



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEDICINSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	8
	Projekti financirani u 2009.	9
II.	REVIZIJA ZA 2009	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/73

Urbroj: 613-02-01-11-6

Zagreb, 17. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEDICINSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. rujna 2010. do 17. 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 javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Zagrebu ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom i obrazovno znanstvenom području biomedicine i zdravstva. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Šalata 3. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove, upisana u Sudski registar i Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ustroj, djelatnosti i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09).

Djelatnosti Fakulteta su: izvedba diplomskih i poslijediplomskih sveučilišnih studija, te provođenje znanstvenog i stručnog rada iz znanstvenog područja biomedicine i zdravstva, ustrojavanje i provođenje različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja djelatnika u zdravstvu radi praćenja novih znanstvenih dostignuća, ustrojavanje i provođenje domaćih i međunarodnih tečajeva radi proširivanja znanja djelatnika u zdravstvu i drugih osoba, ustrojavanje i provođenje stručnog rada i sudjelovanje u realizaciji programa zdravstvene zaštite, obavljanje specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite, dijagnostike i medicinske rehabilitacije, osim bolničkog liječenja, iz područja neurologije, psihijatrije, radiologije, patološke anatomije, školske medicine, obiteljske medicine, epidemiologije, kliničke citologije, javnog zdravstva i medicine rada; izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave, znanstvenog i stručnog rada, te sudska vještačenja iz znanstvenog i stručnog područja biomedicine i zdravstva.

Na temelju rezultata vrednovanja, Ministarstvo je u 2009. izdalo Fakultetu dopusnicu za obavljanje djelatnosti i izvođenje studijskih programa za koje su ranije izdane dopusnice. Dopusnice su ranije izdane za sveučilišni integrirani prediplomski i diplomski studij medicine (dalje u tekstu: diplomski studij medicine), za 30 poslijediplomskih specijalističkih studijskih programa, te dva poslijediplomska doktorska studijska programa. Osim navedenih, izdane su i dopusnice za diplomski studij medicine na engleskom jeziku, te jedan specijalistički i jedan doktorski studijski program na engleskom jeziku.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su: Škola narodnog zdravlja Andrija Štampar; Hrvatski institut za istraživanje mozga; nastavne ustrojstvene jedinice - katedre, klinike, klinički zavodi, nastavne baze: znanstvene ustrojstvene jedinice - zavodi, centri, laboratoriji, odsjeci; stručne ustrojstvene jedinice; stručno-administrativna ustrojstvena jedinica tajništvo i knjižnice.

U prvu godinu diplomskog studija za akademsku godinu 2008./2009. su upisana 282 studenta, od kojih bez plaćanja 198, s maksimalnim plaćanjem 50, te s plaćanjem studija medicine na engleskom jeziku 34. Na svim godinama diplomskog studija u akademskoj godini 2008./2009. su bila ukupno 1 782 studenta, a na poslijediplomskim studijima 526 studenata. U prvu godinu diplomskog studija za akademsku godinu 2009./2010. su upisana 352 studenta od kojih bez plaćanja 253, s maksimalnim plaćanjem 52, te s plaćanjem studija medicine na engleskom jeziku 47. Na svim godinama diplomskog studija u akademskoj godini 2009./2010. je bilo 1 911 studenata, a na poslijediplomskim studijima je bilo 499 studenata.

Tijela uprave Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće i Dekanski kolegij. Dekan predstavlja i upravlja Fakultetom, njegov je čelnik i voditelj. Dekanski kolegij je stručno tijelo kojeg čine prodekani, pomoćnici dekana, pročelnici podružnica, tajnik Fakulteta i predstavnik Sindikata. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće koje čine izabrani predstavnici zaposlenika u znanstveno-nastavnim, znanstvenim, nastavnim i suradničkim zvanjima, te predstavnici studenata.

Od 1. listopada 2006. do 30. rujna 2009. dužnost dekana je obavljala prof. dr. sc. Nada Čikeš, a od 1. listopada 2009. dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Davor Miličić. Koncem 2009. je bilo 815 zaposlenika, od kojih 518 nastavnog osoblja i 297 nenastavnog osoblja.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Financijskim planom za 2009. je planirano financiranje programa osnovne djelatnosti, dopunske i prateće djelatnosti, te kapitalne aktivnosti.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 197.936.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 182.875.261,00 kn, što je za 15.061.539,00 kn ili 7,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	152.936.800,00	141.381.873,00	92,4	77,3
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	136.636.800,00	124.401.981,00	91,0	68,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	16.300.000,00	16.979.892,00	104,2	9,3
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	45.000.000,00	37.018.015,00	82,3	20,3
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	45.000.000,00	36.028.835,00	80,1	19,7
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	0,00	989.180,00	-	0,6
3.	Prihodi od imovine	0,00	81.610,00	-	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	4.278.100,00	-	2,3
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	115.663,00	-	0,1
	Ukupno prihodi	197.936.800,00	182.875.261,00	92,4	100,0

U odnosu na 2008., ukupni prihodi su ostvareni u većem iznosu za 16.379.636,00 kn ili 9,8%. Najznačajnije povećanje odnosi se na prihode iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine koji su ostvareni u većem iznosu za 13.458.084,00 kn, zbog korištenja kreditnih sredstava Sveučilišta.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 141.381.873,00 kn i čine 77,3% ukupnih prihoda. Za financiranje rashoda poslovanja su namijenjeni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 124.401.981,00 kn, od čega se na financiranje visokog obrazovanja odnosi 99.335.632,00 kn, a na financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti 25.066.349,00 kn. U okviru visokog obrazovanja se financiraju plaće zaposlenika, redoviti troškovi poslovanja, tekuće i investicijsko održavanje, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi. U okviru znanstveno istraživačke djelatnosti se financiraju plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla za znanstvene novake, te rashodi za znanstveno istraživačke projekte. Za financiranje nabave nefinancijske imovine su namijenjeni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 16.979.892,00 kn, od čega je iz kreditnih sredstava ostvareno 11.146.500,00 kn, sredstava Ministarstva 3.833.414,00 kn, te iz drugih proračunskih sredstava 1.999.978,00 kn.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 36.028.835,00 kn se odnose na prihode od školarina u iznosu 12.961.075,00 kn, od obavljanja intelektualnih usluga u iznosu 9.261.616,00 kn, konzultantskih usluga, usluga istraživanja i drugih ugovorenih usluga u iznosu 5.635.510,00 kn, provođenja znanstvenih projekata u iznosu 3.281.881,00 kn, tečajeva stalnog usavršavanja u iznosu 2.473.431,00 kn i druge prihode u iznosu 2.415.322,00 kn.

Prihodi od školarina se odnose na školarine za diplomski studij medicine na engleskom jeziku u iznosu 7.871.579,00 kn i poslijediplomski studij u iznosu 5.089.496,00 kn. Godišnja školarina za studij medicine na engleskom jeziku za akademsku 2009./2010. utvrđena je u protuvrijednosti 7.000 EUR. Upisna kvota za prvu godinu studija medicine na engleskom jeziku je bila 50 studenata. U akademskoj godini 2008./2009. su upisana 34 studenta, a u 2009./2010. je upisano 47 studenata. Za poslijediplomski specijalistički studij školarina je utvrđena u iznosu 12.000,00 kn, a za specijalistički studij na engleskom jeziku u iznosu 18.000,00 kn. Za doktorski studij godišnja školarina je utvrđena u iznosu 15.000,00 kn, a za doktorski studij na engleskom jeziku u iznosu 20.000,00 kn.

U okviru prihoda od obavljanja intelektualnih usluga u iznosu 9.261.616,00 kn, vrijednosno značajnije prihode su ostvarile ustrojstvene jedinice Zavod za sudsku medicinu i kriminalistiku u iznosu 5.023.160,00 kn i Zavod za patologiju u iznosu 2.528.077,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi Zavoda za sudsku medicinu i kriminalistiku su ostvareni od usluga obavljenih za Grad Zagreb, Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, te za županijske i općinske sudove. Prihodi Zavoda za patologiju su ostvareni od obavljanja raznih dijagnostičkih pretraga i analiza za zdravstvene ustanove.

U okviru prihoda od konzultantskih usluga, usluga istraživanja i drugih ugovorenih usluga u iznosu 5.635.510,00 kn, vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 3.509.193,00 kn su ostvareni od konzultantskih usluga vezano za provođenje projekta Unapređenje upravljačkih kapaciteta u zdravstvenom sektoru u Republici Bosni i Hercegovini. Projekt financira Ministarstvo zdravstva Republike Srpske i Ministarstvo zdravstva Federacije Bosne i Hercegovine iz sredstava zajma Svjetske banke.

Za obavljanje konzultantskih usluga vezano za provođenje navedenog projekta Fakultet je odabran putem natječaja, a ugovori o obavljanju usluga u vrijednosti 1.489.980 US \$ su zaključeni u 2007. Usluge trebaju biti završene do konca 2010.

Drugi prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.415.322,00 kn se odnose na prihode od naknada za doktorate, razredbene postupke, upisnine, izbore u znanstveno zvanje, postupke za magisterij, ispite, diplome i drugo. Cijene za naknade su utvrđene na temelju prijedloga Dekanskog kolegija.

Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 989.180,00 kn se odnose na najamnine, usluge internata i uplate za licitacije i nadmetanja.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 4.278.100,00 kn se odnose na prihode od školarina za diplomski studij medicine na hrvatskom jeziku u iznosu 2.432.800,00 kn, povrata poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu znanstvenu opremu u iznosu 964.886,00 kn, te donacije i pomoći u iznosu 880.414,00 kn. Godišnja školarina za diplomski studij medicine na hrvatskom jeziku je utvrđena u iznosu 9.240,00 kn, a za strane državljane u iznosu 27.720,00 kn. Upisna kvota za upis u prvu godinu studija za akademsku 2008./2009. je bila 240 studenata, a upisano je 248 studenata. Upisna kvota za upis u prvu godinu studija za 2009./2010. je bila 300 studenata, a upisano je 305 studenata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 197.936.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 179.033.658,00 kn što je za 18.903.142,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju 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	113.103.700,00	109.753.032,00	105.256.490,00	4.496.542,00
2.	Materijalni rashodi	49.599.100,00	47.120.079,00	16.609.235,00	30.510.844,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.939.500,00	6.137.564,00	5.644.638,00	492.926,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.302.300,00	10.524.831,00	6.493.736,00	4.031.095,00
2.3.	Rashodi za usluge	29.462.100,00	28.583.261,00	3.627.308,00	24.955.953,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.895.200,00	1.874.423,00	843.553,00	1.030.870,00
3.	Financijski rashodi	417.400,00	175.201,00	0,00	175.201,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	465.243,00	323.910,00	141.333,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.816.600,00	21.518.603,00	19.192.238,00	2.326.365,00
Ukupno rashodi		197.936.800,00	179.033.658,00	141.381.873,00	37.651.785,00
Višak prihoda		-	3.841.603,00	-	3.841.603,00

Višak prihoda za 2009. iznosi 3.841.603,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 32.612.674,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.454.277,00 kn.

U odnosu na 2008. rashodi su izvršeni u većem iznosu za 14.960.293,00 kn ili 9,1%. Najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za dodatna ulaganja u građevinske objekte koji su financirani kreditnim sredstavima Sveučilišta.

Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 141.381.873,00 kn ili 79,0%, a rashodi u iznosu 37.651.785,00 kn ili 21,0% su financirani iz drugih izvora. U okviru izvora financiranja iz državnog proračuna su korištena kreditna sredstva u iznosu 11.146.500,00 kn. Drugi izvori financiranja se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, prihode po posebnim propisima, donacije, pomoći, te prihode od imovine i prodaje imovine.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 109.753.032,00 kn, koji čine 61,3% rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 47.120.079,00 kn čine 26,3% rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.518.603,00 kn čine 12,0% rashoda. Drugi rashodi, koji se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode poslovanja, iznose 641.944,00 kn i u rashodima imaju udjel 0,4%.

Rashodi za zaposlene u iznosu 109.753.032,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 91.065.847,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 15.681.505,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.005.680,00 kn. Iz proračuna su financirane bruto plaće za redovan rad zaposlenika u iznosu 87.037.856,00 kn (od čega plaće znanstvenih novaka iznose 12.836.703,00 kn), iz vlastitih prihoda su financirane razlike plaća u iznosu 2.525.016,00 kn, a plaće zaposlenika koji rade na projektima u iznosu 1.502.975,00 kn su financirane iz proračuna i vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi u iznosu 47.120.079,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 28.583.261,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 10.524.831,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.137.564,00 kn i druge rashode u iznosu 1.874.423,00 kn.

U okviru rashoda za usluge u iznosu 28.583.261,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 7.035.761,00 kn i naknade prema autorskom djelu u iznosu 5.641.805,00 kn. Naknade prema ugovorima o djelu se odnose na 177 zaposlenika i 298 vanjskih suradnika, a naknade prema ugovorima o autorskom djelu na 353 zaposlenika i 587 vanjskih suradnika.

U okviru rashoda za materijal i energiju u iznosu 10.524.831,00 kn, rashodi za materijal iznose 7.486.695,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na laboratorijski materijal i kemikalije u iznosu 4.034.540,00 kn. U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima na rashode za prijevoz na posao i posla se odnosi 2.994.221,00 kn, a na rashode za službena putovanja 2.536.517,00 kn.

U okviru drugih rashoda u iznosu 1.874.423,00 kn, rashodi za reprezentaciju iznose 937.625,00 kn, a rashodi za izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica 300.000,00 kn. Izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica je propisano odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu.

Prema Pravilniku, sastavnice Sveučilišta trebaju izdvojiti dio prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i prihoda izvan osnovne djelatnosti, u visini od 1,0% do 6,0%, ovisno o vrsti prihoda. Fakultet je na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2008. u Fond za razvoj Sveučilišta uplatio 614.126,00 kn, od čega 300.000,00 u 2009., a 314.126,00 kn u 2010. Obveza za 2009. je obračunana u 2010. u iznosu 689.045,00 kn, a prema Odluci Senata Sveučilišta dospjeva za plaćanje u 2011.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 13.026.919,00 kn i nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 5.049.465,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 417.089.330,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	354.952.627,00	361.071.729,00	101,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	127.872.074,00	127.872.074,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	185.480.846,00	194.006.414,00	104,6
1.3.	Postrojenja i oprema	29.852.848,00	29.580.484,00	99,1
1.4.	Prijevozna sredstva	108.365,00	82.156,00	75,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.557.112,00	4.957.553,00	89,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.081.382,00	4.573.048,00	75,2
2.	Financijska imovina	53.439.045,00	56.017.601,00	104,8
2.1.	Novčana sredstva	2.926.974,00	24.211.393,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	37.000.000,00	18.516.238,00	50,0
2.3.	Potraživanja	4.255.943,00	4.078.675,00	95,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	35.280,00	35.280,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.220.848,00	9.176.015,00	99,5
	Ukupno imovina	408.391.672,00	417.089.330,00	102,1
3.	Obveze	14.847.794,00	13.502.190,00	90,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.021.900,00	2.284.037,00	113,0
5.	Vlastiti izvori	391.521.978,00	401.303.103,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	408.391.672,00	417.089.330,00	102,1

Vrijednost novčanih sredstava koncem 2009. je značajno povećana, a vrijednost depozita značajno smanjena u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. Uzrok povećanja vrijednosti novčanih sredstava i smanjenja vrijednosti depozita je prodaja udjela koje je Fakultet imao u investicijskim fondovima.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.957.553,00 kn, vrijednosno značajnija ulaganja u iznosu 3.271.126,00 kn se odnose na radove uređenja dijela prostora koji koristi Zavod za sudsku medicinu, a koji su obavljani ranijih godina. Pojedini radovi nisu završeni jer ih nije bilo moguće završiti dok se ne nabavi i ugradi oprema. Postupak nabave za opremu je započeo u 2010. nakon što su osigurana potrebna financijska sredstva za nabavu.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 4.573.048,00 kn se odnosi na knjige i umjetnička djela u iznosu 1.882.294,00 kn, ulaganja u edukacijski centar u Kliničkom bolničkom centru u iznosu 1.138.873,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.348.672,00 kn, te kratkotrajnu imovinu u iznosu 203.209,00 kn.

U okviru depozita u iznosu 18.516.238,00 kn, na oročena sredstva u poslovnoj banci se odnosi 15.000.000,00 kn. Sredstva su oročena u 2009. na temelju tri ugovora, a ugovorena kamatna stopa je iznosila od 5,75% do 6,75%.

Potraživanja u iznosu 4.078.675,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.284.207,00 kn, za prodane stanove u iznosu 463.650,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 330.818,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja vezano za obavljanje osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.538.466,00 kn, za zakupnine u iznosu 392.035,00 kn, te za nadoknade režijskih troškova i druga potraživanja u iznosu 353.706,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 35.280,00 kn se odnose na dionice banaka u iznosu 25.280,00 kn i udjel u pravnoj osobi u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 9.176.015,00 kn se odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2009.

Obveze u iznosu 13.502.190,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 9.176.015,00 kn, za materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.674.880,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 2.651.295,00 kn. Obveze prema zaposlenima i dobavljačima se pravodobno podmiruju.

U okviru vlastitih izvora u iznosu 401.303.103,00 kn, višak prihoda poslovanja iznosi 40.877.327,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 4.423.049,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.454.277,00 kn.

Kreditna sredstva

Na temelju Odluke o raspodjeli financijskih sredstava osiguranih iz kredita za kapitalna ulaganja za fakultete i akademije, Sveučilište je u ožujku 2008. odobrilo Fakultetu sredstva u iznosu 16.300.000,00 kn. Kreditna sredstva su odobrena za sanaciju fasade i krovništva na jednom objektu i za klimatizaciju drugog objekta. Odlukom o prenamjeni kreditnih sredstava iz svibnja 2009., odobrena kreditna sredstva za Fakultet su smanjena za 1.999.978,00 kn, te su iznosila 14.300.022,00 kn. Kreditna sredstva su u navedenom iznosu prenamijenjena u korist Sveučilišta, a Sveučilište se obvezalo odobrena ulaganja Fakulteta u iznosu 1.999.978,00 kn financirati iz drugih proračunskih izvora.

