iz državnog proračuna financirano je 17 znanstveno-istraživačkih projekata. Za financiranje navedenih projekata sredstva se doznavaču na temelju ugovora zaključenih između voditelja projekta i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. U 2009. navedeno Ministarstvo je za projekte doznačilo 1.097.162,00 kn.

Fakultet zasebno za svaki projekt vodi evidencije prihoda i rashoda te obračune autorskih honorara, ugovora o djelu, obračun poreza i doprinosa. Doznačena sredstva iz državnog proračuna utrošena su za utvrđene namjene, a neutrošena sredstava koncem godine iznose 190.090,00 kn.

Tijekom 2009. Fakultet je za potrebe naručitelja odnosno za gospodarske i razne druge subjekte na tržištu obavljao usluge koje se odnose na stručni nadzor, tehnički pregled, reviziju, ispitivanje konstrukcije objekta, izradu glavnog i izvedbenog projekta, nosivost konstrukcije, izradu stručnih mišljenja, ispitivanja svojstva betona i razne druge stručne usluge iz građevinarstva, urbanizma i arhitekture. Za navedene usluge s naručiteljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova, pružanju usluga ili izradi stručnih studija. Prihodi od pružanja usluga gospodarskim i drugim subjektima su ostvareni u iznosu 13.657.499,00 kn, a utrošeni su u skladu s Pravilnikom o raspodjeli prihoda Fakulteta ostvarenih iz nastavne, znanstvene, stručne i druge djelatnosti. Koncem 2009. potraživanja od naručitelja na ime pruženih usluga iznose 3.067.857,00 kn.

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 proračunskog korisnika.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima iz ranijeg razdoblja s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 općih 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 odgovornom osobom, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima, te su 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, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Fakultet nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Fakultet nije ustrojio unutarnju reviziju. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije. Unutarnju reviziju obavezni su uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna. Predlaže se uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna odnosno zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na prijedlog više visokih učilišta, ili obavljanje revizije na temelju sporazuma, a uz prethodnu suglasnost ministarstva financija.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (financijsko upravljanje i kontrolu i unutarnju reviziju) u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je djelatnost i kadrovska struktura Fakulteta specifična te da je teško pronaći odgovarajuću osobu za obavljanje poslova unutarnje revizije. S obzirom da je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola zakonska obveza, ista će se uspostaviti u skladu s važećim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama članka 109. 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), propisano je da sastavnice Sveučilišta dio vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja poslova osnovne i druge djelatnosti izdvajaju u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe u skladu s općim aktima sveučilišta. Pravilnikom Fakulteta o raspodjeli prihoda ostvarenih iz znanstvene, stručne i druge djelatnosti također je utvrđena obveza Fakulteta o uplati 3,0% ostvarenih vlastitih prihoda u proračun Sveučilišta. Fakultet nije u potpunosti za 2009. i za ranije godine uplatio pripadajući dio vlastitih prihoda na račun Sveučilišta. Obveze Fakulteta za uplate Sveučilištu na ime 3,0% ostvarenih vlastitih prihoda koncem 2009. iznose 1.319.266,00 kn, a u poslovnim knjigama su iskazane u iznosu 392.972,00 kn. Obveze u iznosu 926.294,00 kn su isknjižena iz poslovnih knjiga zbog neriješenih odnosa sa Sveučilištem. Prema podacima Sveučilišta, procijenjeni dug Fakulteta na temelju podataka iz završnih financijskih izvještaja za razdoblje od 2006. do trećeg kvartala 2009. iznosi 1.452.997,00 kn. Fakultet nije u poslovnim knjigama iskazao obveze u iznosu 926.294,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. točke 2. Pravilnika o računovodstvu proračuna i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima 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. Ostvareni prihodi od školarina u iznosu 2.054.773,00 kn naplaćeni su i iskazani u tekućem razdoblju, a odnose se i na iduće vremensko razdoblje. Razmjerni dio školarine iskazuje se na prihodima tekuće godine, a preostali dio školarina na naplaćenim prihodima budućeg razdoblja. Fakultet nije u poslovnim knjigama dio prihoda od školarina iskazao kao naplaćene prihode budućeg razdoblja, što nije u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

U okviru novčanih sredstava koncem 2009., iskazani su depoziti u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se na oročena sredstva. Fakultet je tijekom 2009. oročio slobodna sredstva u iznosu 8.600.000,00 kn kod poslovne banke kod koje ima otvoren žiro račun za redovno poslovanje. Sredstva su oročavana u više navrata u iznosima od 100.000,00 kn, 500.000,00 kn, a najviše u iznosu 2.000.000,00 kn na rok od mjesec do dva mjeseca. Ugovorena je godišnja kamatna stopa najmanja 4,0% i najviša 10,0%, a ukupno su ostvareni prihodi od kamata u iznosu 53.341,00 kn. Koncem 2009. oročena sredstva u iznosu 8.500.000,00 kn su povučena na žiro račun Fakulteta, a 100.000,00 kn je ostalo oročeno. Za oročavanje sredstava nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta u Splitu. Prema odredbama članka 9. Statuta, dekan ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 500.000,00 kn, za pravne radnje u vrijednosti od 500.000,00 kn do 1.500.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta u Splitu za vrijednosti iznad 1.500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivati i podmirivati obveze na ime uplate Sveučilištu 3,0% vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja poslova osnovne i druge djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju te Pravilnika o raspodjeli prihoda Fakulteta ostvarenih iz nastavnih, znanstvenih, stručnih i ostalih djelatnosti. Nalaže se u poslovnim knjigama dio prihoda od školarina iskazivati kao naplaćene prihode budućeg razdoblja u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom Planu.

