



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET ORGANIZACIJE I INFORMATIKE, VARAŽDIN  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Varaždin, siječanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	8
	Projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/10-01/2  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 19. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FAKULTETA ORGANIZACIJE I INFORAMATIKE, VARAŽDIN,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU 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 Fakulteta organizacije i informatike, Varaždin, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2010. do 19. siječnja 2011.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje obavlja svoju djelatnost kao znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih stručnih polja, a može osnivati i izvoditi i stručne studije u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09) i Statutom Sveučilišta. Osnovan je Odlukom o osnivanju, od 9. prosinca 1974. Prava i dužnosti osnivača prenesena su na Sveučilište. Sjedište je u Varaždinu, Pavlinska ulica broj 2. Fakultet obavlja djelatnost pod nazivom Sveučilište u Zagrebu, Fakultet organizacije i informatike, Varaždin. Statut je donesen u lipnju 2005., te izmjene i dopune u rujnu 2008. Fakultet je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u rujnu 1997.

Fakultetu su u razdoblju od 2005. do 2008. izdane dopusnice i jamstva za provođenje, dodiplomskih, diplomskih doktorskih, stručnih i specijalističkih studija. U 2005. izdane su dopusnice za izvođenje: diplomskog sveučilišnog studija Informacijsko i programsko inženjerstvo, preddiplomski sveučilišni studij Poslovni sustavi, preddiplomski sveučilišni studij Informacijski sustavi, diplomski sveučilišni studij Organizacija poslovnih sustava, diplomski sveučilišni studij Baze podataka i baze znanja, stručni studij Primjena informacijske tehnologije u poslovanju (nastava se izvodi u Varaždinu, Zaboku, Koprivnici i Sisku), diplomski sveučilišni studij Informatika u obrazovanju. U 2006. je dano jamstvo za izvođenje specijalističkog studija Menadžment poslovnih sustava i Upravljanje sigurnošću i revizija financijskih sustava. Dopusnica je dana za izvođenje poslijediplomskog dokorskog sveučilišnog studija Informacijske znanosti. U 2007. izdane su dopusnice za izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija Ekonomika poduzetništva i poslijediplomskog specijalističkog studija Menadžment poslovnih sustava. U 2008. Fakultetu je izdana dopusnica za izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Inženjerstvo i reinženjerstvo organizacija informacijskog doba, te za izvođenje stručnog studija Primjena informacijske tehnologije u poslovanju (studij se osim u Varaždinu izvodi na lokacijama u Križevcima, Sisku i Zaboku).

Djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje u znanstvenom području društvenih znanosti, informacijskih znanosti i organizacije (što uključuje ustroj i izvedbu sveučilišnih, preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija, te ustroj i izvedbu stručnih studija), ustrojavanje i izvođenje znanstvenih istraživanja, organiziranje i održavanje znanstvenih i stručnih skupova, organiziranje stalnog stručnog obrazovanja, nakladnička djelatnost i kompjutorska obrada teksta, obavljanje prevoditeljskih stručnih poslova, stručni projekti i međunarodna suradnja, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom.

Rashodi Fakulteta su financirani sredstvima iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovne djelatnosti, te drugih poslova vlastite djelatnosti, donacija, prihoda od kamata, te sredstvima kredita.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su znanstveno nastavna ustrojstvena jedinica, knjižnica s informacijsko - dokumentacijskim centrom, te služba zajedničkih poslova.

U akademskoj godini 2008./2009. upisan je ukupno 2 681 student a 2009./2010. je upisano 2 789 studenata na svim segmentima studija koji su organizirani na Fakultetu.

Dekan Fakulteta od 1. listopada 2007. je prof. dr. sc. Tihomir Hunjak. Dekanu u radu pomažu prodekanica za znanstvenoistraživački rad, prodekan za poslovanje, prodekan za nastavu i upravljanje kvalitetom, te tajnik.

Koncem 2009. Fakultet ima 112 zaposlenika od čega 63 nastavnog osoblja i 16 znanstvenih novaka, te 33 zaposlenika koji obavljaju administrativne i pomoćno tehničke poslove (troje zaposlenika na vlastitim sredstvima).

