



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET POLITIČKIH ZNANOSTI,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	6
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/0071

Urbroj: 613-02-01-11-6

Zagreb, 11. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FAKULTETA POLITIČKIH ZNANOSTI,
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 političkih znanosti, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 11. 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 javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u području društvenih znanosti, u polju politologije i polju informacijskih znanosti (komunikologija). Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Upisana je u sudski registar ustanova i upisnik visokih učilišta koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ovlasti i nadležnosti Fakulteta u pravnom prometu i poslovanju utvrđene su Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04 i 46/07) (dalje u tekstu: Zakon), drugim zakonima i propisima, te Statutom Sveučilišta. Sjedište Fakulteta je Zagreb, Lepušićeva ulica 6.

Za izvođenje studija pribavljene su dopusnice i to za izvođenje dodiplomskih i diplomskih studija novinarstvo, politologija i politologija - smjer nacionalna sigurnost, te za izvođenje poslijediplomskih specijalističkih studija za studijske programe Europski studiji, Lokalna demokracija i razvoj, Regionalne komparativne studije srednje i jugoistočne Europe i Komparativna politika. U akademskoj godini 2008./2009., Fakultet su pohađala 1 802 studenta, a 2 141 student u akademskoj godini 2009./2010.

U okviru Fakulteta ustrojene su nastavne, znanstveno-nastavne, znanstvene, studentske, bibliotečno informacijske i upravne jedinice. Nastavne jedinice osnovane su za dodiplomske, diplomske, doktorske i specijalističke studije. Radi usklađivanja i unapređenja nastavnog i znanstvenoistraživačkog rada određenih područja ustrojene su znanstveno-nastavne jedinice – odsjeci za: političku i socijalnu teoriju, komparativnu politiku, javne politike, menadžment i razvoj, međunarodnu politiku i diplomaciju, hrvatsku politiku, novinarstvo i odnose s javnošću, te za strane jezike, tjelesnu i zdravstvenu kulturu. Od znanstvenih jedinica ustrojene su centri i izdavačke jedinice. Osnovana su četiri centra: Centar za istraživanje medija i komunikacije (CIM), Centar za cjeloživotno obrazovanje (COO), Centar za sigurnosne studije (CeSS) i Centar za europske studije (CES). Izdavačka djelatnost organizira se putem časopisa i biblioteke Politička misao. U okviru studija novinarstva su ustrojene studentske jedinice, radijska postaja i televizijski studio. Za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova ustrojene su knjižnica i informatička radionica, tajništvo koje obuhvaća ured dekana i tajnika, računovodstvo i studentsku referadu, te tehnička jedinica za održavanje, grijanje i portirnica.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, te ima prava i obveze u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta, a čine ga dekan, stalni zaposlenici Fakulteta u znanstvenim i znanstveno-nastavnim zvanjima, predstavnici stalnih zaposlenika u nastavnim i u suradničkim zvanjima, te predstavnici studenata.

Od 1. listopada 2008. do 1. listopada 2010. dekan je bio prof. dr. sc. Vlatko Cvrtila, a od 1. listopada 2010. dekan je prof. dr. sc. Nenad Zakošek.

Fakultet je na koncu 2009. imao 94 zaposlenika, od čega 40 nastavnog osoblja, 28 znanstvenih novaka i 26 zaposlenika nenastavnog osoblja.

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 31.422.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.990.901,00 kn, što je za 568.601,00 kn ili 1,8% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	20.000.000,00	19.588.938,00	97,9	61,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	19.250.000,00	18.803.487,00	97,7	58,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	750.000,00	785.451,00	104,7	2,5
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	10.500.000,00	11.257.072,00	107,2	35,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	8.500.000,00	8.826.136,00	103,8	27,6
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	2.000.000,00	2.430.936,00	121,5	7,6
3.	Prihodi od imovine	55.800,00	55.836,00	100,1	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	860.000,00	1.082.475,00	125,9	3,4
5.	Prihodi od prodaje imovine	6.500,00	6.580,00	101,2	0,0
	Ukupno	31.422.300,00	31.990.901,00	101,8	100,0

Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 19.588.938,00 kn, prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 8.826.136,00 kn, od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.430.936,00 kn, prihoda od kamata po viđenju u iznosu 55.836,00 kn, drugih prihoda poslovanja (donacije i pomoći) u iznosu 1.082.475,00 kn, te prihoda od prodaje imovine u iznosu 6.580,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi iz proračuna su ostvareni manje za 195.255,00 kn ili 1,0%, a prihodi od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su više za 881.445,00 kn ili 8,5%.

