



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEDICINSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, veljača 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: 041-01/10-01/40

URBROJ: 613-19-10-6

Split, 16. veljače 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. listopada 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

Medicinski fakultet u Splitu je znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) koja ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije u području biomedicine i zdravstva te izvodi i razvija znanstveni i stručni rad. Upisan je kao ustanova u registar Trgovačkog suda u Splitu pod brojem Tt-10/1741-2, MBS 060065940. Upisan je i u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je u Splitu, Šoltanska ulica broj 2. Ustrojstvene jedinice Fakulteta su nastavne ustrojstvene jedinice, znanstvene ustrojstvene jedinice, knjižnica i dekanat. Nastavne ustrojstvene jedinice su katedre, klinike, klinički zavodi i nastavne baze. Znanstvene ustrojstvene jedinice su fakultetski zavodi, centri za istraživanja, te odsjeci i laboratoriji. Tijela Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće, dekanski kolegij i druga tijela utvrđena Statutom. Stručna tijela su stalna i privremena povjerenstva. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, a u radu mu pomažu četiri prodekana. Dekan Fakulteta je do 30. rujna 2009. bio prof. dr. sc. Stipan Janković, a od 1. listopada 2009. prof. dr. sc. Matko Marušić. Koncem 2009. Fakultet je imao 213 zaposlenika.

Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnih integriranih preddiplomskih i diplomskih studija u području biomedicine i zdravstva, ustroj i izvedba stručnih studija u području biomedicine i zdravstva, izvedba poslijediplomskih sveučilišnih studija te provođenje postupka za stjecanje doktora znanosti izvan doktorskog studija iz područja biomedicine i zdravstva, izvedba poslijediplomskih specijalističkih studija iz područja biomedicine i zdravstva, stalno provođenje znanstvenog i stručnog rada iz područja biomedicine i zdravstva, ustrojavanje i provođenje različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja zaposlenika u zdravstvu radi praćenja novih znanstvenih dostignuća, ustrojavanje i provođenje stručnog rada i sudjelovanje u realizaciji programa zdravstvene zaštite, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada, ustrojavanje i provođenje domaćih i međunarodnih tečajeva radi proširivanja znanja studenata, zaposlenika u zdravstvu drugih zainteresiranih osoba, prodaja udžbenika i drugih tiskanih materijala potrebnih za obavljanje navedenih djelatnosti, uslužne djelatnosti za potrebe navedenih djelatnosti Fakulteta, sudska vještačenja i konzultantske usluge iz znanstvenog i stručnog područja biomedicine i zdravstva, ustrojavanje i izvedba programa cijeloživotnog obrazovanja i usavršavanja, te druge djelatnosti ako služe promicanju registrirane djelatnosti Fakulteta i pridonose korištenju prostornih i kadrovskih kapaciteta.

U akademskoj godini 2008./09. na sve godine studija je bilo upisano 836 studenata. Od ukupnog broja studenata, na preddiplomski studij je bilo upisano 295, na diplomski studij 187, na poslijediplomski studij 65, te na stručni studij 289.

U akademskoj godini 2009./10. na sve godine studija je bilo upisano 905 studenata. Od ukupnog broja studenata, na preddiplomski studij je bilo upisano 337, na diplomski studij 195, na poslijediplomski studij 65, na poslijediplomski specijalistički studij 15, te na stručni studij 293.

Za akademsku godinu 2009./10. za sve studijske grupe upisna kvota je bila 550 studenata, a upisano je 548.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema sustavu proračunskog računovodstva. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 37.807.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.580.482,00 kn, što je za 773.482,00 kn ili 2,0% više od plana.

