



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SVEUČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	6
	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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-01/1
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 18. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA 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 Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna 2010. do 18. ožujka 2011.

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

I. PODACI O SVEUČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Sveučilište je samostalna znanstveno - obrazovna ustanova koja povezivanjem znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave razvija znanost, struku i umjetnost, priprema studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao i umjetničkih vrijednosti, obrazuje znanstveni i umjetnički pomladak, sudjeluje u ostvarivanju društvenih interesa studenata, te promiče međunarodnu suradnju u visokom obrazovanju, znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti. Osnovano je 17. svibnja 1973., a prava i dužnosti osnivača i vlasnika ustanove obavlja Republika Hrvatska. Sjedište Sveučilišta je u Rijeci, Trg braće Mažuranića 10. Upisano je u registar ustanova u Trgovačkom sudu u Rijeci 1998. pod brojem Tt-98/11750-2.

Djelatnost Sveučilišta je povezivanje znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave, razvija znanost, struku i umjetnost, priprema studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao i umjetničkih vrijednosti, obrazovanje znanstvenog i umjetničkog kadra, te promicanje međunarodne suradnje u visokom obrazovanju, znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti.

Vrijednosno najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti s udjelom 97,5% u ukupno ostvarenim prihodima.

Znanstveno - nastavne sastavnice kao pravne osobe Sveučilišta su: Fakultet za turistički i hotelski menadžment, Filozofski fakultet, Građevinski fakultet, Medicinski fakultet, Pomorski fakultet, Pravni fakultet, Tehnički fakultet i Učiteljski fakultet. Umjetničko nastavna sastavnica kao pravna osoba Sveučilišta je Akademija primijenjenih umjetnosti. Ostale sastavnice kao pravne osobe Sveučilišta su Sveučilišna knjižnica i Studentski centar Rijeka. Znanstveno - nastavne sastavnice kao podružnice Sveučilišta su: odjel za biotehnologiju, fiziku, informatiku i matematiku za koje je Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) izdalo četiri dopusnice. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem radu i ustroju radnih mjesta rektorata Sveučilišta, te Pravilnikom o unutarnjem ustroju radnih mjesta pojedinih odjela (četiri podružnice).

U akademskoj godini 2008./2009. na četiri odjela je upisano 240 studenata (220 na preddiplomski studij i 20 na diplomski studij), od kojih 202 bez plaćanja, a 38 uz plaćanje. U akademskoj godini 2009./2010. su upisana 342 studenta (289 na preddiplomski studij i 53 na diplomski studij), od kojih 289 bez plaćanja, a 53 uz plaćanje.

Tijela Sveučilišta su rektor, senat i savjet. Poslove rektora do 26. travnja 2010. obavljao je akademik Daniel Rukavina, a od tada prof. dr. sc. Pero Lučin. Koncem 2009. Sveučilište je imalo 137 zaposlenika. Od ukupno zaposlenih, 87 je nastavno osoblje i 50 nenastavno osoblje. Prema Izvješću o provedbi strategije Sveučilišta za 2009., koje je Rektor u svibnju 2010. podnio Savjetu Sveučilišta, ukupan broj zaposlenih u 2009. na Sveučilištu i sastavnicama je bio 1 632.