Znatno iznad plana su ostvareni drugi prihodi poslovanja i to od donacija i pomoći za 222.475,00 kn ili 25,9%, a odnose se na donaciju za opremu studentske radijske i TV postaje. Iznad plana ostvareni su i prihodi od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastitih djelatnosti za 757.072,00 kn ili 7,2%.

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 19.588.938,00 kn ili 61,2%, te prihoda od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 11.257.072,00 kn ili 35,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.144.891,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 3,6%.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 18.803.487,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 785.451,00 kn.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu se odnose na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (od školarina i participacija školarina za dodiplomske, specijalističke poslijediplomske i doktorske studije) u iznosu 8.826.136,00 kn i od obavljanja ostalih poslova vlastitih djelatnosti (znanstvene i stručne djelatnosti, usavršavanja i drugih programa školovanja, upisnina i izdavačke djelatnosti) u iznosu 2.430.936,00 kn.

U drugim prihodima poslovanja iskazane su pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 853.479,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 118.378,00 kn, tekuće donacije u iznosu 75.618,00 kn, te pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 35.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 31.422.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.009.958,00 kn, što je za 412.342,00 kn ili 1,3% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	20.510.000,00	20.497.696,00	15.035.012,00	5.462.684,00
2.	Materijalni rashodi	9.062.300,00	9.131.186,00	3.705.386,00	5.425.800,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	950.000,00	932.963,00	704.483,00	228.480,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	866.000,00	904.079,00	561.023,00	343.056,00
2.3.	Rashodi za usluge	6.171.300,00	6.137.918,00	2.242.459,00	3.895.459,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.075.000,00	1.156.226,00	197.421,00	958.805,00
3.	Financijski rashodi	46.000,00	59.152,00	1.219,00	57.933,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	75.000,00	82.661,00	61.870,00	20.791,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	25.000,00	23.631,00	0,00	23.631,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.704.000,00	1.215.632,00	785.451,00	430.181,00
Ukupno rashodi		31.422.300,00	31.009.958,00	19.588.938,00	11.421.020,00
Višak prihoda			980.943,00		

Sredstvima za rad Fakulteta, koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske, ostvarenim u iznosu 19.588.938,00 kn, financirane su plaće i drugi rashodi zaposlenika i znanstvenih novaka, materijalni rashodi, izvođenje znanstveno istraživačkih projekata, naknade građanima (školarine poslijediplomskog doktorskog studija znanstvenih novaka, troškove opremanja doktorskih disertacija te opremanja i obrane magisterija), te nabava nefinancijske imovine. Utrošena su za utvrđene namjene. Iz drugih izvora (od obavljanja poslova na tržištu, pomoći i donacija) su financirani rashodi u iznosu 11.421.020,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 980.943,00 kn, što s iskazanim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 11.084.470,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 12.065.413,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 20.497.696,00 kn ili 66,1%, usluge 6.137.918,00 kn ili 19,8%, nabavu nefinancijske imovine 1.215.632,00 kn ili 3,9%, te druge nespomenute rashode u iznosu 1.156.226,00 kn ili 3,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.002.486,00 kn ili 6,5%.

U okviru rashoda za usluge su evidentirani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 4.461.677,00 kn, unutar kojih su najznačajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o dijelu u iznosu 3.278.008,00 kn (bruto iznos). Na autorske honorare isplaćene za 53 zaposlenika se odnosi 1.095.322,00 kn, za 103 vanjska suradnika 802.411,00 kn, te na rashode po ugovorima o djelu zaključenim sa 48 vanjskih suradnika 1.380.275,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, financijski rashodi, naknade troškova poslijediplomskih studija, rashodi za nabavu opreme za TV studio i drugi nespomenuti rashodi poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugo) za 178.496,00 kn ili 8,3%. Znatno ispod planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 488.368,00 kn ili 28,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.570.435,00 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.

kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.618.700,00	12.730.528,00	100,9
1.1.	Građevinski objekti	8.320.925,00	8.446.990,00	101,5
1.2.	Postrojenja i oprema	2.151.317,00	1.933.101,00	89,9
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge umjetničke vrijednosti	2.053.738,00	2.239.923,00	109,1
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	92.720,00	110.514,00	119,2
2.	Financijska imovina	13.441.058,00	14.839.907,00	110,4
2.1.	Novčana sredstva	11.428.066,00	12.664.943,00	110,8
2.2.	Potraživanja	277.087,00	547.363,00	197,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.735.905,00	1.627.601,00	93,8
Ukupno imovina		26.059.758,00	27.570.435,00	105,8
3.	Obveze	2.110.988,00	2.295.379,00	108,7
4.	Vlastiti izvori	23.948.770,00	25.275.056,00	105,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.059.758,00	27.570.435,00	105,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (dva stana i poslovna zgrada) u iznosu 8.446.990,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.933.101,00 kn, knjiga u iznosu 2.239.923,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 110.514,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 12.664.943,00 kn, potraživanja u iznosu 547.363,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.627.601,00 kn. Slobodna novčana sredstva u 2009. nisu oročavana.

Potraživanja u ukupnom iznosu 547.363,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 477.139,00 kn, od zaposlenih u iznosu 28.607,00 kn i druga potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 41.617,00 kn.

Obveze u ukupnom iznosu 2.295.379,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.619.945,00 kn, materijalne rashode u iznosu 549.476,00 kn, te druge rashode poslovanja i nabave nefinancijske imovine u iznosu 125.958,00 kn. Sve obveze podmirene su do konca veljače 2010.

Kreditna sredstva

Odlukom Senata iz ožujka 2008., Fakultetu su odobrena sredstva osigurana iz dugoročnog kredita za 2007./2008. za kapitalna ulaganja u iznosu 1.600.000,00 kn. Tijekom 2008. i 2009. iskorišteno je 1.524.482,00 kn, te koncem 2009. neutrošena sredstva iznose 75.518,00 kn.

U 2008. iskorišteno je 739.031,00 kn za ugradnju PVC stolarije u vrijednosti 485.024,00 kn, ličilačke radove u vrijednosti 168.726,00 kn i opremu (fotokopirni aparat) u vrijednosti 85.281,00 kn.

U 2009. iskorišteno je 785.451,00 kn za nabavu opreme (audiovizualne, opreme za projekciju, nadzor, klima uređaja i zastora) u vrijednosti 417.030,00 kn, radova (ugradnju PVC stolarije, ličilačke radove i uređenje ulaznih veža) u vrijednosti 257.963,00 kn i nabavu namještaja za opremanje kabineta i knjižnice u vrijednosti 110.458,00 kn.

Postupke javne nabave provodio je Fakultet. Po ispostavljenim računima evidentirana je obveza prema dobavljaču i rashod. Račune i nalog za plaćanje izvoditelju Fakultet je dostavljao Sveučilištu. Plaćanja je obavila poslovna banka izravno dobavljačima. Na temelju obavijesti o podmirenju obveze, Fakultet je evidentirao prihode iz proračuna, podmirenje obveze, imovinu i izvore.

Projekti financirani u 2009.

U okviru programa Fakulteta izvode se projekti financirani iz sredstava državnog proračuna, sredstava ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu (vlastitih prihoda) i pomoći međunarodnih organizacija u ukupnom iznosu 2.995.478,00 kn.

Iz proračunskih sredstava (putem Ministarstva) financirano je 15 znanstvenih projekata u iznosu 748.781,00 kn, od čega je 13 ugovoreno u 2007. i dva u 2008. Znanstveni projekti ugovoreni su na rok od tri godine.

Sredstva su doznačena na temelju ugovora zaključenih između Ministarstva, Fakulteta i glavnog istraživača za znanstveno-istraživačke projekte vezane uz političko-ekonomski razvoj, europeizaciju, te integracijske strategije Republike Hrvatske za ulazak u Europsku uniju. O realizaciji znanstveno-istraživačkih projekata Fakultet je podnosio izvještaje Ministarstvu.

Fakultet u okviru projekata vodi četiri specijalistička studija: Međunarodni odnosi, Lokalna demokracija i razvoj, Regionalne komparativne studije srednje i jugoistočne Europe, te Master of European Studies i tri doktorska studija: Komparativna politika, Hrvatski politički sustav i upravljanje, te Hrvatska i Europa. Navedeni studiji su financirani iz sredstava ostvarenih obavljanjem osnovnih poslova vlastite djelatnosti u ukupnom iznosu 325.222,00 kn (od kojih Master of European Studies i iz sredstava međunarodnih organizacija). Iz pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 843.525,00 kn financirani su specijalistički studiji, od Vlade Kraljevine Danske za specijalistički studij Advanced Master of European Studies u iznosu 730.632,00 kn, iz Brüsselsa za projekt NATO u iznosu 63.321,00 kn i od organizacije UNESCO za uspostavu redovitog sustava vrednovanja i analize hrvatskog medijskog prostora u iznosu 49.572,00 kn. Osim navedenog, izvode se projekti stručnog obrazovanja, osposobljavanja i usavršavanja u području sigurnosti: Menadžment sigurnosti, te Odnosi s javnošću i komunikacijski menadžment financirani iz sredstava od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u ukupnom iznosu 1.077.950,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, 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 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. Obavljeni su razgovori s dekanom, rukovoditeljima službi i 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, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., prihodi, rashodi, 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, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana 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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije.

