



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FILOZOFSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA
STROSSMAYERA U OSIJEKU

Osijek, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-01/19
Urbroj: 613-16-11-6

Osijek, 11. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FILOZOFSKOG FAKULTETA,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Filozofskog fakulteta, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2010. do 11. siječnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje djeluje kao znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište). Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskih programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija, istraživanje u humanističkim i društvenim znanostima, znanstveno - istraživački rad u znanstvenim poljima u okviru humanističkih znanosti, ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja u okviru cjeloživotnog obrazovanja, te izdavanje knjiga.

Fakultet je pravna osoba upisana u registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku pod MBS 030003978, te u registar visokih učilišta i znanstveno - istraživačkih pravnih osoba Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa pod rednim brojem 122. Sjedište Fakulteta je Osijeku, Lorenza Jägera 9. Fakultet obavlja djelatnost u zgradi u svom vlasništvu, a na temelju zamolbe rektorice Sveučilišta i ugovora, dio zgrade od 1998. koristi i Učiteljski fakultet u Osijeku (do preseljenja u nove zgrade koje su u izgradnji).

Na temelju dopusnica ministra znanosti, obrazovanja i športa, Fakultet izvodi preddiplomske sveučilišne studije (jednopedmetne hrvatski jezik i književnost, njemački jezik i književnost, informatologija i psihologija, te dvopedmetne engleski i njemački jezik i književnost, engleski i hrvatski jezik i književnost, engleski jezik i književnost i filozofija, hrvatski jezik i književnost i povijest, filozofija i pedagogija, pedagogija i povijest, te mađarski i engleski jezik i književnost, mađarski i engleski jezik i književnost), diplomske studije (jednopedmetne nastavnički smjer hrvatski jezik i književnost, njemački jezik i književnost, prevoditeljski smjer njemački jezik i književnost, informatologija i psihologija, te dvopedmetne nastavnički i prevoditeljski smjer engleski i njemački jezik i književnost, filološki smjer engleski jezik i književnost i prevoditeljski smjer njemački jezik i književnost, nastavnički, prevoditeljski i filološki smjer engleski jezik i književnost i povijest, filološki smjer engleski jezik i književnost i pedagogija, engleski jezik i književnost smjer filološki i hrvatski jezik i književnost, engleski jezik i književnost nastavnički i prevoditeljski smjer pedagogija, nastavnički i prevoditeljski smjer engleski jezik i književnost i nastavnički smjer hrvatski jezik i književnost, te hrvatski jezik i književnost te povijest i pedagogija, pedagogija i povijest, filozofija i hrvatski jezik i književnost, filozofija i pedagogija, te filozofija i povijest i poslijediplomske doktorske studije (književnost i kulturni identitet, te jezikoslovlje). Pored navedenih studija, Fakultet provodi program dopunskog pedagoško-psihološkog obrazovanja nastavnika, program poznavanja hrvatskog jezika i latiničnog pisma za strance, te program poznavanja njemačkog i engleskog jezika.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odsjeci, katedre, tajništvo i knjižnica. Odlukom o ustroju Fakulteta od 16. rujna 2009. na Fakultetu je ustrojeno sedam odsjeka sa 15 katedri, dva studija koji još nemaju uvjeta za preustroj u katedre, jedna katedra za zajedničke sadržaje kao temeljna ustrojstvena jedinica, jedna ustrojstvena jedinica u službi nastave (knjižnica) i tajništvo.

Tijela Fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće. U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2009. dekanica Fakulteta je bila prof. dr. sc. Ana Pintarić, a od 1. listopada 2009. do 30. rujna 2010. vršiteljica dužnosti dekana je bila izv. prof. dr. sc. Višnja Pavičić Takač. Od 1. listopada 2010. dekanica Fakulteta je prof. dr. sc. Ana Pintarić.

U akademskoj godini 2008./2009. na Fakultet su upisana ukupno 1 222 studenta (889 na preddiplomski studij, 254 na diplomski i 79 na poslijediplomski), od kojih 580 na preddiplomskom i 254 na diplomskom studiju uz potpunu subvenciju iz državnog proračuna, a 309 na preddiplomskom i 79 na poslijediplomskom uz maksimalno plaćanje školarine.

