



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KATOLIČKI BOGOSLOVNI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, veljača 2011.

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: 041-01/10-01/43
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 16. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KATOLIČKOG BOGOSLOVNOG 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 Katoličkog bogoslovnog fakulteta, Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 16. 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 građansko i crkveno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveno istraživačku djelatnost u znanstvenim poljima teologije i filozofije kao i u drugim s teologijom povezanim znanostima. Ustanovljen je 9. srpnja 1999., izdvajanjem Teologije u Splitu i Franjevačke teologije u Makarskoj kao područnih studija iz sastava Katoličkog bogoslovnog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu i pripajanja u sastav Sveučilišta u Splitu. Osnivači su Splitska metropolija i Franjevačka provincija Presvetog otkupitelja. Javnopravni položaj Fakulteta je zajamčen Zakonom o potvrđivanju ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o suradnji na području odgoja i obrazovanja (Narodne novine 2/97), a položaj i djelovanje Fakulteta u sastavu Sveučilišta u Splitu je regulirano ugovorom zaključenim 9. srpnja 1999. između predstavnika Hrvatske biskupske konferencije i velikog kancelara - nadbiskupa Splitsko - makarskog te Ministarstva znanosti i tehnologije i Sveučilišta u Splitu. Kao pravna, osoba upisan je u registar ustanova pri Trgovačkom sudu u Splitu. Naziv Fakulteta je Sveučilište u Splitu, Katolički bogoslovni fakultet. Sjedište je u Splitu, Zrinsko - Frankopanska 19. Djelatnost Fakulteta je organiziranje i izvođenje nastave integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog Filozofsko - teološkog studija koji traje pet godina, preddiplomskog sveučilišnog Teološko - katehetskog studija koji traje tri godine i diplomskog sveučilišnog Teološko - katehetskog studija koji traje dvije godine.

Temeljni akt je Statut kojeg je donio dekan u rujnu 1999. i koji je potvrdila Kongregacija za katolički nauk Svete Stolice i Sveučilišta u Splitu. Dekan je u ožujku 2001. donio i izmjene i dopune Statuta o usklađenju sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o visokim učilištima (Narodne novine 129/00). Fakultetsko vijeće je donijelo u studenome 2010. novi Statut usklađen sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09) i u tijeku je postupak odobrenja Statuta od Kongregacije za katolički odgoj Svete Stolice i Sveučilišnog senata u Splitu. Do donošenja novog Statuta primjenjuju se odredbe Statuta Sveučilišta u Splitu.

Tijela Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće i druga tijela predviđena Statutom. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Fakulteta je dekan. Dekan je do 1. listopada 2009. bio prof. dr. sc. Luka Tomašević, a od 1. listopada 2009. prof. dr. sc. Nediljko Ante Ančić. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine predstavnici nastavnih i suradničkih zvanja, te predstavnici studenata. Fakultetsko vijeće ima 29 članova (od toga četiri studenta), a mandat članovima vijeća traje dvije godine.

Za obavljanje stručnih poslova za potrebe dodiplomskog studija, poslijediplomskog i znanstvenog rada te stručnih i pomoćno - tehničkih poslova za djelovanje Fakulteta u cjelini su ustanovljene ustrojstvene jedinice: katedre, tajništvo i knjižnica. Fakultet je koncem 2009. imao 48 zaposlenika, od čega 34 u nastavi, a 14 na drugim poslovima. Za izvedbu nastavno znanstvenog procesa Fakulteta u 2009. je sudjelovalo deset vanjskih suradnika.

Upisna kvota za akademsku godinu 2008./2009. je bila 75 studenata, a upisano je 60 studenata (preddiplomski studij 51 i diplomski studij 9). Za 2009./2010. prema upisnim kvotama moglo se upisati 95 studenata, a upisano je 80 studenata (preddiplomski studij 65 i diplomski 15). U akademskoj godini 2008./2009. na svim godinama studija su upisana 184 studenta, od kojih 123 na preddiplomski studij, a 61 na diplomski studij. Od 184 studenta, 177 je studiralo uz potporu Ministarstva, a sedam uz plaćanje školarine (redovni studenti koji sami plaćaju studij). U akademskoj godini 2009./2010. je upisano ukupno 217 studenata, od kojih 149 na preddiplomski studij, a 68 na diplomski studij. Od 217 studenata, uz potporu Ministarstva je studiralo 205, a 12 studenata je studiralo uz plaćanje školarine.

