



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KINEZIOLOŠKI 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/10-01/42
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 4. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KINEZILOŠKOG 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 Kineziološkog fakulteta, Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. listopada 2010. do 4. 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 visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Splitu koje obavlja znanstvene djelatnosti u znanstvenom području društvene znanosti u polju kineziologije. Osnovan je 31. svibnja 2007. Osnivač je Sveučilište u Splitu. Dopusnicom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) od 28. prosinca 2007. je utvrđeno da su ispunjeni svi propisani uvjeti za obavljanje djelatnosti Fakulteta. Fakultet je upisan u Upisnik visokih učilišta Ministarstva u srpnju 2008. Upisan je kao ustanova u sudski registar na temelju rješenja Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-08/1247-2, od 15. svibnja 2008. pod matičnim brojem 060243825. Sjedište Fakulteta je u Splitu, Nikole Tesle 6.

Temeljni akt je Statut (pročišćeni tekst), kojeg je donijelo Fakultetsko vijeće 29. travnja 2009., uz suglasnost Sveučilišta u Splitu.

Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnog studija u znanstvenom području društvenih znanosti, polju kineziologija, ustroj i izvedba stručnog studija u znanstvenom području društvenih znanosti, polju kineziologija, ustroj i izvedba programa stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, istraživanje i razvoj u društvenim i biomedecinskim znanostima, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, izdavačka djelatnost, stručne usluge – vještačenje, stručni ispiti, izrada stručnih elaborata, ekspertiza, primjena znanstvenih dostignuća za rješavanje konkretnih zadataka, pružanje usluga iznajmljivanja prostora i opreme za izvođenje nastave, kineziterapijskih, športskih i rekreacijskih programa za vanjske korisnike, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04 i 46/07) i Statutom Sveučilišta.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, institut za kineziologiju i stručne službe. Stručne službe su: pravna i kadrovska služba, studentska služba, financijsko – računovostena služba, služba za javnu nabavu, računski centar, knjižnica i tehnička služba. Zavodi su ustrojstvene jedinice Fakulteta koje ustrojavaju i koordiniraju znanstveno – nastavnu i stručnu djelatnost. Na Fakultetu postoje Zavod za antropološku kineziologiju, Zavod za primijenjenu kineziologiju i Zavod za opću kineziološku metodiku i metodologiju.

Najznačajniji prihodi Fakulteta su iz proračuna koji čine 85,0% ukupnih prihoda.

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan zastupa i predstavlja Fakultet, njegov je čelnik i voditelj, te je za svoj rad odgovoran Fakultetskom vijeću i Senatu Sveučilišta. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine svi zaposlenici u znanstveno – nastavnim zvanjima u punom radnom odnosu, po jedan predstavnik nastavnika u nastavničkim i suradničkim zvanjima, jedan predstavnik znanstvenih novaka, te predstavnici studenata (15,0% od ukupnog broja studenata). Dekan se bira na rok dvije godine. Dekan je od osnutka Fakulteta do 1. listopada 2010. bio prof. dr. sc. Nikola Rausaljević, a od tada, te za vrijeme obavljanja revizije prof. dr. sc. Boris Maleš.

Koncem 2009. bilo je 49 zaposlenika, od kojih je 37 nastavno, a 12 nenastavno osoblje.

U akademskoj godini 2008./2009. na svim godinama studija je bilo upisano 326 studenata, i to na preddiplomski studij 226, a diplomski 58, te na poslijediplomski studij 42 studenta. Od upisanih studenata, 180 su studirala uz potporu Ministarstva, 139 uz plaćanje školarine, a sedam polaznika poslijediplomskog studija su zaposlenici Fakulteta i ne plaćaju školarinu. Za akademsku godinu 2008./2009. upisna kvota za prvu godinu studija je iznosila 160, a upisano je 136 studenata.