### **Financijski izvještaji**

Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. 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 i primici su planirani u iznosu 50.815.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 47.897.726,00 kn, što je za 2.917.274,00 kn ili 5,7% manje od plana.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	20.290.000,00	20.247.128,00	99,8	42,3
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	20.000.000,00	19.956.787,00	99,8	41,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	290.000,00	290.341,00	100,1	0,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	19.763.000,00	19.391.849,00	98,1	40,5
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	19.670.000,00	19.298.838,00	98,1	40,3
2.2.	Prihodi od od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	93.000,00	93.011,00	100,0	0,2
3.	Prihodi od imovine	600.000,00	589.892,00	98,3	1,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	730.000,00	664.587,00	91,0	1,4
5.	Prihodi od prodaje imovine	4.300,00	4.270,00	99,3	-
6.	Primici	7.000.000,00	7.000.000,00	100,0	14,6
7.	Višak prihoda iz ranijih godina	2.427.700,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi i primici		50.815.000,00	47.897.726,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 20.247.128,00 kn ili 42,3%, prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 19.391.849,00 kn ili 40,5%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 7.000.000,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.258.749,00 kn ili 2,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, te nema značajnijih odstupanja od plana i utrošeni su za dobivene, odnosno propisane namjene.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 20.247.128,00 kn, od čega za financiranje rashoda poslovanja 19.956.787,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.341,00 kn. U državnom proračunu osiguravaju se sredstva za bruto plaće, naknade troškova zaposlenima, intelektualne usluge (projekti), troškove materijala i energije, troškove usluga, tekuće i investicijsko održavanje, financijske troškove i drugo. U okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.341,00 kn evidentirani su prihodi za ulaganja na sanaciji krovništa i kotlovnice.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 19.298.838,00 kn, odnose se na školarine u iznosu 15.749.216,00 kn (prihodi ostvareni iz sredstava naknada za postdiplomski studij u iznosu 2.178.015,00 kn, redoviti studij u iznosu 6.843.265,00 kn, izvanredni studij u iznosu 4.774.804,00 kn, nastavak studija u iznosu 1.953.132,00 kn), prihoda od upisnina, klasifikacijskog postupaka, potvrda, izbora u zvanje u ukupnom iznosu 1.315.359,00 kn, gospodarskih projekata u iznosu 1.296.861,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 572.510,00 kn, fotokopiranja, kotizacije, režijskih troškova (režijski troškovi najma lokala i stana unajmljenog za jednog profesora) u ukupnom iznosu 364.892,00 kn. Prihodi od suradnje na gospodarskim projektima su ostvareni na temelju zaključenih ugovora u razdoblju od travnja 2008. do listopada 2009.

Primici u iznosu 7.000.000,00 kn se odnose na oročavanje vlastitih sredstava kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 50.815.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.335.034,00 kn, što je za 1.479.966,00 kn ili 2,9% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				Iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	23.517.000,00	23.514.590,00	16.325.129,00	7.189.461,00
2.	Materijalni rashodi	16.122.160,00	16.075.622,00	3.463.129,00	12.612.493,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.250.000,00	2.235.339,00	1.421.988,00	813.351,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.377.100,00	1.363.164,00	680.543,00	682.621,00
2.3.	Rashodi za usluge	11.965.900,00	11.951.704,00	1.274.896,00	10.676.808,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	529.160,00	525.415,00	85.702,00	439.713,00
3.	Financijski rashodi	297.240,00	295.510,00	13.897,00	281.613,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	36.700,00	36.678,00	0,00	36.678,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.414.200,00	1.412.634,00	444.973,00	967.661,00
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.427.700,00	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00
Ukupno rashodi i izdaci		50.815.000,00	49.335.034,00	20.247.128,00	29.087.906,00
Manjak prihoda i primitaka			1.437.308,00		