U akademskoj godini 2009./2010. na Fakultet je upisano ukupno 1 379 studenata (802 na preddiplomski studij, 532 na diplomski i 45 na poslijediplomski), od kojih 471 na preddiplomskom i 532 na diplomskom studiju uz potpunu subvenciju iz državnog proračuna, a 331 na preddiplomskom i 45 na poslijediplomskom uz maksimalno plaćanje školarine.

Fakultet je koncem 2009. imao 171 zaposlenika, od čega je 132 zaposlenika nastavno osoblje, a 39 stručno, administrativno i tehničko osoblje. Pored navedenog, u izvođenju nastave na sveučilišnim studijima, tijekom 2009. sudjelovalo je 136 vanjskih suradnika, te u drugim programima 37 vanjskih djelatnika.

Financijski izvještaji

Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 40.327.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.048.320,00 kn, što je za 3.279.606,00 kn ili 8,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.709.079,00 kn ili 4,8%.

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	34.092.443,00	31.514.116,00	92,4	85,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	6.066.623,00	5.397.019,00	89,0	14,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	6.061.623,00	5.581.211,00	92,1	15,1
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	5.000,00	3.147,00	62,9	-
2.3.	Prihodi od vlastite djelatnosti uplaćeni u proračun	0,00	-187.339,00	-	-0,5
3.	Prihodi od imovine	9.000,00	6.993,00	77,7	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	44.394,00	42.305,00	95,3	0,1
5.	Prihodi od prodaje imovine	115.466,00	87.887,00	76,1	0,3
	Ukupno prihodi	40.327.926,00	37.048.320,00	91,9	100,00

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 31.514.116,00 kn ili 85,0% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 5.397.019,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi iznose 137.185,00 kn ili 0,4%. Svi prihodi su ostvareni ispod plana.

U prihodima iz proračuna u iznosu 31.514.116,00 kn iskazani su prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, a odnose se na financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 23.916.499,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu 7.597.617,00 kn, od čega za naknade troškova zaposlenima 2.651.904,00 kn, za druge nespomenute rashode poslovanja 2.347.098,00 kn, za usluge 1.725.620,00 kn i za materijal i energiju 872.995,00 kn.

U prihodima ostvarenim obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 5.397.019,00 kn iskazani su prihodi od školarina u iznosu 4.739.395,00 kn (od čega za sveučilišni preddiplomski studij 2.201.879,00 kn, za druge studije i programe 1.564.749,00 kn i za poslijediplomski studij 972.767,00 kn), od upisnina u iznosu 537.630,00 kn, od najma u iznosu 54.850,00 kn, od izdavačke djelatnosti u iznosu 10.700,00 kn i drugi prihodi u iznosu 241.783,00 kn, a umanjeni su za dio prihoda u iznosu 187.339,00 kn koji se u skladu s odredbom članka 109. stavka 4. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09) i članka 20. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta, donesenog u ožujku 2006., izdvajaju u posebno ustanovljen Fond za razvoj Sveučilišta.

Prema odluci o upisu za akademsku godinu 2008./2009., Fakultet je u prvu godinu preddiplomskih i diplomskih studija mogao upisati 590 studenta, od čega 443 studenata uz punu potporu iz državnog proračuna i 147 uz plaćanje školarine, a upisana su 534 studenta, od čega 415 uz punu potporu iz državnog proračuna i 119 uz plaćanje školarine.

Prema odluci o upisu za akademsku godinu 2009./2010., Fakultet je u prvu godinu preddiplomskih i diplomskih studija mogao upisati 530 studenta, od čega 411 studenata uz punu potporu iz državnog proračuna i 119 uz plaćanje školarine, a upisano je 528 studenta, od čega 420 uz punu potporu iz državnog proračuna i 108 uz plaćanje školarine.

