



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKADEMIJA PRIMIJENJENIH UMJETNOSTI,
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AKADEMIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
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 Rijeka

KLASA: 041-01/10-01/10
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 7. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AKADEMIJE PRIMIJENJENIH UMJETNOSTI,
SVEUČILIŠTE U RIJECI 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 Akademije primijenjene umjetnosti, Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Akademija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. listopada 2010. do 7. 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 AKADEMIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Akademija je umjetničko-nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Osnovana je 2005. Do tada je djelovala kao Odsjek likovne umjetnosti pri Filozofskom fakultetu u Rijeci. Upisana je u sudski registar Trgovačkog sudu u Rijeci u svibnju 2005. Rješenjem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u studenom 2005. upisana je u Upisnik visokog školstva. Sjedište Akademije je u Rijeci, Slavka Krautzeka b.b.

Ministarstvo je izdalo dvije dopusnice za izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija i dvije dopusnice za izvođenje diplomskog sveučilišnog studija Likovna pedagogija i Primijenjena umjetnost. Sveučilišni studiji traju jednu do četiri godine te se završetkom studija stječe 60 odnosno 240 ECTS bodova.

Djelokrug rada Akademije je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08).

Djelatnosti Akademije su visoko školsko obrazovanje i ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih umjetničkih studija, te razvijanje vrhunskog stvaralaštva i znanstveno istraživačke djelatnosti u području umjetnosti. Financiraju se iz državnog proračuna za redovno obavljanje djelatnosti i prihoda obavljanjem poslova na tržištu (školarina). Na Akademiji su ustrojena dva preddiplomska i diplomatska studija: Studij primijenjenih umjetnosti i Studij likovne pedagogije.

Radi obavljanja nastavne, stručne i znanstveno-umjetničke djelatnosti na Akademiji je ustrojeno pet katedri i to: katedra za slikarstvo, kiparstvo, grafiku, crtanje, te za teorijske i opće predmete. Od stručnih službi ustrojen je Dekanat, Služba za opće i kadrovske poslove, Služba za studentska pitanja, Služba za informatičko-računalne poslove i Tehnička služba. Služba za financijsko-računovodstvene poslove nije ustrojena, iako je predviđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta. Vođenje financijsko-računovodstvenih poslova i Knjižnice povjereno je Filozofskom fakultetu, Rijeka. Zbog provođenja integracije, na temelju odluke Senata Sveučilišta u Rijeci iz ožujka 2010., osnovane su zajedničke stručne službe na razini Sveučilišta, između kojih je i Financijska služba. Na temelju navedenog u lipnju 2010. donesene su izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta prema kojima je na Akademiji ustrojen Dekanat, a sve druge stručne službe preuzima Sveučilište.

Tijela Akademije su dekan i Vijeće Akademije. U radu dekanu pomažu prodekan, rukovoditelj stručnih službi (tajnik) i dekanski kolegij kao savjetodavno tijelo. Do ožujka 2010. funkciju dekana obavljao je Goran Štimac, izv. prof. Od ožujka 2010. red. prof. Ante Vladislavić bio je v.d. dekana, a od svibnja 2010. je dekan.

U akademskoj godini 2008./2009. je upisano 70 studenata. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana su 43 studenta, a 27 studenata plaća studij. Ukupan broj studenata bio je 257, od čega su uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana 172 studenta, a 85 studenata plaća studij.

U akademskoj godini 2009./2010. upisano je 112 studenata (uključujući 12 ponavljača). Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisano je 85 studenata, a 27 studenta plaća studij. Ukupan broj studenata bio je 283, od čega su uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana 203 studenta, a 80 studenata plaća studij.

Akademija je imala 44 zaposlenika, od čega je 34 nastavno osoblje, a deset izvannastavno osoblje. Osim zaposlenika Akademije, u nastavi je tijekom 2009. sudjelovalo 45 vanjskih suradnika.

Akademija obavlja djelatnost u prostorima koji su u vlasništvu grada Rijeke, a međusobna prava i obveze regulirana su ugovorom o zakupu zaključenim između grada Rijeke i Sveučilišta.

