



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČITELJSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-01/8
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 18. ožujak 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UČITELJSKOG 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 Učiteljskog fakulteta, Sveučilište u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. listopada 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 FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci. Osnovan je Odlukom Senata Sveučilišta u Rijeci dalje u tekstu (Sveučilište). Rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz rujna 2006. Fakultet je upisan u Upisnik visokih učilišta. Upis u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci je obavljen u kolovozu 2006. Sjedište Fakulteta je u Rijeci, Trg Ivana Klobučarića 1.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja, i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je u razdoblju od 2006. do 2008. izdalo dopusnice za izvođenje integriranog preddiplomskoga i diplomskoga sveučilišnog Učiteljskog studija, te za izvođenje stručnog studija Predškolskog odgoja koji se izvode u sjedištu učilišta u Rijeci i izvan sjedišta visokog učilišta, u Gospiću (Odsjek za Učiteljski studij u Gospiću). Za izvođenje Sveučilišnog preddiplomskog studija Rani i predškolski odgoj i obrazovanje koji se izvodi od 2009./2010., te za izvanredni sveučilišni diplomski studij Rani i predškolski odgoj i obrazovanje koji se izvodi od 2010./2011. Fakultet nije dobio dopusnicu za izvođenje studija.

Djelokrug rada Fakulteta utvrđen je 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 ustrojavanje i izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog učiteljskog studija, poslijediplomskog sveučilišnog i poslijediplomskog specijalističkog studija u polju odgojnih znanosti, studija predškolskog odgoja u skladu sa Zakonom, programa stručnog usavršavanja učitelja i odgojitelja predškolske djece, obavljanje znanstvenog i stručnog rada iz područja društvenih i humanističkih znanosti, te izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave i stručnog rada, te drugi poslovi vezani uz osnovnu djelatnost.

Stručni studij i preddiplomski sveučilišni studij traje tri godine, te se završetkom studija stječe 180 ECTS bodova. Izvanredni diplomski sveučilišni studij traje dvije godine, te se završetkom studija stječe 120 ECTS bodova. Integrirani preddiplomski sveučilišni i diplomski sveučilišni učiteljski studij traje pet godina te se završetkom studija stječe 300 ECTS bodova. Završetkom navedenih studija stječe se odgovarajući akademski naziv.

U akademskoj godini 2008./2009. je upisano na prvu godinu preddiplomskog ili stručnog, te diplomskog studija 147 studenata, od kojih 71 bez plaćanja i 76 s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. je upisano na prvu godinu preddiplomskog ili stručnog, te diplomskog studija 116 studenata, od kojih 71 bez plaćanja i 45 s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. na svim godinama studija su bila ukupno upisana 704 studenta, od kojih 375 bez plaćanja i 329 uz plaćanje.

Unutarnje ustrojstvo, opis poslova i način rada ustrojstvenih jedinica je utvrđen Pravilnikom o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta. Fakultet u svom sastavu ima sljedeće ustrojstvene jedinice: odsjeke, katedre, fakultetsku knjižnicu i stručne službe. Fakultetska knjižnica je ustrojena kao posebna ustrojstvena jedinica u čijem je sastavu i Područna knjižnica u Gospiću. Uz suglasnost Sveučilišta, Statut Fakulteta je donesen u prosincu 2006.

Odsjeci i katedre su ustrojstvene jedinice koje obavljaju nastavnu, znanstvenu i stručnu djelatnost. Na Fakultetu su ustrojena tri odsjeka čiji rad organizira i vodi pročelnik odsjeka, te jedna katedra (za kineziologiju) po kriteriju srodnih nastavnih predmeta, znanstvenih polja ili grana. Rad katedre organizira i vodi šef katedre.

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

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Zakonski predstavnik Fakulteta je prof. dr. sc. Jasna Krstović.

Na Fakultetu je koncem 2009. bilo 59 djelatnika, od kojih 42 nastavnih i 17 nenastavnih djelatnika.

Na temelju Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije iz rujna 2009., unutarnja revizija je ustrojena za sve sastavnice na razini Sveučilišta.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i 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 13.237.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.508.092,00 kn, što je za 729.474,00 kn ili 5,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 674.396,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 475.044,00 kn ili 3,9%.