Državni ured za reviziju nalaže za oročavanje novčanih sredstava pribaviti suglasnosti Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je za rekonstrukciju suterena zgrade Fakulteta odnosno za građevinske radove i opremu studentskog restorana uložio 926.294,00 kn, što je investicija za potrebe Sveučilišta iz kojih razloga je umanjena obveza uplate 3,0% sredstava ostvarenih od obavljanja osnovne i druge djelatnosti, te je proveden prijeboj obveza i potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Podaci Sveučilišta o obvezi uplate 3,0% sredstava su neusklađeni iz razloga što Sveučilište nije provelo usklađenje. Obrazlaže da su u 2009. ukupni prihodi i rashodi ujednačeni, te nije bilo mogućnosti razmjerni dio školarine prenijeti u prihode budućeg razdoblja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 40.833.840,00 kn, a izvršeni u iznosu 40.882.648,00 kn, što je za 48.808,00 kn ili 0,1% više od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 22.153.927,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 18.179.293,00 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, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti.

Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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

- 3.2. *Fakultet je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da obračun plaća zaposlenika obavlja i doznačava Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa.*

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:
 - Fakultet nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, odnosno nije uspostavio financijsko upravljanje i kontrolu i unutarnju reviziju na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u iznosu 926.294,00 kn na ime uplate 3,0% dijela vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i druge djelatnosti na račun Sveučilišta, dio prihoda od školarina nije iskazan na naplaćenim prihodima budućeg razdoblja i za oročavanje slobodnih novčanih sredstava nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća i Senata Sveučilišta. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je osnovan u listopada 1971. Upisan je u Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti i tehnologije, te je kao pravna osoba upisan u registar ustanova pri Trgovačkom sudu u Splitu. Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišne preddiplomske i diplomske nastave u znanstvenom području građevinarstva, arhitekture i urbanizma, te ustrojavanje i izvođenje stručnih studija u znanstvenom području građevinarstva, ustrojavanje i izvođenje poslijediplomskih sveučilišnih studija u znanstvenom području građevinarstva za stjecanje akademskog stupnja doktora znanosti, izvođenje poslijediplomske specijalističke studije u znanstvenom području građevinarstva za stjecanje naziva specijalist. Fakultet je koncem 2009. imao 123 zaposlenika, od čega se 25 zaposlenika odnosi na znanstvene novake. U akademskoj godini 2009./2010. na svim godinama studija bilo je ukupno 1 169 studenata, od čega na preddiplomskom studiju 559, diplomskom 206, stručnom studiju 368 i poslijediplomskom studiju 36 studenata. Od ukupnog broja studenata, njih 648 studira bez plaćanja školarina - potpore Ministarstva, a preostalih 521 studenta osobno plaća školarine. Zakonski predstavnik Fakulteta tijekom 2009. bio je dekan prof. dr. sc. Bernardin Peroš. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 40.893.228,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 23.205.024,00 kn ili 56,7%. Slijede prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 16.332.957,00 kn ili 39,9%. Svi drugi prihodi koji se odnose na vlastite prihode od drugih djelatnosti i na prihode od financijske i nefinancijske imovine iznose 1.355.247,00 ili 3,4% ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti namjenski su utrošeni za financiranje rashoda za zaposlene, rashoda poslovanja, vanjsku suradnju, znanstveno-istraživačke projekte, diplomatske i poslijediplomske studije, nabavu nefinancijske imovine i drugo.

Potraživanja su iznosila 4.051.084,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.067.858,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 385.704,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 597.522,00 kn.

U 2009. iz državnog proračuna putem Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa financirano je 17 znanstveno-istraživačkih projekata. Sredstva se doznačena na temelju zaključenih ugovora između Ministarstava i voditelja projekata, utrošena su za utvrđene namjene. Tijekom 2009. Fakultet je proveo 98 projekata za potrebe naručitelja za gospodarske i druge subjekte na tržištu. Od navedenih projekata prihodi su ostvareni u iznosu 13.657.499,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 40.882.648,00 kn vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 22.153.927,00 kn ili 54,2%, materijalni rashodi u iznosu 16.360.014,00 kn ili 40,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.015.487,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 10.580,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 651.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 661.592,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u 2009. iskazana je u iznosu 40.143.586,00 kn. Obveze Fakulteta na koncu 2009. iznosile su 743.873,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 730.476,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.397,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u iznosu 926.294,00 kn na ime uplate 3,0% vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne djelatnosti i druge djelatnosti na račun Sveučilišta. Za nabavu roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je tijekom 2009. nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 5.437.245,00 kn. U elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava u vrijednosti 2.087.245,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je devet postupaka nabave odnosno pet otvorenih postupaka nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 839.489,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave po kojima su zaključeni ugovori u vrijednosti 1.247.756,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i na iskazivanje i podmirivanje obveza u iznosu 926.294,00 kn utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.