Visinu školarine na preddiplomskom i diplomskom studiju utvrđuje Senat Sveučilišta i iznosila je u akademskoj godini 2008./2009. i 2009./2010. godišnje 5.500,00 kn. Na temelju Odluka o osnovama financiranja visokog obrazovanja u akademskoj godini 2008./2009. i 2009./2010., troškove diplomskih studija za redovite studente koji prvi puta upišu prvu, odnosno prvu i drugu godinu u cijelosti se podmiruju sredstvima državnog proračuna. Visina školarine za druge studije i programe utvrđena je odlukom dekana (za poslijediplomske studije 10.000,00 kn po semestru, za program dopunskog pedagoško-psihološkog obrazovanja nastavnika 8.450,00 kn, te za program poznavanja hrvatskog, engleskog i njemačkog jezika 500,00 kn).

Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene, osim dijela sredstava iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 115.103,00 kn (od čega za naknadu za rad mentora u vježbaonicama 86.271,00 kn i za znanstveno - istraživačke projekte 28.832,00 kn i), dijela prihoda od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 321.537,00 kn i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 87.887,00 kn, koji nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu.

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	28.166.415,00	26.324.543,00	23.916.499,00	2.408.044,00
2.	Materijalni rashodi	11.145.767,00	9.701.096,00	7.482.514,00	2.218.582,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.077.627,00	2.841.027,00	2.623.072,00	217.955,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.827.282,00	1.315.150,00	872.995,00	442.155,00
2.3.	Rashodi za usluge	3.508.195,00	3.019.176,00	1.639.349,00	1.379.827,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.732.663,00	2.525.743,00	2.347.098,00	178.645,00
3.	Financijski rashodi	37.700,00	37.640,00	0,00	37.640,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	976.044,00	460.514,00	0,00	460.514,00
	Ukupno rashodi	40.325.926,00	36.523.793,00	31.399.013,00	5.124.780,00
	Višak prihoda	2.000,00	524.527,00	115.103,00	409.424,00

Rashodi su planirani u iznosu 40.325.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.523.793,00 kn, što je za 3.802.133,00 kn ili 9,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 524.527,00 kn ili 1,4% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 796.430,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.320.957,00 kn. Rashodi su planirani u manjem iznosu za 2.000,00 kn u odnosu planirane prihode. Ukupno planirani rashodi moraju biti uravnoteženi s ukupno planiranim prihodima.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 26.324.543,00 kn ili 72,1% i materijalne rashode 9.701.096,00 kn ili 26,6%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 498.154,00 kn ili 1,3%.

U rashodima za usluge i drugim nespomenutim rashodima poslovanja iskazani su rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 2.422.119,00 kn i rashodi za autorske honorare u iznosu 644.934,00 kn. Rashodi na temelju ugovora o djelu u iznosu 2.422.119,00 kn odnose se na isplaćene bruto naknade za 173 vanjska suradnika koji su sudjelovali u izvođenju nastave na sveučilišnim studijima i u drugim programima Fakulteta. Ukupno isplaćene neto naknade iznosile su 1.471.752,00 kn. Rashodi za autorske honorare u iznosu 644.934,00 kn isplaćeni su na temelju ugovora o autorskom djelu i odnose se na recenzije, lekture i korekture knjiga, udžbenika i drugih tekstova te prijevode sažetaka knjiga. Autorski honorari isplaćeni su za 33 zaposlenika Fakulteta u iznosu 538.292,00 bruto, odnosno 436.051,00 kn neto, te 37 vanjskih suradnika u iznosu 106.642,00 bruto, odnosno 85.706,00 kn neto.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.738.405,00 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	14.117.941,00	13.520.874,00	95,8
1.1.	Prirodna bogatstva	660.153,00	660.153,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.331.794,00	10.331.794,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.176.005,00	1.485.081,00	68,2
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	905.170,00	999.027,00	110,4
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	44.819,00	44.819,00	100,0
2.	Financijska imovina	3.516.658,00	4.217.531,00	119,9
2.1.	Novčana sredstva	555.410,00	1.522.330,00	274,1
2.2.	Potraživanja	535.046,00	701.219,00	131,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.426.202,00	1.993.982,00	82,2
Ukupno imovina		17.634.599,00	17.738.405,00	100,6
3.	Obveze	313.833,00	230.848,00	73,6
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.954.816,00	1.993.982,00	102,0
5.	Vlastiti izvori	15.365.950,00	15.513.575,00	101,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.634.599,00	17.738.405,00	100,6

Nefinancijska imovina u iznosu 13.520.874,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 660.153,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.331.794,00 kn, opreme u iznosu 1.485.081,00 kn, knjiga u knjižnici i umjetničkih dijela u iznosu 999.027,00 kn i ulaganja u računalne programe i umjetnička djela u iznosu 44.819,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 4.217.531,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.522.330,00 kn, potraživanja u iznosu 701.219,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.993.982,00.

