



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TEHNIČKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/10-01/2  
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 26. siječanj 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TEHNIČKOG FAKULTETA, 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 Tehničkog fakulteta, Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna 2010. do 26. 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 znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci. Osnovan je 1960. Zakonom koji je donio Sabor Narodne Republike Hrvatske (Narodne novine 31/60). Upisan je u sudski registar pod brojem 040097064 kod Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište je u Rijeci, Vukovarska 58. Fakultet je rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz rujna 2002. upisan u Upisnik znanstvenih organizacija koji se vodi kod nadležnog ministarstva.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je u lipnju 2005. izdalo devet dopusnica za izvođenje: preddiplomskog sveučilišnog studija Strojarsva, Brodogradnje i Elektrotehnike, diplomskog sveučilišnog studija Strojarsva, Brodogradnje i Elektrotehnike te stručnog studija Strojarsva, Brodogradnje i Elektrotehnike. U prosincu 2006. izdana je dopusnica za izvođenje poslijediplomskog doktorskog studija iz područja Tehničkih znanosti, Strojarsva, Brodogradnje i Drugih temeljnih tehničkih znanosti. Od srpnja 2008. na temelju dopusnice izvodi se preddiplomski sveučilišni studij Računarstva, a od svibnja 2010. diplomski sveučilišni studij Inženjerstva i fizike materijala.

Djelokrug rada Fakulteta 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 i 47/99).

Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnih studija, ustroj i izvedba stručnih studija, izvođenje programa stalnog stručnog i znanstvenog usavršavanja, znanstvena djelatnost, visokostručni i stručni rad u polju strojarstva, brodogradnje, elektrotehnike, računarstva i temeljnih tehničkih znanosti, te druge djelatnosti.

Sveučilišni studiji traju dvije do pet godina te se završetkom studija stječe 180, odnosno 360 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv.

Upisna kvota za prvu godinu studija za akademsku godinu 2008./2009. bila je 815, a upisano je 549 studenata od kojih 418 redovnih uz potporu Ministarstva, 100 redovnih uz plaćanje, te 31 izvanredna studenta. Ukupan broj studenata je bio 1 297, od kojih 691 na preddiplomskom studiju, 100 na diplomskom studiju, 47 na poslijediplomskom studiju te 459 na stručnom studiju.

Akadske godine 2009./2010., upisna kvota za prvu godinu studija bila je 816, a upisano je 615 studenata od kojih 464 redovnih uz potporu Ministarstva, 128 redovnih uz plaćanje te 23 izvanredna studenta. Dio studenata upisan je iznad utvrđenih upisnih kvota s potporom Ministarstva, zbog utvrđenog posebnog statusa, prijelaza s drugih studija, odnosno ostvarenog istog broja bodova, što sve ne ulazi u utvrđene upisne kvote. Ukupan broj studenata je bio 1 460, od kojih 835 na preddiplomskom studiju, 209 na diplomskom studiju, 49 na poslijediplomskom studiju te 367 na stručnom studiju.

Fakultet u svom sastavu ima sljedeće ustrojstvene jedinice: zavode, katedre unutar zavoda, knjižnicu, računalni centar i stručne službe. Zavod je ustrojstvena jedinica koja obavlja nastavnu, znanstvenu i stručnu djelatnost. Na Fakultetu je ustrojeno jedanaest zavoda, čiji rad organizira i vodi predstojnik zavoda. Unutar zavoda ustrojeno je 37 katedri i 49 laboratorija. Radom knjižnice i računalnog centra rukovode voditelji.

Radi obavljanja računovodstvenih, kadrovskih, pravnih, tehničkih, administrativnih i pomoćnih poslova na Fakultetu je ustrojeno šest stručnih službi. Radom pojedine službe rukovodi voditelj, a čelnik svih stručnih službi je glavni tajnik Fakulteta.

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta. Do 30. rujna 2010., dekan je bio prof. dr. sc. Tonči Mikac, a od 1. listopada 2010. je prof. dr. sc. Goran Turkalj.