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 1.437.208,00 kn. Odnosi se na razliku prihoda i rashoda poslovanja i transakcija na nefinancijskoj imovini u iznosu 437.308,00 kn, te primitaka i izdataka od financijske imovine u iznosu 1.000.000,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.427.676,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 990.368,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 23.514.590,00 kn ili 47,7%, materijalne rashode u iznosu 16.075.622,00 kn ili 32,6%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.000.000,00 kn ili 16,2%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.744.822,00 kn ili 3,5%.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za usluge u iznosu 11.951.704,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 10.215.316,00 kn, od čega se značajniji odnose na bruto autorske honorare u iznosu 6.998.872,00 kn, druge intelektualne usluge u iznosu 2.301.868,00 kn, te ugovore o djelu u iznosu 653.947,00 kn. Autorski honorari isplaćeni su za 66 vanjskih suradnika u iznosu 782.832,63 kn, te za 100 zaposlenika u iznosu 6.216.039,62 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ugovore o djelu, odnose se na izvođenje nastavnih procesa u iznosu 441.733,89 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa i nema vrijednosno značajnijih odstupanja.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.405.151,00 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	18.438.594,00	18.287.782,00	99,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	269.150,00	245.738,00	91,3
1.2.	Građevinski objekti	13.297.030,00	13.588.789,00	102,2
1.3.	Postrojenje i oprema	3.232.053,00	2.700.885,00	83,6
1.4.	Prijevozna sredstva	504.014,00	376.604,00	74,7
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovine	120.514,00	88.333,00	73,3
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.015.833,00	1.287.433,00	126,7
2.	Financijska imovina	15.822.135,00	13.117.369,00	82,9
2.1.	Novčana sredstva	5.221.748,00	1.217.522,00	23,3
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	2.350,00	53.164,00	-
2.3.	Dani zajmovi	7.120.000,00	8.000.000,00	112,4
2.4.	Potraživanja	3.478.037,00	3.846.683,00	110,6
Ukupno imovina		34.260.729,00	31.405.151,00	91,7
3.	Obveze	3.356.854,00	840.748,00	25,0
4.	Vlastiti izvori	30.903.875,00	30.564.403,00	98,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		34.260.729,00	31.405.151,00	91,7

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine imovina je manja za 2.855.578,00 kn ili 8,3%. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine u odnosu na početak godine vidljivo je u okviru financijske imovine, te kod smanjenja vrijednosti opreme radi ispravka vrijednosti i otpisa.



Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.588.789,00 kn, opreme u iznosu 2.700.885,00 kn, zaliha i robe za daljnju prodaju u iznosu 1.287.433,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 376.604,00 kn, licenci u iznosu 130.997,00 kn, zemljišta u iznosu 114.741,00 kn, te ulaganja u računačne programe i likovna djela u iznosu 88.333,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dane zajmove u iznosu 8.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 3.846.683,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.217.522,00 kn, te depozite i jamčevne pologe u iznosu 53.164,00 kn. Dani zajmovi u iznosu 8.000.000,00 kn se odnose na oročena sredstva iz vlastitih prihoda, kod poslovne banke. Početno stanje oročenja iskazano je u iznosu 7.000.000,00 kn, tijekom godine obavljano je razročenje i oročenje na mjesečnim razinama. Stanje oročenih sredstava koncem godine iskazano je u iznosu 8.000.000,00 kn, na temelju tri zaključnice uz kamatne stope 1,5%, 3,3% i 5,0%.

Obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 600.000,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 211.841,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.907,00 kn.