Ugovore o izvođenju radova, izradi projektne dokumentacije i obavljanju usluga nadzora, Fakultet je zaključio nakon što je proveo propisane postupke javne nabave. U skladu s propisima, u poslovnim knjigama su evidentirani prihodi ostvareni iz kreditnih sredstava Sveučilišta u okviru prihoda iz proračuna, a utrošena sredstva u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Iz odobrenih kreditnih sredstava u iznosu 14.300.022,00 kn, Fakultet je u 2008. i 2009. utrošio 14.299.744,00 kn, od čega je u 2008. utrošeno 3.153.244,00 kn, a u 2009. je utrošeno 11.146.500,00 kn. Za klimatizaciju objekta je utrošeno 3.224.004,00 kn, a radovi su u cijelosti završeni u 2008. Za sanaciju fasade i krovišta, te uređenje aule je utrošeno 11.075.740,00 kn. Za sanaciju fasade i krovišta, osim iz kreditnih sredstava u iznosu 10.914.071,00 kn, utrošena su proračunska sredstva iz drugih izvora u iznosu 1.999.978,00 kn, te je ukupna vrijednost ulaganja iznosila 12.914.049,00 kn. Radovi su u cijelosti završeni u studenome 2009.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. Fakultet je provodio veći broj projekata, za čije su financiranje ostvareni prihodi u iznosu 12.831.996,00 kn, od čega od Ministarstva u iznosu 9.550.115,00 kn i pravnih osoba iz zemlje i inozemstva u iznosu 3.281.881,00 kn.

Prema odluci iz 2007. Ministarstvo je prihvatilo financiranje 132 znanstvena projekta Fakulteta, za koje su ugovori o suradnji radi provedbe znanstvenog projekta zaključeni na razdoblje od tri godine. Za navedene projekte su odobrena ukupna godišnja sredstva u iznosu 9.188.000,00 kn, a odobrena godišnja sredstva po projektu iznosila su od 30.000,00 kn do 240.000,00 kn. Za postignute rezultate, odnosno izvrsnost, za pojedine projekte odobreno je dodatno financiranje. Na temelju ugovora zaključenih ranijih godina Ministarstvo je također financiralo pet tehnologijskih istraživačko razvojnih projekata. Na zahtjev Ministarstva sastavljaju se izvještaji o provođenju projekata. U 2009. Fakultet je provodio 30 međunarodnih projekata, od kojih se vrijednosno najznačajniji odnose na projekte koje financira Europska unija u okviru Sedmog okvirnog programa za istraživanje, tehnološki razvoj i demonstracijske aktivnosti (FP7) i iz Fonda Jedinstvo uz pomoć znanja (UKF).

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

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Odgovarajući analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Postupcima izračunavanja je provjeravana računsko točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz nastalim poslovnim događajima. Provjeravano je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjeravana usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Ispitivanjem i potvrđivanjem su pribavljeni dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i usmenih obrazloženja zaposlenika.

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 i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s 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). Uspostava navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Za uspostavu, provedbu i razvoj navedenog sustava prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg treba imenovati čelnik. Voditelj je uz suglasnost čelnika obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti koje je potrebno poduzeti na uspostavi navedenog sustava propisane su odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti je potrebno planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., koja je donesena u rujnu 2009. Fakultet nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te nije donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije poduzimao propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. U 2007. Fakultet je započeo aktivnosti vezano za uvođenje sustava upravljanja kvalitetom, te angažirao pravnu osobu koja je izradila nacrt Poslovnika upravljanja kvalitetom za ustrojstvene jedinice Fakulteta - Tajništvo i Središnja medicinska knjižnica. Poslovníkom je popisano deset procesa u sustavu upravljanja kvalitetom, te su popisane i opisane procedure od kojih se poslovni procesi sastoje.

Unutarnja revizija je dio sveobuhvatnog sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koja treba ispitivati funkcioniranje kontrolnih sustava, davati neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, te pomagati korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva. Fakultet nije uspostavio unutarnju reviziju, a koncem 2008. je dostavio prijedlog Sveučilištu za uspostavljanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju visokih učilišta na razini Sveučilišta. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna je propisano da su unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, obvezni uspostaviti korisnici koji imaju više od 50 zaposlenika, te godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

Prema odredbi članka 4. spomenutog Pravilnika, navedeni korisnici proračuna iznimno, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, unutarnju reviziju mogu uspostaviti na načine propisane odredbama članka 17. stavka 1. točke b i c Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema navedenim odredbama unutarnja revizija se može uspostaviti osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna i sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Unutarnje kontrole vezano za poslovanje Fakulteta su određene pojedinačnim internim aktima, odlukama i uputama, te su u dijelu poslovnih procesa uspostavljene. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti navedene u nastavku posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom, te u skladu s donesenim planom provoditi aktivnosti na uspostavi i razvoju navedenog sustava. Također, predlaže pojačati aktivnosti na uspostavi zajedničke jedinice za unutarnju reviziju s ciljem da zajedničku jedinicu za provođenje unutarnje revizije Sveučilišta i njegovih sastavnica osnuje Sveučilište ili Ministarstvo, čime bi sastavnice Sveučilišta kod uspostavljanja unutarnje revizije postigle uštede.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz i naveo da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, koji treba donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te provoditi aktivnosti za razvoj navedenog sustava. Nadalje je naveo da je uputio dopis kojim je obavijestio Sveučilište o nalazima revizije i predložio da se pojačaju aktivnosti na uspostavi zajedničke jedinice za unutarnju reviziju, s ciljem da zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju Sveučilišta i njegovih sastavnica osnuje Sveučilište ili da predloži Ministarstvu osnivanje te jedinice, čime bi sastavnice Sveučilišta postigle uštede.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet sastavlja financijske planove prema propisima o proračunu, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

- Financijski plan

Financijski plan, odnosno prijedlog proračuna Fakulteta za trogodišnje razdoblje 2009. do 2011. je sastavljen sredinom 2008. Dio navedenog plana koji se odnosi na 2009. nije kasnije mijenjan, odnosno usklađen s odobrenim sredstvima iz državnog proračuna. Prema navedenom planu, prihodi i rashodi za 2009. su planirani u iznosu 197.936.800,00 kn, a raspoređeni su prema programima osnovne djelatnosti, dopunske djelatnosti i kapitalne aktivnosti. Prihodi i primici su planirani prema izvorima financiranja (državni proračun i vlastiti prihodi), ali nisu planirani prema vrstama prihoda u skladu s računskim planom proračuna.

Rashodi su planirani u skladu s računima računskog plana proračuna, ali nisu planirani prema izvorima financiranja jer nisu zasebno planirani rashodi koji se financiraju iz državnog proračuna, a zasebno rashodi koji se financiraju iz vlastitih prihoda.

Prema odredbama članka 43. Statuta Sveučilišta, te članka 154. Statuta Fakulteta, proračun Fakulteta treba donijeti Fakultetsko vijeće. Način izrade i donošenja proračuna sastavnica Sveučilišta je određen odredbama članaka od 3. do 7. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Prema članku 7. navedenog Pravilnika, nakon usvajanja proračuna Sveučilišta, do sredine siječnja u godini za koju se donosi proračun, sastavnicama trebaju biti dostavljene odluke o cjelovitom iznosu koji im stoji na raspolaganju iz državnog proračuna. Nakon što su dobile navedene odluke, sastavnice trebaju svoje proračune uskladiti s konsolidiranim proračunom Sveučilišta i dostaviti ih Odboru za proračun Sveučilišta. Fakultet nije donio proračun na način propisan navedenim aktima jer proračun Fakulteta nije usklađen s odobrenim sredstvima iz državnog proračuna i nije ga donijelo Fakultetsko vijeće. Fakultet od Sveučilišta nije dobio odluku o cjelovitom iznosu koji mu stoji na raspolaganju iz državnog proračuna, što je Sveučilište prema odredbama navedenog Pravilnika trebalo dostaviti. Sveučilište je u ožujku 2009. dostavilo Fakultetu samo rješenje o odobrenim sredstvima iz proračuna za financiranje dijela troškova poslovanja u iznosu 7.688.415,00 kn. Da bi financijski plan bio sastavljen u skladu s propisima, te postavljeni što realniji financijski ciljevi čije ostvarenje treba pratiti, Fakultet treba pravodobno imati podatke o raspoloživim sredstvima državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana, odnosno proračuna Fakulteta na način propisan internim aktima Fakulteta i Sveučilišta. Nalaže od Sveučilišta ishoditi odluku o cjelovitom iznosu sredstava iz državnog proračuna koja su Fakultetu na raspolaganju, uskladiti prijedlog financijskog plana s odobrenim iznosom, te ga dati na usvajanje Fakultetskom vijeću. Nadalje, nalaže prihode planirati u skladu s računskim planom proračuna, a prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti prema vrsti prihoda. Također, nalaže rashode planirati prema izvorima financiranja, odnosno zasebno planirati rashode koji se financiraju iz državnog proračuna, a zasebno rashode koji se financiraju iz drugih izvora.

- Računovodstveno poslovanje

Poslovne knjige se vode prema propisima o računovodstvu proračuna. Pomoćne poslovne knjige koje se odnose na analitičke knjigovodstvene evidencije kratkotrajne imovine nisu ustrojene. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala) prema vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom da su u 2009. nabavljeni laboratorijski materijali i kemikalije u vrijednosti 4.034.540,00 kn, te razni drugi materijali, potrebno je ustrojiti odgovarajuće analitičke evidencije kratkotrajne imovine. U 2009. su nabavljena zaštitna sredstva u vrijednosti 219.188,00 kn, a odnose se na radnu odjeću, obuću, zaštitne maske, rukavice i druga zaštitna sredstva zaposlenika. Ustrojene su evidencije o zaduženju zaposlenika zaštitnom odjećom koja ima rok uporabe duži od jedne godine.