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	10.527.799,00	10.758.234,00	102,2	86,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	10.477.799,00	10.758.234,00	102,7	86,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	50.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	1.979.671,00	1.659.768,00	83,8	13,3
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.761.500,00	1.528.954,00	86,8	12,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	218.171,00	130.814,00	60,0	1,1
3.	Prihodi od imovine	7.300,00	6.077,00	83,2	0,0
4.	Drugi prihodi poslovanja	48.400,00	84.013,00	173,6	0,7
5.	Višak prihoda	674.396,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi		13.237.566,00	12.508.092,00	94,5	100

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 10.758.234,00 kn s udjelom 86,0%. Zatim slijede prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 1.659.768,00 kn ili 13,3%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 84.013,00 kn s udjelom 0,7%.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnose na prihode doznačne za plaće zaposlenika 8.781.631,00 kn, troškove redovnog poslovanja 674.376,00 kn, troškove prijevoza 515.021,00 kn, vanjsku suradnju 368.235,00 kn, naknada za rad mentora u vježbaonicama za realizaciju nastave u iznosu 80.007,00 kn, regres 75.000,00 kn, jubilarne nagrade 66.912,00 kn, školarine za poslijediplomske doktorske studije 46.250,00 kn, te druge prihode (božićnice, naknada zaposleniku za bolest, troškovi stipendije iz Fulbrightovog programa, dar za djecu, zdravstveno osiguranje studenta, zdravstvene usluge, te za izdavačku djelatnost) u iznosu 150.802,00 kn.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu se odnose na prihode od školarina u iznosu 1.174.782,00 kn, za diplome, upisnine i polaganje ispita u iznosu 287.081,00 kn, od plaćanja razredbenog postupka u iznosu 64.820,00 kn, te druge prihode (najamnina, prihod od prodaje knjiga i zbornika i drugo) u iznosu 133.085,00 kn. Prihodi od školarina, razredbenog postupka i upisa se naplaćuju na temelju odluka Sveučilišta. Školarine iznose od 2.050,00 kn do 5.500,00 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 6.077,00 kn se odnose na prihode od kamata i pozitivnih tečajnih razlika.

Drugi prihodi poslovanja se odnose na prihode za financiranje troškova studija u iznosu 40.633,00 kn, prihode od refundacija za putne troškove u iznosu 31.380,00 kn, te pomoći iz proračuna i donacija u iznosu 12.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 13.237.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.229.885,00 kn, što je za 7.681,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 721.793,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 674.396,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 47.397,00 kn.

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	10.246.766,00	10.252.758,00	8.781.631,00	1.471.127,00
2.	Materijalni rashodi	2.618.700,00	2.711.030,00	1.899.553,00	811.477,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	798.700,00	776.708,00	729.518,00	47.190,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	424.300,00	397.184,00	293.282,00	103.902,00
2.3.	Rashodi za usluge	583.200,00	557.174,00	448.242,00	108.932,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	812.500,00	979.964,00	428.511,00	551.453,00
3.	Financijski rashodi	44.100,00	45.850,00	0,00	45.850,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	96.000,00	111.400,00	77.050,00	34.350,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	13.000,00	1.950,00	0,00	1.950,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	219.000,00	106.897,00	0,00	106.897,00
	Ukupno rashodi	13.237.566,00	13.229.885,00	10.758.234,00	2.471.651,00
	Manjak prihoda		721.793,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 10.252.758,00 kn s udjelom 77,5% ukupnih rashoda. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 2.711.030,00 kn s udjelom 20,5%, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 979.964,00 kn s udjelom 7,4% ukupnih rashoda. Tijekom 2009. je zaposleno dvoje novih djelatnika te je povećana masa plaća zbog napredovanja po redovnom postupku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni ispod plana (za 51,2% manje) jer je planirana investicija sanacije krovšta zgrade u Gospiću, koja nije realizirana.

Izvršeni rashodi su financirani većim dijelom iz proračuna (81,4%) te iz drugih izvora financiranja (18,6% ukupnih rashoda). Veći dio sredstava je dobiven 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, a unutar njih je iskazan i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 674.396,00 kn kojim je podmiren veći dio manjka prihoda u 2009.

Unutar rashoda za usluge u iznosu 557.174,00 kn i drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 979.964,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za ugovore o djelu u iznosu 681.703,00 kn i autorske honorare u iznosu 99.732,00 kn.