## **Kreditna sredstva**

Sveučilište je u akademskoj godini 2007./2008. zaključilo ugovor o kreditu za kapitalna ulaganja u sastavnice Sveučilišta. Prema odluci Senata iz ožujka 2008., Fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 7.165.146,42 kn za novi objekt (sveučilišni kampus) i sanaciju krovništva za koju je utrošeno 903.933,91 kn. Postupak odabira izvoditelja je proveo Fakultet u 2008. Za izvođenje radova sanacije krovništva zaključen je ugovor sa odabranim izvoditeljem u srpnju 2008. u vrijednosti 740.976,86 bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 903.933,91 kn, s porezom na dodanu vrijednost (supotpisnici ugovora bili su Sveučilište i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa). U 2008. ispostavljene su privremene situacije u ukupnom iznosu 869.912,00 kn i obavljeno plaćanje u iznosu 813.593,00 kn, te je u 2009. podmiren preostali iznos 56.320,00 kn i iznos prema okončanoj situaciji 34.021,00 kn (ukupno 90.341,00 kn sredstvima Ministarstva na račun izvoditelja), što ukupno iznosi 903.934,00 kn. Preostali iznos kredita 6.261.212,42 kn koji je bio namijenjen za novi objekt (sveučilišni kampus) do vremena obavljanja revizije nije iskorišten, s obzirom da su se, prema usmenom razgovoru s prodekanom, pojavili problemi oko vlasništva zemljišta na kojem je novi objekt – sveučilišni kampus trebao biti izgrađen. Grad je navedeno zemljište darovao Fakultetu u 2008. Provedba u zemljišnim knjigama je odbijena s obzirom da je na jednoj čestiti zabilježen spor koji do vremena obavljanja revizije nije okončan.

## **Projekti financirani u 2009.**

Tijekom 2009. na Fakultetu su provođene aktivnosti na izradi 31 projekta. Prihodi su u 2009. ostvareni u ukupnom iznosu 2.934.629,00 kn. Najznačajniji prihodi su ostvareni na provođenju gospodarskih projekata za što je zaključeno šest projekata u iznosu 4.359.999,00 kn za razdoblje od travnja 2008. do listopada 2009. U 2009. ostvareni su prihodi u iznosu 1.296.861,00 kn. Za 21 projekt financiran od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, ostvaren je prihod u iznosu 857.658,00 kn. Projekti koji se financiraju od međunarodnih organizacija (tijekom 2009. Fakultet je radio na četiri projekta EUREKA, TEMPUS, SciBar i NZZ-ishodi učenja) ostvarili su prihode u iznosu 780.110,00 kn. Za projekte koji se financiraju sredstvima Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Fakultet jednom godišnje šalje izvještaje u pisanom obliku. Fakultet je ranijih godina na vlastiti zahtjev zatražio reviziju inozemnog revizora za projekat TEMPUS JEP 2003. Za preostale projekte financirane iz međunarodnih fondova revizije nisu obavljane jer za to ne postoji obveza s obzirom da se revizija projekata ne mora provoditi do određenog iznosa. Za projekt Tempus INTERSKILL proveden je nefinancijski nadzor. Za gospodarske projekte koji su obavljani u suradnji s Ministarstvom vanjskih poslova i Ministarstvom gospodarstva provodi se revizija na nivou Ministarstva, a pisane obavijesti o provedenom nadzoru ne dostavljaju se Fakultetu.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područje 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanom, tajnicom Fakulteta, voditeljem računovodstva, osobom zaduženom za provođenje postupaka javne nabave, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (u svezi iskazivanja prihoda budućeg razdoblja, evidencije o broju zaključenih autorskih honorara, odgođenog plaćanja rashoda, te provođenja postupaka javne nabave).

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

#### 1.1. Fakultet nije poduzeo mjere za organizacijsku uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, odnosno financijskog upravljanja i kontrole, te unutarnje revizije. Uočene su pojedine slabosti postojećih unutarnjih kontrolnih sustava.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola trebaju se razvijati prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Aktivnosti nisu poduzimane i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Plan se treba donijeti u skladu s odredbama navedenog Zakona i prema Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije. Fakultet koristi računalni program za knjigovodstvene i računovodstvene poslove. Odabrana tehnika obrade knjigovodstvenih podataka omogućuje kontrolu, ispravnost i čuvanje unesenih podataka, mogućnost uporabe podataka i dobivanja uvida u promet i stanje konta glavne knjige, te u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. U tijeku obavljanja revizije uočene su slabosti sustava unutarnjih kontrola kod poduzimanja mjera naplate nenaplaćenih potraživanja, te praćenja izvršenja zaključenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga (primjerice kod rashoda za uredski materijal i grafičko tiskarske usluge). Posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Fakultet je prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), obavezan ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom da ima više od 50 zaposlenika, te godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih navedenim Zakonom, odnosno uspostavljanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na razini Sveučilišta.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je uspostavljanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na razini Sveučilišta najbolji način zadovoljavanja zakonske obveze uspostavljanja neovisne kontrole kvalitete na području financijskog poslovanja, te standardizacije poslovnih procesa i ujednačavanja poslovnih pravila integriranog Sveučilišta. Prijedlog o uspostavljanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju prosljedit će Senatu Sveučilišta i rektoru.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Utvrđene nepravilnosti odnose se na planiranje, evidentiranje prihoda i primitaka, popis imovine i obveza, novčana sredstva, oročavanje sredstava, te potraživanja i obveze.