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	30.098.000,00	30.085.833,00	100,0	78,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	29.658.000,00	29.646.775,00	100,0	76,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	440.000,00	439.058,00	99,8	1,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	6.315.000,00	7.093.756,00	112,3	18,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	6.240.000,00	7.004.267,00	112,3	18,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	75.000,00	89.489,00	119,3	0,2
3.	Prihodi od imovine	27.000,00	26.157,00	96,9	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.367.000,00	1.374.736,00	100,6	3,5
	Ukupno prihodi	37.807.000,00	38.580.482,00	102,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 30.085.833,00 kn koji čine 78,0% ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 29.646.775,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 439.058,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna za rashode poslovanja su namijenjeni za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 21.263.045,00 kn (od čega za plaće zaposlenih u visokoj naobrazbi 17.685.440,00 kn, plaće znanstvenih novaka 3.018.770,00 kn, te božićnice, regres, otpremnine i druge rashode za zaposlene u iznosu 558.835,00 kn), troškove poslovanja u iznosu 2.115.963,00 kn (materijalni troškovi 1.622.486,00 kn i naknade za prijevoz zaposlenika u iznosu 493.477,00 kn), za znanstveno-istraživačke projekte 3.313.185,00 kn, vanjsku suradnju 2.318.037,00 kn, participaciju školarina za redovne studente četvrte i viših godina studija 361.534,00 kn, magisterije i doktorate zaposlenika 141.343,00 kn, zdravstveno osiguranje studenata 55.668,00 kn, studentski program 45.000,00 kn i sistematske preglede zaposlenika 33.000,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni za utvrđene namjene.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu su ostvareni u iznosu 7.313.073,00 kn, a odnose se na osnovne poslove vlastite djelatnosti u iznosu 7.223.584,00 kn i ostale poslove vlastite djelatnosti u iznosu 89.489,00 kn. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu su umanjeni za obvezu prema Sveučilištu u visini 3,0% (što iznosi 219.317,00 kn), te nakon umanjenja iznose 7.093.756,00 kn, koliko su i iskazani u financijskim izvještajima od čega se 7.006.952,00 kn odnosi na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti, a 86.804,00 kn na ostale poslove vlastite djelatnosti. Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti se odnose na prihode od školarina u iznosu 5.758.789,00 kn (za integrirani studij medicine 1.113.238,00 kn, stomatologije 1.884.619,00 kn, stručne studije 2.036.660,00 kn i poslijediplomski studij 724.272,00 kn), prihode od upisnina u iznosu 486.040,00 kn i prihode od pružanja usluga i prodaje proizvoda u iznosu 762.123,00 kn. Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 86.804,00 kn se odnose na prihode od najma opreme i prostora.

Mjerila i način korištenje prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti su utvrđeni posebnim kolektivnim ugovorom zaključenim u listopadu 2002., prema kojem se najmanje 40,0% ostvarenih prihoda usmjerava za unapređenje djelatnosti Fakulteta (nabavku opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), osim prihoda od znanstveno - istraživačkih projekata od kojih se najmanje 10% koristi za unapređenje djelatnost, dok se preostali dio koristi za podmirenje troškova izvedbe programa i projekata te plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti u okviru tekućeg poslovanja. U 2009. Fakultet je iz prihoda od obavljanja poslova na tržištu financirao nabavu opreme i usluge investicijskog održavanja u iznosu 1.468.416,00 kn i materijalne troškove u iznosu 2.922.948,00 kn, te je za kapitalna ulaganja i razvojne programe Sveučilišta izdvojio 219.317,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 2.702.392,00 kn, koncem 2009., su ostala neutrošena i nalazila su se na žiro računu.

Prihodi od imovine u iznosu 26.157,00 kn su ostvareni od kamata.

U drugim prihodima poslovanja u iznosu 1.374.736,00 kn su iskazani prihodi od pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 247.016,00 kn, pomoći iz proračuna 779.757,00 kn, donacija od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 309.034,00 kn i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 38.929,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 37.807.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.149.148,00 kn, što je za 2.657.852,00 kn ili 7,0% manje od planiranih.

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	22.874.000,00	21.620.168,00	21.478.665,00	141.503,00
2.	Materijalni rashodi	10.719.000,00	10.484.405,00	6.837.847,00	3.646.558,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.444.000,00	1.302.808,00	1.041.348,00	261.460,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.496.000,00	1.457.384,00	1.142.919,00	314.465,00
2.3.	Rashodi za usluge	6.956.000,00	6.919.309,00	4.498.761,00	2.420.548,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	823.000,00	804.904,00	154.819,00	650.085,00
3.	Financijski rashodi	73.000,00	70.778,00	63.841,00	6.937,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	225.000,00	224.490,00	152.490,00	72.000,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	18.000,00	18.014,00	18.014,00	0,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.898.000,00	2.731.293,00	1.534.976,00	1.196.317,00
Ukupno rashodi		37.807.000,00	35.149.148,00	30.085.833,00	5.063.315,00
Višak prihoda		-	3.431.334,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 21.620.168,00 kn s udjelom 61,5% i materijalne rashode u iznosu 10.484.405,00 kn s udjelom 29,8%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.044.575,00 kn i imaju udjel 8,7% u ukupno izvršenim rashodima.