Financijski izvještaji

Sveučilište 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 304.474.792,00 kn, a ostvareni su u iznosu 293.185.204,00 kn, što je za 11.289.588,00 kn ili 3,7% 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	298.100.360,00	285.934.476,00	95,9	97,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	24.119.585,00	23.977.114,00	99,4	8,2
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	271.904.995,00	260.077.467,00	95,7	88,7
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	2.075.780,00	1.879.895,00	90,6	0,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	3.761.350,00	3.680.361,00	97,8	1,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	3.145.380,00	3.021.631,00	96,1	1,0
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	615.970,00	658.730,00	106,9	0,2
3.	Prihodi od imovine	137.430,00	145.318,00	105,7	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	2.475.652,00	3.396.049,00	137,2	1,1
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	29.000,00	-	0,1
Ukupno prihodi		304.474.792,00	293.185.204,00	96,3	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 285.934.476,00 kn od čega se za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine-radovi na izgradnji Sveučilišnog kampusa Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Kampus) odnosi 260.077.467,00 kn. Drugi prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja i za znanstveno istraživačke projekte.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu se odnose na sredstva dobivena od sastavnica Sveučilišta namijenjene za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 1.841.954,00 kn, prihode jedinica lokalne samouprave za financiranje projekata u iznosu 1.104.095,00 kn te druge prihode u iznosu 734.312,00 kn. Drugi prihodi poslovanja se odnose na pomoći međunarodnih organizacija za financiranje projekata u iznosu 1.159.557,00 kn, prihode na temelju ugovora o zakupu u iznosu 1.067.077,00 kn, prihode od donacija u iznosu 523.660,00 kn, prihode od upisnina, troškova razredbenih ispita i druge prihode za sveučilišne odjele u iznosu 165.650,00 kn, prihode od školarina za sveučilišne odjele u iznosu 147.650,00 kn, te druge prihode u iznosu 332.455,00 kn. Školarine iznose od 5.500,00 kn do 7.370,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 304.474.792,00 kn (uključujući planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 61.946.220,00 kn), a izvršeni su u iznosu 235.387.020,00 kn, što je za 69.087.772,00 kn ili 22,7% 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	20.147.705,00	20.073.761,00	19.753.082,00	320.679,00
2.	Materijalni rashodi	10.318.882,00	9.957.826,00	6.206.486,00	3.751.340,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.423.357,00	2.201.024,00	1.854.377,00	346.647,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	642.915,00	750.675,00	557.195,00	193.480,00
2.3.	Rashodi za usluge	5.070.240,00	4.837.329,00	2.417.518,00	2.419.811,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.182.370,00	2.168.798,00	1.377.396,00	791.402,00
3.	Financijski rashodi	39.800,00	41.928,00	32.007,00	9.921,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	233.230,00	233.314,00	233.314,00	0,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	2.127.835,00	2.147.836,00	1.250.633,00	897.203,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	209.661.120,00	202.932.355,00	201.289.120,00	1.643.235,00
7.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	61.946.220,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno rashodi		304.474.792,00	235.387.020,00	228.764.642,00	6.622.378,00
Višak prihoda			57.798.184,00	57.169.834,00	628.350,00

Višak prihoda za 2009. iznosi 57.798.184,00 kn i sastoji se od kreditnih sredstava primljenih iz državnog proračuna za izgradnju Kampusu u iznosu 57.169.834,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 628.350,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 58.400.620,00 kn (neplaćene obveze prema dobavljačima za izgradnju Kampusu), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 602.436,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.932.355,00 kn ili 86,2% ukupnih rashoda. Odnose se na ulaganja za izgradnju zgrada i nabavu opreme za Kampus (Građevinski fakultet, Filozofski fakultet, Učiteljski fakultet, Sveučilišni odjeli te Objekt studentske prehrane). Na rashode za zaposlene se odnosi 20.073.761,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a na materijalne rashode 9.957.826,00 kn ili 4,2%. Unutar materijalnih rashoda na naknade za autorske honorare se odnosi 1.152.846,00 kn, te na ugovore o djelu 300.379,00 kn, od čega je 75 ugovora zaključeno sa vanjskim suradnicima, a 29 sa zaposlenicima Sveučilišta. Na sve druge rashode se odnosi 2.423.078,00 kn ili 1,1% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja su iz proračuna u ukupnom iznosu 285.934.476,00 kn i to za rashode tekuće godine u iznosu 228.764.642,00 kn i pokriće manjka iz prethodne godine u iznosu 57.169.834,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 560.399.764,00 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	318.990.226,00	522.526.518,00	163,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	30.333,00	19.333,00	63,7
1.2.	Građevinski objekti	39.926.670,00	39.391.566,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.343.833,00	4.271.306,00	317,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	277.206.875,00	478.088.915,00	172,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	482.515,00	755.398,00	156,6
2.	Financijska imovina	35.454.490,00	37.873.246,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	7.791.138,00	8.814.130,00	113,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	7.679.000,00	8.947.708,00	116,5
2.3.	Potraživanja	19.602.052,00	17.903.500,00	91,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	382.300,00	389.488,00	101,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,0	1.818.420,00	-
	Ukupno imovina	354.444.716,00	560.399.764,00	158,1
3.	Obveze	74.035.327,00	20.256.903,00	27,4
4.	Vlastiti izvori	280.409.389,00	540.142.861,00	192,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	354.444.716,00	560.399.764,00	158,1

Koncem 2009. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je povećana u odnosu na stanje početkom godine za 205.955.048,00 kn ili za 58,1%. Vrijednosno najznačajniju imovinu Sveučilišta unutar nefinancijske imovine u pripremi čine ulaganja za Kampus u iznosu 477.568.579,00 kn ili 85,2% ukupne imovine. U odnosu na početno stanje ova imovina je u 2009. porasla za 72,5%, zbog izgradnje četiri nova objekta u ukupnoj vrijednosti 200.361.703,00 kn. U odnosu na početno stanje značajno je porasla i vrijednost postrojenja i opreme (za 2.927.473,00 kn ili 217,8%), također radi opremanja Kampusu. Obveze su u odnosu na početno stanje smanjene za 72,6%, radi smanjenja obveza za gradnju i opremanje Kampusu.