U akademskoj godini 2009./2010. na svim godinama studija su upisana 383 studenta, od kojih 184 studiraju uz potporu Ministarstva, 193 uz plaćanje školarine, a šest polaznika poslijediplomskog studija ne plaća školarinu, jer su zaposlenici Fakulteta. Od ukupnog broja studenata, na preddiplomski studij su upisana 269 studenta, na diplomski studij 99, te 15 na poslijediplomskom studiju. Za akademsku godinu 2009./2010. upisna kvota za prvu godinu studija je iznosila 180, a upisana su 152 studenta. Fakultet se pridržava upisnih kvota, odnosno broj upisanih studenata manji je od utvrđenog broja upisne kvote.

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 11.754.210,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.665.294,00 kn, što je za 88.916,00 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	10.010.000,00	9.921.789,00	99,1	85,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	9.530.000,00	9.442.718,00	99,1	80,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	480.000,00	479.071,00	99,8	4,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	1.736.010,00	1.735.342,00	100,0	14,9
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.735.000,00	1.734.333,00	100,0	14,9
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.010,00	1.009,00	99,9	-
3.	Prihodi od imovine	8.200,00	8.163,00	99,5	0,1
	Ukupno prihodi	11.754.210,00	11.665.294,00	99,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 9.921.789,00 kn, koji čine 85,0% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.735.342,00 kn, koji čine 14,9% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 8.163,00 kn ili 0,1%. Svi prihodi su ostvareni u visini planiranih iznosa.

Sredstva za rad visokih učilišta koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske doznajava Ministarstvo u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za određenu godinu. Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 9.921.789,00 kn namijenjeni su za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 7.319.497,00 kn, materijalne troškove poslovanja 707.783,00 kn, rashoda za vanjske suradnike 556.880,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (nabava znanstvene opreme) u iznosu 479.071,00 kn, diplomatske studije 253.156,00 kn, prijevoza 181.901,00 kn, troškova za održavanje nastave u Mostaru 172.267,00 kn, znanstvene projekte 128.759,00 kn, investicijsko održavanje 64.251,00 kn, te za druge namjene u iznosu 58.224,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni za određene namjene.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 1.735.342,00 kn su iskazani prihodi od školarina u iznosu 1.156.770,00 kn, doktorskih studija 397.458,00 kn, upisnina 108.585,00 kn, razredbenih postupaka 37.000,00 kn, diploma, svjedodžbi i drugih prihoda od studenata (studentske iskaznice, iksice i drugo) u iznosu 35.529,00 kn.

Mjerila za korištenje vlastitih prihoda su utvrđena Pravilnikom o raspodjeli prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti Fakulteta iz studenoga 2008. Navedeni Pravilnik je usklađen s Pravilnikom Sveučilišta u Splitu. Pravilnikom je određeno da se za unapređenje djelatnosti Fakulteta (nabavka opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje) koristi 40,0% prihoda ostvarenih od školarina i drugih uplata studenata, 10,0% prihoda ostvarenih izvođenjem znanstvenih i stručnih projekata i 60,0% prihoda od zakupa poslovnog prostora. Preostali dio ovih prihoda se koristi za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti, te za povećanje plaća zaposlenika koji su na temelju ugovora o radu u radnom odnosu s Fakultetom.

Od ukupno ostvarenih prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti, Fakultet je prema navedenom Pravilniku za unapređenje djelatnosti trebao utrošiti 680.530,00 kn. U 2009. Fakultet je iz vlastitih prihoda financirao nabavu opreme, knjiga, te investicijsko održavanje u iznosu 460.960,00 kn. Preostala sredstva namijenjena za unapređenje djelatnosti u iznosu 219.570,00 kn su se nalazila na koncu godine na žiro računu Fakulteta.