Za drugu radnu odjeću (ogrtači, kombinezoni, suknje, kute, košulje, majice, drugo) i obuču se ne vodi evidencija zaduženja prema zaposlenicima, te je onemogućena kontrola primjene internog akta koji regulira uporabu osobnih zaštitnih sredstava.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. je obavljen. Popis imovine nije bio cjelovit jer u popis nisu uključena novčana sredstava na deviznim računima, depoziti, te dionice i udjeli u glavnici. Obveze nisu pravilno popisane jer evidentirano stanje u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza treba biti cjelovit, a knjigovodstveno stanje treba uskladiti sa stvarnim stanjem radi realnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima. Zbog neusklađivanja podataka iz poslovnih knjiga sa stvarnim stanjem, stanje depozita i obveza evidentirano u poslovnim knjigama koncem 2009. ne odgovara stvarnom stanju.

U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji nisu evidentirani, a pojedini nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. U nastavku se navode uočene nepravilnosti.

Depoziti u bankama evidentirani su u poslovnim knjigama koncem 2009. u iznosu 18.516.238,00 kn, što je za 3.516.238,00 kn više od stvarnog stanja. Fakultet je na temelju ugovora o nenamjenski oročenim depozitima, u poslovnoj banci koncem 2009. imao oročena sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn, te je stanje depozita trebalo biti evidentirano u navedenom iznosu.

Obveze su evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2009. u iznosu 13.502.190,00 kn. Evidentirane obveze su veće od stvarnih za 2.269.149,00 kn ili 20,2%, jer su u okviru obveza evidentirana naplaćena sredstva u 2009. i ranijih godina što je prema propisima o proračunskom računovodstvu, trebalo evidentirati u okviru prihoda. Navedeni prihodi su bili namijenjeni za financiranje nabave nefinancijske imovine i drugih rashoda, a u razdoblju kada su naplaćeni nisu utrošeni. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Što se sve evidentira u obvezama propisano je odredbama članaka od 41. do 46. navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama, u okviru obveza i vlastitih izvora, su evidentirani prihodi budućeg razdoblja u iznosu 2.284.037,00 kn koji se odnose na prihode od ulaganja u investicijski fond iz 2007. u iznosu 2.000.000,00 kn, kamate na oročeni depozit iz 2009. u iznosu 262.137,00 kn, te druge prihode iz ranijih godina u iznosu 21.900,00 kn. Način evidentiranja navedenih prihoda nije u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se u okviru skupine odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja, evidentiraju prihodi koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Navedene prihode je trebalo evidentirati u okviru prihoda razdoblja u kojem su naplaćeni.

Rashodi u iznosu 1.152.514,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Navedeni rashodi se odnose na dnevnice, prijevoz, smještaj i druge troškove vezano za službena putovanja, te seminare, tečajeve i stručne skupove, a evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za druge usluge, umjesto u okviru rashoda prema vrstama. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna.

Kupnja i prodaja udjela u investicijskom fondu, te oročavanje novčanih sredstava su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru imovine, na računu depozita, a nisu evidentirani u okviru primitaka i izdataka. Kupnja i prodaja udjela je obavljena u 2008. i 2009. Novčana sredstva su oročavana u 2009. s rokom povrata u 2010. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim u okviru imovine, navedene poslovne događaje je trebalo evidentirati u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova, odnosno primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

Početno stanje depozita za 2009. se odnosilo na ulaganja u investicijske fondove i u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 37.000.000,00 kn, a trebalo je biti evidentirano u iznosu 31.445.992,00 kn. Fakultet je u 2008. kupio udjele u investicijskom fondu za 37.000.000,00 kn, a koncem 2008. vrijednost kupljenih udjela je iznosila 31.445.992,00 kn, te je umanjena za 5.554.008,00 kn. Smanjenje vrijednosti udjela, odnosno rashodi od ulaganja u udjele, nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. (ni za 2009.), te je vrijednost depozita u poslovnim knjigama početkom 2009. evidentirana u većem iznosu od stvarne vrijednosti za 5.554.008,00 kn.

U 2009. vrijednost udjela u investicijskom fondu koje je imao Fakultet je uvećana za 2.037.770,00 kn, a prihod od povećanja vrijednosti nije evidentiran u poslovnim knjigama za 2009. U poslovnim knjigama za 2009. nije evidentirana prodaja udjela u vrijednosti 8.000.000,00 kn i oročavanje sredstva u navedenom iznosu. Također, nisu evidentirani rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti 490.000,00 kn, nego su evidentirani u poslovnim knjigama za 2010.

Fakultet ima u 100,0% vlasništvu neprofitnu pravnu osobu, Centar za kliničku primjenu neuroznanosti (dalje u tekstu: Centar). Centar je osnovan 1998., osnivački ulog Fakulteta je iznosio 100.000,00 kn u novcu, a za rad Centra Fakultet je osigurao i medicinsko - tehničko opremu. Prema financijskim izvještajima Centra, prihodi za 2009. su iznosili 412.552,00 kn, rashodi su iznosili 412.117,00 kn, a Centar je imao jednog zaposlenika. Vrijednosno najznačajniji rashodi Centra u iznosu 237.089,00 ili 57,5% rashoda, se odnose na zakup poslovnog prostora. Centar je poslovni prostor zakupio od Fakulteta, a zakupninu ne podmiruje pravodobno. Ranijih godina, Centar je osnovao zdravstvenu ustanovu, Polikliniku Neuron, a u financijskim izvještajima Centra nema podataka o vlasničkim udjelima. Podatke o vlasničkom udjelu u navedenoj zdravstvenoj ustanovi treba evidentirati u poslovnim knjigama Centra, te iskazati u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže računovodstveno poslovanje temeljiti na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, te evidentirati sve poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže u popis imovine i obveza uključiti cjelokupnu imovinu, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bili realno iskazani, odnosno objektivno iskazivali rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Također, nalaže ustrojiti odgovarajuće analitičke evidencije kratkotrajne imovine, kao i cjelovite evidencije o zaduženju zaposlenika radnom odjećom i obućom. Nadalje nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Također, predlaže preispitati potrebu postojanja Centra kao samostalne pravne osobe, s obzirom na obim poslovanja koje obavlja.

- Financijski izvještaji

Za 2009. su sastavljeni propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke. Podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iz poslovnih knjiga. Sastavljene Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže Bilješke uz Bilancu. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu u tijeku i drugo). Protiv Fakulteta se vode sudski sporovi koje su pokrenuli zaposlenici vezano za neisplaćene božićnice i dodatke na plaću za posebne uvjete rada, te je podatke o sudskim sporovima trebalo navesti u Bilješkama uz Bilancu.

Sudski sporovi za božićnice se odnose na božićnice koje zaposlenicima nisu isplaćene u 2000., a prema Kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje trebale su biti isplaćene u visini prosječne mjesečne plaće u Republici Hrvatskoj. Od konca 2008. Fakultet dobiva presude prema kojima je dužan platiti 5.142,00 kn po tužbi zaposlenika za razdoblje do konca 2007., uvećano za kamate za razdoblje do isplate, a dužan je platiti i troškove parničnih postupaka. Prema sudskim sporovima za neisplaćene dodatke na plaću za posebne uvjete rada, Fakultetu je do listopada 2010. došlo 97 presuda prema kojima je tužiteljima dužan platiti 1.135.735,00 kn. Fakultet očekuje da će se presude početi uskoro izvršavati ovrhom novčanih sredstava sa računa, te procjenjuje da će rashodi za navedene sudske sporove iznositi oko 7.000.000,00 kn. Prema obrazloženju Fakulteta, božićnice nisu isplaćene jer Ministarstvo nije doznačilo potrebna sredstva, a dodaci za posebne uvjete rada jer ih Ministarstvo nije uključilo u koeficijente za obračun plaća zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, predlaže dogovoriti s Ministarstvom iz kojih će se izvora pribaviti financijska sredstva potrebna za podmirenje budućih rashoda vezano za tužbe zaposlenika za neisplaćene božićnice i naknade za posebne uvjete rada.

- Oročavanje sredstava i kupnja i prodaja udjela u investicijskom fondu

Fakultet je u 2008. i 2009. kupovao udjele u investicijskom fondu, a u 2009. je oročavao novčana sredstva kod poslovne banke. Izvor sredstava za oročavanje i ulaganje u fondove je višak prihoda, koji je najvećim dijelom ostvaren od obavljanja poslova vlastite djelatnosti.

Fakultet je u 2009. s poslovnom bankom zaključio tri ugovora o nenamjenski oročenim depozitima u ukupnom iznosu 15.000.000,00 kn. Kamatna stopa je ugovorena od 5,75% do 6,75 %. Prema ugovorima, sredstva su oročena na razdoblje do jedne godine, za povrat su dospijevala u 2010., te je stanje oročenih sredstva koncem 2009. iznosilo 15.000.000,00 kn. O oročavanju sredstava nije odlučivalo Fakultetsko vijeće, odnosno Sveučilište, što nije u skladu s odredbama članka 154. Statuta Fakulteta i članka 41. Statuta Sveučilišta. Prema navedenim odredbama Statuta, dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn, za radnje u vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, a za vrijednosti iznad 3.000.000,00 kn suglasnost Senata Sveučilišta.