Navedeni sustav Fakultet je djelomično uspostavio na način da se provode kontrole ulazne i izlazne dokumentacije na više razina, te uspoređuje ulazna dokumentacija i ugovori. Pristup dokumentaciji i zapisima osiguran je korištenjem osobnih zaporki, a posebno pisanim ovlaštenjima i zaporkama za pristup informatičkim evidencijama i tijekom studija studenata. Fakultet nije poduzeo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovane i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju. Unutarnja revizija je tijelo proračunskog korisnika koje neovisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje cjelovitih zadaća i funkcija proračunskog korisnika, upozorava na nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno njihovo poslovanje, te predlaže mjere za njihovo otklanjanje i mjere za unapređenje poslovanja proračunskog korisnika. S obzirom da Fakultet ima više od 50 zaposlenika i godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, obavezan je ustrojiti unutarnju reviziju. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave ukazuju da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije učinkovit, te je stoga potrebno imenovati osobe zadužene za financijsko upravljanje i kontrole i sastaviti plan uspostave i razvoja kojima će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava. Plan treba donijeti u skladu s odredbama navedenog Zakona i Strategije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji određuju navedeno područje. Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je sustav kontrole uspostavljen na način opisan u točki 1.1. Nalaza. Navodi da zaposlenici nemaju potrebnu kvalifikaciju za obavljanje poslova na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola, posebice članovi upravljačkih tijela Fakulteta koji su nastavnici, djelatnici u znanstveno – nastavnim zvanjima i koji svoje funkcije obavljaju u izbornom mandatu od dvije godine. Također, navodi da je osnivanje unutarnje revizije u okviru Sveučilišta racionalno rješenje.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je izradio prijedlog proračuna za trogodišnje razdoblje 2009. – 2011., proračun Fakulteta za 2009., te Izmjene i dopune proračuna Fakulteta za 2009. Prijedlog financijskog plana za 2009. - 2011. sastavljen je u svibnju 2008. i dostavljen Sveučilištu u lipnju 2008. Ukupni prihodi i rashodi za 2009. su planirani u iznosu 35.618.640,00 kn (proračun je uravnotežen). U navedenom prijedlogu, prihodi su planirani prema izvorima, aktivnostima i programima djelatnosti Fakulteta, a nisu planirani po ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, aktivnostima i programima djelatnosti Fakulteta. Prema odredbi članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima. Rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima. Nadalje, prema odredbi članka 41. istog Zakona, propisano je da na temelju iznosa planiranih državnim proračunom, proračunski korisnik državnog proračuna mora izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijecom obveza. O ukupno odobrenim sredstvima za proračunsku godinu Fakultet nema pisane obavijesti Sveučilišta. Izmjenama i dopunama proračuna Fakulteta, koje su donesene u studenome 2009., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 31.422.300,00 kn. Odluke, odnosno zapisnici stručnog vijeća Fakulteta o usvajanju proračuna i njegovih izmjena i dopuna nisu sastavljeni. Odredbama članka 5. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu i članka 27. Statuta Fakulteta, propisano je da proračun donosi stručno vijeće na prijedlog čelnika sastavnice.

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu, propisanom 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. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iskazanih u Bilanci i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Odredbom članka 15. do 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obavezno, između ostalog, sadrže razloge većih odstupanja od planiranih iznosa.

Fakultet nema uspostavljen odgovarajući sustav praćenja uplata školarina po studentima i akademskim godinama.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 477.139,00 kn iskazana su potraživanja za školarine poslijediplomskih studija u iznosu 56.089,00 kn, a odnose se na potraživanja po ispostavljenim računima poduzećima koja doškoluju svoje zaposlenike. Računi se ne ispostavljaju svim upisanim studentima. Na taj način nije vidljivo jesu li uplaćeni svi obroci kod plaćanja školarina u obrocima i sve školarine kod jednokratnog plaćanja. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. U skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici su obvezni voditi pomoćne knjige, između ostalih, knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom.