Početno stanje oročenih sredstava iznosi 7.679.000,00 kn. Odnosi se na deponirana sredstva kod poslovne banke za studentske kredite i oročena vlastita sredstva. Tijekom godine deponirano je za studentske kredite 1.162.682,00 kn. Nadalje, kratkoročno su oročavana slobodna novčana sredstva, na temelju odluke Senata, na razdoblje mjesec dana, uz kamatu od 1,85% do 10,2% u ukupnom iznosu 10.287.648,00 kn. Navedena sredstva razročena su tijekom godine u ukupnom iznosu 10.181.622,00 kn. Stanje oročenih sredstava koncem 2009. iznosi 8.947.708,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva kod poslovne banke za studentske kredite u iznosu 7.701.682,00 kn i oročena vlastita sredstva u iznosu 1.246.026,00 kn. Tijekom 2009. ostvarena je kamata na oročena sredstva u ukupnom iznosu 93.677,00 kn.

Kreditna sredstva

Izvor financiranja prve faze izgradnje Kampusu su kreditna sredstva nadležnog Ministarstva u iznosu 490.000.000,00 kn. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključilo je u prosincu 2004. Ministarstvo kao korisnik kredita sa Sveučilištem kao sudužnikom i tri poslovne banke. Zaključena su tri dodatka ugovoru kojim je mijenjano razdoblje korištenja i povlačenja kredita u skladu s dinamikom gradnje objekata, te dospijeće i otplata kredita. Posljednjim dodatkom ugovoru iz rujna 2009. utvrđeno je korištenje kredita kroz pet godina od 2005. do 2009. U skladu s ugovorenim, u navedenom razdoblju je iskorišten kredit u cijelosti, od čega tijekom 2009. u iznosu 257.379.212,00 kn. Kreditna sredstva su utrošena u cijelosti za plaćanje obveza prema izvoditeljima radova na gradnji objekata, za troškove projektne dokumentacije, za uređenje dvaju postojećih objekata, za prostorno plansku dokumentaciju, idejna rješenja, troškove uklanjanja objekata, nadzora, geodetske poslove, vodne doprinose, priključke i druge prateće troškove izgradnje Kampusu.

U veljači 2010. Sveučilištu je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske odobreno dodatno zaduženje za nastavak izgradnje Kampusu u iznosu 35.700.000,00 kn i to za dodatne građevinsko obrtničke radove, ulaganja u infrastrukturu i minimalno opremanje objekata. Nadležno Ministarstvo je u obvezi planirati sredstva za dodatno financiranje projekta u državnom proračunu. Sredstva navedenog kredita su raspoređena za dodatne građevinske radove na objektima, za ulaganja u nužnu infrastrukturu i minimalno opremanje objekata. Do listopada 2010. utrošena su u iznosu 12.12.392.348,00 kn.

Ukupna ugovorena vrijednost četiri objekta građena u prvoj fazi gradnje Kampusu iznosila je 444.355.714,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2007. do 2009. izvoditelji su za izgrađene objekte obračunali ukupno 420.786.841,00 kn (94,7% ukupne ugovorene vrijednosti radova), od čega je izvoditeljima iz sredstava dugoročnog kredita plaćeno 413.609.231,00 kn. Financiranje izgradnje je predviđeno dijelom i iz sredstava ostvarenih prodajom zgrade Građevinskog fakulteta. Prodaja zgrade nije realizirana.

Slijedom navedenoga, za plaćanje vrijednosti radova do visine utvrđene ugovorima, za navedene objekte Sveučilištu u 2010. nedostaje 30.746.483,00 kn, te je u rujnu 2010. nadležnom Ministarstvu uputilo zamolbu za hitno odobrenje kreditnog zaduženja u visini procijenjene vrijednosti zgrade (25.500.000,00 kn) i sredstava planiranih u državnom proračunu za kapitalna ulaganja (5.000.000,00 kn).

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. je financirano četrnaest programa iz sredstava Europske unije, osam projekata iz državnog proračuna i dva projekta iz Nacionalne zaklade za znanost visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske.

Navedeni projekti su financirani u iznosima od 15.000,00 kn do 2.628.000,00 kn za razdoblje od jedne do pet godina. Programi iz sredstava Europske unije uglavnom se odnose na programe Tempus i Erasmus. Program Tempus je namijenjen razvoju sustava visokog obrazovanja u zemljama jugoistočne Europe putem unapređivanja regionalne međusveučilišne suradnje i suradnje sa zemljama članicama Europske unije. Program Erasmus je program za cjeloživotno učenje u okviru kojeg je moguće sudjelovati u individualnoj i skupnoj mobilnosti na europskim obrazovnim projektima. Znanstveno istraživački projekti iz državnog proračuna i putem Nacionalne zaklade za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj Republike Hrvatske odnose se na razna istraživanja koje provode podružnice Sveučilišta (odjeli za fiziku, matematiku i informatiku). Neutrošena sredstva po navedenim projektima početkom 2009. su iznosila 1.646.209,00 kn. Tijekom 2009. primljena su sredstva u ukupnom iznosu 2.599.420,00 kn, od čega se na međunarodne projekte odnosi 1.159.557,00 kn. Utrošeno je 2.967.430,00 kn, od čega se na međunarodne projekte odnosi 2.201.077,00 kn, uključujući neutrošena sredstva iz prethodnih godina. Tijekom 2009. završeno je šest projekata. Neutrošeno stanje projekata koncem 2009. iznosi 1.278.199,00 kn (od čega se na međunarodne projekte odnosi 511.929,00 kn).