U 2008. Fakultet je kupio udjele u investicijskim fondovima trgovačkog društva za ukupno 37.000.000,00 kn. Pojedinačne transakcije su iznosile od 2.000.000,00 kn do 17.000.000,00 kn. Tijekom 2008. obavljena je zamjena kupljenih udjela iz više vrsta investicijskih fondova u investicijski novčani fond. Koncem 2008. vrijednost kupljenih udjela u investicijskom novčanom fondu je iznosila 31.445.992,00 kn, te je u odnosu na uložena sredstva umanjena za 5.554.008,00 kn. U 2009. u investicijski novčani fond je uloženo 3.000.000,00 kn, te su s početnom vrijednošću uložениh sredstava, ulaganja iznosila 34.445.992,00 kn. Do konca 2009. su svi udjeli prodani za 36.483.762,00 kn, te je u 2009. vrijednost udjela u investicijskom novčanom fondu uvećana za 2.037.770,00 kn. Ulaganja u udjele u investicijskom novčanom fondu su nastavljena i u 2010., s obzirom da su u siječnju i travnju 2010. kupljeni udjeli za ukupno 30.753.022,00 kn. Odredbama članka 62. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08) je propisano da se raspoloživa novčana sredstva mogu polagati u Hrvatsku narodnu banku i poslovnu banku, te ulagati u državne vrijednosne papire poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja, te da se ne smiju ulagati u dionice i udjele trgovačkih društava, što je Fakultet učinio. S obzirom da je investicijski fond trgovačko društvo, te da su navedena ulaganja rizična, ulaganja u investicijske fondove nisu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže raspolagati novčanim sredstvima u skladu s odredbama Statuta i Zakona o proračunu, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz vezano za planiranje i računovodstveno poslovanje.*

Vezano za Financijski plan je naveo da je zatražio od Sveučilišta pravodobno ishodenje odluke o cjelovitom iznosu sredstava iz državnog proračuna koja su Fakultetu na raspolaganju, kako bi se prijedlog financijskog plana mogao pravodobno uskladiti s odobrenim iznosom iz proračuna, te dati na usvajanje Fakultetskom vijeću.

Fakultet je naveo da će donijeti odluku o budućem radu Centra. Na dio nalaza koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te na obavljanje cjelovitog popisa imovine i ustrojavanje analitičkih evidencije imovine, Fakultet se nije očitovao.

U vezi prijedloga da se s Ministarstvom dogovori iz kojih će se izvora pribaviti financijska sredstva potrebna za podmirenje budućih rashoda vezano za tužbe zaposlenika za neisplaćene božićnice i naknade za posebne uvjete rada navedeno je da je više puta Fakultet od Ministarstva tražio isplatu naknada za božićnice i posebne uvjete rada zaposlenika, te da će Ministarstvu ponovno uputiti dopis vezano za nalaz Državnog ureda za reviziju.

Vezano za oročavanje sredstava, te kupnju i prodaju udjela u investicijskom fondu je naveo da će ubuduće slobodnim novčanim sredstvima raspolagati u skladu s odredbama Statuta i Zakona o proračunu, te se rukovoditi načelima sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 197.936.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 182.875.261,00 kn, što je za 15.061.539,00 kn ili 7,6% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 141.381.873,00 kn i čine 77,3% prihoda. Prihodi iz drugih izvora, odnosno vlastiti prihodi, su ostvareni u iznosu 41.493.388,00 kn i čine 22,7% prihoda.

- Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 37.018.015,00 kn i druge prihode u iznosu 4.475.373,00 kn. U okviru prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, vrijednosno značajniji se odnose na školarine za studij medicine na engleskom jeziku i poslijediplomski studij u iznosu 12.961.075,00 kn, prihode od intelektualnih usluga u iznosu 9.261.616,00 kn, te od konzultantskih i drugih ugovorenih usluga u iznosu 5.635.510,00 kn.

U okviru drugih prihoda, vrijednosno značajniji su prihodi od školarina za diplomski studij medicine na hrvatskom jeziku u iznosu 2.432.800,00 kn. Fakultet je 2001. donio Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja posebnih prihoda. Prema navedenom Pravilniku, vlastiti prihodi se raspoređuju u određenim postocima, ovisno o vrsti prihoda, za financiranje materijalnih i općih rashoda, rada izvršitelja radnih zadataka, plaća namještenika, varijabilnog dijela plaća zaposlenika, nabave opreme, literature, knjiga i časopisa, investicijskog održavanja, unapređenja nastave i stimuliranje nakladničke djelatnosti. Pravilnikom nije bila određena namjena prihoda od školarina za studij medicine na engleskom jeziku jer se u to vrijeme studij nije održavao, a prema kasnije donesenoj odluci, od navedenih školarina se izdvaja 30,0% za pokriće režijskih i drugih općih rashoda. U tijeku je izrada novog Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda, radi usklađivanja s propisima o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i internim aktima Sveučilišta. Trošenje prihoda prema namjeni računovodstveno se prati prema vrsti prihoda.

U poslovnim knjigama koncem 2009. je evidentiran višak prihoda raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 36.454.277,00 kn, od čega se na namjenske prihode za financiranje znanstvenih projekata odnosi 13.081.264,00 kn. Druga raspoloživa sredstva viška prihoda, koja se najvećim dijelom odnose na vlastite prihode, iznose 23.373.013,00 kn. U okviru viška prihoda dijelom su sadržani i prihodi od školarina namijenjeni za financiranje nastavne djelatnosti u idućem obračunskom razdoblju, te je stvarno raspoloživi višak sredstava manji. Sredstva viška prihoda Fakultet je oročavao i ulagao u investicijske fondove. Raspoloživa sredstva viška vlastitih prihoda, umanjena za namjenske prihode, treba ulagati u unapređenje i razvoj djelatnosti Fakulteta.

Prihodi od školarina za diplomski studij medicine na hrvatskom i engleskom jeziku, te za poslijediplomske specijalističke i doktorske studije su ostvareni ukupno u iznosu 15.393.875,00 kn. U akademskoj godini 2009./2010. na svim godinama diplomskog studija medicine na hrvatskom jeziku bila su 353 studenta koji plaćaju studij, a na studiju medicine na engleskom jeziku 172. Na specijalističkim studijima bila su 304, a na doktorskim studijima 195 studenata. Godišnja školarina za diplomski studij medicine na engleskom jeziku je utvrđena u protuvrijednosti 7.000 EUR, a za studij na hrvatskom jeziku u iznosu 9.240,00 kn, osim za strane državljane u iznosu 27.720,00 kn. Za specijalističke i doktorske studije školarina je utvrđena u iznosima od 12.000,00 kn do 20.000,00 kn. Pojedini polaznici studija, školarinu plaćaju odjednom, a pojedini u više obroka. Sa studentima koji su upisali studij uz plaćanje školarine, zaključeni su ugovori kojima su uređena uzajamna prava i obveze za vrijeme trajanja studija, a pojedinim ugovorima nisu određeni rokovi plaćanja školarine. U pojedinim ugovorima o poslijediplomskom studiju nisu utvrđeni iznosi školarina s obzirom da je navedeno da se cijena školarine može umanjiti, ako je student slušao druge oblike nastave na Fakultetu ili je plaćanje ugovoreno prema broju ECTS bodova upisane nastave. Polaznici poslijediplomskih studija su i zaposlenici Fakulteta – znanstveni novaci, koji su prema odlukama Dekanskog kolegija bili oslobođeni plaćanja školarine, ukoliko potpišu ugovor o preuzimanju prava i obveza vezano za stipendiranje. Odlukom iz 2008. stipendiranje je odobreno u iznosu 12.000,00 kn, odlukom iz 2009. u iznosu 15.000,00 kn. Za znanstvene novake koji su bili oslobođeni plaćanja školarine, u poslovnim knjigama nije evidentiran prihod od školarina, kao ni rashod prema ugovorima o stipendiranju. Analitičke evidencije potraživanja za školarine su ustrojene, ali dijelom nisu usklađene sa stvarnim potraživanjima, s obzirom na načine ugovaranja iznosa školarina, te načine podmirenja školarina. Potraživanja za školarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prihodi od školarina se priznaju u trenutku naplate, bez obzira što se školarina koja je plaćena unaprijed početkom akademske godine dijelom odnosi na prihod za sljedeće obračunsko razdoblje. Prema odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, naplaćene prihode u tekućem razdoblju u dijelu koji se odnosi na sljedeće obračunsko razdoblje treba evidentirati u okviru prihoda budućih razdoblja. Način na koji su evidentirani prihodi od školarina nije imao utjecaja na visinu iskazanih prihoda jer su tako evidentirani i prethodne godine, te navedeni propust nije utjecao na realnost financijskih izvještaja. Kontrola plaćanja školarina provodi se na način da se pri upisu sljedeće godine studija za pojedinog studenta provjerava je li podmicao školarinu za prethodnu godinu.

U okviru prihoda od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 989.180,00 kn, ostvareni su prihodi od zakupa poslovnog prostora, zemljišta, dvorana i drugih prostora u iznosu 486.820,00 kn.