Ukupni iznosi uplaćenih školarina se priznaju u kalendarskoj godini u kojoj je uplata izvršena, ne uzimajući u obzir da se navedeni prihodi odnose na akademsku godinu. Odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 499.296,00 kn. Fakultet obračunava i evidentira rashod i obvezu prema Fondu za razvoj Sveučilišta na temelju požurnica Sveučilišta. Obveza za sredstva Fonda za stipendiranje darovitih studenata (u visini 3,0% od uplaćenih participacija studenata za akademsku godinu 2008./2009.) je obračunana i evidentirana u iznosu 75.857,00 kn koncem 2009. Sredstva su doznačena Sveučilištu koncem siječnja 2010. Obveza za sredstva Fonda za razvoj Sveučilišta, koja se odnosi na razdoblje siječanj-prosinac 2008., obračunana je u iznosu 306.110,00 kn. Fakultet je doznačio 111.051,00 kn u 2008., a za preostalih 195.059,00 kn nije evidentirano kao obveza (podmirena u svibnju 2010., a trebala je biti podmirena u prvoj poslovici 2009.) Isto tako, nije evidentirana obveza u iznosu 304.237,00 kn za razdoblje siječanj-prosinac 2009., obračunana u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010). Prema odluci Sveučilišta od 4. listopada 2010., sredstva koja sastavnice trebaju uplatiti u Fond za razvoj sveučilišta za 2009., sastavnice trebaju predvidjeti u svom proračunu u 2011. Odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, utvrđena je obveza uplate sredstava za Fond za razvoj Sveučilišta u dva polugodišnja obroka, u travnju za 2. polugodište prethodne godine i u listopadu za 1. polugodište tekuće godine.

U skladu s odredbom članka 21. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, Fakultet je trebao pravodobno obračunati i evidentirati obvezu za sredstva za financiranje navedenog Fonda.

Fakultet od osnutka, od 1962. koristi poslovni prostor koji je evidentiran u imovini Fakulteta. Fakultet nije vlasnik zgrade, koristi spomenuti poslovni prostor bez ugovora, plaćanja najamnine i sam ga održava. Prema zemljišnim knjigama vlasnik zgrade je Republika Hrvatska. Osim zgrade, u imovini Fakulteta evidentirana su dva stana u vrijednosti 90.492,00 kn i 87.389,00 kn, odnosno ukupno 177.881,00 kn. Fakultet ne posjeduje dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kada i kako su stanovi nabavljeni, gdje se nalaze, veličina, te je su li i na temelju čega dani na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže izradu godišnjeg i trogodišnjeg proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje proračuna i njegovih izmjena i dopuna u skladu s odredbama Statuta Fakulteta.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i evidentiranje svih obveza, evidentiranje prihoda koji su obračunani i naplaćeni u tekućoj godini, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje, na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, te ustrojiti evidenciju svih potraživanja za školarine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje detaljno razraditi i dopuniti podatke iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi status vlasništva i ažurirati dokumentaciju o evidentiranim stanovima.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju. Za nepravilnosti koje se odnose na izradu i donošenje proračuna, navodi da će ubuduće proračun uskladiti s odredbama Zakona o proračunu, te da će ga donositi Fakultetsko vijeće. Za evidencije uplata školarina navodi da Fakultet nije imao informatički program za praćenje uplata po godinama studija i statusu studenata. Koncem 2010. je nabavljen informatički program koji omogućuje evidentiranje uplata školarina u računovodstvenim evidencijama i evidencijama studenata u studentskoj referadi. U vezi izdvajanja sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta i Fond za stipendiranje darovitih studenata, navodi da Sveučilište, za svaku akademsku godinu, šalje poziv fakultetima da podnesu izvješće o prihodima iz kojih je propisano izdvajanje u navedene fondove i nakon toga se sredstva doznačuju Sveučilištu. U vezi stanova evidentiranih u vlasništvu Fakulteta, navodi da su poduzete radnje za pribavljanje i ažuriranje dokumentacije.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi za 2009. su planirani u iznosu 31.422.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.990.901,00 kn, što je za 568.601,00 kn ili 1,8% više od plana.