Osim navedenih projekata, 22 projekta financiraju jedinice lokalne samouprave i trgovačka društva (planovi razvoja turizma, istraživanja potreba za obrazovanja osoba treće životne dobi, konzalting usluge, razne strategije i drugo). Navedeni projekti ugovoreni su u ukupnom iznosu 7.107.895,00 kn. Većina projekata je dovršena tijekom 2009. Četiri su u tijeku, te neutrošena sredstva koncem 2009. iznose 70.613,00 kn.

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 Sveučilišta.

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 Sveučilišta. 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 rektorom i drugim zaposlenicima Sveučilišta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (imovinsko pravni odnosi i drugo).

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, 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, unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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). U 2008. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti. Izjava o viziji, misiji i ciljevima sadržana u dokumentu Strategija Sveučilišta 2007.-2013. Aktivnosti predviđene planom nisu realizirane u predviđenim rokovima, a izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene. Početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije napravljena. Prema obrazloženju voditelja, Ministarstvo financija je organiziralo samo uvodni dio edukacije oko uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. nije sastavljeno. U okviru uvođenja Sustava upravljanja kvalitetom, sastavljeni su popis i opis poslovnih procesa odnosno knjiga (mapa) poslovnih procesa. U vrijeme obavljanja revizije u postupku uspostave su unutarnje kontrole u poslovnim procesima i postupak utvrđivanja rizika i procedura. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava.

Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena ustrojem samostalne jedinice za unutarnju reviziju koja na temelju sporazuma obavlja poslove revizije i za sastavnice Sveučilišta. Donesena je povelja unutarnjih revizora, strateški plan za razdoblje 2009. do 2011. i godišnji plan obavljanja revizije. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije i dostavljeno je Ministarstvu financija 21. siječnja 2010. Prema godišnjem planu, planirano je pet revizija koje su i obavljene. U revizorskim izvješćima dano je 17 preporuka od čega je provedena jedna, a za 16 preporuka nije istekao rok provođenja. Za dane preporuke prati se provođenje.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena i dopuna, odnosno novog Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje aktivnosti na razvoju sustava u skladu s donesenim Planom, Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, spomenutom Strategijom, te drugim provedbenim propisima koji uređuju navedeno područje.

- 1.2. *Sveučilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju da nisu poduzete pravovremeno sve mjere u ustrojavanju sustava unutarnjih kontrola zbog kašnjenja u edukaciji drugih proračunskih korisnika. Nadalje, navodi da su u tijeku aktivnosti na unapređenju sustava unutarnjih i financijskih kontrola unutar kojih će biti donijet i novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima.*

2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Sveučilište i sastavnice, osim sredstava iz državnog proračuna, ostvaruje i prihode obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi). Tijekom 2009., za raspored vlastitih prihoda primjenjivale su se odredbe Pravilnika o načinu rasporeda prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti, koji je donesen u rujnu 2002. u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti (Narodne novine 146/98), Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99) i Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02). Danom stupanja na snagu Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009., prestao je važiti Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti kao i Pravilnik o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim učilištima. Sveučilište nije donijelo novi Pravilnik o financijskom poslovanju. Prema odredbama članka 151. Statuta, spomenuti Pravilnik je trebalo donijeti u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Statuta (početkom 2009.). Odredbama 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 i 45/09) je propisano da sastavnice sveučilišta dio vlastitih prihoda izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, u skladu s općim aktima sveučilišta. Stoga je Sveučilište bilo u obvezi donijeti novi pravilnik kojim je trebalo odrediti izdvajanje sredstava u korist Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju Statuta.

- 2.2. *Sveučilište je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Pravilnik o financijskom poslovanju u izradi (rok rujna 2011.).*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna (Narodne novine 27/05 i 127/07) i drugim provedbenim propisima. Vode se sljedeće propisane poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine.

- Oročavanje novčanih sredstava

Koncem 2009. na računima depozita su evidentirana oročena novčana sredstva u iznosu 8.947.708,00 kn. Odnose se na novčana sredstva deponirana kod poslovne banke za stipendiranje studenata u iznosu 7.701.682,00 kn i na oročena vlastita sredstva kod poslovne banke u iznosu 1.246.026,00 kn.