Na Fakultetu je koncem 2009. bilo 177 zaposlenika, od kojih je 128 nastavno osoblje, a 49 je djelatnika stručnih službi. Osim zaposlenika Fakulteta, u nastavi je tijekom 2009. sudjelovao 41 vanjski suradnik u zimskom semestru te 42 vanjska suradnika u ljetnom semestru.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Plan) te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola sastavljeno je u propisanom roku.

### **Financijski izvještaji**

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

#### **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 42.044.919,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.305.857,00 kn, što je za 260.938,00 kn ili 0,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.923.880,00 kn ili 7,5%.

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	32.779.300,00	34.936.800,00	106,6	82,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	27.277.000,00	30.562.513,00	112,1	72,3
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	3.330.000,00	1.997.448,00	60,0	4,7
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	2.172.300,00	2.376.839,00	109,4	5,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	6.473.619,00	3.658.860,00	56,5	8,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	5.893.619,00	3.506.958,00	59,5	8,3
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	580.000,00	151.902,00	26,2	0,4
3.	Prihodi od imovine	130.000,00	595.123,00	457,8	1,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	2.662.000,00	3.106.969,00	116,7	7,3
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	8.105,00	-	0,0
	Ukupno prihodi i primici	42.044.919,00	42.305.857,00	100,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna s udjelom 82,6%. Zatim slijede prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu s udjelom 8,7% te drugi prihodi poslovanja s udjelom 7,3%.

Prihodi iz proračuna na temelju ugovornih obveza u iznosu 2.376.839,00 kn se odnose na prihode za znanstvene projekte u iznosu 1.703.007,00 kn, prihode za projekt Ceepus u iznosu 604.609,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 69.223,00 kn. Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu se odnose na prihode od stručnog rada u polju strojarstva, brodogradnje, elektrotehnike ili računarstva (stručni projekti) u iznosu 2.102.102,00 kn, prihode od programa cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih vidova izobrazbe i usavršavanja u 843.027,00 kn, prihode iz projekata financiranih pretprijetnim fondovima Europske Unije u iznosu 307.821,00 kn, prihode od školarina za postdiplomsku nastavu u iznosu 167.217,00 kn te drugih prihoda u iznosu 238.693,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 3.106.969,00 kn se odnose na prihode od školarina za dodiplomsku nastavu u iznosu 1.897.853,00 kn, prihode od upisnina, razredbenog postupka, ispita, diploma i kapa i drugog vezanog uz troškove studiranja u iznosu 966.560,00 kn, donacija u iznosu 173.876,00 kn te pomoći u iznosu 68.680,00 kn. Prihodi od školarina, razredbenog postupka i upisa naplaćuju se na temelju odluka Sveučilišta u Rijeci. Iznos školarine kreće se od 2.210,00 kn do 7.370,00 kn, ovisno o tome radi li se o redovnim studentima, izvanrednim studentima, studentima koji ponavljaju upis ili imaju poseban status.

Prihodi od imovine u iznosu 595.123,00 kn se odnose na prihode od kamate na oročena sredstva u iznosu 469.479,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu 113.049,00 kn, depozita po viđenju u iznosu 7.092,00 kn te na prihode od dividendi u iznosu 5.503,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 42.044.919,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.113.483,00 kn, što je za 931.436,00 kn ili 2,2% 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	25.374.400,00	28.478.476,00	27.539.700,00	938.776,00
2.	Materijalni rashodi	11.368.019,00	9.361.261,00	5.125.734,00	4.235.527,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.317.000,00	3.098.020,00	1.901.688,00	1.196.332,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.074.200,00	1.810.809,00	1.224.341,00	586.468,00
2.3.	Rashodi za usluge	5.360.719,00	3.447.752,00	1.731.427,00	1.716.325,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	616.100,00	1.004.680,00	268.278,00	736.402,00
3.	Financijski rashodi	29.500,00	170.691,00	170.631,00	60,00
4.	Pomoći	0,00	1.067,00	0,00	1.067,00
5.	Naknade građanima i kućanstvima	155.000,00	235.800,00	235.800,00	0,00
6.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	174.315,00	0,00	174.315,00
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.118.000,00	2.691.873,00	1.864.935,00	826.938,00
Ukupno rashodi		42.044.919,00	41.113.483,00	34.936.800,00	6.176.683,00
Višak prihoda			1.192.374,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 1.192.374,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.619,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.993,00 kn. Ostvareni višak prihoda sastoji se od vlastitih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene s udjelom 69,3% u ukupnim rashodima. Zatim slijede materijalni rashodi s udjelom 22,8% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 6,5% u ukupnim rashodima. Rashodi za zaposlene su izvršeni za 12,2% iznad plana. Iznosi za plaće su povećani zbog napredovanja po redovnom postupku, a za devet djelatnika sredstva za plaće osigurana su iz vlastitih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 2.691.873,00 kn od čega je iz sredstava proračuna financirano 1.864.935,00 kn i iz drugih izvora financiranja 826.938,00 kn. Ovi rashodi su izvršeni znatno ispod plana, za 47,4% jer pojedine planirane investicije nisu realizirane u 2009. nego u 2010.