Za navedene zakupe su zaključeni ugovori. Osim navedenih zakupa, Fakultet je dao na korištenje poslovni prostor površine 438 m². Prihode od zakupnine za navedeni prostor ne ostvaruje, a ugovor o zakupu nije zaključen. Navedeni prostor za pružanje ugostiteljskih usluga studentima i zaposlenicima više godina koristi Studentski centar, pravna osoba koju je osnovalo Sveučilište. Prema nacrtu ugovora koji je sastavio Fakultet u 1999., pravna osoba je obavila ulaganja u poslovni prostor, te do 2002. nije trebala plaćati zakupninu. Zakupnina za razdoblje poslije 2002. predložena je nacrtom ugovora u mjesečnom iznosu 24.000,00 kn. Pravna osoba nije potpisala predloženi ugovor, a plaća samo režijske troškove, prema ugovoru o organiziranju prehrane studenata koji je zaključen u 2008. Davanje poslovnog prostora na korištenje bez reguliranja međusobnih odnosa ugovorom, nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), kojima je propisano da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu koji se sklapa u pisanom obliku, te da je ugovor o zakupu sklopljen protivno navedenim odredbama ništav. S obzirom da je pravnu osobu koja koristi poslovni prostor osnovalo Sveučilište, Fakultet treba u rješavanje pravnih odnosa vezano za korištenje poslovnog prostora uključiti Sveučilište.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor za zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljskih usluga, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, te predlaže u rješavanje pravnih odnosa vezano za korištenje navedenog prostora uključiti Sveučilište. Također, predlaže raspoloživa sredstva viška prihoda, umanjena za namjenska sredstva, ulagati u unapređenje i razvoj djelatnosti Fakulteta. Nadalje, predlaže ugovorima o poslijediplomskom studiju odrediti točan iznos te način plaćanja školarine. Predlaže podatke iz analitičkih evidencija potraživanja za školarine uskladiti s ugovorima i stvarnim stanjem potraživanja, te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama. U analitičke evidencije potraživanja treba uključiti i školarine za znanstvene novake. Ukoliko Fakultet stipendira znanstvene novake na način da ih oslobodi plaćanja školarine, u poslovnim knjigama treba evidentirati prihod od školarina, te rashod za stipendiranje znanstvenih novaka.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz i obrazložio da je na inicijativu Studentskog centra, na Rektoratu Sveučilišta dogovoreno da fakulteti ne naplaćuju korištenje prostora za pružanje ugostiteljskih usluga, zbog pružanja specifičnih usluga prehrane studenata i osiguranja povoljne cijene usluga. Naveo je da je pokrenuo inicijativu na Sveučilištu za reviziju ugovora o organiziranju prehrane studenata, odnosno korištenja poslovnog prostora za pružanje ugostiteljskih usluga studentima i zaposlenicima Fakulteta. Nadalje, Fakultet je obrazložio da su ugovori o poslijediplomskim i specijalističkim studijima usklađeni s pravilima bolonjskog procesa, prema kojima je studentima omogućeno prenošenje ECTS bodova koje su stekli na nekim drugim sveučilištima ili iz drugih oblika nastave. Ugovorima su utvrđene cijene pojedinačnih ECTS bodova. Cijena školarine se formira prema obvezama koje studenti moraju ispuniti iz programa studija, što čini razliku stečenih u odnosu na ukupan broj ECTS bodova studijskog programa. Naveo je da su odredbe ugovora o poslijediplomskim i specijalističkim studijima u skladu sa Zakonom o obveznim odnosima jer su u ugovorima navedeni elementi za utvrđivanje cijene. Također je naveo da će pri upisu studenata u sljedeću akademsku godinu uvažiti preporuke Državnog ureda za reviziju u pogledu sadržaja ugovora o poslijediplomskom studiju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 197.936.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 179.033.658,00 kn što je za 18.903.142,00 kn ili 9,6% manje od planiranih. Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 141.381.873,00 kn ili 79,0%, a rashodi u iznosu 37.651.785,00 kn ili 21,0% su financirani iz vlastitih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 109.753.032,00 kn, koji čine 61,3% ukupnih rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 47.120.079,00 kn čine 26,3% rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.518.603,00 kn čine 12,0% rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Unutar rashoda za zaposlene, koji su izvršeni u iznosu 109.753.032,00 kn, na rashode za bruto plaće se odnosi 91.065.847,00 kn. Bruto plaće se odnose na plaće zaposlenika financirane iz proračuna u iznosu 87.037.856,00 kn, razlike plaća financirane iz vlastitih prihoda u iznosu 2.525.016,00 kn, te plaće zaposlenika koji obavljaju poslove na projektima koje su financirane iz proračuna i vlastitih prihoda u iznosu 1.502.975,00 kn.

Fakultet je koncem 2009. imao 815 zaposlenika, od kojih 518 nastavnog osoblja i 297 nenastavnog osoblja. Sistematizacijom radnih mjesta, koja je sastavi dio Pravilnika o ustroju radnih mjesta Fakulteta, je utvrđeno da je potrebno 789 nastavnog osoblja, te 328 nenastavnog osoblja. Nenastavnog osoblja bilo je za 9,1% manje od potrebnog broja, a nastavnog osoblja bilo je za 271 ili 34,3% manje u odnosu na broj utvrđen sistematizacijom radnih mjesta. Nedostatak nastavnog osoblja se nadoknađivao radom nastavnika i suradnika izvan nastavne norme (zaposlenici) i radom nastavnika i suradnika u naslovnim zvanjima (vanjski suradnici). Broj nastavnog osoblja nije povećavan jer u proračunu nisu osigurana sredstva za financiranje rashoda za veći broj zaposlenika. U cilju postizanja veće kvalitete u izvođenju nastave, odnosno smanjenja nastavnog opterećenja zaposlenika, potrebno je u dogovoru s Ministarstvom i Sveučilištem preispitati mogućnosti za financiranje većeg broja nastavnog osoblja.

Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2009., Fakultet je imao 273 zaposlenika s kojima je zaključio ugovore o radu prema kojima su zaposlenici u okviru punog radnog vremena dijelom obavljali poslove za Fakultet, a dijelom za zdravstvenu ustanovu (kumulativni radni odnos). Ugovoreno je da se redoviti radni tjedan određuje u skladu sa zakonom, drugim propisima, kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Ugovorima o radu zaključenima s navedenim zaposlenicima (osim za 29 zaposlenika), kao ni drugom dokumentacijom, nije određena raspodjela radnog vremena, odnosno nije određeno koliko sati rada zaposlenik obavlja poslove za Fakultet, a koliko za zdravstvenu ustanovu. Ugovorima o suradnji u izvođenju nastave, koji su zaključeni sa zdravstvenim ustanovama, također nisu uređena pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave vezno za zaposlenike u kumulativnom radnom odnosu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 96. stavka 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09 i 71/10), prema kojima visoko učilište zdravstvenog usmjerenja i zdravstvena ustanova ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave. Plaće zaposlenika s kumulativnim radnim vremenom su umanjene za 20,0%, osim za 29 zaposlenika, za koje su umanjene za 25,0% do 90,0%, ovisno o ugovorenem fondu sati na Fakultetu.

Bruto plaće za redovan rad zaposlenika, koje su financirane iz proračuna, obračunavaju se u skladu s dokumentacijom Ministarstva, na način da se pripadajući koeficijent za obračun plaće zaposlenika množi s osnovicom za obračun plaće.

Osnovnu plaću čini umnožak osnovnog koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu rada i osnovice za izračun plaće. Za siječanj-ožujak 2009. primijenjena je osnovica u iznosu 5.639,67 kn, travanj-lipanj u iznosu 5.320,45 kn, a srpanj-prosinac u iznosu 5.437,49 kn. Osnovica je izračunana na način da je osnovica koju je odredila Vlada Republike Hrvatske, uvećana za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (u visini 2,0%, 2,1% i 2,2%), prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti. Tako dobivena plaća je uvećavana za dodatak za radni staž u ustanovama u sustavu odgoja, obrazovanja, znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja u visini od 4,0% do 10,0%, te za dodatak za znanstveni stupanj u visini 8,0% i 15,0%. 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 utvrđene Odlukama Vlade Republike Hrvatske (5.415,37 kn s primjenom od 1. siječnja 2009., 5.108,84 kn s primjenom od 1. travnja 2009.) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećanog 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 za znanstveni stupanj, kao i dodaci za povećanje obujma i složenosti posla. Prema spomenutom Sporazumu iz 2006., dodaci za povećanje obujma i složenosti posla su od 1. kolovoza 2007. u visini 2,0%, od 1. srpnja 2008. u visini 2,1% i od 1. srpnja 2009. u visini 2,2%, a obračunavaju se na način da se navedeni ugovoreni dodaci za svaku godinu obračunavaju na već uračunati dodatak iz prethode godine. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su mjesečne bruto plaće obračunane u iznosima većim do 200,00 kn.

Rashodi za razlike plaća koji su izvršeni u iznosu 2.525.016,00 kn, odnose se na razlike s osnove povećanja koeficijenata za obračun plaće voditelja pojedinih ustrojstvenih jedinica i drugih zaposlenika u iznosu 1.242.657,00 kn, na funkcionalni dodatak u iznosu 922.151,00 kn i druge razlike plaća u iznosu 360.208,00 kn (naknade materijalnih prava iznad neoporezivih iznosa, drugi dodaci). Navedeni rashodi su izvršeni na temelju odluka dekana i prodekana u skladu s Pravilnikom o dodacima i isplatama plaća iz vlastitih prihoda Fakulteta iz 2001., osim pojedinih razlika s osnove povećanja koeficijenata, za koje u odlukama nisu navedeni razlozi povećanja. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno pod kojim uvjetima se odgovarajuće uvećanje plaće može ostvariti. Odredbama članka 9. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo na odgovarajuće uvećanje plaće iz prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti, a ako se dodaci na plaću iz vlastitih prihoda uređuju pravilnikom ustanove, za njegovo donošenje je potrebna suglasnost sindikata.

Suglasnost sindikata na Pravilnik o dodacima i isplatama plaća iz vlastitih prihoda Fakulteta nije pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ugovorima sa zdravstvenim ustanovama urediti i pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave vezano za zaposlenike u kumulativnom radnom odnosu. Također, nalaže ugovorima o radu zaključenim sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu odrediti koliko će sati zaposlenik obavljati poslove za Fakultet, a koliko za zdravstvenu ustanovu. Nadalje, nalaže plaće obračunati u skladu s važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Također, nalaže obračunavati i isplaćivati dodatke na plaću iz vlastitih prihoda u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje, odnosno Pravilnikom na koji je pribavljena suglasnost sindikata. Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s Ministarstvom i Sveučilištem preispitati mogućnosti za financiranje većeg broja nastavnog osoblja, u cilju postizanja veće kvalitete u izvođenju nastave, te smanjenja nastavnog opterećenja zaposlenika.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu

U okviru materijalnih rashoda koji iznose 47.120.079,00 kn, rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su izvršeni u iznosu 7.035.761,00 kn i ugovorima o autorskom djelu u iznosu 5.641.805,00 kn.

Ugovori o djelu su zaključivani za poslove provođenja poslijediplomskih tečajeva stalnog medicinskog usavršavanja, poslove na Zavodu za sudsku medicinu i kriminalistiku (medicinska vještačenja, utvrđivanje očitstva, mrtvozorništvo, ekshumacije, obdukcije, analize i drugo), te administrativno-tehničke i pomoćne poslove. Tijekom 2009. naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za 475 osoba (177 zaposlenika i 298 vanjskih suradnika). Najviša godišnja neto naknada je isplaćena zaposleniku u iznosu 168.831,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni sa zaposlenicima većinom se odnose na poslove koji su vezani za registriranu djelatnost Fakulteta. Za provođenje tečajeva i poslove sudske medicine ugovori o djelu su u većini slučajeva zaključeni s predstavnikom grupe izvršitelja i to nakon što su poslovi obavljani, umjesto prije početka. Naknada za obavljani posao je ugovorena u ukupnom bruto iznosu. U ugovoru je navedeno da se izvršitelji obvezuju za naručitelja obaviti poslove prema prijedlogu u prilogu, te da se na žiro račun pojedinog izvršitelja, prema prijedlogu u prilogu, isplati naknada. Ugovorima je priložen zahtjev za isplatu s popisom izvršitelja i iznosima bruto naknada. U ugovoru i priloženoj dokumentaciji nije navedena vrsta, količina i cijena ugovorenih poslova prema izvršiteljima, te razdoblje kad su poslovi obavljani. Za poslove vještačenja ugovori o djelu nisu zaključeni, a naknade za vještačenje su isplaćene na temelju naloga za isplatu i računa koje je Fakultet ispostavljao sudovima koji su zatražili mišljenja vještaka. Računi ispostavljeni sudovima sadrže iznose ukupne bruto naknade za obavljene usluge vještačenja, a nalozi za isplatu iznos bruto naknade prema izvršiteljima. Fakultet nije utvrdio uvjete i mjerila za zaključivanje ugovora o djelu te iznos naknada prema vrsti poslova, osim za poslove vještačenja. Na naknade prema ugovorima o djelu su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljani posao.

Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti naručitelja i to prije obavljanja posla. Primici ostvareni po ugovoru o djelu se smatraju drugim dohotkom (koji je ostvaren izvan radnog vremena i izvan registrirane djelatnosti). Prema odredbama članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09), radni odnos se zasniva ugovorom o radu. Ako poslodavac s radnikom zaključi ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, smatra se da je s radnikom zaključio ugovor o radu, osim ako poslodavac ne dokaže suprotno.

Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za obavljanje nastave na diplomskom studiju medicine na engleskom jeziku i poslijediplomskom studiju, te za obavljanje konzultantskih poslova i stručnih poslova na projektima. Tijekom 2009. naknade prema ugovorima o autorskom djelu su obračunane za 940 osoba (353 zaposlenika i 587 vanjskih suradnika). Naknade su obračunane u skladu s odlukama Fakulteta i Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje. Ugovori o autorskom djelu za poslove nastave i poslove na projektima su većim dijelom zaključeni s predstavnikom grupe autora nakon obavljanja poslova, umjesto prije njihova početka, a naknada je ugovorena u ukupnom bruto iznosu. Prema odredbama članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu, ako Zakonom nije drukčije određeno. Odredbama članka 74. navedenoga Zakona je propisano da se ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju i obilježja, sastojci i rokovi predaje naručenog djela. Ugovori o autorskom djelu ne sadrže podatke o obilježju i sastojcima djela pojedinog autora, te rokove predaje djela. Na naknade prema ugovorima o autorskom djelu je obračunan porez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), odnosno porez na dohodak je obračunan na primitak umanjen za 30,0%.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, na temelju ugovora o djelu ustupati obavljanje jednokratnih poslova koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti. Nadalje, nalaže zaključivati ugovore o djelu pojedinačno sa izvršiteljima prije početka obavljanja poslova, te ugovoriti vrstu, količinu, cijenu i vrijeme obavljanja poslova. Poslove iz redovne djelatnosti koji imaju obilježja nesamostalnog rada treba obavljati na temelju zaključenih ugovora o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu. Također, predlaže utvrditi internim aktom uvjete i mjerila za zaključivanje ugovora o djelu, te iznose naknada prema vrsti poslova. Vezano za zaključivanje ugovora o autorskom djelu Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, te ugovor o autorskom djelu s propisanim elementima zaključiti sa svakim autorom pojedinačno prije početka obavljanja poslova, a prethodno provjeriti imaju li poslovi obilježja autorskog djela.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz vezano za rashode za zaposlene. Obrazložio je, da je u skladu s ugovorima o suradnji koje je zaključio s kliničkim ustanovama, kumulativni radni odnos organiziran na način da se u istom radnom vremenu obavljaju specijalistički poslovi za bolnicu, te simultano i nastavne obveze za Fakultet, prema Kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje i Pravilniku o osnovama financiranja visokih učilišta.*

Zatim je naveo da su nastavnici ujedno specijalisti kliničkih ustanova, a u isto vrijeme pružaju zdravstvenu zaštitu bolesnicima i uče studente. Obrazložio je da je radni odnos jedinstven i ne može se dijeliti prema broju sati radnog vremena jer bi na taj način nastao zastoj u sustavu pružanja zdravstvenih usluga, a studentima bi se onemogućio uvid u liječenje i stručne spoznaje o bolestima. Fakultet je naveo da je predložio Ministarstvu da se u novi Zakon o visokom obrazovanju ugrade odredbe o izvođenju kliničke nastave, odrede kumulativni radni odnosi, te isplate plaća i odgovarajućih poreza za osobe koje rade u kumulativnom radnom odnosu. Zatim je naveo da će u cilju postizanja veće kvalitete u izvođenju nastave, odnosno smanjenja nastavnog opterećenja nastavnika, pokrenuti inicijativu kod Ministarstva i Sveučilišta za financiranje većeg broja nastavnog osoblja. Vezano za isplatu plaća iz vlastitih prihoda, Fakultet je obrazložio da u 2001. kada je donesen Pravilnik o raspodjeli posebnih prihoda, nije postojala obveza za traženje suglasnosti sindikata. Naveo je da je u tijeku rad na izmjenama Pravilnika o posebnim приходima i Pravilnika o načinu raspodjele sredstava stečenih na tržištu od obavljanja djelatnosti, te će se ubuduće isplate plaća iz vlastitih prihoda obavljati na temelju Pravilnika na koji će biti pribavljena suglasnost sindikata.

Fakultet je prihvatio nalaz vezano za rashode za naknade prema ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu. Naveo je da će u ugovore o autorskom djelu uvrstiti odredbe o obilježjima i sastojcima autorskog djela, te da će ugovor zaključiti prije početka obavljanja poslova sa svakim autorom pojedinačno, a prethodno provjeriti ima li ugovor obilježje autorskog djela.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan javne nabave za 2009. je donesen u prosincu 2008., a tijekom 2009. su donošene izmjene plana. Prema posljednjoj izmjeni plana iz prosinca 2009., nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 42.079.926,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 21.483.507,00 kn i nefinancijsku imovinu 20.596.419,00 kn.

Planom nabave nije planirana nabava roba i usluga potrebnih za ulaganja u građevinske objekte, pojedinih intelektualnih usluga (odvjetničke usluge) i usluga promidžbe i informiranja, što je trebalo planirati. Rashodi za navedene nabave su planirani financijskim planom, a građevinski objekti i navedene usluge su nabavljeni u vrijednosti 1.057.722,00 kn. Tijekom 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 41.718.170,00 kn. Na nabavu nefinancijske imovine odnosi se 21.435.555,00 kn, te druge nabave 20.282.615,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2009., nabava roba radova i usluga koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave je ugovorena u vrijednosti 18.543.017,00 kn. Zaključeno je 13 ugovora o nabavi, od čega osam na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 14.707.864,00 kn, tri na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u iznosu 3.585.888,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B (usluge pranja i glačanja rublja i pravne usluge) u iznosu 249.265,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene, je iskazana u vrijednosti 8.121.753,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma su zaključena četiri ugovora o nabavi u vrijednosti 3.781.114,00 kn.

Na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave u 2009. je poništen postupak nabave usluga fiksne i mobilne telefonije zbog povreda propisa u postupku otvaranja ponuda jer naziv ponuditelja nije ispravno naveden, te povreda propisa vezano za dokumentaciju za nadmetanje s obzirom da su tražene besplatne usluge (besplatne minute) i nije tražena dozvola za uporabu radio frekvencijskog spektra.