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 o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.158.730,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.125.082,00 kn, što je za 33.648,00 kn manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	8.877.050,00	8.937.477,00	100,7	97,9
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	8.842.050,00	8.903.557,00	100,7	97,6
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	20.000,00	18.922,00	94,6	0,2
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	15.000,00	14.998,00	100,0	0,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	119.680,00	160.350,00	134,0	1,8
3.	Prihodi od imovine	2.000,00	1.588,00	79,4	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	160.000,00	25.667,00	16,0	0,2
	Ukupno prihodi	9.158.730,00	9.125.082,00	99,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.937.477,00 kn, koji čine 97,9% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 160.350,00 kn ili 1,8%. Svi drugi prihodi iznose 27.255,00 kn ili 0,3%.

Iznad plana su ostvareni prihodi iz proračuna i prihodi od obavljanja poslova na tržištu koji su planirani u iznosu 8.996.730,00 kn, a ostvareni u iznosu 9.097.827,00 kn, što je za 101.097,00 kn više od plana. Značajnije ispod plana, za 134.333,00 kn ili 84,0% su ostvareni drugi prihodi poslovanja.

Sredstva za rad visokih učilišta koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske doznava Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni u iznosu 8.937.477,00 kn, od čega je 8.798.025,00 kn doznano iz državnog proračuna, a 139.452,00 kn iz sredstava Sveučilišta u Splitu. Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 8.798.025,00 kn se odnose na sredstva doznana za financiranje plaća za zaposlene u iznosu 7.950.808,00 kn, materijalne troškove 654.221,00 kn, druge rashode za zaposlene 89.750,00 kn (regres i dio božićnice), vanjsku suradnju 88.248,00 kn, te znanstveni projekt u iznosu 14.998,00 kn. Iz sredstava Sveučilišta u Splitu je doznano 139.452,00 kn, od čega 76.376,00 kn za sufinanciranje diplomskih i integriranih studija za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010., 30.000,00 kn za studijsko putovanje u Rim, 10.000,00 kn za organizaciju proslave 10. obljetnice osnutka Fakulteta, te 23.076,00 kn za studentski list, za sistematske preglede zaposlenika i za poslijediplomski doktorski studij zaposlenika Fakulteta na drugom visokom učilištu (Universita Pontificia Salesiana). Prihodi iz državnog proračuna i iz sredstava Sveučilišta u Splitu su utrošeni za određene namjene, osim prihoda za znanstveni projekt u iznosu 14.998,00 kn koji su se na koncu godine nalazili na žiro računu.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni u iznosu 160.350,00 kn. U prihodima od osnovnih poslova vlastite djelatnosti su iskazani prihodi od školarina u iznosu 83.950,00 kn, upisnina u iznosu 63.800,00 kn, te razredbenih postupaka u iznosu 12.600,00 kn. Drugi prihodi poslovanja u iznosu 25.667,00 kn se najvećim dijelom odnose na donaciju od pravne osobe studentima Fakulteta za studijsko putovanje u Rim u iznosu 22.500,00 kn, te na druge manje značajne prihode Fakulteta.

Mjerila za korištenje vlastitih prihoda su utvrđena Pravilnikom o mjerilima korištenja prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti kojeg je dekan donio u listopadu 2002. i koji je usklađen s odredbama Pravilnika Sveučilišta. Prema Pravilniku, raspodjela prihoda ostvarenih od školarina i drugih uplata studenata raspoređuje se na način da se 40,0% prihoda usmjerava za unapređenje djelatnosti Fakulteta (nabavku opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), a 60,0% za plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti, te za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru tekućeg poslovanja. Od ukupno ostvarenih prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 160.350,00 kn Fakultet je, u skladu s odredbama Pravilnika, za unapređenje djelatnosti trebao utrošiti 64.140,00 kn. U 2009. Fakultet je iz vlastitih prihoda financirao nabavu uredskog namještaja, uredske i računalne opreme te stranih časopisa u iznosu 87.617,00 kn.

Na temelju Odluke Sveučilišta iz kolovoza 2006., Fakultet je obavezan tijekom godine kvartalno uplaćivati 3,0% ostvarenih vlastitih prihoda na žiro račun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Na koncu godine ukupna obveza Fakulteta za uplatu pripadajućeg dijela Sveučilištu je iznosila 6.854,00 kn. U studenom 2010. Fakultet je uplatio cjelokupan iznos na žiro račun Sveučilišta.

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	6.121.780,00	8.064.036,00	8.039.051,00	24.985,00
2.	Materijalni rashodi	1.519.100,00	1.063.796,00	898.426,00	165.370,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	185.125,00	162.192,00	139.692,00	22.500,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	331.065,00	224.838,00	156.143,00	68.695,00
2.3.	Rashodi za usluge	942.910,00	640.427,00	566.252,00	74.175,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	60.000,00	36.339,00	36.339,00	0,00
3.	Financijski rashodi	62.850,00	50.372,00	0,00	50.372,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.455.000,00	18.922,00	0,00	18.922,00
Ukupno rashodi		9.158.730,00	9.197.126,00	8.937.477,00	259.649,00
Manjak prihoda			72.044,00	0,00	72.044,00

Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 9.158.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.197.126,00 kn, što je za 38.396,00 kn više od plana. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 72.044,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnog razdoblja. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 248.345,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 176.301,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 8.064.036,00 kn ili 87,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.133.090,00 kn i imaju udjel 12,3%.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 640.427,00 kn, unutar kojih su rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu iskazani u iznosu 168.391,00 kn (bruto). Ugovori o djelu u iznosu 156.851,00 kn su isplaćeni za 12 osoba (od čega je deset vanjskih suradnika u nastavi).

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 6.121.780,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.064.036,00 kn što je za 1.942.256,00 kn ili 31,7% više od planiranih. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 1.455.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.922,00 kn ili 0,2% od plana zbog nedostatka sredstava za nabavu nefinancijske imovine.

Najznačajniji izvori financiranja rashoda Fakulteta su prihodi iz proračuna u iznosu 8.937.477,00 kn s udjelom 97,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode, dok drugi izvori iznose 259.649,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 2,1%. Drugi izvori financiranja se odnose na vlastite prihode ostvarene na tržištu u iznosu 160.350,00 kn i druge izvore u iznosu 99.299,00 kn (od čega je najznačajniji dio viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 72.044,00 kn i donacija u iznosu 22.500,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.555.013,00 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	1.394.517,00	1.371.859,00	98,4
1.1.	Nematerijalna imovina (ulaganja u tuđe prostore)	427.856,00	427.856,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	931.153,00	904.706,00	97,2
1.3.	Druga nefinancijska imovina	35.508,00	39.297,00	110,7
2.	Financijska imovina	248.345,00	183.154,00	73,7
2.1.	Novčana sredstva	248.345,00	179.987,00	72,5
2.2.	Potraživanja	0,00	3.167,00	-
	Ukupno imovina	1.642.862,00	1.555.013,00	94,7
3.	Obveze	0,00	6.854,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.642.862,00	1.548.159,00	94,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.642.862,00	1.555.013,00	94,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 427.856,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), opreme 904.706,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 39.297,00 kn. Drugu nefinancijsku imovinu čine knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 15.008,00 kn, te nematerijalna proizvedena imovina (ulaganja u računalne programe) i sitan inventar u iznosu 24.289,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 183.154,00 kn se najvećim dijelom sastoji od novčanih sredstava u iznosu 179.987,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. iz državnog proračuna je financiran znanstveni projekt (Etika i pluralizam) na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2007. između Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa i voditelja projekta.

Ugovor je zaključen na tri godine, s mogućnošću produženja na temelju odluke ministra, a za provedbu projekta su ugovorena sredstva u iznosu 20.000,00 kn godišnje. Od početka financiranja do konca 2009. Fakultet je za znanstveni projekt ostvario prihode iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 54.998,00 kn, a rashodi za projekt su izvršeni u iznosu 36.000,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna doznačena za znanstveni projekt u 2009. u iznosu 14.998,00 kn do konca godine nisu utrošena i nalazila su se na žiro računu Fakulteta. Voditelj projekta je Ministarstvu dostavljao godišnja izvješća o rezultatima provedbe projekta i utrošku odobrenih sredstava po projektu. Na temelju odluke ministra iz srpnja 2010., a na temelju vrednovanja izvješća o radu na znanstvenom projektu, financiranje navedenog projekta je produženo do konca 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Fakulteta.