### - Planiranje

Financijski plan, te izmjene i dopune financijskog plana za 2009. nisu razmatrane na sjednici Fakultetskog vijeća. Prema odredbama članka 178. stavak 3. Statuta utvrđeno je da Fakultetsko vijeće donosi plan proračuna i proračun na prijedlog dekana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i izmjena i dopuna financijskog plana od strane Fakultetskog vijeća u skladu s odredbama Statuta.

### - Evidentiranje prihoda i primitaka

Prihodi i primici su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja, osim dijela vlastitih prihoda koji se odnose na naknade školarina uplaćene u 2009., u ukupnom iznosu 15.749.216,00 kn. Dio prihoda ostvarenih u 2009. odnosi se na aktivnosti koje se obavljaju u tekućoj godini, dok se dio odnosi na buduće razdoblje, a nije iskazan na računu naplaćenih prihoda budućih razdoblja. Prema odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi budućih razdoblja se odnose na prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda budućeg razdoblja na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. je proveden. U popisnim listama podaci o dijelu nefinancijske imovine su iskazani samo u naturalnim, a ne i vrijednosnim, odnosno novčanim pokazateljima. Prema odredbama članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim pokazateljima u popisne liste.

Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena sredstva udjela u glavnici u iznosu 10.000,00 kn, koja se odnose na udjel Fakulteta u jednom trgovačkom društvu, te obveze uplate sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica.

Prema odredbama članka 5. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Fakultet je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju prihoda i rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Novčana sredstva

Fakultet ima otvoren žiro račun kod jedne poslovne banke. Račun je otvoren za redovno poslovanje, za posebne namjene (kasa uzajamne pomoći) i devizno poslovanje. Za poslovanje preko deviznog računa, Fakultet nema prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je obavještavano o stanjima na deviznom računu. Prema odredbama članka 13. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) sredstvima na deviznom računu raspolaže Ministarstvo financija. Korisnicima se može otvoriti račun koji je dio deviznog računa jedino na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju nalaže kod poslovanja preko deviznog računa postupati u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna za godinu na koju se poslovanje odnosi.

#### - Oročavanje sredstava

Stanje oročenih sredstava koncem godine iskazano je u iznosu 8.000.000,00 kn. Za navedena oročavanja nisu donesene pisane odluke dekana, te nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća, odnosno Senata. Prema odredbama članka 36. Statuta, dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta do 1.000.000,00 kn, za pravne radnje do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, odnosno Senata za vrijednosti iznad tog iznosa. Kamatne stope su iznosile 1,5%, 3,3% i 5,0%, te je s obzirom na visinu oročenih sredstava potrebno dogovoriti povoljniju kamatu.

Državni ured za reviziju nalaže oročavanje sredstava kod poslovne banke obavljati na temelju odgovarajućih odluka u skladu s odredbama Statuta te predlaže ugovarati povoljniju kamatu s obzirom na visinu oročenih sredstava.

#### - Potraživanja

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 3.846.683,00 kn i u odnosu na potraživanja koncem 2008. veća su za 10,6%. Najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od studenata za poslijediplomski i doktorski studij u iznosu 2.703.255,00 kn (od čega se na ranije godine odnosi 1.023.318,00 kn, a na tekuću godinu 1.679.937,00 kn), za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.143.428,00 kn (od čega se na ranije godine odnosi 139.796,00 kn, a iznos 1.003.632,00 kn se odnosi na tekuću godinu).