Za financiranje rashoda poslovanja su doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 30.085.833,00 kn. Ostvarena sredstva iz drugih izvora financiranja (od obavljanja djelatnosti i drugih poslova) su iznosila 8.494.649,00 kn, ali je za financiranje rashoda utrošeno 5.063.315,00 kn, te je ostao višak prihoda 3.431.334,00 kn. Neutrošeni višak vlastitih prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.375.110,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 4.806.444,00 kn.

Rashodi za usluge su izvršeni u iznosu 6.919.309,00 kn i pretežno se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.493.487,00 kn, od čega se na ugovore o djelu odnosi 3.000.181,00 kn (388 zaključena ugovora), naknade zaposlenicima 1.598.012,00 kn, autorske honorare 603.153,00 kn, usluge student servisa 110.876,00 kn, revizorske usluge 63.520,00 kn, znanstveno istraživačke usluge 44.482,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja 20.150,00 kn, te druge intelektualne usluge 53.113,00 kn. Ugovori o autorskom honoraru su isplaćeni na temelju 49 ugovora zaključenih s vanjskim suradnicima i 25 ugovora sa zaposlenicima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.946.169,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci 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	14.993.889,00	13.322.356,00	88,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.470.493,00	2.400.677,00	97,2
1.2.	Građevinski objekti	0,00	22.170,00	-
1.3.	Postrojenja i oprema	10.363.976,00	9.033.132,00	87,2
1.4.	Prijevozna sredstva	30.718,00	81.569,00	265,5
1.5.	Knjige umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.738.155,00	1.421.269,00	81,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	390.547,00	363.539,00	93,1
2.	Financijska imovina	8.163.580,00	10.623.813,00	130,1
2.1.	Novčana sredstva	3.440.345,00	6.418.623,00	186,6
2.2.	Potraživanja	3.065.450,00	2.300.886,00	75,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	1.657.785,00	1.904.304,00	114,9
	Ukupno imovina	23.157.469,00	23.946.169,00	103,4
3.	Obveze	2.116.474,00	2.607.988,00	123,2
4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	1.799.511,00	1.190.178,00	66,1
5.	Vlastiti izvori	19.241.484,00	20.148.003,00	104,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.157.469,00	23.946.169,00	103,4

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 2.400.677,00 kn, vrijednost postrojenja i opreme u ukupnom iznosu 9.033.132,00 kn (medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 5.460.616,00 kn, uredska oprema i namještaj u iznosu 3.536.246,00 kn i druga oprema u iznosu 36.270,00 kn), građevinskih objekata u iznosu 22.170,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 81.569,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 1.421.269,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 256.739,00 kn, te na vrijednost plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 106.800,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.418.623,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.019.203,00 kn, druga potraživanja 281.683,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.904.304,00 kn, koji se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2009.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 1.190.178,00 kn, a odnose se na dio školarina koji je uplaćen u 2009., a koji se odnosi na devet mjeseci 2010.

Obveze u iznosu 2.607.988,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.823.428,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 465.408,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 170.750,00 kn, te druge obveze u iznosu 148.402,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. iz državnog proračuna su financirana 43 znanstveno – istraživačka projekata, za koje se doznavaaju sredstva na temelju 40 ugovora zaključenih između Fakulteta i Ministarstva, dva ugovora zaključena između Fakulteta i Nacionalne zaklade za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske, te jednog ugovora zaključenog između Fakulteta, pravne osobe iz Splita i Nacionalne zaklade za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske. Pojedini projekti su zaključeni za razdoblje od više godina. U 2009. za navedene projekte je doznačeno 3.286.347,00 kn i do konca godine sredstva su utrošena u iznosu 2.269.103,00 kn. Za realizaciju znanstveno istraživačkih projekata vodi se zasebna evidencija o prihodima i rashodima po svakom projektu. Istekom proračunske godine, voditelji projekta dostavljaju Ministarstvu izvješće o radu i utrošku odobrenih sredstava na projektu.