Financijski izvještaji

Akademija 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 11.430.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.329.477,00 kn, što je za 101.223,00 kn ili 0,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni su u većem iznosu za 1.392.941,00 kn ili 14,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	10.320.000,00	10.195.810,00	98,8	90,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	10.320.000,00	10.195.810,00	98,8	90,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	901.000,00	878.205,00	97,5	7,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	900.000,00	877.455,00	97,5	7,6
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.000,00	750,00	75,0	0,1
3.	Prihodi od imovine	5.100,00	5.866,00	115,0	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	204.600,00	249.596,00	122,0	2,2
	Ukupno prihodi	11.430.700,00	11.329.477,00	99,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 10.195.810,00 kn koji čine 90,0% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 878.205,00 kn ili 7,7%. Svi drugi prihodi iznose 255.462,00 kn ili 2,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Sredstva za rad visokih učilišta, koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske, doznava Ministarstvo u skladu s odredbama godišnjih zakona o izvršavanju državnog proračuna. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.195.810,00 kn doznani su za plaće zaposlenika, vanjsku suradnju, troškove prijevoza na posao i s posla, naknade zaposlenicima (prigodne i jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti člana obitelji, darove za djecu, božićnice, regres), materijalne troškove, financiranje troškova diplomskih studija, zdravstveno osiguranje studenata, sistematske preglede zaposlenika. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U prihodima ostvarenim obavljanjem poslova na tržištu su vrijednosno najznačajniji prihodi od školarina u iznosu 692.130,00 kn, upisnina u iznosu 88.225,00 kn, uplata za razredbene postupke u iznosu 46.750,00 kn, te za diplome, tiskanice i indekse u iznosu 50.350,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni od školarina 257 studenata uz plaćanje (2008./2009.), te od školarina 283 studenta uz plaćanje (2009/2010.). Visina školarine je iznosila 9.240,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 249.596,00 kn, odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 93.600,00 kn (gradskog i županijskog proračuna za sudjelovanje na umjetničkom bijenalu i za podmirenje troškova usavršavanja studenata), donacije u iznosu 125.630,00 kn (Tehničkog fakulteta i trgovačkih društava) za izvođenje nastave, te prihode ostvarene na temelju ugovora zaključenog sa Sveučilištem i Filozofskim fakultetom o participaciji troškova korištenja prostora u kojem je smještena Akademija i prihode od sveučilišne zaklade za održavanje izložbe studenata u iznosu 30.366,00 kn. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi planirani su u iznosu 11.430.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.346.801,00 kn, što je za 83.899,00 kn manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su izvršeni u većem iznosu za 1.381.750,00 kn ili 13,9%.

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	8.387.000,00	8.004.648,00	7.916.118,00	88.530,00
2.	Materijalni rashodi	3.005.900,00	3.297.643,00	2.269.971,00	1.010.348,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	340.000,00	386.579,00	300.759,00	85.820,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	474.000,00	500.837,00	292.088,00	208.749,00
2.3.	Rashodi za usluge	619.400,00	617.738,00	291.578,00	326.160,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.572.500,00	1.792.489,00	1.385.546,00	389.619,00
3.	Financijski rashodi	9.300,00	9.721,00	9.721,00	0,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	1.000,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.500,00	34.789,00	0,00	34.789,00
Ukupno rashodi		11.430.700,00	11.346.801,00	10.195.810,00	1.133.667,00
Manjak prihoda			17.324,00		

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 17.324,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosio je 704.821,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 722.145,00 kn. Prema obrazloženju, manjak je nastao radi nedostatnih prihoda za podmirenje troškova za naknade vanjskim suradnicima za održanu nastavu. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 640.345,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 8.004.648,00 kn (plaće 6.727.367,00 kn, druge rashode za zaposlene 114.000,00 kn i doprinose na plaće 1.163.281,00 kn), te materijalne rashode u iznosu 3.297.643,00 kn. Na druge rashode i izdatke se odnosi 44.510,00 kn. Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade vanjskim suradnicima prema ugovorima o djelu za održanu nastavu u iznosu 1.659.412,00 kn. Tijekom 2009. u nastavi je sudjelovalo 45 vanjskih suradnika.

Izvršeni rashodi su financirani većim dijelom iz proračuna - 89,9% te iz drugih izvora financiranja - 10,1% ukupnih rashoda. Veći dio sredstava je dobiven iz državnog proračuna za redovnu djelatnost. Drugi izvori financiranja se odnose na prihode ostvarene obavljanjem poslova na tržištu (školarina) i druge prihode (pomoći, donacije te druge prihode).

Naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.423.300,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.724.415,00 kn, što je za 301.115,00 kn ili 12,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.595.091,00 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	3.080.842,00	2.361.301,00	76,6
1.1.	Postrojenja i oprema	3.047.814,00	2.324.191,00	76,3
1.2.	Nematerijalna proizvedena imovina	16.470,00	16.470,00	100,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	16.558,00	20.640,00	124,7
2.	Financijska imovina	135.933,00	233.790,00	172,0
2.1.	Novčana sredstva	63.671,00	92.661,00	145,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	13.306,00	49.978,00	375,6
2.3.	Potraživanja	50.847,00	85.360,00	167,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.109,00	5.791,00	71,4
	Ukupno imovina	3.216.775,00	2.595.091,00	80,7
3.	Obveze	774.908,00	855.575,00	110,4
4.	Vlastiti izvori	2.441.867,00	1.739.516,00	71,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.216.775,00	2.595.091,00	80,7

Koncem 2009. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je smanjena u odnosu na stanje početkom godine za 621.684,00 kn ili za 19,3%.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 2.324.191,00 kn, knjiga u iznosu 20.640,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 16.470,00 kn. Vrijednost opreme je smanjena u odnosu na stanje početkom godine zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 233.790,00 kn se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 92.661,00 kn, depozita i jamčevnih pologa u iznosu 49.978,00 kn, potraživanja u iznosu 85.360,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 5.791,00 kn. Na povećanje financijske imovine za 97.857,00 kn ili 72,0% utjecalo je povećanje novčanih sredstava radi doznačavanja sredstava iz državnog proračuna koncem 2009., depozita i jamčevnih pologa (potraživanja za naknade koje se refundiraju), te potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze u iznosu 855.575,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 786.408,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 5.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.223,00 kn i za druge tekuće obveze u iznosu 48.944,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su povećane za 80.667,00 kn ili 10,4%.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršavanje 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 Akademije.

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 Akademije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlenike, obračuna ugovora o djelu, provođenje postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Akademije 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te 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), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., 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).

Kontrolne aktivnosti dijelom su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštena osoba svojim potpisom ovjerava ispravu da je istinita i realno iskazuje poslovnu promjenu). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U svibnju 2010. imenovan je novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti nove planove za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, kojima je trebalo odrediti aktivnosti, izvršioce i nove rokove za razvoj ovog sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. Nepravilnosti koje se odnose na godišnji popis imovine i obveza, iskazivanje potraživanja, raspodjelu vlastitih prihoda, obračun plaća, te postupak javne nabave posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih financijskih kontrola treba biti jasno definirana za sve hijerarhijske razine, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. S obzirom da nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika, moguć je rizik greške.

Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena ustrojem samostalne jedinice za unutarnju reviziju na razini Sveučilišta koja na temelju sporazuma obavlja poslove revizije i za svoje sastavnice. Na ustrojavanje unutarnje revizije suglasnost je dalo Ministarstvo financija. Tijekom 2009. je obavljena revizija procesa nabave potrošnog materijala (planiranje, knjigovodstveno evidentiranje, te izvještavanje o obavljenim nabavama) te su dane četiri preporuke za poboljšanje odvijanja procesa. Prema planu provedbe preporuka, tri preporuke nisu provedene, iako je rok istekao u listopadu 2010., a za četvrtu je određen rok do prosinca 2010.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve 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 i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a kao rok za razvoj spomenutog sustava, utvrđen je lipanj 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Akademija je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige).