Izvršeni rashodi su financirani većim dijelom iz proračuna - 85,0% te iz drugih izvora financiranja - 15,0%.

Veći dio sredstava dobiven je iz državnog proračuna za redovnu djelatnost i nabavu nefinancijske imovine. Drugi izvori financiranja su prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu, školarina, pomoći, donacija i drugih prihoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 53.634.159,00 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	45.278.760,00	44.364.977,00	98,0
1.1.	Građevinski objekti	34.803.209,00	34.204.095,00	98,3
1.2.	Postrojenja i oprema	8.896.149,00	8.468.679,00	95,2
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.403.444,00	1.428.775,00	101,8
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	163.758,00	214.628,00	131,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.200,00	48.800,00	400,0
2.	Financijska imovina	9.552.402,00	9.269.182,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	7.636.199,00	7.732.447,00	101,3
2.2.	Potraživanja	1.338.585,00	998.879,00	74,6
2.3.	Dani zajmovi	454.818,00	432.556,00	95,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	102.300,00	102.300,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20.500,00	3.000,00	14,6
Ukupna imovina		54.831.162,00	53.634.159,00	97,8
3.	Obveze	7.808.389,00	6.590.853,00	84,4
4.	Vlastiti izvori	47.022.773,00	47.043.306,00	100,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		54.831.162,00	53.634.159,00	97,8

Vrijednost ukupne imovine koncem 2009. manja je za 1.197.003,00 kn ili 2,2% u odnosu na prethodnu godinu zbog ispravka vrijednosti imovine. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na poslovne zgrade u kojima se obavlja redovna djelatnost Fakulteta u vrijednosti 34.204.095,00 kn te postrojenja, znanstvenu i laboratorijsku opremu u vrijednosti 8.468.679,00 kn.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2009. iznose 7.732.447,00 kn. Početkom i koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava, a tijekom godine bilo je ukupno oročeno i razročeno kod poslovnih banaka 7.000.000,00 kn. Kamatna stopa se kretala od 5,5% do 13,0%.

Dani zajmovi u iznosu 432.556,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.



Obveze u iznosu 6.590.853,00 kn se većim dijelom odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 6.001.850,00 kn, unutar čega su iskazana rezervirana sredstva za investicije koje nisu realizirane u 2009. i za isplatu božićnica temeljem tužbe sindikata te na uplaćena, a neutrošena sredstva od školarina, projekata i drugih prihoda za financiranje redovne djelatnosti.

### **Projekti financirani u 2009.**

Tijekom 2009. iz državnog proračuna je financiran 21 znanstveni projekt. U siječnju 2007. je Ministarstvo zaključilo s voditeljima projekata 19 ugovora, a u ožujku 2008. dva ugovora o financiranju znanstvenih projekata iz područja strojarstva i temeljnih tehničkih znanosti u ukupnoj vrijednosti 5.094.000,00 kn. Ugovoreno je financiranje projekata u trajanju pet godina, odnosno do 2011. ili 2012., što godišnje iznosi 1.698.000,00 kn. Prema izvješćima o radu koja su u skladu s ugovorima poslana Ministarstvu, do konca 2009. ukupno je doznačeno 4.756.824,00 kn, utrošeno je 4.292.993,00 kn te je ostalo neutrošeno 463.831,00 kn.