Tijekom 2007. na temelju odluke Senata započeo je program kreditiranja studenata Sveučilišta u Rijeci na temelju zaključenog sporazuma između Primorsko-goranske županije, Grada Rijeke, Ministarstva, Sveučilišta, Studentskog zbora i poslovne banke (odabrana nakon provedenog postupka odabira).

U razdoblju od akademske godine 2007./08. do 2011./12. planirano je uložiti za navedenu namjenu ukupno 19.300.000,00 kn (iz sredstava školarina Sveučilišta 9.800.000,00 kn, Ministarstva 2.000.000,00 kn, Primorsko - goranske županije 2.500.000,00 kn, te grada Rijeke 5.000.000,00 kn. Sredstva se izdvajaju na poseban račun i deponiraju kod poslovne banke na temelju sporazuma o suradnji iz lipnja 2008. Ugovoreno je da se krediti odobravaju za pokrivanje troškova školarine i troškova života. Na odobrene kredite studentima ugovorena je promjenjiva kamata 5,6% godišnje, rok vraćanja sedam godina, a jamstvo je kreditna sposobnost korisnika ili sudužništvo kreditno sposobne osobe. Tijekom 2009. zaključena su dva dodatka navedenog sporazuma kojim su poboljšavani utvrđeni uvjeti kreditiranja studenata (produžen je rok vraćanja na deset godina te subvencioniranje kamate ovisno o uspjehu studenata i drugo). U tijeku obavljanja revizije (listopad 2010.) za kreditiranje studenata su deponirana sredstva u ukupnom iznosu 9.217.400,00 kn (5.417.400,00 kn Sveučilište, 2.000.000,00 kn Ministarstvo, 1.000.000,00 kn grad Rijeka te 800.000,00 kn Primorsko - goranska županija). Prema podacima poslovne banke (listopad 2009.) odobreno je kredita u ukupnom iznosu 433.932,00 kn ili 4,7% od deponiranih sredstava. S obzirom na navedeno, potrebno je preispitati odredbe sporazuma zaključene s poslovnom bankom u cilju smanjenja deponiranih sredstava.

Tijekom 2009. na temelju odluke Senata, kod poslovnih banaka su kratkoročno oročavana novčana sredstva ostvarena od vlastitih prihoda na razdoblje mjesec dana. Koncem 2009. navedena sredstva u ukupnom iznosu 1.246.025,00 kn s ugovorenim rokom vraćanja u 2010. nisu evidentirana na računima izdataka nego kao depozit unutar novčanih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna kojima je propisan način evidentiranja depozita koji se vraćaju u sljedećoj godini.

Državni ured za reviziju je mišljenja da treba poduzeti mjere za učinkovitije korištenje deponiranih sredstava za kreditiranje studenata, odnosno preispitati odredbe sporazuma zaključenog s poslovnom bankom s ciljem smanjenja deponiranih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje kratkoročnih depozita koji se vraćaju u sljedećoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.

- Imovinsko pravni odnosi za zgrade u vlasništvu

Ulaganja u objekte Kampusu evidentirana su unutar nematerijalne imovine u pripremi u ukupnom iznosu 477.568.578,00 kn. Nakon izgradnje utvrdit će se vlasništvo nad ovim objektima (Sveučilište ili pojedine sastavnice). Od drugih građevinskih objekata, Sveučilište ima u suvlasništvu zgradu Tehnološko - inovacijskog centra, zgradu za studentski smještaj koja je uređena i dana na korištenje Studentskom domu i zgradu koja je dana na korištenje Fakultetu za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu. Spomenuta zgrada je zamjenom pripala Sveučilištu evidentirana je tijekom 2010. u poslovnim knjigama.

Nadalje, zgrada koju koristi Rektorat Sveučilišta je u vlasništvu Primorsko - goranske županije, a trajno je dana na korištenje Sveučilištu. Zgrada Akademije primijenjenih umjetnosti u vlasništvu je grada Rijeke. Sveučilište je izvršilo ulaganja u navedenu zgradu i koristi je na temelju ugovora o zakupu (prijebaj ulaganja sa zakupninom). Zgrada Znanstveno - tehnologijskog parka u Kampusu adaptirana je za potrebe navedenog parka za koju je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže rješavanje imovinsko pravnih odnosa za zgrade u vlasništvu Sveučilišta te u skladu s tim evidentiranje u zemljišnim i poslovnim knjigama.

- 3.2. *Sveučilište je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će preispitati odredbe sporazuma zaključenog s poslovnom bankom u vezi deponiranih sredstava kod poslovne banke za stipendiranje studenata. Nadalje, navodi da kratkoročni depozit nije iskazan na računima izdataka jer je bio ugovoren kratkoročno, a vraćen je 7. siječnja 2011. U vezi rješavanja imovinsko pravnih poslova za zgrade u vlasništvu, navodi se da će se po dovršenju izgradnje zgrada u Kampusu koje se sada vode kao ulaganja u tijeku, utvrditi vlasnik i provesti promjene u zemljišnim knjigama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 20.073.761,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 16.750.928,00 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 dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava 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%, 8% ili 10% 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.