Tijekom 2009. su korištene usluge 122 vanjska suradnika (50 suradnika za potrebe nastave i 72 suradnika - mentora za potrebe stručne prakse studentima). Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za potrebe izvođenja nastave za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010. Ugovorene naknade su utvrđene na temelju odluke o cijeni satnice. Tijekom 2009. su zaključeni ugovori o autorskom djelu s 22 vanjska suradnika i 39 djelatnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.870.377,00 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	6.383.844,00	5.888.672,00	92,2
1.1.	Nematerijalna imovina	842.750,00	842.750,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.710.376,00	3.618.774,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.253.181,00	788.165,00	62,9
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	481.093,00	549.923,00	114,3
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	73.810,00	73.810,00	100,0
1.6.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	15.250,00	15.250,00	100,0
1.7.	Sitni inventar	7.384,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	1.708.987,00	981.705,00	57,4
2.1.	Novčana sredstva	1.520.963,00	856.841,00	56,3
2.2.	Potraživanja	188.024,00	124.864,00	66,4
	Ukupna imovina	8.092.831,00	6.870.377,00	84,9
3.	Obveze	919.679,00	989.538,00	107,6
4.	Vlastiti izvori	7.173.152,00	5.880.839,00	82,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.092.831,00	6.870.377,00	84,9

Vrijednost ukupne imovine koncem 2009. manja je za 1.222.454,00 kn ili 15,1% u odnosu na prethodnu godinu zbog ispravka vrijednosti imovine, te smanjenja financijske imovine.

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na dvoranu Fakulteta u vrijednosti 3.618.774,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganje na tuđoj imovini) u vrijednosti 842.750,00 kn, te na postrojenje i opremu (računalna i uredska oprema) u vrijednosti 788.165,00 kn.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2009. su iznosila 856.841,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 847.466,00 kn i u blagajni u iznosu 9.375,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo oročenih sredstava ni danih odnosno primljenih zajmova.

Obveze u iznosu 989.538,00 kn se odnose na obveza za zaposlene u iznosu 846.764,00 kn, za druge tekuće obveze u iznosu 77.413,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 62.927,00 kn, te na druge obveze u iznosu 2.434,00 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 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 i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom, voditeljem financijske službe, glavnim tajnikom, te drugim zaposlenicima Fakulteta, te 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, djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Obveza ustrojavanja sustava unutarnjih financijskih kontrola propisana je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.), imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole je donesen (listopad 2007.) te su utvrđene aktivnosti i rokovi potrebni za provedbu financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s planom utvrđena je izjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima. Donesen je popis značajnih poslovnih procesa te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Nije obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te nije sastavljeno godišnje izvješće o uspostavi i razvoju ovog sustava. Druge aktivnosti (procjena rizika, sastavljanje strategije o upravljanju rizicima, te donošenje planova o otklanjanju nedostataka unutarnjih kontrola) iz plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene, jer zaposlenici nisu prošli odgovarajuću izobrazbu.

Poslovni procesi opisani u mapi organizirani su u sjedištu Fakulteta u Rijeci (u daljnjem tekstu: Sjedište), te na Odsjeku za Učiteljski studij u Gospiću (u daljnjem tekstu: Odsjek). Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju ispravu), te informacijskoj tehnologiji (pristup računalnim programima moguć je samo ovlaštenim zaposlenicima upotrebom korisničkog imena i lozinke). Materijalno i financijsko računovodstvo dijelom se vodi u Sjedištu, a dijelom u Odsjeku, te se računovodstveni podaci tromjesečno usklađuju i konsolidiraju, ali bez prethodne kontrole i uvida u originalnu dokumentaciju. Popis imovine je obavljen na navedenim lokacijama i nije popisana cjelokupna imovina (dugotrajna imovina, potraživanja, obveze i žiro račun). Unutar Odsjeka, kontrolne aktivnosti provode se periodično, a samo jedna djelatnica zadužena je za evidentiranje i plaćanje svih poslovnih transakcija, te blagajnu čime se povećava rizik pogreške. Uočene nepravilnosti unutar Odsjeka se odnose na blagajničke izvještaje koji nisu kontrolirani ni potpisani, a podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama ne evidentiraju se kronološkim redom. Ulazni računi nisu bili prethodno kontrolirani i ovjereni.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola ne provodi se u potpunosti, te je potrebno donijeti izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti daljnje aktivnosti i rokovi na uspostavi ovog sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., te drugim provedbenim propisima. Jasna odgovornost i radni zadatak svakog djelatnika su neophodni za uspješno provođenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je stoga potrebno uspostaviti učinkovitiju i redovnu kontrolu.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., te drugim provedbenim propisima. Predlaže unutar Odsjeka razdvajanje dužnosti kod evidentiranja i plaćanja poslovnih transakcija, te uvođenje sustava kontrole ulaznih računa i ovjeravanja od ovlaštene osobe.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je sastavljeno godišnje izvješće o uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te da će se donijeti izmjene i dopune plana uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole kojim će se utvrditi daljnje aktivnosti i rokovi za uspostavu ovog sustava. Nadalje obrazlaže se da su imali objektivne poteškoće u izobrazbi zaposlenika, te da osim imenovanih osoba, ne postoji niti jedna osoba koja se profesionalno bavi uspostavom ovoga sustava. Također, privremeno će se proširiti ovlaštenja prodekana za studij u Gospiću, kako bi se riješili problemi oko kontrole i razdvajanja dužnosti kod plaćanja i evidentiranja poslovnih transakcija pri Odsjeku za učiteljski studij u Gospiću.*