Obveze u iznosu 230.848,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 220.882,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.966,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 1.993.982,00 kn, odnosi se na ukalkuliranu bruto plaću zaposlenika za prosinac 2009. koja se financira iz državnog proračuna.

Projekti financirani u 2009.

Za znanstveno - istraživačku djelatnost (projekte) ostvareni su prihodi u iznosu 267.339,00 kn. Na temelju odluka Ministarstva iz siječnja 2007. i ožujka 2008. za financiranje je prihvaćeno 14 projekata (u iznosima od 15.000,00 kn do 75.000 kn po projektu). Radi provedbe projekata zaključeni su ugovori između Ministarstva, Fakulteta i voditelja projekata. Fakultet vodi pomoćnu evidenciju o doznačenim i utrošenim sredstvima za svaki projekt, a voditelji projekta sastavljaju izvještaje o utrošenim sredstvima. Projekti se provode u skladu s utvrđenom dinamikom. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, osim dijela sredstava u iznosu 28.832,00 kn, koja nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanicom i zaposlenicima Fakulteta te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Fakultet nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koja je donesena 22. rujna 2009., kao novi rok za donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola utvrđen je konac 2009., odnosno početak 2010. Navedenim planom je trebalo odrediti aktivnosti, izvršioce i nove rokove za razvoj ovog sustava.

Unutarnja revizija je propisana odredbama članka 5. točke 19. i odredbama članka 16. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, unutarnju reviziju obavezni su ustrojiti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Fakultet je tijekom 2008. i u 2009. ispunjavao spomenute kriterije, a nije uspostavio unutarnju reviziju ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a odnose se na ustrojavanje neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanje unutarnjeg revizora, zatim osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta), te na sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Posljedica neuspostavljanja sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim propisima koji uređuju ovo područje. Nalaže se imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu unutarnje revizije na jedan od propisanih načina. U cilju racionalizacije u uspostavi ovog sustava Državni ured za reviziju predlaže osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta, na prijedlog njegovih sastavnica, a uz prethodnu suglasnost ministra financija.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje Fakulteta se vodi prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07).