Fakultet je tijekom 2009. i 2010. poduzimao mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim što je Odlukom dekana iz 2008. određeno da se studentima koji nisu podmirili svoje obveze ne može odobriti prijava ispita, te izlazak na ispitne rokove.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### - Obveze

Obveze na dan 31. prosinca 2009. su iskazane u iznosu 840.748,00 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 211.841,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.907,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 600.000,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za uplatu dijela vlastitih prihoda za 2009. u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu i sastavnica (dalje u tekstu: Fond). Odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu propisano je da se dio sredstava koje Sveučilište i njegove sastavnice stječu na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, te od prihoda izvan programa osnovne djelatnosti izdvaja u Fond. Propisani su postoci izdvajanja od naplaćenih prihoda, te način i rokovi uplate u korist Fonda. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiranju prema namjeni i ročnosti i iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje i podmirivanje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je financijski plan za 2010. usvojen od strane Fakultetskog vijeća, evidentiranje prihoda budućeg razdoblja u međuvremenu je obavljeno na način da se odvaja participacija školarine za zimski i ljetni semestar, te da će se razgraničenje prihoda i aktivnosti provoditi na temelju procjene jer stvarno razgraničenje nije moguće. Popisne liste sadržavat će osim naturalnih i financijske pokazatelje, a udio u glavnici jednog trgovačkog društva je evidentiran u popisu imovine fakulteta za 2010. Obveza prema Fondu za razvoj Sveučilišta u međuvremenu je utvrđena i uplaćena. Nadalje u obrazloženju navodi da nužnost, odnosno potreba postojanja deviznog računa proizlazi radi praćenja međunarodnih projekata, te da je za potrebe TEMPUS projekta prije više od godinu dana dobiveno odobrenje Ministarstva financija za otvaranje deviznog računa, koji se koristi za cjelokupno poslovanje, a za što ne postoji odobrenje Ministarstva financija. O stanju deviznog računa redovito izvještavaju nadležna tijela, a provjerit će mogućnost da se za devizni račun ishodi naknadna suglasnost Ministarstva financija. Fakultet se ne slaže s nalazom Državnog ureda za reviziju da je oročavanje sredstava poslovna odluka za koju je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća ili Senata, jer smatra da odluka o oročavanju sredstava ne predstavlja poslovnu odluku iz koje proizlazi dodatni rizik za Fakultet, ali u obrazloženju navodi da će zatražiti generalnu prethodnu dozvolu Senata i Fakultetskog vijeća da se oročavanje iznosa većih od 1.000.000,00 kn, odnosno 3.000.000,00 kn, obavlja na postojeći način (Internet bankarstvo) na temelju odluke dekana, te da se na taj način provede nalog Državnog ureda za reviziju. Fakultet prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da se oročavanje sredstava ubuduće obavlja pod povoljnijim uvjetima. U svezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je slijedom društvene uloge uzeo u obzir socijalnu dimenziju eventualnih tužbi protiv studenata i smatra da je sprečavanje polaganja ispita razuman način da se onemogućiti korištenje usluge studenata bez plaćanja protuvrijednosti. Za iskazivanja obveza Fakultet je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da postojeći Pravilnik o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu u dijelu koji se odnosi na izdvajanje u Fond za razvoj u pojedinim slučajevima nije provediv, s čime je poznato Sveučilište u više navrata, koje nije odgovorilo na pisane primjedbe.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 50.815.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.335.034,00 kn, što je za 1.479.966,00 kn ili 2,9% manje od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 23.514.590,00 kn, od čega se na rashode za plaće odnosi iznos 19.739.917,00 kn i to iz sredstava proračuna 13.610.467,00,00 kn, a iz vlastitih sredstava iznos 6.129.450,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta (uvećan za dodatak za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja) množi s osnovicom za izračun plaće (uvećanom za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla 2,0%, 2,1% i 2,2%) i uveća za dodatke na plaću za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti i 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.