2. Djelokrug rada

- 2.1. U lipnju 2009. Senat Sveučilišta u Rijeci je donio Odluku o prihvaćanju studijskog programa sveučilišnog preddiplomskog studija Rani i predškolski odgoj i obrazovanje kao i sveučilišnog diplomskog studija Rani i predškolski odgoj i obrazovanje. Na temelju odluke Senata Sveučilišta je raspisan natječaj za upis studenata na preddiplomski i izvanredni diplomski studij Rani i predškolski odgoj i obrazovanje. Za navedeni preddiplomski studij nastava je započela akademske godine 2009./2010., a za izvanredni diplomski studij akademske godine 2010./2011. bez prethodno dobivene dopusnice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 51. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09) i članka 8. Pravilnika o mjerilima i kriterijima za vrednovanje kvalitete i učinkovitosti visokih učilišta i studijskih programa (Narodne novine 9/05), koji je važio do polovice veljače 2010. Prema odredbama navedenog Zakona, studijski programi provedeni bez dopusnice ne smatraju se sveučilišnim studijem niti se njihovim završetkom stječe akademsko zvanje, a prema odredbama navedenog Pravilnika, dopusnica je isprava kojom se utvrđuje da visoko učilište udovoljava standardima i uvjetima za izvođenje studija. Također, odredbama članka 2. Pravilnika o mjerilima i kriterijima za osnivanje visokih učilišta (Narodne novine 9/09 i 58/08) je propisano da visoko učilište ne može započeti s obavljanjem djelatnosti visokog obrazovanja dok ne dobije dopusnicu i bude upisano u Upisnik visokih učilišta.

U travnju 2009. stupio je na snagu Zakon o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09), a u veljači 2010. Pravilnik o sadržaju dopusnice te uvjetima za izdavanje dopusnice za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja, izvođenje studijskog programa i reakreditaciju visokih učilišta (Narodne novine 24/10).

U vrijeme obavljanja revizije (prosincu 2010.) preddiplomski studij Rani i predškolski odgoj i obrazovanje upisan je u upisnik studijskog programa, odnosno godinu i pol nakon raspisivanja natječaja, te godinu i tri mjeseca nakon početka izvođenja studijskog programa.

Državni ured za reviziju nalaže pri osnivanju novih studijskih programa postupanje u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, te spomenutim provedbenim propisima kojima je propisano izdavanje dopusnica i upisivanje u propisane upisnike, odnosno prema kojima treba započeti izvoditi studijske programe nakon izdavanja potvrde o upisu u upisnik studijskog programa.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže se da je prijedlog novih studijskih programa Fakulteta krenuo u postupak neposredno nakon stupanja na snagu Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju. Nadalje, navodi se da su prijedlozi Fakulteta neprimjereno dugo procesuirani zbog nesnalaženja Sveučilišta u Rijeci, Agencije za znanost i visoko obrazovanje i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u provedbi novih zakonskih rješenja. U međuvremenu je preddiplomski sveučilišni studij Rani i predškolski odgoj i obrazovanje upisan u Upisnik studijskih programa, te se uskoro očekuje upis i za diplomski sveučilišni studij Rani i predškolski odgoj i obrazovanje.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Fakultet 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). Materijalno i financijsko računovodstvo dijelom se vodi u sjedištu Fakulteta u Rijeci, a dijelom u Odsjeku za Učiteljski studij u Gospiću. Uočene nepravilnosti se odnose na knjigovodstveno ispravljanje vrijednosti dugotrajne imovine, godišnji popis imovine i obveza, te kontrolu ulaznih računa i blagajničkih izvještaja i iskazivanje poslovnih promjena slijedom vremenskog nastanka.