Fakultet ima ustrojene propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja od studenata za školarine. Sa studentima koji su obvezni plaćati školarinu zaključuju se na početku studija ugovori, prema kojima se student obvezuje na plaćanje školarine za vrijeme cjelokupnog studija, a na zahtjev studenata omogućavana je i uplata školarine na više obroka. U slučaju odobravanja zahtjeva od strane dekanice, studenti su upisivani uz predočenje dokaza o plaćanju prvog obroka, te su pri narednim uplatama donosili preslike uplatnica u studentsku referadu koje su odlagane u dosje studenta. Potraživanja od studenata za školarine nisu iskazana ni u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4., 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju svoje imovine. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija o promjenama na imovini, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima propisana je analitička knjigovodstvena evidencija (po subjektima i pojedinačnim iznosima). Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 4.739.395,00 kn, a evidentirani su u visini naplaćenih prihoda. S obzirom da se školarina naplaćuje za akademsku godinu koja nije istovjetna kalendarskoj godini, prema odredbi članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihode od školarina je potrebno evidentirati kao prihode budućeg razdoblja. Ovaj način evidentiranja ne utječe značajno na visinu iskazanih prihoda, te na realnost financijskih izvještaja, jer je Fakultet dosljedno na istovjetan način postupao i u ranijim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke evidencije potraživanja od studenata za školarine, te iskazivanje ovih potraživanja u glavnoj knjizi u skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 40.327.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.048.320,00 kn, što je za 3.279.606,00 kn ili 8,1% manje od plana.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 87.887,00 kn. Iskazani prihodi se odnose na prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02). Potraživanja od prodaje stanova iskazana su koncem godine u iznosu 363.984,00 kn. Naplatu ovih potraživanja za Fakultet je na temelju ugovora obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu grada Osijeka. Sredstva od prodaje stanova naplaćivana su na račun spomenutog trgovačkog društva, a Fakultetu su doznačavana sredstva koja se prema predloženoj dokumentaciji odnose na dio koji pripada Fakultetu odnosno 35,0%. Iz dokumentacije koju je dostavilo trgovačko društvo nije vidljivo otplaćuju li kupci redovno dospjele obroke, te uplaćuje li trgovačko društvo 65,0% naplaćenih sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Fakultet nije poduzimao radnje kojima bi se provjerili podaci o naplati sredstava od prodaje stanova, te uplati pripadajućeg dijela sredstava u državni proračun i na račun Fakulteta, a koje je trgovačko društvo iskazalo u predloženoj dokumentaciji.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji kojima bi se utvrdilo uplaćuju li kupci redovno dospjele obroke i uplaćuje li trgovačko društvo pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u državni proračun i na račun Fakulteta.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 40.325.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.523.793,00 kn, što je za 3.802.133,00 kn ili 9,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 524.527,00 kn ili 1,4% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 796.430,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.320.957,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 26.324.543,00 kn, od čega se na bruto plaće zaposlenika odnosi 21.730.987,00 kn. Plaće zaposlenika financirane su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 19.911.247,00 kn i iz vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostalih djelatnosti u iznosu 1.819.740,00 kn. Plaće financirane iz sredstava državnog proračuna se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta (uvećan za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti i dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja) množi s povećanom osnovicom za obračun plaća (uvećanom za dodatak za povećanje obujma i složenosti poslova od 2,0%, 2,1% i 2,2%), te se tako dobiveni iznos uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog 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 obračunati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaća (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% i 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti poslova (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 150,00 kn.

Iz vlastitih prihoda isplaćena je bruto plaća u iznosu 1.819.740,00 kn na temelju internog Pravilnika o plaćama iz 2002. i izmjena Pravilnika iz 2003. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, iz prihoda Fakulteta ostvarenih iz znanstveno-istraživačke, stručne i ostale djelatnosti, plaća zaposlenika uvećava se za dodatak za povećani opseg poslova te povećanu odgovornost i napore i to dekana za 30,0%, prodekana 20,0%, rukovoditelja odsjeka u središnjoj službi (za zajedničke poslove) i voditelja ispostave za 15,0%, a u slučaju povećanog opsega poslova i povećane odgovornosti i napora koji se pojave kod drugih zaposlenika odluku o uvećanju plaća donosi dekan. Spomenutim Pravilnikom nisu utvrđena mjerila, kriteriji i iznos naknade za pojedine vrste poslova za koje se isplaćuju uvećane plaće. Mjesečni dodaci na plaću isplaćeni su desetorici zaposlenika u iznosu 312.533,00 kn. Na temelju pojedinačnih odluka dekanice Fakulteta pojedinim zaposlenicima (nastavnom osoblju te administrativnom i tehničkom osoblju) isplaćene su uvećane plaće u iznosu 1.507.207,00 kn. Pojedinačne odluke o isplati plaća iz vlastitih sredstava odnosile su se na isplate zbog povećanog opsega poslova, održavanje ispita i nastave, prekovremenih sati, prijevode, organizaciju i voditeljstvo skupa, za članstvo u odborima i povjerenstvima i drugo. Iz dokumentacije na temelju koje je obavljena isplata uvećanih plaća nije vidljivo u kojem vremenu i opsegu su obavljani poslovi, na koji je način utvrđena cijena rada, a ni vrsta posla koji je obavljen. Prema obrazloženju dekanice zaposlenicima su isplaćivane uvećane plaće za poslove koje su obavili, a koji nisu u opisu poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen, te za slučaj povećanog opsega poslova i povećane odgovornosti i napora u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova koji se dodatno plaćaju zaposlenicima, odnosno obračun i isplatu naknada za dodatne poslove koje obave zaposlenici na temelju stvarnih sata rada, u visini cijene radnog sata zaposlenika kojega se tim poslovima zadužuje.