Fakultet je u svibnju 1999. na temelju odredaba Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima iz 1999., te Pravilnika o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti iz 1998., donio Pravilnik o korištenju prihoda ostvarenih od školarina za dodiplomski i poslijediplomski studij. Prema navedenom Pravilniku, od školarina za dodiplomski i poslijediplomski studij, 40,0% se raspoređuje za unapređenje djelatnosti Fakulteta za nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje, a 60,0% za podmirenje troškova izvedbe programa i plaćanje potrebnog rada izvan normirane djelatnosti. Pravilnik nije usklađen s Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, koji je donesen u listopadu 2007. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se iz sredstava, koja se stječu obavljanjem vlastite djelatnosti na tržištu, propisani dio izdvajati u Fond za razvoj Sveučilišta.

Na temelju članka 27. Statuta Fakulteta, Fakultetsko vijeće je u veljači 2009. donijelo Pravilnik o studiranju na dodiplomskim i diplomskim studijama Fakulteta. Studiji se ustrojavaju prema studijskim programima koje donosi Senat Sveučilišta na prijedlog Fakultetskog vijeća, uz pribavljeno mišljenje Nacionalnog vijeća za visoko obrazovanje. Fakultet samostalno ustrojava i izvodi sljedeće studijske programe: dodiplomskog studija politologije i novinarstva, te diplomskih studija politologije i novinarstva. Dodiplomski studij politologije traje četiri godine, a novinarstva tri godine, dok diplomski studij politologije traje jednu godinu, a novinarstva dvije godine. Status studenta stječe se upisom na Fakultet, a student može biti redovni ili izvanredni. Izbor se obavlja razredbenim postupkom.

Troškovi studija, djelom ili u cijelosti, namiruju se sredstvima koja osigurava nadležno ministarstvo, a iznos studentova participiranja u troškovima studija određuje se ovisno o uspjehu koji je postigao u razredbenom postupku odnosno tijekom studija. Kriterije i uvjete studentskog udjela u troškovima za svaku vrstu studija utvrđuje Fakultetsko vijeće, a potvrđuje Senat Sveučilišta. Fakultet upisuje studente u okviru utvrđenih upisnih kvota koje odobrava Senat. U obje akademske godine broj ukupno upisanih studenata odgovara ukupnoj odobroj kvoti. Maksimalna školarina za dodiplomske studije politologije i novinarstva za akademsku godinu 2008./2009. je iznosila 5.500,00 kn (uz prvi korak, odnosno djelomično plaćanje (participacije) troškova studija, za studij politologije 100,00 kn i za studij novinarstva 78,60 kn), a za izvanredni studij 4.100,00 kn. Za akademsku godinu 2009./2010. školarina se nije mijenjala, osim prvog koraka koji je za oba studija iznosio 91,66 kn, a Fakultetsko vijeće je donijelo odluku o ukidanju izvanrednog studija.

Fakultet je za akademsku godinu 2008./2009. za studij politologije i novinarstva izradio rang listu studenata s izračunom plaćanja školarine, prema kojoj prvih 60 studenata ne plaća školarinu, sljedećih 125 plaća školarinu linearno (participira u troškovima studija), a narednih 120 plaća školarinu u punom iznosu. Ukupno je upisano 305 redovnih studenata koliko je iznosila upisna kvota. U jesenskom upisnom roku, određeni broj studenata odustao je od studija, te je tako bez plaćanja upisano 38 studenata umjesto 60, što znači da su još 22 studenta mogla upisati studij bez plaćanja školarine. S obzirom da se nakon što je utvrđena konačna rang lista studenti nisu pomicali na toj listi, određeni broj studenata je oštećen jer su participirali u troškovima školarine, a nisu trebali, ili su platili puni iznos školarine, što također nisu trebali. Isti je slučaj bio u akademskoj godini 2009./2010. kada je odobrena upisna kvota bila 395 studenata, na oba studija, koliko je i upisano. Bez plaćanja moglo je biti upisano 60 studenata, a upisano je 36 studenata, što je za 24 studenta manje od odobrene upisne kvote.