Nematerijalna imovina u vrijednosti 842.750,00 kn se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini (uređenje poslovnih prostorija Fakulteta u vlasništvu grada Rijeke). Radovi su izvršeni koncem 2002. Nadalje nematerijalna proizvedena imovina (ulaganje u računalne programe) u iznosu 73.810,00 kn, nabavljeni su u razdoblju 2003. - 2008. Do vremena obavljanja revizije (prosinc 2010.) nije obavljan ispravak vrijednosti nematerijalne imovine i nematerijalna proizvedene imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Knjigovodstveni podaci nisu u potpunosti usklađeni s podacima u izvještaju o popisu dugotrajne imovine, sitnog inventara i zaliha u kojem nije popisana dugotrajna imovina u iznosu 1.340.044,00 kn, financijska imovina u iznosu 324.358,00 kn (žiro račun), obveze u iznosu 21.792,00 i potraživanja u iznosu 21.643,00 kn. Popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže vrijednosne, nego samo prirodne izraze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se na početku poslovanja, moraju popisati imovina i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u prirodnim i novčanim izrazima.

Bez odluke dekana Fakulteta je rashodovana imovina nabavne vrijednost 102.174,00 kn (neupotrebljiva računalna oprema). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Unutar Odsjeka za Učiteljski studij u Gospiću utvrđene nepravilnosti se odnose na ulazne račune, te blagajničke izvještaje koji se ne kontroliraju i ne ovjeravaju. Podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama se ne evidentiraju kronološkim redom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti, potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje ispravka vrijednost dugotrajne imovine, obavljanje cjelokupnog popisa dugotrajne imovine, sitnog inventara i zaliha, te kontrolu ulaznih računa i blagajničkih izvještaja u skladu sa odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine (ulaganja u tuđa osnovna sredstva) nije učinjeno prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu iz razloga što nije bio utvrđen vijek trajanja za spomenutu imovinu. Navedeno će biti ispravljeno tijekom 2011. Nadalje, popis cjelokupne imovine za 2010. kao i ispravak vrijednosti ulaganja u računalne programe izvršen je sukladno odredbama navedenog Pravilnika, čime je navedena nepravilnost otklonjena. Način otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u Odsjeku za učiteljski studij u Gospiću trajno će se riješiti u dogovoru sa Sveučilištem u Rijeci, te će Fakultet u tom pravcu poduzeti odgovarajuće korake.*

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 13.237.566,00 kn, a ostvareni u iznosu 12.508.092,00 kn, što je za 729.474,00 kn manje od plana. Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 1.174.782,00 kn i čine 70,8% ostvarenih prihoda od obavljanja poslova na tržištu odnosno 9,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Fakultet ne vodi zasebno evidencije o prihodima od školarina, te se ne može utvrditi koliko se naplaćene školarine odnosi na stručni ili preddiplomski studij, a koliko na integrirani preddiplomski i diplomski ili izvanredni diplomski studij. Cjelokupni iznos prihoda od školarina evidentiran je na računima prihoda. Školarine se naplaćuju za pojedinu akademsku godinu koja prelazi razdoblje iz jedne u drugu poslovnu godinu. Dio prihoda od školarina koji će biti korišteni u narednoj godini nisu evidentirani na računima prihoda budućih razdoblja, što nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj odredbi, prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje je trebalo evidentirati na računima prihoda budućih razdoblja.