- Naknade troškova službenog puta

Naknade troškova službenog puta nastavnici vanjskim suradnicima su iznosile 1.155.562,00 kn, od čega su naknade u iznosu 900.432,00 kn iskazane u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge i u iznosu 255.130,00 kn u okviru naknada troškova zaposlenima. Naknade u iznosu 900.432,00 kn odnose se na dnevnice, troškove upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe i troškove prijevoza na službenom putu isplaćene osobama koje su sudjelovale u izvođenju nastave na Fakultetu na temelju ugovora o djelu i nisu zaposlenici Fakulteta. Na naknade su obračunani i plaćeni propisani doprinosi i porezi. Naknade troškova službenog puta isplaćene su u visini koja se može neoporezivo isplatiti vlastitim zaposlenicima na temelju obračuna troškova službenog puta po putnom nalogu koji je ispostavljao Fakultet. Naknade u iznosu 255.130,00 kn se odnose na dnevnice, troškove prijevoza, troškove upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe i druge rashode za službena putovanja isplaćene osobama koje sudjeluju u izvođenju nastave na Fakultetu na temelju ugovora o djelu, a nastavnici su ili znanstvenici na drugom visokom učilištu, znanstvenoistraživačkom institutu ili drugoj znanstvenoj organizaciji s kojom imaju sklopljen ugovor o radu. Naknade troškova službenog puta podmirivane su na način da su se sredstva doznacavala ustanovi (visokom učilištu, znanstvenoistraživačkom institutu ili drugoj znanstvenoj organizaciji) s kojom nastavnik vanjski suradnik ima sklopljen ugovor o radu te koja je svom zaposleniku dala suglasnost za rad izvan matične znanstvene organizacije i izdala putni nalog. Na temelju obračunatih troškova službenog puta po putnom nalogu, ustanova je ispostavljala Fakultetu račun za troškove službenog puta svojih zaposlenika koji su izvodili nastavu na Fakultetu. Troškovi su obračunani u visini troškova koji se mogu neoporezivo isplatiti vlastitim zaposlenicima. Prema odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10), naknada troškova nastalih na službenom putu može se neoporezivo isplatiti samo osobama s kojima poslodavac ima zasnovan radni odnos, a naknada troškova na službenom putu osoba koje nisu zaposlene kod poslodavca (isplatitelja) oporezivi su primici koji se oporezuje na temelju ugovora o djelu, odnosno kao drugi dohodak u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10). Iz opisanog je vidljivo da nadoknađivanje troškova službenog puta vanjskim suradnicima (dnevnicama, troškova prijevoza, troškova upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe i drugih rashoda za službena putovanja) ima obilježje drugog dohotka te podliježe obvezi plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja, poreza na dohodak i prireza. Od 1. siječnja 2010. troškovi službenog puta vanjskim suradnicima koji su zaposleni u drugoj znanstvenoj ustanovi obračunavali su se i isplaćivali kao oporezivi primitak odnosno drugi dohodak te su plaćeni propisani doprinosi i porezi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nadoknade troškova službenog puta vanjskim suradnicima obračunati i platiti propisane doprinose i poreze.