Iz prepristupnih fondova Europske unije financirana su tri projekta unutar programa Tempus III i Tempus IV. Na temelju ugovora iz 2005. financiraju se dva projekta: Advanced Ship Design for Pollution Prevention (ASDEPP) i Education Quality Improvement by E-Learning Technology (EQIBELT). Svrha projekata je poboljšanje kvalitete studija u području brodogradnje i računarstva u suradnji s vanjskim institucijama visokog školstva. Ovi projekti su završeni u 2009., odnosno 2010. Na temelju ugovora iz 2008. financira se projekt Virtual Manufacturing Network – Fostering an Integration of the Knowledge Triangle (WBC - VMnet). Svrha ovog projekta je učinkovito povezivanje sustava visokog obrazovanja, istraživanja i inovacija u području virtualnog razvoja proizvoda i procesa. Projekt traje do 2012. Ukupna vrijednost navedenih projekata je 1.654.670,00 EUR. Do konca 2009. Fakultetu su uplaćena sredstva u iznosu 833.707,00 kn, a utrošena su sredstva u iznosu 704.242,00 kn te je koncem 2009. ostalo neutrošeno 129.465,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka nabave opreme i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom, voditeljem financijske službe, glavnim tajnikom, te drugim 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, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Plan) te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. U skladu s navedenim planom sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima koja je objavljena unutar Strategije Fakulteta za razdoblje 2007. do 2013. (dalje u tekstu: Strategija). Također, izrađena je početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola te mapa procesa. Navedenom mapom obuhvaćeni su poslovni procesi koji se odnose na upravljanje programima, odnosno projektima te na nabavu i ugovaranje. Poslovni procesi koji se odnose na izradu financijskog plana te praćenje ostvarenja financijskog plana nisu obuhvaćeni mapom poslovnih procesa. Prema Planu, do 30. lipnja 2009. trebalo je utvrditi glavne rizike u odnosu na postavljene ciljeve iz Strategije, ustrojiti registar rizika te donijeti strategiju za upravljanje rizicima. Godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola sastavljeno je u propisanom roku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Fakultet je u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju. U skladu s odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, unutarnja revizija je ustrojena za sve sastavnice na razini Sveučilišta u Rijeci i obavlja se na temelju Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije iz rujna 2009.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola te izvršavati aktivnosti prema rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i Strategijom.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola i izvršavati potrebne aktivnosti prema utvrđenim rokovima.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige Fakulteta su ustrojene i vode se u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Za 2009. su, u skladu s navedenim propisima, sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju, sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza i bilješke uz financijske izvještaje.

Potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 432.556,00 kn su evidentirana na računu danih zajmova, umjesto na skupini računa potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi za prigodne darove djelatnicima u iznosu 203.700,00 kn evidentirani su na računu troškova uredskog materijala i materijala za čišćenje i održavanje, te nije osigurano praćenje izvršavanja navedenih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

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

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će evidentirati poslovne događaje u skladu s nalazom.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 42.044.919,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.305.857,00 kn, što je za 260.938,00 kn ili 0,6% više od plana.