U prosincu 2009. je imenovano povjerenstvo za godišnji popis imovine i obveza. O obavljenom popisu je sastavljen izvještaj. Popisom nisu usklađena knjigovodstvena stanja sa stvarnim. Postoje razlike u vrijednosti opreme, potraživanjima i obvezama. Popisom je vrijednost opreme utvrđena u iznosu 2.727.602,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 2.324.191,00 kn ili za 403.411,00 kn manje. Popisana su potraživanja u iznosu 52.101,00 kn, dok su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 85.360,00 kn ili za 33.259,00 kn više. Popisane su obveze u iznosu 855.575,00 kn, dok su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane u iznosu 317.101,00 kn ili za 538.474,00 kn više. Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže vrijednosne, nego samo naturalne iznose i nije ih potpisalo popisno povjerenstvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske studije koja prema evidencijama Službe za studentska pitanja koncem 2009. iznose 340.074,00 kn. Isto tako, umjetnička djela (slike, crteži, grafike, skulpture i druga umjetnička djela) nisu popisana i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Interni akt kojim bi se uredio postupak ustrojavanja fundusa umjetnina i zbirke studentskih radova nije donesen. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem te popisati cjelokupnu imovinu i obveze, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od školarina, procijeniti umjetnine i druge vrijedne predmete i evidentirati ih u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do neusklađenosti knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem došlo zbog promjene knjigovodstvenog programa, korištenja zgrade Akademije od strane Sveučilišta i Filozofskog fakulteta u Rijeci i dislociranosti financijsko - računovodstvene službe, te će ubuduće pristupiti cjelokupnom popisu imovine i obveza. Nadalje, navodi da će potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske studije evidentirati u poslovnim knjigama, te će ustrojiti fondus umjetnina i zbirke studentskih radova i evidentirati ih u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 11.430.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.329.477,00 kn, što je za 101.223,00 ili 0,9% manje od planiranih. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 10.195.810,00 kn, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 878.205,00 kn. Unutar prihoda od obavljanja poslova na tržištu vrijednosno najznačajniji su ostvareni od školarina u iznosu 692.130,00 kn, upisnina u iznosu 88.225,00 kn, uplata za razredbene postupke u iznosu 46.750,00 kn, te za diplome, tiskanice i indekse u iznosu 50.350,00 kn.

Mjerila za stjecanje, korištenje i raspoređivanje prihoda od obavljanja poslova na tržištu nisu uređena općim aktom. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (školarina) u iznosu 878.205,00 kn utrošeni su na rashode za zaposlene u iznosu 80.361,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 78.437,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 106.729,00 kn, rashode za usluge u iznosu 200.565,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 392.006,00 kn (od čega najviše za naknade vanjskim suradnicima za održanu nastavu putem ugovora o djelu 379.235,00 kn), te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.107,00 kn. Prema odlukama dekana, zaposlenima su isplaćivani dodaci na plaću kao stimulacije u visini 30,0% povećanja osnovnog koeficijenta bez obrazloženja za koju svrhu se isplaćuje stimulacija, te jednokratni dodaci za povećani obujam poslova pri provođenju razredbenih postupaka. Način plaćanja rada iznad norme nije normativno uređen.

Raspodjela prihoda od školarina nije obavljena u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta. Od ukupno ostvarenih prihoda od školarina u iznosu 692.130,00 kn, Akademija je za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe bila u obvezi utrošiti najmanje 138.426,00 kn, a utrošila je 20.107,00 kn, što je za 118.319,00 kn manje. Prema odredbama članka 140. Statuta Sveučilišta, sastavnice Sveučilišta raspoređuju najmanje 10,0% bruto sredstava ostvarenih na tržištu i najmanje 20,0% bruto sredstava od školarina u vlastiti proračun za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe koje su stručna vijeća prihvatila s ciljem unapređenja djelatnosti. Akademija nije uskladila Statut sa Statutom Sveučilišta u spomenutom dijelu izdvajanja, što je prema odredbi članka 149. Statuta Sveučilišta bila u obvezi.

Akademija nije prenijela sredstva Sveučilištu u Fond za kreditiranje studenata koja za akademsku godinu 2008./2009. iznose 25.500,00 kn, a 2009./2010. iznose 28.300,00 kn. Navedeno nije u skladu s Odlukama Sveučilišta iz svibnja 2008. i ožujka 2009., prema kojima troškovi upisa iznose 250,00 kn odnosno 330,00 kn, a Akademija je u obvezi iz troškova upisnina izdvojiti 100,00 kn po studentu u Fond za kreditiranje studenata.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Statut s odredbama Statuta Sveučilišta, trošenje prihoda od školarina u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta, te izdvajanje propisanog dijela sredstva za kreditiranje studenata u skladu s Odlukom Sveučilišta. Također, predlaže utvrditi mjerila i kriterije za stjecanje, korištenje i raspoređivanje prihoda od obavljanja poslova na tržištu.