Iznosi školarina utvrđeni su Odlukom o troškovima studiranja u 2008./09. i 2009./10. akademskoj godini. Tijekom 2009. bilo je povrata školarina zbog ispisa sa studija, pogrešno uplaćenih školarina i drugo. Povrati školarina u iznosu 61.611,00 kn su isplaćeni prema nalogu službe za evidenciju studija, bez prethodne odluke ovlaštene osobe. Za povrate školarine nisu utvrđeni kriteriji.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode budućih razdoblja u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također predlaže utvrditi kriterije na temelju kojih se stječe pravo na povrate školarina, te isplatu povrata školarina na temelju odluke ovlaštene osobe.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Prihodi od školarina ubuduće će se evidentirati na računima odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja. Nadalje, obrazlože se da su povrati školarina obavljani na zahtjev studenta (prvi put upisanih) koji su ostvarili pravo upisa na drugo visoko učilište, za studente koji su uplatili veći iznos školarine od pripadajućeg prema broju ECTS bodova ili prema vrijednosti predmeta, te za studente koji su izvršili uplatu, a naknadno je donesena odluka ministra o oslobađanju od plaćanja školarine, odnosno naknadno im je odobren zahtjev za oslobađanje od plaćanja školarine zbog teške socijalne situacije. Također, donijeta je posebna odluka u kojoj su utvrđeni kriteriji za povrat uplaćene školarine, a nalog za povrat školarine, daje isključivo dekan Fakulteta.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su planirani u iznosu 13.237.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.229.885,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 721.793,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 674.396,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 47.397,00 kn.

Prihodi od školarina i naknada su ostvareni u iznosu 1.526.683,00 kn. Fakultet je u prosincu 2007. donio Pravilnik o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti. Pravilnikom je propisana raspodjela prihoda od nastavne djelatnosti (školarine i naknade) na način: 40% prihoda za unapređenje djelatnosti Fakulteta, 40% prihoda za rad izvan normirane redovne djelatnosti, 15% prihoda za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja, 3% prihoda u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, te 2% svim zaposlenicima za uvećanje plaće u jednakom iznosu.

Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljana prema odredbama Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti. Od ukupno ostvarenih prihoda od školarine i naknada za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja je utrošeno 505.818,00 kn, što je za 276.815,00 kn ili 120,9% više od propisanog. Za plaćanje potrebnoga rada izvan normirane redovne djelatnosti je utrošeno 837.566,00 kn, što je za 226.893,80 kn ili 35,4% više od propisanog odredbama članka 4. Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti.

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), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09), 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.

Četvorici djelatnika Fakulteta isplaćivani su troškovi putovanja i dnevnice prema putnim nalogima u ukupnom iznosu 20.574,00 kn. Djelatnici su održavali nastavu na drugom Sveučilištu, bez prethodno uređenih odnosa između navedenog Sveučilišta i Fakulteta. Troškovi putovanja i dnevnica refundirani su od spomenutog Sveučilišta. Porezi i doprinosi nisu obračunani. Državni ured za reviziju predlaže urediti međusobne poslovne odnose između Fakulteta i drugog Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću, te prihode od obavljanja vlastite djelatnosti trošiti u skladu s odredbama Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su plaće obračunavane na osnovu mjesečnih listi Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te je Fakultet promijenio obračun plaća za mjesec siječanj i veljaču 2011. Nadalje, do prekoračenja u plaćanju potrebnog rada izvan normirane djelatnosti došlo je zbog uvođenja novih studijskih programa, te istovremenog znatnog umanjenja vanjske suradnje uslijed čega je dodatno trebalo opteretiti postojeći kadar. Također, navodi se da odredbu Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti kojom se propisuje izdvajanje 40% prihoda za unapređenje djelatnosti Fakulteta, tumači na način da unapređenje djelatnosti ne znači samo nabavku materijalne imovine već i ulaganje u stručno obrazovanje i napredovanje suradničkog i nastavnog osoblja, kao i u razvoj i uvođenje novih studijskih programa. Obrazlaže se da je do prekoračenja propisanog postotka troškova poslovanja došlo zbog toga što se navedeni rashodi knjigovodstveno evidentiraju kao troškovi poslovanja.*