Unutar prihoda od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 3.658.860,00 kn, evidentirani su prihodi od održavanja programa cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih vidova izobrazbe i usavršavanja u iznosu 843.027,00 kn ili 2,0% ukupnih prihoda. U prosincu 2009. donesena je odluka o rasporedu prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu, a do tog vremena nije bio utvrđen raspored ovih prihoda. Prema navedenoj odluci, 50,0% ostvarenih prihoda pripada neposrednim izvršiteljima posla, 47,0% za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta te 3,0% za proračun Sveučilišta u Rijeci za kapitalna ulaganja i sufinanciranje programa i razvojnih projekata s ciljem unaprjeđenja djelatnosti. Za dio navedenih prihoda u iznosu 242.180,00 kn obračunana je i podmirena obveza prema proračunu Sveučilišta u Rijeci. Za prihode u iznosu 600.847,00 kn nije iskazana obveza u iznosu 18.025,00 kn ili 3,0% ostvarenih sredstava na tržištu te sredstva nisu doznačena u proračun Sveučilišta, što nije u skladu s odredbom članka 140. Statuta Sveučilišta u Rijeci iz prosinca 2008.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje propisanog dijela ostvarenih prihoda na tržištu u proračun Sveučilišta u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta u Rijeci.

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

### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 42.044.919,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.113.483,00 kn, što je za 931.436,00 kn ili 2,2% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.192.374,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.619,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.993,00 kn. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 28.478.476,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 9.361.261,00 kn, financijski rashodi u iznosu 170.691,00 kn, pomoći u iznosu 1.067,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 235.800,00 kn, drugi rashodi poslovanja u iznosu 174.315,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.691.873,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 28.478.476,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 23.538.046,00 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 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%, 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. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 955.091,00 kn i čine 2,3% u ukupnim rashodima, a odnose se na regres za godišnji odmor, dar djeci te božićnice u iznosu 534.500,00 kn, školarine za znanstvene novake u iznosu 186.967,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 116.332,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 45.361,00 kn, otpremnine u iznosu 12.613,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 59.318,00 kn. Tijekom 2009. isplaćena je božićnica djelatnicima u iznosu 1.250,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 1.250,00 kn, te poklon bon većini djelatnika u vrijednosti 1.000,00 kn, a manjem u dijelu djelatnika u vrijednosti 500,00 kn, što ukupno iznosi 191.300,00 kn. Na poklon bon djelatnicima u iznosu 113.000,00 kn nisu obračunani niti plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 140/03, 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09), prema kojoj se može u tijeku jedne godine isplatiti prigodne nagrade u iznosu 2.500,00 kn te u naravi do 400,00 kn, bez poreza.

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. Isto tako, nalaže kod isplata prigodnih darova djelatnicima u iznosima većim od porezno dopustivih, obračun te uplatu poreza i doprinosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su zbog pogrešnog tumačenja kolektivnih ugovora krivo obračunavani dodaci na plaću zaposlenika, te se obvezuje obračunavati plaće i dodatke na plaću u skladu s nalazom. Nadalje, navodi da je previđeno prekoračenje kod isplate prigodnih darova zaposlenicima u odnosu na porezno dopustive, te će ubuduće pozornije postupati.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Fakultet je donio plan nabave kojim je obuhvaćena nabava roba, radova i usluga vezana uz kapitalna ulaganja, investicijsko održavanje, znanstvenu opremu i računalne programe, te materijalne rashode u vrijednosti 7.135.000,00 kn. U 2009. su, nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, zaključena dva ugovora o nabavi znanstvene opreme u vrijednosti 209.682,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za nabavu navedene opreme su izvršeni u iznosu 210.716,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljena je roba u ukupnoj vrijednosti 1.890.985,00 kn. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je jedan postupak nabave znanstvene opreme. Revizijom je utvrđeno da nisu provedeni propisani postupci javne nabave za nabavu opreme u vrijednosti 341.370,00 kn.