Fakultet je prema odredbama Statuta Sveučilišta u Splitu obvezan tijekom godine kvartalno uplaćivati 3,0% od ostvarenih vlastitih prihoda (od školarina, umjetničkih i stručnih projekata, elaborata i ekspertiza, te najma prostora) na žiro račun Sveučilišta za kapitalna ulaganja. Od ukupne obveze za uplatu sredstava u iznosu 48.100,00 kn, Fakultet je u 2009. uplatio 37.427,00 kn. Obveza je na koncu godine iznosila je 10.673,00 kn, a u cijelosti je podmirena u siječnju 2010. Fakultet je utvrđenu obvezu u iznosu 48.100,00 kn evidentirao kao smanjenje prihoda umjesto kao rashode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	7.777.590,00	7.722.623,00	7.385.332,00	337.291,00
2.	Materijalni rashodi	2.986.000,00	2.479.631,00	2.025.501,00	454.130,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	650.000,00	589.407,00	585.024,00	4.383,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	205.000,00	194.598,00	163.311,00	31.287,00
2.3.	Rashodi za Usluge	2.071.000,00	1.636.421,00	1.248.319,00	388.102,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	60.000,00	59.205,00	28.847,00	30.358,00
3.	Financijski rashodi	18.500,00	17.341,00	8.518,00	8.823,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	972.120,00	705.490,00	502.438,00	203.052,00
Ukupno rashodi		11.754.210,00	10.925.085,00	9.921.789,00	1.003.296,00
Višak prihoda			740.209,00		

Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 11.754.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.925.085,00 kn, što je za 829.125,00 ili 7,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 740.209,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 780.303,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.520.512,00 kn, što čini 13,0% ostvarenih prihoda u 2009.

Rashodi koji su financirani iz proračuna izvršeni su u cijelosti, te je višak prihoda u tekućoj godini ostvaren iz drugih izvora financiranja.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 7.722.623,00 kn ili 70,7% i materijalni rashodi u iznosu 2.479.631,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 722.831,00 kn i imaju udjel 6,6% u ukupnim rashodima.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge u iznosu 1.636.421,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u bruto iznosu 759.042,00 kn, od čega se na ugovore o djelu odnosi 731.071,00 kn, a na autorske honorare 27.971,00 kn. Autorski honorari su isplaćeni za tri vanjska suradnika u iznosu 22.441,00 kn i jednog zaposlenika u iznosu 5.530,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su sa 77 vanjskih suradnika za provođenje nastave u iznosu 659.583,00 kn i s pet vanjskih suradnika za druge poslove (administrativno tehničke) u iznosu 71.488,00 kn.

Rashodi Fakulteta su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Izvori financiranja odnose se na sredstva iz proračuna u iznosu 9.921.789,00 kn, te druge izvore financiranja koje čine vlastita sredstva u iznosu 994.473,00 kn i prihodi od kamata u iznosu 8.163,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.635.181,00 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	1.575.150,00	2.165.791,00	137,5
1.1.	Građevinski objekti	614.551,00	589.540,00	95,9
1.2.	Postrojenja i oprema	910.359,00	1.520.019,00	167,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	50.240,00	56.232,00	111,9
2.	Financijska imovina	2.414.185,00	3.469.390,00	143,7
2.1.	Novčana sredstva	1.804.786,00	2.482.835,00	137,6
2.2.	Potraživanja	33,00	374.167,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	609.366,00	612.388,00	100,5
	Ukupno imovina	3.989.335,00	5.635.181,00	141,3
3.	Obveze	651.908,00	884.932,00	135,7
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	974.481,00	719.318,00	73,8
5.	Vlastiti izvori	2.362.946,00	4.030.931,00	170,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.989.335,00	5.635.181,00	141,3

Nefinancijska imovina u iznosu 2.165.791,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 589.540,00 kn, opreme 1.520.019,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu 56.232,00 kn. Drugu nefinancijsku imovinu čine knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 14.671,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 41.561,00 kn.

Zbog ulaganja Fakulteta u nabavku opreme, koncem 2009. je povećana vrijednost postrojenja i opreme (mjerni kontrolni uređaji, uredski namještaj te sportska oprema) za 67,0%, a smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 4,1% zbog obračuna ispravka vrijednosti, što je zajedno s povećanjem financijske imovine utjecalo na ukupno povećanje vrijednosti imovine koncem 2009. za 41,3%.