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

Metode i postupci revizije

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 s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Fakulteta. 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 Fakulteta. Obavljeni su razgovori s dekanom, voditeljicom financijsko računovodstvene službe i drugim djelatnicima Fakulteta, 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, projekti financirani u 2009. i postupci javne nabave.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode, nisu utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan Zakonom 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). 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. navedenog Zakona. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim se trebaju odrediti polazne i organizacijske osnove sustava unutarnjih kontrola u radu Fakulteta, odnosno odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za provedbu sustava nije donesen, a financijsko upravljanje i kontrole nisu uređene i ne provode se u skladu s propisima koji određuju ovo područje.

Fakultet nije obveznik uspostavljanja unutarnje revizije, ali je može uspostaviti na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i obvezne pomoćne knjige). Za realizaciju znanstvenog projekta nije vođena pomoćna evidencija o приходima i rashodima, što nije u skladu s odredbom članka 4. Ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenog projekta kojom je utvrđeno da je Fakultet obvezan osigurati zasebnu financijsku dokumentaciju za projekt, te sastaviti financijsko izvješće o utrošenim sredstvima. Prema odredbi članka 8. stavak 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunski korisnici vode druge pomoćne knjige prema posebnim propisima i svojim potrebama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Fakultet nije iskazao potraživanja od studenata za drugu ratu školarine za akademsku godinu 2009./2010. u iznosu 27.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su 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. Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene knjige u knjižnici, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku djelatnost popis knjiga mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s ugovorom o provedbi znanstvenog projekta

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će ustrojiti pomoćnu evidenciju o приходima i rashodima znanstvenog projekta te sastavljati financijske izvještaje o utrošenim sredstvima znanstvenog projekta, evidentirati potraživanja od školarina, te godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 9.158.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.197.126,00 kn, što je za 38.396,00 kn više od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 8.064.036,00 kn ili 87,7% ukupno izvršenih rashoda, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 6.784.791,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 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.

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

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će plaće obračunavati u skladu sa spomenutim propisima. Nadalje, se navodi da očekuju od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa usklađenje načina obračuna plaće s obzirom da se isplata plaća zaposlenika obavlja na temelju obračunskih lista koje dostavlja navedeno Ministarstvo.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Fakultet je građansko i crkveno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveno istraživačku djelatnost u znanstvenim poljima teologije i filozofije kao i u drugim s teologijom povezanim znanostima. Ustanovljen je 9. srpnja 1999., izdvajanjem Teologije u Splitu i Franjevačke teologije u Makarskoj kao područnih studija iz sastava Katoličkog bogoslovnog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu i pripajanja u sastav Sveučilišta u Splitu. Osnivači su Splitska metropolija i Franjevačka provincija Presvetog otkupitelja. Javnopravni položaj Fakulteta je zajamčen Zakonom o potvrđivanju ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o suradnji na području odgoja i obrazovanja (Narodne novine 2/97), a položaj i djelovanje Fakulteta u sastavu Sveučilišta u Splitu je regulirano ugovorom zaključenim 9. srpnja 1999. između predstavnika Hrvatske biskupske konferencije i velikog kancelara - nadbiskupa Splitsko-makarskog te Ministarstva znanosti i tehnologije i Sveučilišta u Splitu. Fakultet je koncem 2009. imao 48 zaposlenika, od kojih 34 u nastavi, a 14 na drugim poslovima. Za izvedbu nastavno znanstvenog procesa Fakulteta u 2009. je sudjelovalo deset vanjskih suradnika. U akademskoj godini 2009./2010. je upisano ukupno 217 studenata, od kojih 149 na preddiplomski studij, a 68 na diplomski studij. Od 217 studenata, uz potporu Ministarstva je studiralo 205, a 12 studenata je studiralo uz plaćanje školarine. Fakultet je u 2009. ostvario planirane programe i aktivnosti organiziranja i izvođenja nastave te znanstveno - istraživačkog rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.125.082,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.197.126,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 72.044,00 kn i nakon pokrića viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 248.345,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 176.301,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.937.477,00 kn, koji čine 97,9% ostvarenih prihoda.

Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 160.350,00 kn ili 1,8%. Svi drugi prihodi iznose 27.255,00 kn ili 0,3%. Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni u iznosu 160.350,00 kn, od čega se na školarine odnosi 83.950,00 kn, upisnine 63.800,00 kn te prihode od razredbenih postupaka 12.600,00 kn. Fakultet se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 8.064.036,00 kn ili 87,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.133.090,00 kn i imaju udjel 12,3%. Ukupna vrijednost nabave u 2009. je iznosila 338.657,00 kn, a odnosi se na nabavu roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost je iznosila do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, Fakultet ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na izražavanje drugačijeg mišljenja.