Uz linearno plaćanje moglo je biti upisano 120 studenata, a upisano je 66, što je za 54 studenta manje od odobrene upisne kvote. Također, kod konačnog upisa nije došlo do pomicanja studenata na rang listi pa je i u ovoj akademskoj godini određeni broj studenata oštećen, jer su platili dio ili puni iznos školarine, a nisu trebali. Tako je u akademskoj godini 2008./2009. ukupno 22 studenta, a u akademskoj godini 2009./2010. ukupno 78 studenata platilo puni iznos školarine, a trebali su biti oslobođeni plaćanja školarine ili participirati u plaćanju školarine linearno.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje općih akata Fakulteta s aktima Sveučilišta. Također, nalaže nakon provedenih upisa sačiniti novu rang listu studenata i maksimalno popuniti odobrene kvote budući da su u državnom proračunu osigurana sredstva za studiranje bez i uz linearno plaćanje. Nadalje, nalaže izvršiti povrate školarina studentima koji su platili veće školarine s obzirom da nije došlo do pomicanja studenata na rang listi, ovisno o tome koliko ih je odustalo od studija.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju. Obrazložio je da su se svi studenti upisivali u isto vrijeme i nisu dolazili na upis po redoslijedu rang liste, te se nije mogla pomicati crta i mijenjati iznos školarine nakon svakog pojedinačnog upisa, jer Fakultet nije imao odgovarajući program. Navodi da su ranijih godina, prije uvođenja linearnog modela plaćanja školarina, upisivani studenti prema kvoti i pomicanjem redoslijeda upisa za nepopunjena mjesta. Od akademske godine 2010./2011. problem se neće pojavljivati, jer se studenti upisuju na temelju uspjeha na državnoj maturi.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2009. su planirani u iznosu 31.422.300,00 kn, a izvršeni u iznosu 31.009.958,00 kn, što je za 412.342,00 kn ili 1,3% manje od plana.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju koji su izvršeni za 4,4%, financijskih rashoda 28,6%, naknada građanima i kućanstvima 10,2%, rashoda nabave opreme za TV studio 48,0% i drugih nespomenutih rashoda poslovanja (premije osiguranja, reprezentaciju, članarine i drugo) za 7,6% više od planiranih. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 20.497.696,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 20.160.597,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica (uvećana kumulativno za dodatke, utvrđene Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz studenoga 2006., u visini 2,0%, 2,1% i 2,2%) množi s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećanim za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Tako dobiveni iznos uvećava se za 4,0%, 8,0% ili 10,0% za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanosti i visokog obrazovanja, te za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0%, odnosno doktora znanosti u visini 15,0%.

Za razdoblje od siječnja do ožujka primijenjena je osnovica u iznosu 5.639,68 kn, travnja do lipnja 5.320,45 kn te od srpnja do prosinca 5.437,50 kn.

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) 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 uvećanog 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 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 138,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine utvrđene proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju. U vezi izvršavanja rashoda iznad planiranih iznosa, navodi da za 2009. nisu rađeni rebalansi nakon kvartalnih obračuna prihoda i rashoda poslovanja, a plaće zaposlenika su obračunane na način obračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Plan nabave za 2009. nije donesen.

Evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena, te nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj javni naručitelj do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavlja izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Sadržaj i način dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu propisan je Uredbom o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

U 2009. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge ukupno u vrijednosti 4.897.060,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave u 2008., izvršeni su rashodi u iznosu 143.025,00 kn, od čega za ugradnju PVC stolarije u iznosu 124.951,00 kn i ličilačke radove u iznosu 18.074,00 kn. Na temelju odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno izuzeće od primjene navedenog Zakona, nabavljene su usluge u vrijednosti 1.600.640,00 kn, a odnose se na usluge po ugovorima o djelu u iznosu 1.380.275,00 kn i usluge promidžbe u elektronskim medijima i druge u iznosu 220.365,00 kn. Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 1.773.327,00 kn. Bez provođenja propisanog postupka javne nabave, do konca 2009. nabavljeni su stolci u vrijednosti 95.070,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 173.810,00 kn, obrasci za upis studenata 104.124,00 kn, plin 119.052,00 kn, električna energija 110.957,00 kn, usluge fiksne i mobilne telefonije 215.663,00 kn, tiskarske usluge 423.085,00 kn i računala u vrijednosti 138.307,00 kn, odnosno robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.380.068,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga za proračunsku godinu, koji minimalno sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema planiranim godišnjim vrijednostima nabave nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže voditi evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u propisanom roku.