Financijska imovina u iznosu 3.469.390,00 kn se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 2.482.835,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 337.135,00 kn, drugih potraživanja (potraživanja od HZZO za refundaciju isplate bolovanja, putne troškove i pogrešne uplate) 37.032,00 kn i rashoda budućeg razdoblja 612.388,00 kn (obračunane, a neisplaćene plaće za prosinac 2009.).

Ukupne obveze Fakulteta na dan 31. prosinca 2009. su iznosile 1.604.250,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 766.975,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 117.957,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja 719.318,00 kn. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja se odnose na dio školarina koji je uplaćen tijekom 2009., a odnosi se na prihode od školarina za devet mjeseci 2010.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 766.975,00 kn se odnose na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 619.725,00 kn, materijalne rashode u iznosu 16.175,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 131.075,00 kn.

U okviru drugih tekućih obveza iskazane su obveze za uplatu 3,0% vlastitih prihoda Sveučilištu u iznosu 10.673,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2010.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 4.030.931,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. iz državnog proračuna je financirano sedam znanstveno - istraživačkih projekata koje je financiralo Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa, od čega su dva projekta započela u siječnju 2007., a pet projekata u ožujku 2008. Za financiranje znanstveno - istraživačkih projekata sredstva se doznavačavaju na temelju ugovora zaključenih između Ministarstava i voditelja projekata. Ugovori su zaključivani na tri godine, s mogućnošću produženja na temelju odluke ministra. U 2009. za navedene projekte, koji su još u tijeku i realiziraju se u skladu s projektnim planovima, Ministarstvo je doznalo 128.759,00 kn. Doznana sredstva iz državnog proračuna u iznosu 91.813,00 kn utrošena su namjenski, a neutrošena sredstva u iznosu 36.946,00 kn koncem godine nalazila su se na žiro računu. Do konca godine sredstva su utrošena za antropološka istraživanja biomotoričkog razvoja i kinezioloških aktivnosti, mjerne instrumente i mjerenje motoričkih znanja u kineziologiji, dijagnostici specifičnih psihosocijalnih obilježja sportaša u sportskim igrama, te otkrivanje talenata u sportu. Voditelji projekata su Ministarstvu dostavili godišnja izvješća o radu i utrošku odobrenih sredstava po znanstvenim projektima. Na temelju vrednovanja izvješća o radu kojim se vrednuje broj i kvaliteta objavljenih radova koji se u znanstvenom području vrednuju kao najkvalitetniji radovi za napredovanje, te broju obranjenih doktorskih disertacija na projektu u odnosu na broj znanstvenih novaka na projektu, za projekte zaključene u 2008., Ministarstvo je i u 2010. odobrilo nastavak financiranja do isteka ugovorenog trogodišnjeg razdoblja. Za projekte ugovorene u siječnju 2007., produženo je financiranje do konca 2010. radi posebnih okolnosti.

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 financijskog plana, 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 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 što se odnose na rashode nisu utjecale na financijske izvještaje i izražavanje drukčijeg mišljenja.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Budući da je Fakultet počeo s radom u akademskoj godini 2008./2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola je organizacijski uspostavljen tijekom 2009. Aktivnosti iz Plana uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola počeli su se provoditi koncem 2009. odnosno u 2010. Obavljena je početna procjena sustava, dok je sastavljanje mape poslovnih procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika i donošenje strategije upravljanja rizika u tijeku s predviđanjem dovršetka tih postupaka u 2011.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Fakultet ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 11.754.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.925.085,00 kn, što je za 829.125,00 kn ili 7,1% manje od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 7.722.623,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 6.454.558,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.074.948,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 193.117,00 kn. Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 7.385.332,00 kn, te iz vlastitih sredstava u iznosu 337.291,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti obrazovanja i športa 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. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu).

Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti.

Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 197,00 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.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Fakultet je osnovan u svibnju 2007., a osnivač je Sveučilište u Splitu. Dopusnicom Ministarstva iz prosinca 2007. je utvrđeno da su ispunjeni propisani uvjeti za obavljanje djelatnosti Fakulteta, te je upisan u Upisnik visokih učilišta Ministarstva. Upisan je kao ustanova u sudski registar na temelju rješenja Trgovačkog suda u Splitu. Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnog i stručnog studija u znanstvenom području društvenih znanosti, polju kineziologija i izvođenje programa stručnog cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, istraživanje i razvoj u društvenim i biomedecinskim znanostima, izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata, izdavačka djelatnost, stručne usluge – vještačenje, stručni ispiti, izrada stručnih elaborata, ekspertiza, primjena znanstvenih dostignuća za rješavanje konkretnih zadataka, pružanje usluga iznajmljivanja prostora i opreme za izvođenje nastave, kineziterapijskih, športskih i rekreacijskih programa za vanjske korisnike, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statutom Sveučilišta. Koncem 2009. je bilo 49 zaposlenika, od kojih je 37 zaposleno u nastavi. U izvedbi nastavno znanstvenog procesa Fakulteta sudjelovalo je 77 vanjskih suradnika. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 11.665.294,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 9.921.789,00 kn, koji čine 85,0%. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.735.342,00 kn, koji čine 14,9% ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti su utrošeni za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene, materijalne troškove poslovanja, investicijsko održavanje, vanjsku suradnju, troškove prijevoza, znanstvene projekte, diplomatske studije, metodičke vježbe, zdravstveno osiguranje studenata, matične odbore, te za nabavu nefinancijske imovine (nabava znanstvene opreme). Od obavljanja poslova na tržištu je ostvareno 1.735.342,00 kn. Od navedenih sredstava Fakultet je prema Pravilniku o raspodjeli prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti Fakulteta trebao utrošiti 680.530,00 kn za unapređenje djelatnosti. Sredstva su utrošena za nabavu opreme, knjiga, te investicijsko održavanje u iznosu 460.960,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu 219.570,00 kn, nalaze na žiro računu Fakulteta.

Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 10.925.085,00 kn vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 7.722.623,00 kn ili 70,7% i materijalni rashodi u iznosu 2.479.631,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 740.209,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 780.303,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.520.512,00 kn, što čini 13,0% ostvarenih prihoda u 2009. Potraživanja su iznosila 347.167,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 37.032,00 kn i na nedospjela 337.135,00 kn koja se odnose na potraživanja za obročnu otplatu školarina. Iz državnog proračuna je financirano sedam znanstveno - istraživačkih projekata. Za financiranje znanstveno - istraživačkih projekata se sredstva doznacavaju na temelju ugovora zaključenih između Ministarstava i voditelja projekata. Za sve projekte u 2009. Ministarstvo je doznacilo 128.759,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora Fakulteta je iskazana u iznosu 5.635.181,00 kn. Obveze Fakulteta na koncu godine su iznosile 1.604.250,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 766.975,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 117.957,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 719.318,00 kn (školarine). Plan nabave je donesen u prosincu 2008., a izmjene plana u listopadu 2009. Planirana vrijednost nabave je iznosila 2.175.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet nije proveo ni jedan postupak javne nabave, te nije imao objavljenih nabava u Elektroničkom oglasniku. Ukupna vrijednost nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku, je iznosila 1.426.252,00 kn, od čega za robu 598.157,00 kn, radove 67.335,00 kn i usluge 760.760,00 kn. Zaključeno je devet ugovora na temelju odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi o izuzeću od primjene istog Zakona. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 359.805,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na ugovore o najmu športskih prostora. Ovi rashodi su izvršeni u iznosu 178.385,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Tijekom 2009. raspoloživa financijska sredstva nisu oročavana, a nisu korištena ni kreditna sredstva. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen.