



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARHITEKTONSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
	Kreditna sredstva	8
	Projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/110
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 22. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ARHITEKTONSKOG 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 Arhitektonskog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada 2010. do 22. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijski 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 i stručne studije (preddiplomski, diplomski, poslijediplomski doktorski studij i poslijediplomski specijalistički studij), razvija znanstveni, umjetnički i visoko stručni rad u obrazovnom i znanstvenom području tehničkih znanosti (arhitekture i urbanizma), te umjetničkom području (arhitektura i dizajn), provodi sudska vještačenja i ekspertize iz navedenih područja, priprema studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih i umjetničkih spoznaja i metoda, izdaje znanstvene i stručne časopise i knjige, te promiče međunarodnu suradnju u visokom obrazovanju, znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti. Fakultet je pravna osoba sa sjedištem u Zagrebu, Kačićeva 26, a upisana je u Sudski registar ustanova i Upisnik visokih učilišta koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Znanstveno - nastavna i stručna djelatnost Fakulteta se obavlja na temelju dopusnica za izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog sveučilišnog studija. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje najvećih dijelom iz državnog proračuna, te iz prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti.

Statut kojim je uređeno ustrojstvo Fakulteta, djelatnosti i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja fakultetskih tijela, način ustrojavanja i izvođenja studija i znanstvenog rada, status nastavnika, suradnika, znanstvenika i drugih djelatnika, status studenata, te druga pitanja od značaja za djelatnost i poslovanje Fakulteta donijelo je Fakultetsko vijeće u lipnju 2005., uz suglasnost Senata Sveučilišta u Zagrebu.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su katedre, zavodi, znanstveno - informacijske jedinice, te tajništvo s pomoćnim službama.

Katedre su ustrojene radi unapređivanja i organiziranja nastavnog, znanstveno - istraživačkog i umjetničkog rada. Ustrojene su četiri katedre: Katedra za arhitektonsko projektiranje, Katedra za urbanizam, prostorno planiranje i pejzažnu arhitekturu, Katedra za arhitektonske konstrukcije i zgradarstvo i Katedra za povijest i teoriju arhitekture.

Zavodi su unutarnje ustrojstvene jedinice osnovane u svrhu rada na određenim znanstveno - istraživačkim i stručnim projektima, samostalno ili u suradnji s vanjskim naručiteljima, putem primjene teoretskih, znanstvenih, tehničkih i umjetničkih dostignuća arhitektonske, urbanističke, prostorno - planerske i parkovno - pejzažne struke, te zaštite arhitektonske baštine. Prema matičnim granama arhitekture i urbanizma ustrojeni su sljedeći zavodi: Zavod za arhitekturu, Zavod za urbanizam, prostorno planiranje i pejzažnu arhitekturu, Zavod za zgradarstvo i fiziku zgrada, te Zavod za graditeljsko nasljeđe. U radu zavoda mogu sudjelovati svi djelatnici Fakulteta.

U okviru znanstveno - informacijskih jedinica ustrojeni su studijski arhiv, uredništvo znanstvenog časopisa Prostor, Mediteranski centar za graditeljsko nasljeđe u Splitu, te Studijski centar Motovun.

Upravno - izvršne, administrativne, kadrovske, statističke, tehničke i pomoćne poslove obavljaju pojedine službe objedinjene u ustrojstvenoj jedinici tajništvo s pomoćnim službama. Čine ih tajništvo, računovodstvo, studentske referade i održavanje zgrada.

Tijela uprave Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće.

Dekan je čelnik i voditelj, zastupa i predstavlja Fakultet, ustrojava rad i poslovanje, brine o unapređenju i organiziranju nastavnog, znanstveno - istraživačkog i umjetničkog rada, donosi odluke o raspoređivanju zaposlenika, saziva i predsjedava sjednicama Fakultetskog vijeća, te obavlja druge poslove u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (dalje u tekstu: Zakon), Statutom i Statutom Sveučilišta. Poduzima pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Za poduzimanje pravnih radnji u vrijednosti od 1.000.000,00 do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna prethodna suglasnost Fakultetskog vijeća, a za vrijednost iznad 3.000.000,00 kn suglasnost Senata. Za svoj rad je odgovoran Fakultetskom vijeću i rektoru Sveučilišta. Dekanu u radu pomažu prodekani.