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.

- 4.2. *Sveučilište je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se obračun plaća provodi na temelju print-lista primljenih od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. je donesen plan nabave za Rektorat i odjele Sveučilišta. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 59.905.500,00 kn. Tijekom 2009. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 205.453.620,00 kn. Provedena su četiri postupka nabave velike vrijednosti (za nabavu nefinancijske imovine) na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 7.356.074,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedena četiri postupka jedan je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (isporuka i montaža namještaja za opremanje objekata u Kampusu). Proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti na temelju kojeg je ugovorena nabava u iznosu 127.202,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (nabava vozila putem leasinga). Jedan postupak nabave male vrijednosti (opskrba električnom energijom) je poništen odlukom Sveučilišta jer nije zaprimljena niti jedna ponuda. Rashodi po ovi ugovorima su izvršeni u iznosu 2.286.876,00 kn. Navedeni postupci nabave objavljeni su u elektroničkim glasilima. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 1.320.958,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi tijekom 2009. u iznosu 200.361.703,00 kn odnose se na prvu fazu ulaganja u Kampus. Izgrađena su četiri nova objekta Sveučilišta i uređena su dva postojeća objekta. Postupke nabave provodilo je Sveučilište tijekom 2007. Početkom 2009. stanje ulaganja iznosilo je 277.206.875,00 kn, u 2009. je uloženo 200.361.703,00 kn te je stanje ulaganja u objekte Kampusu koncem 2009. iskazano u iznosu 477.568.578,00 kn.

Ulaganja u prvu fazu izgradnje Kampusa u 2009. u iznosu 200.361.703,00 kn se odnose na obračunske situacije izvoditelja radova na objektima Građevinskog fakulteta u iznosu 80.529.642,00 kn, Filozofskog i Učiteljskog fakulteta u iznosu 57.700.879,00 kn, Sveučilišnih odjela u iznosu 56.075.337,00 kn i Objekta studentske prehrane u iznosu 1.852.054,00 kn, te drugo u iznosu 4.203.791,00 kn.

Građevinske dozvole za sva četiri objekta ishodovane su u 2007. kada su započeli i postupci nabave. Supotpisnik svih ugovora o građenju i dodatka ugovoru je nadležno Ministarstvo. Plaćanje za obavljene radove ugovoreno je na način da se 90,0% (odnosno 95,0% za gradnju zgrade Filozofskog i Učiteljskog fakulteta) ukupno ugovorenog iznosa plaća putem privremenih situacija, a 10,0% odnosno 5,0% putem okončane situacije po primopredaji građevine. Izvor financiranja prve faze gradnje su kreditna sredstva nadležnog Ministarstva u iznosu 490.000.000,00 kn. Osim kreditnim sredstvima ukupni projekt je financiran i sredstvima za kapitalne projekte i tekuće i investicijsko održavanje nadležnog Ministarstva sredstvima Poslovno inovacijskog centra Hrvatske (BICRO), sredstvima proračuna Grada Rijeke i dijelom vlastitim prihodima (3,0%) za kapitalne projekte, u skladu s propisima. Dio sredstava u iznosu 24.900.000,00 kn planiran od prodaje zgrade Građevinskog fakulteta nije realiziran.

Za dodatne radove na objektu Znanstveno - tehnologijskog parka u iznosu 2.079.217,00 kn i Građevinskog fakulteta u iznosu 999.630,00 kn, sve bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 3.078.847,00 kn (3.766.190,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, pozivom na članak 13. i 14. stavak 2. podstavak 4. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenim odredbama, ugovor o javnim radovima može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora.

Kako zaključenju dodatka ugovoru nije prethodio nepredviđeni događaj, jer se radi o radovima koji su mogli biti obuhvaćeni projektom i osnovnim troškovnikom (primjerice, kod uređenja zgrade za Znanstveno - tehnologijski park dodatni radovi odnose se na postavljanje parketa, aluminijsku bravariju, uređenje okoliša, a kod gradnje Građevinskog fakulteta na uređenje protupožarnog prilaza i okoliša), nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za obavljene radove na zgradi Građevinskog fakulteta izvoditelj je od 2007. do konca 2009. putem privremenih situacija obračunao 113.347.559,00 kn (98,1% ugovorene vrijednosti) s porezom na dodanu vrijednost, od čega je do konca 2009. plaćeno 106.169.949,00 kn (92,0% ugovorene vrijednosti), što je 2.392.099,00 kn više nego što je ugovoreno za plaćanje po privremenim situacijama. Prema ugovoru, putem privremenih situacija trebalo je biti plaćeno najviše 103.777.850,00 kn ili 90,0% ugovorene vrijednosti. Razlika je trebala biti plaćena po obračunu putem okončane situacije, a po primopredaji građevine.