U 2009. je provedeno osam postupaka javne nabave velike vrijednosti i osam postupaka javne nabave male vrijednosti. Navedeni postupci su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim što nisu sastavljena izvješća o svakom sklopljenom ugovoru, kao i o svakom zaključenom okvirnom sporazumu. Prema odredbi članka 91. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan sastaviti, između ostalog, izvješće o svakom sklopljenom ugovoru i o svakom zaključenom okvirnom sporazumu.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 5.919.225,00 kn, a odnose se na laboratorijski materijal i kemikalije u vrijednosti 2.988.016,00 kn, plin u vrijednosti 1.404.286,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti 579.686,00 kn, opremu za grijanje i hlađenje u vrijednosti 336.777,00 kn, radove na uređenju građevinskih objekata u vrijednosti 232.658,00 kn, nastavna učila u vrijednosti 193.762,00 kn i usluge prijevoza u vrijednosti 184.040,00 kn. S obzirom da je nabava navedenih roba, radova i usluga obavljena u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, za navedene nabave je trebalo provesti postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti plan javne nabave, te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz. Naveo je da je uspješno završen drugi otvoreni postupak nabave za usluga fiksne i mobilne telefonije jer je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave odbila ponovnu žalbu jednog od ponuditelja. Naveo je da je za navedene usluge zaključen okvirni sporazum s najpovoljnijim ponuditeljem, te je objedinjeno korištenje usluga fiksne i mobilne telefonije, čime će se postići znatne uštede u rashodima za usluge telefonije, jer pozivi između fiksne i mobilne telefonije neće biti tarifirani. Naveo je da se u tijeku revizije započelo s ispravljanjem propusta vezano za nabavu plina, proveden je otvoreni postupak javne nabave za plin, a u tijeku je potpisivanje okvirnog sporazuma za razdoblje od četiri godine. Vezano za nabavu kemikalija i laboratorijskog materijala, Fakultet se pridružio inicijativi Farmaceutsko biokemijskog fakulteta, kojom je predložena specifična nabava navedenog materijala. Obrazložio je da se navedene robe koriste u znanstvenim istraživanjima koja traju više godina, a neophodno je da kemikalije i laboratorijski materijali budu iste vrste i od istog dobavljača tijekom čitavog razdoblja provođenja pojedinog istraživanja. Naveo je da bi se promjenom dobavljača mijenjala i svojstva kemikalija i materijala što bi dovelo do drugačijih rezultata istraživanja. Fakultet je također naveo je da će ponovno pokrenuti inicijativu za zajedničku nabavu, te za dopunu propisa o javnoj nabavi. Nadalje je naveo da je o svakom postupku nabave sastavljena kronologija postupka, vodi se evidencija provedenih postupaka nabave, posebno je vođena evidencija zaključenih ugovora, evidencija i realizacija okvirnih sporazuma, te evidencija jamstava. Naveo je da nisu sastavljena izvješća o svakom sklopljenom ugovoru i zaključenom okvirnom sporazumu prema članku 91. Zakona o javnoj nabavi, te će se navedena izvješća ubuduće sastavljati za svaki provedeni postupak nabave.*

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 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:
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a uspostavljeni sustavi unutarnjih kontrola u područjima poslovanja gdje su utvrđene nepravilnosti nisu dovoljno učinkoviti. ((točka 1. Nalaza)
 - Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. je obavljen, ali nije bio cjelovit, s obzirom da u popis nisu uključena novčana sredstva na deviznim računima, depoziti, te dionice i udjeli u glavnici. Obveze nisu pravilno popisane jer evidentirano stanje u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem.
 Depoziti u bankama koncem 2009. su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 18.516.238,00 kn, što je za 3.516.238,00 kn više od stvarnog stanja s obzirom da su iznosili 15.000.000,00 kn.
 Obveze su evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2009. u iznosu 13.502.190,00 kn, što je za 2.269.149,00 kn ili 20,2% više od stvarnih, jer su u okviru drugih tekućih obveza evidentirana naplaćena sredstva u 2009. i ranijih godina koja je trebalo evidentirati u okviru prihoda.
 U poslovnim knjigama, u okviru obveza i vlastitih izvora su evidentirani prihodi budućeg razdoblja u iznosu 2.284.037,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda razdoblja u kojem su naplaćeni.
 Kupnja i prodaja udjela u investicijskom fondu, te oročavanje novčanih sredstava su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru imovine, a nisu evidentirani u okviru primitaka i izdataka, što je trebalo prema propisima o proračunskom računovodstvu.
 Vrijednost udjela kupljenih u investicijskom fondu u 2009. je uvećana za 2.037.770,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama. Također u poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirani rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 490.000,00 kn, te su rashodi za navedenu opremu za 2009. evidentirani u manjem iznosu za 9,7%. (točka 2. Nalaza)
 - Kod poslovne banke su na temelju tri ugovora u 2009. oročena novčana sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn. O oročavanju sredstava nije odlučivalo Fakultetsko vijeće, odnosno Sveučilište, što je trebalo prema odredbama Statuta Fakulteta i Sveučilišta.
 U 2008. Fakultet je kupio udjele u investicijskim fondovima trgovačkog društva za 37.000.000,00 kn, a vrijednost udjela je koncem 2008. umanjena za 5.554.008,00 kn.

U 2009. je kupio udjele za još 3.000.000,00 kn, a vrijednost udjela u 2009. je uvećana za 2.037.770,00 kn. Prema odredbama Zakona o proračunu, Fakultetu nije dozvoljeno ulaganje u investicijske fondove. (točka 2. Nalaza)

- Fakultet je dao na korištenje poslovni prostor za pružanje ugostiteljskih usluga studentima i zaposlenicima Fakulteta, a prihode od zakupnine za navedeni prostor ne ostvaruje od 2002. Ugovor o zakupu navedenog prostora površine 438 m² nije zaključen, a prostor koristi pravna osoba koju je osnovalo Sveučilište. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2009., Fakultet je imao 273 zaposlenika s kojima je zaključio ugovore o radu prema kojima su zaposlenici u okviru punog radnog vremena obavljali poslove dijelom za Fakultet, a dijelom za zdravstvenu ustanovu (kumulativni radni odnos). Za 244 zaposlenika, ugovorima o radu ni drugom dokumentacijom, nije određeno koliko sati rada zaposlenik obavlja poslove za Fakultet, a koliko za zdravstvenu ustanovu. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu iznose 7.035.761,00 kn. Za provođenje tečajeva i poslove sudske medicine ugovori o djelu su zaključeni s predstavnikom grupe izvršitelja nakon izvršenja poslova, umjesto sa svakim izvršiteljem pojedinačno prije početka obavljanja poslova. U dokumentaciji nije navedena vrsta, količina i cijena poslova prema izvršiteljima, te razdoblje kada su poslovi obavljani. Za poslove vještačenja ugovori o djelu nisu zaključeni. Ugovori o djelu zaključeni sa zaposlenicima uglavnom se odnose na poslove iz redovne djelatnosti.
Rashodi za naknade prema ugovorima o autorskom djelu iznose 5.641.805,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na poslove nastave i poslove na projektima. Za navedene poslove ugovori o autorskom djelu su zaključeni s predstavnikom grupe autora nakon obavljanja poslova, umjesto sa svakim autorom pojedinačno prije početka obavljanja poslova. Naknada je ugovorena u ukupnom bruto iznosu za grupu autora. Navedeni ugovori ne sadrže podatke o obilježju i sastojcima djela pojedinog autora, te rokovima predaje naručenog djela. (točka 4. Nalaza)
- Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 42.079.926,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava roba i usluga potrebnih za ulaganja u građevinske objekte, odvjetničkih usluga, te pojedinih usluga promidžbe i informiranja, a nabavljeni su u vrijednosti 1.057.722,00 kn. Tijekom 2009. robe, radovi i usluge su nabavljeni u vrijednosti 41.718.170,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 5.919.225,00 kn, a odnose se na laboratorijski materijal i kemikalije, plin, opremu za grijanje i hlađenje, nastavna učila, grafičke i tiskarske usluge, usluge prijevoza, te radove na uređenju građevinskih objekata. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Zagrebu ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom i obrazovno znanstvenom području biomedicine i zdravstva. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice.

Na svim godinama diplomskog studija u akademskoj godini 2008./2009. su bila 1 782 studenta, a u 2009./2010. je bilo 1 911 studenata.

Na poslijediplomskim studijima u akademskoj godini 2008./2009. bilo je 526 studenata, a u 2009./2010. bilo je 499 studenata. Koncem 2009. Fakultet je imao 815 zaposlenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Prihodi su ostvareni u iznosu 182.875.261,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 179.033.658,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji iznose 141.381.873,00 kn i čine 77,3% ukupnih prihoda. Prihodi iz drugih izvora iznose 41.493.388,00 kn i čine 22,7% prihoda. U okviru prihoda iz drugih izvora, koji se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti i druge prihode, vrijednosno značajniji se odnose na školarine za diplomski studij medicine i poslijediplomske studije u iznosu 15.393.875,00 kn, prihode od intelektualnih usluga u iznosu 9.261.616,00 kn, te prihode od konzultantskih i drugih ugovorenih usluga u iznosu 5.635.510,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji iznose 109.753.032,00 kn i čine 61,3% ukupnih rashoda. U okviru drugih rashoda vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 47.120.079,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.518.603,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 3.841.603,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 32.612.674,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.454.277,00 kn. U okviru viška prihoda dijelom su sadržani i prihodi koji se odnose na sljedeće obračunsko razdoblje.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2009., nabava roba radova i usluga koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave ugovorena je u vrijednosti 18.543.017,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene, iskazana je u vrijednosti 8.121.753,00 kn. U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 41.718.170,00 kn, od čega bez provođenja propisanih postupaka javne nabave u vrijednosti 5.919.225,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.