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,
- povjeriti 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 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 voditeljicom financijsko računovodstvene službe, 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.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashoda i postupak javne nabave.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2009. je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Dekan je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Aktivnosti iz plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola se ne provode i nije sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Fakultet nije ustrojio unutarnju reviziju, što je u obvezi učiniti prema odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Obavljanje unutarnje revizije se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom 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 razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole, te sastaviti novi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim će se odrediti aktivnosti, nadležnosti i rokovi za njihovu provedbu u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. iz rujna 2009. Nalaže se provoditi aktivnosti u skladu s donesenim planom te sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih spomenutim Zakonom.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te da će organizirati unutarnju reviziju u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 37.807.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.149.148,00 kn, što je za 2.657.852,00 kn ili 7,0% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 21.620.168,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 17.902.806,00 kn.

U iskazanim rashodima sadržani su rashodi za plaće 213 zaposlenika Fakulteta (164 nastavnog osoblja i 49 drugih zaposlenika).

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 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 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 i navodi da je obračun plaće korigiran u skladu s danim naputkom.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Fakultet je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2009. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 5.116.092,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave i načinu nabave. Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Prema evidenciji o postupcima javne nabave, u 2009. su provedena tri otvorena postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 2.325.159,00 kn, pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 1.081.510,00 kn, te je obavljena nabava opreme na temelju okvirnog sporazuma po prethodno provedenom otvorenom postupku javne nabave u vrijednosti 465.641,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 2.511.615,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 125/08). Time je sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. iznosila 6.383.925,00 kn. Rashodi po ovim postupcima nabave su izvršeni u iznosu 3.932.223,00 kn. U 2009. poništena su dva postupka nabave (jedan postupak nabave je poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave postupajući u žalbenom postupku, dok je drugi postupak poništen odlukom Fakulteta). Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2009.

Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što je ustupanje usluga fotokopiranja u iznosu 142.494,00 kn obavljeno izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupka nabave, što nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 70.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini ili poslovnoj godini, bez provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaja, okvirnog sporazuma te elektroničke dražbe. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene obavljene usluge.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupio prema danom nalogu.*

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

4. Fakultet je znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta u Splitu koja ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije u području biomedicine i zdravstva, te izvodi i razvija znanstveni i stručni rad. Koncem 2009. Fakultet je imao 213 zaposlenika. U akademskoj godini 2009./10. na sve godine studija je bilo upisano 905 studenata. Prihodi su ostvareni u iznosu 38.580.482,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 30.085.833,00 kn koji čine 78,0% ostvarenih prihoda. Rashodi su izvršeni u iznosu 35.149.148,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 21.620.168,00 kn s udjelom 61,5% i materijalni rashodi u iznosu 10.484.405,00 kn s udjelom 29,8%. Svi drugi rashodi iznose 3.044.575,00 kn i imaju udjel 8,7% ukupno izvršenim rashodima. Neurošeni višak vlastitih prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.375.110,00 kn, što s neutrošenim sredstvima u 2009. u iznosu 3.431.334,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.806.444,00 kn. Obveze Fakulteta na koncu 2009. su iznosile 2.607.988,00 kn, a odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.823.428,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 465.408,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 170.750,00 kn, te druge obveze u iznosu 148.402,00 kn. Tijekom 2009. Fakultet nije oročavao novčana sredstva i nije koristio sredstva kredita. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što je ustupanje usluga fotokopiranja u iznosu 142.494,00 kn obavljeno izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupka nabave. Fakultet je u 2009. obavio planirane poslove i zadatke. Poslovanje se odvijalo u skladu sa propisima koji određuju nadležnost Fakulteta. Nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode u dijelu obračuna plaća i postupak javne nabave nisu utjecale na financijske izvještaje i izražavanje drukčijeg mišljenja.