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće koji čine nastavnici u znanstveno – nastavnom, umjetničko – nastavnom zvanju, predstavnici nastavnih i suradničkih zvanja, te predstavnici studenata. Način rada i donošenja odluka je propisan Poslovníkom o radu Fakultetskog vijeća. Fakultetsko vijeće donosi Statut i druge opće akte Fakulteta, izvedbeni plan studija, pravilnik o unutarnjem ustroju radnih mjesta, provodi postupke izbora u znanstveno – nastavna, umjetničko – nastavna, nastavna i suradnička zvanja i radna mjesta u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom, bira i razrješava dekana i prodekane, imenuje čelnike ustrojstvenih jedinica, prihvaća godišnje izvješće dekana, te obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta, Statutom i drugim općim aktima Fakulteta.

U okviru obavljanja osnovne djelatnosti na Fakultetu je organiziran i Studij dizajna (na lokaciji Zagreb, Frankopanska 12). U lipnju 1998. Akademija likovnih umjetnosti, Ekonomski fakultet, Fakultet strojarstva i brodogradnje, Filozofski fakultet i Arhitektonski fakultet zaključili su Sporazum o ustroju, organiziranju i izvođenju nastave Studija dizajna Sveučilišta u Zagrebu.

Ukupno je na sve godine studija za akademsku godinu 2008./2009. upisano 907 studenata, dok je za akademsku godinu 2009./2010. upisano 1 017 studenata. Fakultet je koncem 2009. imao 189 zaposlenika, od čega na Studiju arhitekture i urbanizma 173 djelatnika, a 16 na Studiju dizajna. Od ukupnog broja, 121 zaposlenik je nastavno osoblje, a 68 nenastavno osoblje (26 su zaposlenici zavoda, a 42 su zaposlenici tajništva, računovodstva i tehničkih službi).

Dekan Fakulteta u 2009. i u vrijeme obavljanja revizije je bio prof. dr. sc. Lenko Pleština.

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 uz financijske izvještaje.

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 61.445.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 53.035.282,00 kn, što je za 8.409.718,00 kn ili 13,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

					u kn
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	38.445.000,00	35.350.843,00	91,9	66,7
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	19.535.000,00	14.258.918,00	73,0	26,9
3.	Prihodi od imovine	55.000,00	56.289,00	102,3	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	3.400.000,00	3.362.071,00	98,9	6,3
5.	Prihodi od prodaje imovine	10.000,00	7.161,00	71,6	-
Ukupno prihodi		61.445.000,00	53.035.282,00	86,3	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 35.350.843,00 kn, što čini 66,7% ukupno ostvarenih prihoda. Najvećim dijelom su utrošeni za financiranje rashoda za zaposlene i naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni u iznosu 14.258.918,00 kn i čine 26,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su za 5.276.082,00 kn ili 27,0% manje u odnosu na plan, odnosno za 9.826.945,00 kn ili 40,8% manje u odnosu na 2008., zbog manje ugovorenih poslova zavoda na tržištu. Najvećim dijelom u iznosu 11.939.223,00 kn (83,7%) su ostvareni od stručne djelatnosti zavoda na tržištu (izrada prostorno – planske dokumentacije, urbanističko – arhitektonskih studija, projektne dokumentacije, obavljanje usluga nadzora na izgradnji objekata) na temelju zaključenih ugovora ili primljenih narudžbi naručitelja. Ostvareni prihodi su utrošeni za isplatu rashoda za plaće zaposlenika zavoda u iznosu 5.533.239,00 kn, autorskih honorara u iznosu 3.097.021,00 kn bruto, usluga vanjskih suradnika (kooperanata) u iznosu 3.043.865,00 kn, te druge rashode (uredski materijal, sitan inventar, nabava opreme i drugo) u iznosu 265.098,00 kn.

U okviru drugih prihoda poslovanja vrijednosno značajniji su prihodi ostvareni od uplaćenih školarina za preddiplomski studij u iznosu 2.389.735,00 kn i čine 71,1% navedenih prihoda. Participacija troškova školarine za preddiplomske studije za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. je utvrđena odlukama Fakultetskog vijeća iz travnja 2008. i siječnja 2009., u skladu s upisnim kvotama kojima je utvrđen broj studenata koji studiraju na teret Ministarstva (u cijelosti ili uz djelomičnu potporu), te broj studenata uz maksimalno plaćanje. Visina participacije za preddiplomski studij arhitekture i urbanizma za navedene akademske godine je utvrđena u iznosu od 100,00 kn do 7.300,00 kn, a za preddiplomski studij dizajna u iznosu od 350,00 kn do 9.100,00 kn, ovisno o ostvarenim bodovima na razredbenom postupku. Ugovorom o ostvarivanju prava i obveza iz studija uz plaćanje participacije u troškovima studiranja, određeno je da se na zahtjev studenta odobrava plaćanje participacije u dvije rate (zimski i ljetni semestar). Ministarstvo je, na temelju Odluke o osnovama financiranja obrazovanja u akademskoj godini 2008./2009. i Ugovora o financiranju visokog obrazovanja na diplomskim studijima zaključenog sa Sveučilištem u Zagrebu, preuzelo obvezu financiranja troškova participacije školarine za svakog upisanog redovnog studenta. Visina školarine za doktorski znanstveni studij je utvrđena u iznosu 15.000,00 kn po semestru.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 67.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.249.513,00 kn, što je za 9.600.487,00 kn ili 14,1% 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	33.000.000,00	32.163.439,00	24.036.226,00	8.127.213,00
2.	Materijalni rashodi	30.990.000,00	24.076.259,00	11.325.348,00	12.750.911,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.720.000,00	2.488.224,00	1.047.174,00	1.441.050,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.020.000,00	2.267.865,00	1.641.232,00	626.633,00
2.3.	Rashodi za usluge	25.670.000,00	18.736.416,00	8.539.397,00	10.197.019,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	580.000,00	583.754,00	97.545,00	486.209,00
3.	Financijski rashodi	80.000,00	80.460,00	77.689,00	2.771,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	30.000,00	14.105,00	0,00	14.105,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.750.000,00	1.915.250,00	432.124,00	1.483.126,00
Ukupno rashodi		67.850.000,00	58.249.513,00	35.871.387,00	22.378.126,00
Manjak prihoda		6.405.000,00	5.214.231,00	520.544,00	4.693.687,00

Prihodi su planirani u iznosu 61.445.000,00 kn, a rashodi u iznosu 67.850.000,00 kn, odnosno za 6.405.000,00 kn više, jer je u planiranim rashodima iskazan i višak prihoda iz prethodnih godina za pokriće manjka iz tekuće godine. Manjak prihoda za 2009. iznosi 5.214.231,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja 13.326.272,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda u iznosu 8.112.041,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 32.163.439,00 kn i čine 55,2% ukupnih rashoda, te materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 24.076.259,00 kn i čine 41,3% ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene su najvećim dijelom financirani iz sredstava državnog proračuna i to u iznosu 24.036.226,00 kn ili 74,7%, a iz vlastitih sredstava u iznosu 8.127.213,00 kn ili 25,3%. Materijalni rashodi su financirani iz vlastitih sredstava u iznosu 12.750.911,00 kn ili 53,0%, a iz sredstava državnog proračuna u iznosu 11.325.348,00 kn ili 47,0%.

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za usluge su izvršeni u iznosu 18.736.416,00 kn i čine 77,8% navedenih rashoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 10.862.954,00 kn, usluge vanjskih suradnika (kooperanata) u iznosu 3.043.865,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.639.663,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u 2009. za 3.137.046,00 kn ili 28,9% manje u odnosu na plan, odnosno za 3.763.531,00 kn ili 25,7% manje u odnosu na 2008., zbog manje ugovorenih poslova zavoda na tržištu (izrada prostorno – planske dokumentacije, urbanističko – arhitektonskih studija, projektne dokumentacije, obavljanje usluga nadzora na izgradnji objekata) na temelju zaključenih ugovora ili primljenih narudžbi naručitelja. U okviru rashoda izvršenih za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji u iznosu 7.519.297,00 kn se odnose na naknade za honorarnu nastavu u iznosu 4.222.206,00 kn isplaćene iz sredstava državnog proračuna (na temelju ugovora o djelu zaključenih s 138 vanjskih suradnika i dvanaest zaposlenika Fakulteta za izvođenje nastave na Studiju dizajna), te na autorske honorare u iznosu 3.097.021,00 kn isplaćene iz prihoda ostvarenih na tržištu (izrada projekata i studija iz područja arhitekture i urbanizma). Revizijom je utvrđeno da su u okviru rashoda za usluge vanjskih suradnika (kooperanata) evidentirani rashodi u iznosu 260.930,00 kn koji se odnose plaćanje usluga izrade projektne dokumentacije, te stručne suradnje na izradi glavnog i izvedbenog projekta. Usluge su obavila tri trgovačka društva čiji su osnivači i direktori zaposlenici Fakulteta. Navedena društva registrirana su za djelatnosti projektiranja, urbanizma, pejzažne arhitekture, istraživanja, konzultacija i druge djelatnosti iz područja arhitekture i urbanizma.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni za 1.834.750,00 kn ili 48,9% manje od plana. Razlika se najvećim dijelom odnosi na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima koji nisu izvršeni, a planirani su u iznosu 1.600.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.836.865,00 kn su izvršeni za nabavu uredske opreme i namještaja. Financirani su iz vlastitih sredstava u iznosu 1.404.741,00 kn ili 76,5%, a iz sredstava državnog proračuna u iznosu 432.124,00 kn ili 23,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.069.507,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.647.361,00	13.515.422,00	99,0
1.1.	Građevinski objekti	9.753.642,00	9.558.289,00	98,0
1.2.	Postrojenja i oprema	3.495.469,00	3.598.786,00	103,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	398.250,00	358.347,00	90,0
2.	Financijska imovina	22.582.554,00	16.554.085,00	73,3
2.1.	Novčana sredstva	13.653.913,00	8.104.896,00	59,4
2.2.	Potraživanja	6.262.750,00	8.449.189,00	134,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.665.891,00	0,00	-
	Ukupno imovina	36.229.915,00	30.069.507,00	83,0
3.	Obveze	3.152.750,00	176.862,00	5,6
4.	Vlastiti izvori	33.077.165,00	29.892.645,00	90,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.229.915,00	30.069.507,00	83,0
	Izvanbilančni zapisi	7.117.664,00	7.117.664,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2009. je manja za 6.160.408,00 kn ili 17,0% u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu (novčana sredstva i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda). Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2009. su iskazana u iznosu 8.449.189,00 kn i veća su za 2.186.439,00 kn ili 34,9% u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Najvećim dijelom u iznosu 7.482.543,00 kn se odnose na potraživanja od obavljanja poslova stručne djelatnosti zavoda na izradi prostorno - planske dokumentacije, urbanističko - arhitektonskih studija, projektne dokumentacije, stručnog nadzora na izgradnji objekata, te drugih poslova stručne djelatnosti. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) navedena potraživanja su naplaćena u iznosu 5.019.716,00 kn ili 67,1%.

Koncem 2009. obveze su manje za 2.975.888,00 kn ili 94,4% u odnosu na obveze iskazane početkom godine. Smanjenje obveza se najvećim dijelom odnosi na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009. koja je evidentirana u siječnju 2010.).

U izvanbilančnoj evidenciji je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora u iznosu 7.117.664,00 kn, a odnosi se na utužena potraživanja (za novčana sredstva u poslovnoj banci u stečaju iznosu 4.800.245,00 kn, te potraživanja zavoda Fakulteta u iznosu 2.317.419,00 kn).

Kreditna sredstva

Prema odluci Sveučilišta iz svibnja 2008. o raspodjeli financijskih sredstava osiguranih iz kreditnih sredstava za kapitalna ulaganja za razdoblje od 2007. do 2010., za Arhitektonski, Građevinski i Geodetski fakultet su odobrena sredstva za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 14.300.000,00 kn. Od navedenog iznosa, za zajedničke radove na zgradi u vlasništvu spomenutih fakulteta (sanacija krova, uređenje porte i vijećnice, te adaptacija bivših stanova u podrumu zgrade) osigurana su sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije za zajedničke radove je utrošeno 3.664.468,00 kn. Za pojedinačna kapitalna ulaganja na spomenutim fakultetima odobrena su sredstva u iznosu 9.300.000,00 kn, od čega za Fakultet (i Studij dizajna) 4.806.713,00 kn, Građevinski fakultet 3.057.815,00 kn, te za Geodetski fakultet 1.435.472,00 kn. Do vremena obavljanja revizije za radove na zgradama Fakulteta (uređenje predavaonica, podrumskih prostorija Studija dizajna, te dijelova zgrade i infrastrukture studentskog doma i studijskog centra) je utrošeno 4.233.372,00 kn ili 88,1% od odobrenih sredstava (od čega je u 2008. utrošeno 1.950.639,00 kn, u 2009. je utrošeno 2.029.111,00 kn, a u 2010. je utrošeno 253.622,00 kn).

Za nabavu spomenutih radova, Fakultet je proveo postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi su obavljani u skladu s ugovorenim, a plaćanje je obavljalo Sveučilište na temelju dokumentacije dostavljene od Fakulteta (ugovori, privremene i okončane situacije, zapisnici o primopredaji).

Projekti financirani u 2009.

Za realizaciju jedanaest znanstveno - istraživačkih projekata su ostvareni prihodi u iznosu 1.220.720,00 kn, od čega je deset projekata financirano iz sredstava državnog proračuna (Ministarstvo) u iznosu 422.094,00 kn, te jedan projekt iz sredstava Europske komisije u iznosu 798.626,00 kn.

Od Europske komisije su doznačena sredstva za financiranje projekta TEMPUS u iznosu 798.626,00 kn. Sredstva u iznosu 654.112,00 kn su utrošena za nabavu opreme za obrazovne namjene, a 144.514,00 kn je utrošeno za nabavu intelektualnih i osobnih usluga. Sredstva za financiranje znanstveno – istraživačkih projekata su doznačena na temelju odluka Ministarstva o financiranju znanstvenih projekata i ugovora zaključenih između Ministarstva, Fakulteta i voditelja projekta. Najveći broj navedenih projekata se financira kroz razdoblje tri godine (u skladu s ugovorima sredstva se doznačavaju mjesečno), a izvješća o provedbi projekata dostavljena su Ministarstvu u rokovima utvrđenim ugovorima.

U srpnju 2010. Ministarstvo je donijelo odluku kojom je produženo financiranje tri znanstvena projekta do konca 2010., a jednog projekta do ožujka 2011., dok na temelju vrednovanja izvješća o radu nije produženo financiranje šest projekata (voditeljima projekata je dostavljena pisana obavijest o razlozima zbog kojih nije produženo financiranje).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata Fakulteta. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, nabave roba, radova i usluga, ulaznim računima i ugovorima, te funkcioniranjem sustava unutarnjih kontrola. Obavljeni su razgovori s dekanom, tajnikom, rukovoditeljima službi, te drugim zaposlenicima i 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, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Fakultet ima djelomično uspostavljen sustav unutarnjih kontrola. Donesen je Statut, Pravilnik o ustroju radnih mjesta, Pravilnik o ustroju i radu zavoda, te Pravilnik o plaćama na temelju prihoda na tržištu. Osim navedenih akata, donesene su odluke o isplati dodataka na plaću iz vlastitih prihoda, te o raspodjeli prihoda ostvarenih od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave ukazuju da sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit.

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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Uspostava navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Fakultet nije poduzeo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj učinkovitog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema navedenom Zakonu, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti plan uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, procijeniti postojeće komponente ovog sustava, sastaviti mapu procesa i izjavu o misiji i viziji, te poduzeti druge aktivnosti na uspostavi i razvoju ovog sustava i izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija nije ustrojena. S obzirom da Fakultet ima više od 50 zaposlenika i godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, prema odredbama članka 17. navedenog Zakona i prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, obavezan je ustrojiti unutarnju reviziju.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih financijskih kontrola kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima, te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009. - 2011. Predlaže se ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih Zakonom, odnosno uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju u sastavu Sveučilišta ili unutarnju reviziju obavljati na temelju sporazuma s Ministarstvom.

- 1.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da u sustavu visokog školstva nisu bila osigurana sredstva za plaće i druge troškove kojima bi se omogućilo zapošljavanje osoba certificiranih za unutarnje revizore, a istovremeno unutar Fakulteta nema osoba s odgovarajućim certifikatom i znanjima za obavljanje unutarnje revizije. Nadalje, navodi da je Sveučilište naznačilo osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju, kao i da se očekuje pomoć Ministarstva financija, koje će organizirati radionice i izobrazbu za zaposlenike svih fakulteta – sastavnica Sveučilišta, te pružanje podrške implementacije na fakultetima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na iskazivanje vrijednosti nefinancijske imovine, naplatu potraživanja, te evidentiranje obveza i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Financijskim planom za 2009. planirani prihodi i rashodi nisu uravnoteženi. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 61.445.000,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 67.850.000,00 kn odnosno za 6.405.000,00 kn više, jer je u planiranim rashodima iskazan i višak prihoda iz prethodnih godina za pokriće manjka iz tekuće godine. Prihodi su ostvareni u iznosu 53.035.282,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 58.249.513,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 5.214.231,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.915.250,00 kn (iz sredstava državnog proračuna u iznosu 432.124,00 kn, a iz vlastitih prihoda u iznosu 1.483.126,00 kn), što je za 1.834.750,00 kn ili 48,9% manje od plana. Razlika se najvećim dijelom odnosi na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima koji nisu izvršeni, a planirani su u iznosu 1.600.000,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnosi 650.348,00 kn, a poslovni događaj je evidentiran na uslugama tekućeg i investicijskog održavanja, umjesto na dodatnim ulaganjima u građevinske objekte, što nije u skladu s odredbom članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Revizijom je utvrđeno da rashodi u iznosu 1.795.745,00 kn nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego prema načelu novčanog tijeka. Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.513.307,00 kn obveza je nastala u 2008., a rashodi su evidentirani u 2009., dok je za nabavu roba i radova u iznosu 282.438,00 kn obveza nastala u 2009., a rashodi su evidentirani u 2010., što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja (rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Imovina