- 3.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će donijeti akt o raspodjeli prihoda od obavljanja poslova na tržištu, a sve u skladu s aktom Sveučilišta koji je u izradi. Navodi da propisani dio prihoda od školarina nije raspoređen za kapitalna ulaganja i nije prenesen u Fond za kreditiranje studenata radi nedostataka financijskih sredstava koja su potrebna za angažiranje vanjskih suradnika za izvođenje studijskih programa. Sredstva dobivena od nadležnog Ministarstva nisu dovoljna i ne dolaze na vrijeme. U vezi isplata dodataka na plaće zaposlenika, navodi da se radi o isplatama pomoćnom osoblju (domarima za poslove zaštite na radu te za poslove oko pripreme praktične nastave) za potrebe obavljanje djelatnosti Akademije, te o isplatama nastavnicima za provedene razredbene postupke koji su sudjelovali u radu povjerenstva. Ubuduće će se rad izvan norme regulirati donošenjem akta o raspodjeli vlastitih prihoda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 11.430.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.346.801,00 kn, što je za 83.899,00 kn manje od planiranih. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 17.324,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine je iznosio 704.821,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 722.145,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 640.345,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje odvijanje redovne djelatnosti Akademije u sljedećim razdobljima.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 8.004.648,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 6.727.367,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 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 200,00 kn.

Osnovna plaća nastavnom osoblju uvećana je za znanstveni stupanj doktora znanosti u visini 15,0%, iako znanstveni stupanj doktora znanosti od ukupno 31 nastavnika imaju dva nastavnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10.a Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, kojom je utvrđeno da se dodaci na plaću za znanstveni stupanj doktora znanosti u visini 15,0% isplaćuju zaposlenicima koji imaju znanstveni stupanj doktora znanosti.

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. Nalaže se, dodatke na plaću za znanstveni stupanj doktora znanosti obračunavati nastavnom osoblju koje ispunjava uvjete u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje.

- 4.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. U vezi obračuna plaća navodi da je u tijeku usklađenje s nadležnim Ministarstvom. Za uvećanje osnovne plaće nastavnom osoblju za znanstveni stupanj doktora znanosti navodi, da je nadležno Ministarstvo sukladno Kolektivnom ugovoru priznalo navedeni dodatak na zvanja koja u sebi imaju ugrađen doktorat kao akademski stupanj u umjetničkom području, svim nastavnicima Akademije u umjetničko - nastavnim zvanjima. U umjetničko - nastavna zvanja, prema članku 94. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, se biraju osobe koje su ostvarile umjetnička dostignuća koja svojim značenjem odgovaraju uvjetima za izbor u znanstveno - nastavna zvanja. Umjetnička dostignuća potrebna za izbor u umjetničko - nastavna zvanja su ekvivalentna doktoratu znanosti. Nepriznavanjem stečenih prava nastavnika umjetnika dovelo bi u pitanje njihov pravni status.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Akademija je donijela plan nabave kojim je obuhvaćena nabava roba, radova i usluga vezana za investicijsko održavanje, opremu te materijalne rashode u vrijednosti 1.189.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i u cijelosti se odnosi na nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 3.297.643,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi se odnosi 764.882,00 kn. Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem su izvršeni rashodi za nabavu materijala i sirovina za izvođenje nastave u iznosu 169.647,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima, te u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 70.000,00 kn provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