Za obavljene radove na zgradi Građevinskog fakulteta izvoditelj je od 2007. do konca 2009. putem privremenih situacija obračunao 113.347.559,00 kn (98,1% ugovorene vrijednosti) s porezom na dodanu vrijednost, od čega je do konca 2009. plaćeno 106.169.949,00 kn (92,0% ugovorene vrijednosti), što je 2.392.099,00 kn više nego što je ugovoreno za plaćanje po privremenim situacijama. Za obavljene radove na zgradi objekta Studentske prehrane izvoditelj je u istom razdoblju obračunao 55.183.645,00 kn (95,6% ugovorene vrijednosti) s porezom na dodanu vrijednost, što je do konca 2009. i plaćeno. Izvoditelju je plaćeno 3.232.201,00 kn više nego što je ugovoreno za plaćanje po privremenim situacijama. Prema ugovorima, za radove na zgradi Građevinskog fakulteta trebalo je biti plaćeno putem privremenih situacija najviše 103.777.850,00 kn, a na zgradi objekta Studentske prehrane najviše 51.951.444,00 kn ili 90,0% ugovorene vrijednosti. Razlika je trebala biti plaćena po obračunu putem okončane situacije, a po primopredaji građevine.

Rokovi građenja objekata Kampusu višekratno su produžavani i prekidani većim dijelom zbog nemogućnosti priključenja na komunalnu infrastrukturu (koja dijelom nije definirana ni projektom ni troškovnikom). Za financiranje izgradnje nužne infrastrukture koja je bila preduvjet za pristupanje tehničkom pregledu te dovršenje izgrađenih objekata, kreditna sredstva su osigurana naknadno u 2010. Osim navedenoga, razlozi produženja rokova građenja kod izgradnje Građevinskog fakulteta su nepravodobna dostava izvedbene dokumentacije, dodatni zahtjevi naručitelja, promjene kod temeljenja objekta te izbijanje požara na objektu. Kod gradnje zgrade Sveučilišnih odjela nakon urušavanja dijela fasade izvoditelj radova nije postupio u cijelosti prema zahtjevima glavnog projektanta. U vezi statičkog proračuna fasade zgrade zatraženo je mišljenje ovlaštenog revidenta. Dinamiku izgradnje objekata nije pratila gradnja nužne infrastrukture. Zbog neusklađene i nepravodobne koordinacije u planiranju i provođenju aktivnosti svih subjekata koji sudjeluju u gradnji i financiranju Kampusu, izostala je pravodobna primopredaja i stavljanje u uporabu izgrađenih objekata.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a obveze prema izvoditeljima izvršavati u skladu sa uvjetima utvrđenim ugovorima.

Sve potrebne aktivnosti odnosno radove na gradnji objekata Kampusu s njihovom vremenskom dinamikom izvođenja i izvorima financiranja trebalo je kvalitetnije i realnije planirati te uskladiti u jednu cjelinu kako bi se planirani objekti dovršili i stavili u uporabu u ugovorenim rokovima.

- 5.2. *Sveučilište je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se kod isplata obračunskih situacija za izgradnju zgrade Građevinskog fakulteta pojavila razlika zbog povećanja stope poreza na dodanu vrijednost od 22% na 23%. Nadalje, navodi da je za dodatne radove za rekonstrukciju zgrade za Znanstveno-tehnologijski park proveden pregovarački postupak bez prethodne objave, jer se tijekom navedene rekonstrukcije ukazala potreba za hitnim izvođenjem dodatnih radova. Također za uređenje protupožarnog prilaza i okoliša zgrade Građevinskog fakulteta zbog dinamike izvođenja prilaza u svrhu cjelovitosti dovršenja zgrade proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Sveučilišta 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:
 - U 2008. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti predviđene navedenim planom nisu realizirane u predviđenim rokovima, a izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene. Početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije napravljena. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. (točka 1. Nalaza)
 - Sveučilište nije donijelo novi Pravilnik o financijskom poslovanju kojim bi se propisao način rasporeda prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statuta. (točka 2. Nalaza)
 - Prema programu kreditiranja studenata Sveučilišta u Rijeci na temelju zaključenog sporazuma između Primorsko - goranske županije, grada Rijeke, Ministarstva, Sveučilišta, Studentskog zbora i poslovne banke su deponirana sredstva u ukupnom iznosu 9.217.400,00 kn (listopad 2010.), a odobreno je kredita u ukupnom iznosu 433.932,00 kn ili 4,7% od deponiranih sredstava. Tijekom 2009. kod poslovnih banaka kratkoročno su oročavana novčana sredstva ostvarena od vlastitih prihoda na razdoblje mjesec dana. Koncem 2009. navedena sredstva u ukupnom iznosu 1.246.025,00 kn s ugovorenim rokom vraćanja u 2010. nisu evidentirana na računima izdataka nego kao depozit unutar novčanih sredstava. (točka 3. Nalaza)
 - Postupci nabave za dodatne radove na izgradnji dva objekta u ukupnoj vrijednosti 3.078.847,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 3.766.190,00 kn) provedeni su bez primjene propisanih postupaka nabave. Za obavljene radove izvoditelju je plaćeno za 2.392.099,00 kn više po privremenim situacijama nego što je ugovoreno. Prema ugovorenim uvjetima navedeno je trebalo biti plaćeno po obračunu putem okončane situacije, nakon primopredaje građevine. (točka 4. Nalaza)