Vrijednost ukupne imovine je iskazana u poslovnim knjigama i Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 30.069.507,00 kn, od čega se na vrijednost nefinancijske imovine odnosi 13.515.422,00 kn, a na financijsku imovinu 16.554.085,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinsko zemljište i građevinske objekte (Zagreb i Motovun) u iznosu 9.558.289,00 kn, opremu u iznosu 3.598.786,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 352.316,00 kn, te na knjige i umjetnička djela u iznosu 6.031,00 kn.

U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 1,20 kn, te zgrade u Motovunu u iznosu 66.089,00 kn. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, Fakultet ne posjeduje dokumentaciju i saznanje o površini i lokaciji navedenog građevinskog zemljišta, čija je vrijednost unesena u poslovne knjige u prethodnom razdoblju. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Za građevinsko zemljište je potrebno prikupiti dokumentaciju o dokazu vlasništva, utvrditi realnu vrijednost navedenog zemljišta i evidentirati je u poslovnim knjigama.

Prema rješenju Općinskog suda Pazin iz travnja 2008., Fakultetu je dopuštena uknjižba prava vlasništva na nekretnini u Motovunu, što je učinjeno u lipnju 2008. Prema podacima iz izvotka iz zemljišne knjige, upisano je pravo vlasništva na nekretnini površine 143,0 m². Vrijednost zgrade u Motovunu iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 462,00 kn/m².

U skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina jesu resursi koje kontrolira proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od koje se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se, u skladu s odredbom članka 19. navedenog Pravilnika, iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Fakultet je trebao izvršiti procjenu vrijednosti navedene nekretnine kako bi u poslovnim knjigama bila evidentirana realna vrijednost.

Financijska imovina u iznosu 16.554.085,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.265.183,00 kn, novac na računu i blagajni u iznosu 8.104.896,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 156.284,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.722,00 kn.

Potraživanja iskazana u iznosu 8.265.183,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od obavljanja poslova stručne djelatnosti zavoda u iznosu 7.482.543,00 kn, te potraživanja za školarine u iznosu 782.640,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.), navedena potraživanja su naplaćena u iznosu 5.349.517,00 kn ili 64,7%. Revizijom je utvrđeno da se od nenaplaćenih potraživanja iskazanih u iznosu 2.915.666,00 kn, na potraživanja dospjela na naplatu tijekom 2009. odnosi 1.895.041,00 kn, a na potraživanja koja su dospjela na naplatu u prethodnim razdobljima (od 2003. do 2008.) se odnosi 1.020.625,00 kn. Fakultet je djelomično poduzimao mjere naplate potraživanja (opomene), a druge zakonskim propisima predviđene mjere naplate (opomena pred tužbu, tužba i druge mjere) nisu poduzimane. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te poduzimanje svih zakonom predviđenih mjera za naplatu dospjelih potraživanja. Također, nalaže prikupiti dokumentaciju o vlasništvu građevinskog zemljišta, te izvršiti procjenu vrijednosti nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi u poslovnim knjigama bila evidentirana realna vrijednost nekretnina.

- 2.2. *Fakultet u cijelosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će u narednom razdoblju poduzeti korake da se procijeni vrijednost nekretnine u Motovunu kako bi se u poslovnim knjigama evidentirala realna vrijednost, te da će istovremeno prikupiti dokumentaciju o vlasništvu građevinskog zemljišta.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 67.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.249.513,00 kn, što je za 9.600.487,00 kn ili 14,1% manje od planiranih. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 32.163.439,00 kn, materijalne rashode u iznosu 24.076.259,00 kn, financijske rashode u iznosu 80.460,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 14.105,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.915.250,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 33.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.163.439,00 kn, što je za 836.561,00 kn ili 2,5% manje od planiranih. Odnose se na plaće u iznosu 26.810.295,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.567.480,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 785.664,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 32.163.439,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 26.810.295,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica za izračun plaće uvećava za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), te se tako dobivena vrijednost buda množi koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta i uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti (koeficijent korekcije) i dodatak za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja.

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), članka 10. a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 212,00 kn.