- 5.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće prilikom planiranja, planirati materijal po vrsti i u skladu s tim provoditi propisane postupke nabave, te dostavljati izvješća tijelu nadležnom za sustav javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Akademije 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:
 - Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu, dok sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav nije donesen. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu usklađena knjigovodstvena stanja sa stvarnim. Postoje razlike u vrijednosti opreme, potraživanjima i obvezama. Popisom je vrijednost opreme utvrđena u iznosu 2.727.602,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 2.324.191,00 kn ili za 403.411,00 kn manje. Nisu popisane obveze u iznosu 538.474,00 kn i potraživanja u iznosu 33.259,00 kn. Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže vrijednosne, nego samo naturalne iznose i nije ih potpisalo popisno povjerenstvo. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomatske studije, koja prema evidencijama Službe za studentska pitanja iznose 340.074,00 kn. Isto tako, umjetnička djela (slike, crteži, grafike, skulpture i druga umjetnička djela) nisu popisana i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Interni akt kojim bi se uredio postupak ustrojavanja fundusa umjetnina i zbirke studentskih radova nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od obavljanja poslova na tržištu, ostvareni su u iznosu 878.205,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni od školarina u iznosu 692.130,00 kn, upisnina u iznosu 88.225,00 kn, uplata za razredbene postupke u iznosu 46.750,00 kn, te za diplome, tiskanice i indekse u iznosu 50.350,00 kn. Mjerila za stjecanje, korištenje i raspoređivanje prihoda od obavljanja poslova na tržištu nisu uređena općim aktom. Raspodjela prihoda od školarina nije obavljena u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta. Od ukupno ostvarenih prihoda od školarina u iznosu 692.130,00 kn, Akademija je za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe bila u obvezi utrošiti najmanje 138.426,00 kn, a utrošila je 20.107,00 kn, što je za 118.319,00 kn manje. Isto tako, nije prenijela sredstva Sveučilištu u Fond za kreditiranje studenata u ukupnom iznosu 53.800,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 11.346.801,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 17.324,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine je iznosio 704.821,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 722.145,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 640.345,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje odvijanje redovne djelatnosti Akademije u sljedećim razdobljima. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 8.004.648,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 6.727.367,00 kn. Osnovna plaća nastavnom osoblju uvećana je za znanstveni stupanj doktora znanosti u visini 15,0%, iako znanstveni stupanj doktora znanosti od ukupno 31 nastavnika imaju dva nastavnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10.a Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, kojom je utvrđeno da se dodaci na plaću za znanstveni stupanj doktora znanosti u visini 15,0% isplaćuju zaposlenicima koji imaju znanstveni stupanj doktora znanosti. (točka 4. Nalaza)
- Za 2009. je donesen plan nabave u vrijednosti 1.189.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su materijal i sirovine za izvođenje nastave u iznosu 169.647,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Akademija je umjetničko-nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci. Osnovana je 2005. Djelatnosti Akademije su visoko školsko obrazovanje i ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih umjetničkih studija, te razvijanje vrhunskog stvaralaštva i znanstveno istraživačke djelatnosti u području umjetnosti. Na Akademiji su ustrojena dva preddiplomska i diplomatska studija: Studij primijenjenih umjetnosti i Studij likovne pedagogije. Radi obavljanja nastavne, stručne i znanstveno-umjetničke djelatnosti ustrojeno je pet katedri. Zbog provođenja integracije na razini Sveučilišta, u 2010. su osnovane zajedničke stručne službe. U akademskoj godini 2008./2009. ukupan broj studenata bio je 257, od čega su uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana 172 studenta, a 85 studenata plaća studij. U akademskoj godini 2009./2010. ukupan broj studenata bio je 283, od čega su uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) upisana 203 studenta, a 80 studenata plaća studij. Akademija je imala 44 zaposlena, od čega je 34 nastavno osoblje, a deset izvannastavno. Računovodstveno poslovanje manjim dijelom nije obavljano u skladu s važećim propisima. Akademija je u 2009. ostvarile ukupne prihode u iznosu 11.329.477,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 10.195.810,00 kn koji čine 90,0%, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 878.205,00 kn koji čine 7,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu su ostvareni od školarina, upisnina, uplata za razredbene postupke, za diplome, tiskanice i indekse, te drugih prihoda. Mjerila za stjecanje, korištenje i raspoređivanje prihoda od obavljanja poslova na tržištu nisu uređena općim aktom. Akademija nije izdvojila propisani dio prihoda od školarina (najmanje 20,0% bruto sredstava) u vlastiti proračun za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe, što je bila u obvezi prema odredbama Statuta Sveučilišta. Isto tako, nije prenijela sredstva Sveučilištu u Fond za kreditiranje studenata u ukupnom iznosu 53.800,00 kn. Ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 11.346.801,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 17.324,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosio je 704.821,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 722.145,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 640.345,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje odvijanje redovne djelatnosti Akademije u sljedećim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 8.004.648,00 kn (plaće 6.727.367,00 kn, druge rashode za zaposlene 114.000,00 kn i doprinose na plaće 1.163.281,00 kn) te materijalne rashode u iznosu 3.297.643,00 kn. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade vanjskim suradnicima za održanu nastavu putem ugovora o djelu u iznosu 1.659.412,00 kn. Tijekom 2009. u nastavi je sudjelovalo 45 vanjskih suradnika. Za 2009. donesen je plan nabave u vrijednosti 1.189.800,00 kn. Kod nabave materijala i sirovina za izvođenje nastave nije proveden postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen, a unutarnja revizija se obavlja na razini Sveučilišta. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupak javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.