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, 303/03, 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 (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti 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 209,00 kn.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za autorske honorare u iznosu 6.998.872,00 kn, a financirani vlastitim sredstvima. Odnose se na nastavnu djelatnost (preddiplomski, diplomski, poslijediplomski i doktorski studij), projekte, edukacije, izdavačku djelatnost, objave radova, promocije, povjerenstva i drugo. Fakultet nema cjelovitu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo koja su autorska djela tijekom akademske ili proračunske godine naručena, odnosno izrađena i preuzeta. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti cjelovitu evidenciju o naručenim, izrađenim i isporučenim, odnosno preuzetim autorskim djelima tijekom akademske ili proračunske godine kako bi se uspostavila cjelovita kontrola poštivanja rokova isporuke, te korištenje autorskih djela.

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.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je obračun plaća i način obračuna plaća već promijenjen, a evidencija autorskih ugovora je bitno poboljšana.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2009. je donesen u siječnju 2009., te dvije izmjene plana javne nabave u travnju i lipnju 2009. Posljednjim izmjenama plana javne nabave za 2009. planirane su nabave procijenjene vrijednosti ukupno 2.016.168,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave nisu planirane nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvešću o javnoj nabavi, u 2009. ugovorena vrijednost javne nabave prema svim zaključenim ugovorima, odnosno okvirnim sporazumima iznosi ukupno 1.512.229,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Usporedba financijskog plana za tekuću godinu sa planom nabave nije u potpunosti omogućena, s obzirom da Fakultet nabave obavlja za akademsku godinu (koja je različita od poslovne godine) ili u tijeku godine, te se dio nabava odnosi na postupke provedene prethodne godine.

Tijekom 2009. za nabavu uredskog materijala, potrošnog materijala za računalnu opremu i uslugu tekućeg održavanja opreme, te grafičke i tiskarske usluge provedeni su propisani postupci nabave, te zaključeni okvirni sporazumi. Okvirnim sporazumima nije utvrđena vrijednost nabava nego uvjeti zaključivanja svih budućih ugovora koji se mogu dodijeliti odabranom ponuditelju, a posebice u pogledu cijene i predviđenih količina. Ukupne ponudbene vrijednosti iznosile su 363.002,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 442.863,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Predviđeno je zaključivanje do dvanaest pojedinačnih ugovora tijekom ugovornog razdoblja (365 dana). Pojedinačni ugovori u 2009. nisu zaključeni. Prema odredbama članka 102. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), ako je okvirni sporazum zaključen s jednim gospodarskim subjektom i u njemu su određeni svi uvjeti za zaključivanje ugovora o javnoj nabavi, ugovor o javnoj nabavi može se zaključiti neposredno na temelju tih izvornih uvjeta i ponude dostavljene prije zaključivanja okvirnog sporazuma. Nabave su tijekom godine obavljane na temelju narudžbi koje ne sadrže sve bitne sastojke odnosno podatke o cijeni i iznosu. Odredbama članka 102. stavka 8. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma zaključuje u pisanom obliku, te da isti učinak može imati i narudžbenica, nalog, zaključnica, zahtjevnica i drugo, ako sadrže sve bitne sastojke ugovora. S obzirom da pojedinačni ugovori nisu zaključivani, a narudžbe ne sadrže sve propisane elemente otežana je usporedba predviđenih rashoda za pojedine nabave, odnosno ugovorenih vrijednosti u odnosu na izvršene rashode. Rashodi za uredski materijal i grafičke i tiskarske usluge izvršeni su u iznosima višim od predviđenih. Fakultet ne prati izvršavanje ugovora zaključenih za nabavu robe, radova i usluga, te se predlaže praćenje izvršenih vrijednosti po zaključenim ugovorima, kako se ugovori ne bi izvršavali iznad ugovorenih vrijednosti i kako bi se za pojedine nabave primijenili propisani postupci nabave.

Za nabavu knjiga u iznosu 216.659,00 kn, plina u iznosu 208.204,00 kn, te telefonskih usluga u iznosu 113.753,00 kn tijekom 2009. nije proveden postupak javne nabave.