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:
 - Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu i informacijskoj tehnologiji dok sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Unutar Odsjeka u Gospiću kontrolne aktivnosti provode se periodično. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) nisu, osim izrade mape procesa, provedene aktivnosti određene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - Sveučilišni studiji preddiplomski Rani i predškolski odgoj i obrazovanje i izvanredni diplomski Rani i predškolski odgoj i obrazovanje započeli su je izvoditi na temelju Odluke Senata Sveučilišta bez dopusnice, odnosno prije upisa u upisnik studijskih programa. (točka 2. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama se od 2003. do 2010. nije provodio ispravak vrijednosti nematerijalne imovine i nematerijalne proizvedene imovine. Popis imovine i obveza nije u cijelosti proveden. Nije popisana dugotrajna imovina, financijska imovina (žiro račun), obveze i potraživanja u ukupnoj vrijednosti 1.707.837,00 kn. Bez odluke dekana Fakulteta je rashodovana imovina nabavne vrijednost 102.174,00 kn. Pojedini ulazni računi, te blagajnički izvještaji ne kontroliraju se i ne ovjeravaju. (točka 3. Nalaza)
 - Dio prihoda od školarina koji će biti korišteni u narednoj godini nisu evidentirani na računima prihoda budućih razdoblja. Za povrate školarine nema kriterija. (točka 4. Nalaza)
 - Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljena prema odredbama Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti. Od ukupno ostvarenih prihoda od školarine i naknada za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja je utrošeno za 276.815,00 kn ili 120,9% više od propisanog, te za plaćanje potrebnoga rada izvan normirane redovne djelatnosti je utrošeno 226.893,80 kn ili 35,4% više od propisanog. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Rijeci. Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog učiteljskog studija, poslijediplomskog sveučilišnog i poslijediplomskog specijalističkog studija u polju odgojnih znanosti, studija predškolskog odgoja, programa stručnog usavršavanja učitelja i odgojitelja predškolske djece, obavljanje znanstvenog i stručnog rada iz područja društvenih i humanističkih znanosti, te izdavačka, biblioteka i informatička djelatnost za potrebe nastave i stručnog rada, te drugi poslovi vezani uz osnovnu djelatnost. Fakultet provodi tri sveučilišna studija (integrirani preddiplomski i diplomski Učiteljski studij, preddiplomski studij Rani i predškolski odgoj i obrazovanje, te izvanredni diplomski studij Rani i predškolski odgoj i obrazovanje) i jedan stručni studij Predškolskog odgoja. Fakultet se financira sredstvima iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, donacija, te drugih prihoda. Na Fakultetu je koncem 2009. bilo 59 djelatnika, od kojih 42 nastavnih i 17 nenastavnih djelatnika. Tijekom 2009. su korištene usluge 122 vanjska suradnika (50 suradnika za potrebe nastave i 72 suradnika (mentora) za potrebe stručne prakse studentima). U akademskoj godini 2008./2009. je upisano na prvu godinu preddiplomskog ili stručnog, te diplomskog studija 147 studenata, od kojih 71 bez plaćanja i 76 s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. je upisano na prvu godinu preddiplomskog ili stručnog, te diplomskog studija 116 studenata, od kojih 71 bez plaćanja i 45 s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. su ukupno na svim godinama upisana 704 studenta, od kojih 375 bez plaćanja i 329 uz plaćanje. Za 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 12.508.092,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 10.758.234,00 kn s udjelom 86,0% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 1.659.768,00 kn s udjelom 13,3% ukupno ostvarenih prihoda. Fakultet je primljena sredstva koristio za planirane namjene. Raspodjela vlastitih prihoda manjim dijelom nije obavljena prema odredbama Pravilnika o vlastitim приходima. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 10.252.758,00 kn ili 77,5% i materijalni rashodi u iznosu 2.711.030,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda. Manjak prihoda za 2009. iznosi 721.793,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 674.396,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 47.397,00 kn. Koncem 2009. potraživanja iznose 124.864,00 kn i sva su dospjela. Obveze iznose 989.538,00 kn, te se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 846.764,00 kn ili 85,6%. Fakultet je u 2010. podmirio sve svoje obveze. Tijekom 2009. nije bilo oročenja i Fakultet nije koristio kreditna sredstva. Za 2009. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba i usluga ukupne vrijednosti 661.357,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. je nabavljena roba i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 954.358,00 kn, te nije bilo provođenja postupka javne nabave. Sustav financijskog upravljanja i kontrola je djelomično uspostavljen. Jedna djelatnica vodi materijalno i financijsko knjigovodstvo, te blagajnu Odsjeka u Gospiću, čime se povećava rizik pogreške, te se predlaže razdvajanje dužnosti kod evidentiranja i plaćanja, te uvođenje sustava likvidiranja ulaznih računa i ovjeravanja od ovlaštene osobe. Unutarnja revizija je ustrojena za sve sastavnice na razini Sveučilišta u Rijeci. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, osnivanje novih studijskih programa, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.