- 5.2. *Fakultet je obrazložio da plan nabave za 2009. nije donesen jer Fakultet nije mogao ni kadrovski, niti stručno provoditi Zakon o javnoj nabavi. U 2010. dvije djelatnice su završile stručnu obuku za provedbu Zakona o javnoj nabavi. Navodi da evidencije o provedenim postupcima javne nabave za 2009. nisu u propisanom obliku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Fakultet nije uspostavio i ne razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s važećim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi u sastavljenim godišnjim i trogodišnjim proračunima nisu planirani po ekonomskoj klasifikaciji, financijski plan nije razrađen po mjesecima prema planiranom dospijeću obveza, bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge većih odstupanja od planiranih iznosa, a odluke i zapisnici sjednica Fakultetskog vijeća o donošenju proračuna i njegovih izmjena i dopuna nisu sastavljeni. Fakultet nema uspostavljen odgovarajući sustav praćenja uplata školarina po studentima i akademskim godinama, nisu osigurani podaci o potpunosti i pravodobnosti naplate prihoda, te nisu evidentirane obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 499.296,00 kn. O evidentiranim stanovima Fakultet nema ažuriranu dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kada i kako su nabavljeni, gdje se nalaze, veličina, te je su li i na temelju čega dani na korištenje. (točka 2. Nalaza)
 - Pravilnik o korištenju prihoda ostvarenih od školarina za dodiplomski i poslijediplomski studij nije usklađen s Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu iz 2007. Nakon provedenih upisa nije sačinjena nova rang lista studenata i nisu popunjene odobrene kvote za koje su osigurana sredstva za studiranje bez i uz linearno plaćanje u državnom proračunu, te je u dvije akademske godine sto studenata (22+78) participiralo u troškovima školarine više od potrebnog. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi su planirani u iznosu 31.422.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.009.958,00 kn, što je za 412.342,00 kn ili 1,3% manje od planiranih. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju koji su izvršeni za 4,4%, financijskih rashoda 28,6%, naknada građanima i kućanstvima 10,2%, rashoda nabave opreme za tv studio 48,0% i drugih nespomenutih rashoda poslovanja za 7,6% više od planiranih. (točka 4. Nalaza)
 - U 2009. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge ukupno u vrijednosti 4.897.060,00 kn. Plan nabave nije donesen, evidencija javne nabave i zaključenih ugovora nije vođena, te izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Uredski materijal, obrasci za upis studenata, plin, električna energija, usluge fiksne i mobilne telefonije, tiskarske i računalne usluge, te stolci u ukupnoj vrijednosti 1.380.068,00 kn nabavljeni su izravno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u području društvenih znanosti, u polju politologije i polju informacijskih znanosti (komunikologija). Za izvođenje dodiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih specijalističkih studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009., Fakultet su pohađala 1 802 studenata, a 2 141 student u akademskoj godini 2009./2010. Financira se iz državnog proračuna, prihoda od obavljanja poslova na tržištu, pomoći, donacija, kamata po viđenju i prihoda od prodaje imovine. Na koncu 2009. je bilo 94 zaposlenika, od čega 40 nastavnog osoblja, 28 znanstvenih novaka i 26 zaposlenika nenastavnog osoblja. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 31.990.901,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 31.009.958,00 kn. Ostvareni višak prihoda tekuće godine u iznosu 980.943,00 kn s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 11.084.470,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 12.065.413,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 19.588.939,00 kn ili 61,2%, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 11.257.072,00 kn ili 35,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 20.497.696,00 kn ili 66,1%, usluge 6.137.918,00 kn ili 19,8%, nabavu nefinancijske imovine 1.215.632,00 kn ili 3,9%, te druge nespomenuti rashode u iznosu 1.156.226,00 kn ili 3,7% ukupno izvršenih rashoda. Imovina i izvori su koncem 2009. iskazani u iznosu 27.570.435,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 547.363,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 270.276,00 kn ili 97,5%. Obveze su iskazane u iznosu 2.295.379,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 184.391,00 kn ili 8,7%. U 2009. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge ukupno u vrijednosti 4.897.060,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave u 2008., izvršeni su rashodi u iznosu 143.025,00 kn, za ugradnju PVC stolarije i ličilačke radove. Na temelju odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno izuzeće od primjene navedenog Zakona, nabavljene su usluge po ugovorima o djelu, usluge promidžbe u elektronskim medijima i druge u vrijednosti 1.600.640,00 kn. Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 1.773.327,00 kn. Izravno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljen je uredski materijal, obrasci za upis studenata, plin, električna energija, usluge fiksne i mobilne telefonije, tiskarske i računalne usluge, te stolci u ukupnoj vrijednosti 1.380.068,00 kn.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode od obavljanja poslova na tržištu, izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.