4. Sveučilište je samostalna znanstveno - obrazovna ustanova. Djelatnost je povezivanje znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave, razvoja znanosti, struke i umjetnosti, priprema studenata za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao i umjetničkih vrijednosti, obrazovanje znanstvenog i umjetničkog kadra, promicanje međunarodne suradnje u visokom obrazovanju te znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti. Sveučilište se financira većinom iz proračuna (97,5%) i iz vlastitih prihoda. Znanstveno - nastavne sastavnice kao pravne osobe Sveučilišta su Fakultet za turistički i hotelski menadžment, Filozofski fakultet, Građevinski fakultet, Medicinski fakultet, Pomorski fakultet, Pravni fakultet, Tehnički fakultet i Učiteljski fakultet. Umjetničko nastavna sastavnica kao pravna osoba Sveučilišta je Akademija primijenjenih umjetnosti. Ostale sastavnice kao pravne osobe Sveučilišta su Sveučilišna knjižnica i Studentski centar Rijeka. Znanstveno - nastavne sastavnice kao podružnice Sveučilišta su odjel za biotehnologiju, fiziku, informatiku i matematiku za koje je Ministarstvo izdalo četiri dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009. je upisano 240 studenata (220 na preddiplomski studij i 20 na diplomski studij), od kojih 202 bez plaćanja, a 38 uz plaćanje. U akademskoj godini 2009./2010. su upisana 342 studenta (289 na preddiplomski studij i 53 na diplomski studij), od kojih 289 bez plaćanja, a 53 uz plaćanje. Koncem 2009. Sveučilište je imalo 137 zaposlenika, od kojih 87 nastavnog i 50 nenastavnog osoblja. Ukupan broj zaposlenih koncem 2009. za Sveučilište sa sastavnicama je bio 1 632. Prihodi su ostvareni u iznosu 293.185.204,00 kn i utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Vrijednosno najznačajniji su iz proračuna u iznosu 285.934.476,00 kn ili 97,5% od čega je 260.077.467,00 kn namijenjeno izgradnji Kampusu. Ukupni prihodi od školarina za sveučilišne odjele (od 5 500,00 kn do 7 370,00 kn) iznose 147.650,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 235.387.020,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 57.798.184,00 kn. Iz prethodnih godina manjak prihoda je iznosio 58.400.620,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 602.436,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za izgradnju Kampusu i nabavu opreme u iznosu 202.932.355,00 kn. U prvoj fazi gradnje Kampusu do konca 2009. izgrađena su četiri nova objekta i uređena su dva postojeća objekta u ukupnoj vrijednosti 477.568.578,00 kn. Izvor financiranja prve faze izgradnje Kampusu su kreditna sredstva nadležnog Ministarstva u iznosu 490.000.000,00 kn. Ugovor o dugoročnom kreditu je zaključilo u prosincu 2004. Ministarstvo, kao korisnik kredita sa Sveučilištem kao sudužnikom i tri banke kao aranžerima i kreditorima. Sveučilište nije donijelo novi Pravilnik o financijskom poslovanju kojim bi se propisao način rasporeda prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti. Za kreditiranje studenata deponirana su kod poslovne banke sredstva u ukupnom iznosu 9.217.400,00 kn. Iz navedenih sredstava odobreno je kredita u ukupnom iznosu 433.932,00 kn, odnosno 4,7% deponiranih sredstava. Za obavljene radove u Kampusu izvoditelju je plaćeno 2.392.099,00 kn više po privremenim situacijama nego što je ugovoreno. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 59.905.500,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. provedena su četiri postupka nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava (dodaci osnovnom ugovoru) u iznosu 7.356.074,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedena četiri postupka jedan je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (isporuka i montaža namještaja za opremanje objekata u Kampusu). Proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti na temelju kojeg je ugovorena nabava u iznosu 127.202,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (nabava vozila leasing). Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 1.320.958,00 kn.

Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Proces uspostave sustava financijskog upravljanja je u tijeku. Unutarnja revizija je ustrojena za sve sastavnice na razini Sveučilišta. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.