Osnovna plaća za 26 zaposlenika (nastavno osoblje) uvećavana je za 15,0%, iako zaposlenici nemaju znanstveni stupanj doktora znanosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. a Dodatka IV. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 11/08), kojom je propisano da se osnovna plaća zaposlenika uvećava za 15,0% ako zaposlenik ima znanstveni stupanj doktora znanosti.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati i isplatiti u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću uvećanu za propisane dodatke na plaću.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 24.076.259,00, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 18.736.416,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.488.224,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.267.865,00 kn, te na druge rashode poslovanja u iznosu 583.754,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za energiju (električna energija i grijanje), rashodi za usluge telefona i interneta, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te komunalne usluge (voda i usluge čuvanja) u iznosu 1.210.273,00 kn.

Odnose se na rashode izvršene u okviru zajedničkog prostora koji koriste Arhitektonski, Građevinski i Geodetski fakultet. Računi za pojedine vrste rashoda podmiruju se prema dogovoru fakulteta. Ukupna površina dvije zgrade i zajedničkih dijelova zgrada iznosi 18 268,48 m², a utvrđena je elaboratom o etažiranju prostora. Na temelju elaborata, spomenuti fakulteti su u veljači 1996. zaključili ugovor kojim se za svaki od fakulteta utvrđuje udjel u prostoru, a koji za Fakultet iznosi 4 721,40 m² ili 25,84%. Odredbom članka 4. je ugovora utvrđeno da će se održavanje i upravljanje zajedničkim dijelovima zgrade, te podmirenje režijskih troškova obavljati prema posebnom sporazumu u suglasnosti s nadležnim Ministarstvom.

Fakulteti nisu zaključili sporazum, nego se podmirenje navedenih rashoda dijeli po devetinama, tako da Fakultet sudjeluje u podmirenju rashoda s 3/9, Građevinski fakultet s 4/9, a Geodetski fakultet s 2/9, odnosno razmjerno udjelu u ukupnom prostoru.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje sporazuma u skladu s ugovorom, kako bi se točno utvrdila prava i obveze svakog pojedinog fakulteta u podmirivanju rashoda vezanih za zajednički prostor.

- 3.2. *Vezano za obračun plaće zaposlenika, Fakultet navodi da se isti obavlja prema print – listama koje dostavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, te je mišljenja da bi se navedeno trebalo rješavati na nivou spomenutog Ministarstva. Prihvata nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku biti potpisan sporazum između Arhitektonskog, Građevinskog i Geodetskog fakulteta kojim bi se regulirali interni odnosi u podmirenju zajedničkih rashoda.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.115.000,00 kn. Sastavljeno je godišnje Izvješće o javnoj nabavi, prema kojem je, na temelju jedanaest ugovora, ugovorena nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 3.591.965,00,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega pet ugovora za nabavu robe u vrijednosti 1.661.018,00 kn, jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 396.940,00 kn, te pet ugovora za nabavu radova u vrijednosti 1.534.007,00 kn). Od ukupno zaključenih ugovora, u otvorenom postupku nabave zaključeno je devet ugovora u iznosu 3.126.983,00 kn, pregovaračkom postupku bez prethodne objave jedan ugovor u iznosu 452.302,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II.B u iznosu 12.680,00 kn.

Tijekom 2009. Fakultet je nabavio robu, radove i usluge u vrijednosti 9.921.248,00 kn, od čega se 6.329.283,00 kn odnosi na robu, radove i usluge nabavljene na temelju postupaka javne nabave provedenih u prethodnom razdoblju, a 3.591.965,00 kn na robu, radove i usluge nabavljene na temelju postupaka javne nabave provedenih u 2009. Također su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 305.085,00 kn, čija je vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn. Prema podacima iz evidencija provedenih postupaka javne nabave, Fakultet je donio dvije odluke o poništenju postupaka javne nabave. Jedna odluka je donesena jer nakon isključenja ponuda u postupku nabave nije preostala nijedna prihvatljiva ponuda, a druga jer zbog propusta Fakulteta pri odabiru najpovoljnijeg ponuditelja nije uzeta u obzir ponuda koja je pristigla u zakonskom roku. Tijekom 2009. nije bilo žalbi Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave.