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

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. je donesen plan nabave. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom te ne sadrži podatke o planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 13. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu koji mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana, a postupak javne nabave smije se započeti kada su planirana sredstva za nabavu. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 2.740.629,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 2.338.758,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 401.871,00 kn. Za nabavu zaštitarskih usluga u iznosu 206.327,00 kn i nabavu računala u iznosu 96.775,00 kn, provedeni su otvoreni postupci javne nabave, a u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave nabavljena je usluga opskrbe električnom energijom u iznosu 134.797,00 kn. Nabava uredskog materijala u iznosu 271.994,00 obavljena je bez primjene postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji, u koje spadaju i fakulteti, obveznici primjene ovog Zakona, a za nabavu hotelskih usluga smještaja zaposlenika i vanjskih suradnika na službenom putu u iznosu 380.690,00 kn, koje spadaju u javne usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, nisu provedeni postupci propisani odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi, a odnose se na donošenje odluke o početku postupka javne nabave, te objavu obavijesti o početku javne nabave navedenih usluga u Električnom oglasniku javne nabave. Nabava druge raznovrsne robe, usluga i radova u iznosu 1.650.046,00 kn, obavljena je bez provođenja postupka javne nabave, jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je pojedinačna vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu s propisanim podacima te nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI 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:
 - Fakultet nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata za školarine. (točka 2. Nalaza)
 - Naplatu sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, za Fakultet je na temelju ugovora obavljala druga pravna osoba, a iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo otplaćuju li kupci redovno dospjele obroke, te uplaćuje li trgovačko društvo 65,0% naplaćenih sredstava u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
 - Pojedininim zaposlenicima, su na temelju odluka dekanice, isplaćivane uvećane plaće za poslove koje su obavili, a koji nisu u opisu poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen. Uvećane plaće isplaćivane su i za slučaj povećanog opsega poslova i povećane odgovornosti i napora. Iz dokumentacije na temelju koje su obavljane isplate uvećanih plaća nije vidljivo u kojem vremenu i opsegu su obavljani poslovi, na koji je način utvrđena cijena rada, a ni vrsta posla koji je obavljen. Naknade troškova službenog puta nastavnici vanjskim suradnicima, koji imaju sklopljen ugovor o radu s drugim visokim učilištem, znanstvenoistraživačkim institutom ili drugom znanstvenom organizacijom, isplaćene su iznosu 255.130,00 kn, bez plaćanja propisanih poreza i doprinosa. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave nije usklađen s financijskim planom i ne sadrži propisane elemente. Bez primjene postupaka javne nabave nabavljen je uredski materijal u iznosu 271.994,00 kn, a za nabavu hotelskih usluga u iznosu 380.690,00 kn, koje spadaju u javne usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, nisu provedeni postupci propisani odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je visoko učilište koje djeluje kao znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskih programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija, istraživanje u humanističkim i društvenim znanostima, znanstveno - istraživački rad u znanstvenim poljima u okviru humanističkih znanosti, ustrojavanje i izvođenje programa stručnog usavršavanja u okviru cjeloživotnog obrazovanja, te izdavanje knjiga. Na temelju dopusnica Ministra znanosti, obrazovanja i športa, Fakultet izvodi preddiplomske sveučilišne studije (četiri jednopredmetna, te devet dvopredmetnih), diplomске studije (pet jednopredmetnih i 19 dvopredmetnih), te dva poslijediplomska doktorska studija. Pored navedenih studija, Fakultet provodi program dopunskog pedagoško-psihološkog obrazovanja nastavnika, program poznavanja hrvatskog jezika i latiničnog pisma za strance, te poznavanja njemačkog i engleskog jezika. Financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (školarine, upisnina, najma prostora, te drugih usluga) i drugih prihoda. Fakultet je koncem 2009. imao 171 zaposlenika, od čega je 132 nastavno osoblje, a 39 stručno, administrativno i tehničko osoblje. Pored navedenog, u izvođenju nastave na sveučilišnim studijima, tijekom 2009. sudjelovalo je 136 vanjskih suradnika, te u drugim programima 37 vanjskih djelatnika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 37.048.320,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 36.523.793,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 23.916.499,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu 7.597.617,00 kn, te vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 5.397.019,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene, osim dijela sredstava iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 115.103,00 kn dijela prihoda od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 321.537,00 kn i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 87.887,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 26.324.543,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 9.701.096,00 kn. Višak prihoda iznosi 524.527,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 796.430,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.320.957,00 kn. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 701.219,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su dugoročna potraživanja od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (za stanove prodane na obročnu otplatu) u iznosu 363.984,00 kn i potraživanja za nadoknadu režijskih troškova za zgradu Fakulteta od drugog korisnika zgrade u iznosu 258.023,00 kn. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom i ne sadrži propisane elemente. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 2.740.629,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave, osim nabave uredskog materijala u iznosu 271.994,00 kn, a za nabavu hotelskih usluga za smještaj zaposlenika i vanjskih suradnika na službenom putu u iznosu 380.690,00 kn, koje spadaju u javne usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, nisu provedeni propisani postupci. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije, evidentiranje potraživanja od studenata za školarine, naplatu sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu i uplatu pripadajućeg dijela sredstava u državni proračun, isplatu uvećanih plaća pojedinim zaposlenicima i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.