Na temelju narudžbenica, tijekom 2009. je nabavljeno 38 osobnih računala u vrijednosti 133.472,00 kn, 20 prijenosnih računala u vrijednosti 109.796,00 kn, te 15 projektora u vrijednosti 98.102,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema financijskom planu, rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja su planirani u vrijednosti 1.666.000,00 kn. Planom nabave je planirana nabava osobnih računala u vrijednosti 100.000,00 kn, prijenosnih računala u vrijednosti 150.000,00 kn, te projektora u vrijednosti 20.000,00 kn. Nabava opreme na temelju narudžbenica nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, najvećim dijelom zbog duljeg odsustva zaposlenice koja je bila zadužena za javnu nabavu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Za prihode koji se odnosi na programe cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih vidova izobrazbe i usavršavanja u iznosu 600.847,00 kn nije iskazana obveza u iznosu 18.025,00 kn ili 3,0% ostvarenih sredstava na tržištu te sredstva nisu doznačena u proračun Sveučilišta. (točka 3. Nalaza)
  - Na poklon bon djelatnicima u iznosu 113.000,00 kn nisu obračunani niti plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi. (točka 4. Nalaza)
  - Tijekom 2009. je nabavljena oprema u vrijednosti 341.370,00 kn za koju nisu provedeni postupci nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Rijeci. U 2009. Fakultet je obavljao osnovnu djelatnost: ustroj i izvedba sveučilišnih studija, ustroj i izvedba stručnih studija, izvođenje programa stalnog stručnog i znanstvenog usavršavanja, znanstvena djelatnost, visokostručni i stručni rad u polju strojarstva, brodogradnje, elektrotehnike, računarstva i temeljnih tehničkih znanosti, te druge djelatnosti. Za razdoblje od 2007. do 2013. donesena je Strategija Fakulteta, kojom su obuhvaćeni strateški ciljevi i zadaci planirani po godinama. Na Fakultetu je koncem 2009. bilo 177 zaposlenika, od kojih je 128 nastavno osoblje, a 49 je djelatnika stručnih službi. Prihodi su ostvareni u iznosu 42.305.857,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 41.113.483,00 kn, Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 34.936.800,00 kn s udjelom 82,6% u ukupnim prihodima. Slijede prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 3.658.860,00 kn s udjelom 8,7%, koji se odnose na prihode od stručnih projekata iz područja strojarstva, brodogradnje, elektrotehnike ili računarstva, naknada prema programima cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih vidova izobrazbe i usavršavanja, projekata financiranih pretprikladnim fondovima Europske Unije, te školarina. Pojedini rashodi su izvršeni iznad plana, a znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 28.478.476,00 kn s udjelom 69,3% u ukupnim rashodima. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 9.361.261,00 kn s udjelom 22,8% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.691.873,00 kn s udjelom 6,5% u ukupnim rashodima. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.192.374,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.619,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.993,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja iznose 998.879,00 kn i sva su dospjela. Odnose se na vlastite prihode. Na dan 31. prosinca 2009. obveze iznose 6.590.853,00 kn. Unutar obveza iskazano je odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 6.001.850,00 kn, a odnosi se na rezervirana sredstva za investicije koje nisu realizirane u 2009. i isplatu božićnica temeljem tužbe sindikata te na uplaćena, a neutrošena sredstva od školarina, projekata i drugih prihoda za financiranje redovne djelatnosti. Fakultet je redovito podmirivao svoje obveze i obavljao naplatu prihoda. Početkom i koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava, a tijekom godine bilo je ukupno oročeno i razročeno kod poslovnih banaka 7.000.000,00 kn. Dio prihoda ostvarenih na tržištu koji se odnosi na programe cjeloživotnog obrazovanja, tečajeva i drugih vidova izobrazbe i usavršavanja nije raspoređen te 3,0% ostvarenih prihoda nije doznačeno proračunu Sveučilišta u Rijeci. Na vrijednost poklon bona djelatnicima iznad porezno dopustivog iznosa nisu obračunani niti plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi. U 2009. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.135.000,00 kn. Nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, zaključena dva ugovora o nabavi znanstvene opreme u vrijednosti 209.682,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2009. nabavljena je roba, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.890.985,00 kn, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. U 2009. nabavljena je oprema u vrijednosti 341.370,00 kn za koju nisu provedeni postupci nabave. Sustav financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen osim, što nisu utvrđeni najvažniji rizici za postizanje ciljeva i odluka o kontrolnim ciljevima u odnosu na upravljanje najvažnijim rizicima te nije donesena strategija za upravljanje rizicima. Unutarnja revizija je ustrojena za sve sastavnice na razini Sveučilišta u Rijeci. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na prihode, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.