Fakultet je koncem veljače 2009. zaključio ugovore o djelu za provedbu postupaka javne nabave s dvije djelatnice Sveučilišta u Zagrebu. Ugovorena je neto naknada u iznosu 1.000,00 za svaki obavljeni postupak javne nabave. Navedenim osobama isplaćene su u 2009. naknade u iznosu 24.822,00 bruto. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi, radi učinkovitog trošenja sredstava, poslove vezane za provođenje postupaka javne nabave trebali provoditi zaposlenici Fakulteta. Napominje se da je odredbom članka 12.a Zakona o javnoj nabavi (koja je u primjeni od 1. siječnja 2010.) propisano da u pripremi i provedbi postupaka javne nabave kod obveznika primjene Zakona mora sudjelovati najmanje jedna osoba koja ima završen specijalistički program izobrazbe u području javne nabave ako je procijenjena vrijednost predmeta nabave viša od 300.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove.

Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.698.888,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08). Odnose se na nabavu grafičkih i tiskarskih usluga, te usluga kopiranja u iznosu 691.804,00 kn, uredskog materijala u iznosu 448.008,00 kn, usluge telefona i telefaksa u vrijednosti 336.803,00 kn, materijala za higijenske potrebe u iznosu 133.700,00 kn, te materijala i sredstava za čišćenje u iznosu 88.573,00 kn.

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

- 4.2. *Fakultet u cijelosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, napominje da Fakultet nema mogućnosti da zaposlenici provode postupke javne nabave, jer unutar Fakulteta nema osoba s odgovarajućim znanjima i certifikatom iz područja javne nabave, a što je privremeno povjereno vanjskim suradnicima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o 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:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola na Fakultetu nije uspostavljen u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Za dospjela potraživanja iskazana u iznosu 2.915.666,00 kn, Fakultet nije poduzeo sve zakonom predviđene mjere naplate. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.795.745,00 kn nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, nego prema načelu novčanog tijeka. Rashodi za dodatna ulaganja u građevinske objekte izvršeni u iznosu 650.348,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (točka 2. Nalaza)
 - Osnovna plaća za 26 zaposlenika uvećavana je za 15,0%, iako zaposlenici nemaju znanstveni stupanj doktora znanosti, što nije u skladu s odredbom članka 10. a Dodatka IV. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje. (točka 3 Nalaza)
 - Robe i usluge ukupne vrijednosti 1.698.888,00 kn su nabavljene bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište koje kao sastavnica Sveučilišta u Zagrebu ustrojava i izvodi sveučilišne i stručne studije, te razvija znanstveni, umjetnički i visoko stručni rad u obrazovnom i znanstvenom području tehničkih znanosti (arhitekture i urbanizma), te umjetničkom području (arhitektura i dizajn), priprema studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih i umjetničkih spoznaja i metoda, obrazuje znanstveni pomladak, te promiče međunarodnu, posebice europsku suradnju u visokom obrazovanju, znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti. Znanstveno nastavna i stručna djelatnost Fakulteta se obavlja na temelju dopusnica za izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog sveučilišnog studija. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje najvećih dijelom iz državnog proračuna (66,7%), te iz prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (26,9%).

Ukupno je na sve godine studija za akademsku godinu 2008./2009. upisano 907 studenata, dok je 1 017 studenata upisano za akademsku godinu 2009./2010. Fakultet je koncem 2009. imao 189 zaposlenika, od čega na Studiju arhitekture i urbanizma 173 djelatnika, a 16 na Studiju dizajna. Od ukupnog broja zaposlenika 121 su nastavno osoblje, dok 68 zaposlenika čini nenastavno osoblje.

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 53.035.282,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 35.350.843,00 kn, koji čine 66,7%, te prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 14.258.918,00 kn koji čine 26,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 58.249.513,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 32.163.439,00 kn ili 55,2%, te materijalni rashodi u iznosu 24.076.259,00 kn ili 41,3% ukupno izvršenih rashoda. Manjak prihoda za 2009. iznosi 5.214.231,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja 13.326.272,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda u iznosu 8.112.041,00 kn. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. planirana je u iznosu 18.115.000,00 kn. Tijekom 2009. Fakultet je nabavio robu, radove i usluge u vrijednosti 9.921.248,00 kn, od čega se 6.329.283,00 kn odnosi na robu, radove i usluge nabavljene na temelju postupaka javne nabave provedenih u prethodnom razdoblju, a 3.591.965,00 kn na robu, radove i usluge nabavljene na temelju postupaka javne nabave provedenih u 2009. Bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe i usluge ukupne vrijednosti 1.698.888,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju jedanaest postupaka nabave provedenih u 2009., zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.591.965,00,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega pet ugovora za nabavu robe u vrijednosti 1.661.018,00 kn, jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 396.940,00 kn, te pet ugovora za nabavu radova u vrijednosti 1.534.007,00 kn. Vrijednost nabave do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) iznosila je 305.085,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.