Prema odredbi članka 32. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave knjiga, plina i telefonskih usluga, a nabavu uredskog materijala, potrošnog materijala za računalnu opremu i uslugu tekućeg održavanja, te grafičkih i tiskarskih usluga obavljati na temelju pojedinačnih zaključenih ugovora kako je utvrđeno okvirnim sporazumima ili na temelju narudžbenica koje sadrže sve potrebne elemente u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, predlaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca kako bi se u potpunosti omogućila usporedba usklađenosti s financijskim planom i izmjenama i dopunama tijekom godine.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u svezi donošenja plana nabave za poslovnu godinu radi usklađenja s financijskim planom, te praćenja okvirnih sporazuma za nabavu uredskog materijala, potrošnog materijala za računalnu opremu i uslugu tekućeg održavanja opreme, te grafičke i tiskarske usluge.*

*U obrazloženju navodi da s dijelom nalaza koji se odnosi na telefonske usluge i plin nije u potpunosti suglasan, ali će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju te da je za 2010. proveo postupak javne nabave plina. U dijelu koji se odnosi na telefonske usluge navodi da Fakultet djeluju na dvije odvojene lokacije, a nastava se odvija i u centrima Zabok, Koprivnica i Sisak, te su potrebe utvrđene prema različitim mjestima izvršenja usluge. Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na nabavu knjiga i u obrazloženju navodi da će predložiti Sveučilištu da zatraži tumačenje ili promjene propisa o javnoj nabavi obzirom da se nabava knjiga obavlja putem interneta, što je uobičajeni način u akademskoj zajednici u cijelom svijetu.*

### 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:
  - Tijekom 2009. nisu poduzimane sve aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, te nije ustrojena unutarnja revizija. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi i primici, te rashodi i izdaci evidentirani su prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja, osim dijela vlastitih prihoda koji se odnose na naknade školarina uplaćene u 2009. u ukupnom iznosu 15.749.216,00 kn. Dio prihoda ostvarenih u 2009. se odnosi na aktivnosti koje se obavljaju u 2009., dok dio prihoda koji se odnose na aktivnosti u 2010. nije iskazan na računu naplaćenih prihoda budućih razdoblja. U popisnim listama je dio podataka o nefinancijskoj imovini iskazan samo u naturalnim pokazateljima, a popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena sredstva udjela u glavnici u iznosu 10.000,00 kn, koja se odnose na udjel Fakulteta u jednom trgovačkom društvu. Osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze koje se odnose na uplate dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za 2009. (točka 2. Nalaza)
  - Kod nabave uredskog materijala, potrošnog materijala za računalnu opremu i uslugu tekućeg održavanja opreme, te grafičkih i tiskarskih usluga ponudbene vrijednosti 442.863,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, zaključeni su okvirni sporazumi na godinu dana dok pojedinačni ugovori nisu zaključivani, a narudžbe ne sadrže sve potrebne elemente. Nabava knjiga u iznosu 216.659,00 kn, plina u iznosu 208.204,00 kn, te telefonskih usluga u iznosu 113.753,00 kn, obavljena je bez provedenih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Fakultet je visoko učilište koje obavlja svoju djelatnost kao znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta. Osnovan je 1974., te u 2008./2009. izvodi studijske programe za ukupno 2 789 studenata. Koncem 2009. je imao 112 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.897.726,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 49.335.034,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.437.208,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.427.676,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 990.368,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 20.247.128,00 kn koji čine 42,3%, od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 19.391.849,00 kn koji čine 40,5%, te od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 7.000.000,00 kn koji čine 14,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 23.514.590,00 kn koji čine 47,7%, materijalne rashode u iznosu 16.075.622,00 kn ili 32,6%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.000.000,00 kn ili 16,2%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.744.822,00 kn ili 3,5%. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2009. ugovorena vrijednost javne nabave iznosi ukupno 1.512.229,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2009. Fakultet je proveo pet otvorenih postupaka javne nabave, jedan pregovarački postupak, te nabavu usluga iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.