



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET STROJARSTVA I BRODOGRADNJE,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/10-01/48  
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 3. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FAKULTETA STROJARSTVA I BRODOGRADNJE,  
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 strojarstva i brodogradnje, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. kolovoza 2010. do 3. veljače 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 te znanstveno-istraživačka ustanova u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), čije su ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju određene odredbama Zakona 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. Fakultet je u studenome 1996. upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i u Upisnik visokih učilišta na temelju Dopunice Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) pod rednim brojem 0120 u znanstvenom području tehničke znanosti i izvodi tri studijska programa: Strojarsstvo, Brodogradnju i Zrakoplovstvo. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Ivana Lučića 5.

Djelatnost Fakulteta je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju, cjeloživotno obrazovanje, organiziranje znanstvenih i stručnih skupova, znanstveno-istraživačka djelatnost, obrazovanje znanstvenog podmlatka, izrada znanstvenih i stručnih projekata, analiza, atesta, ekspertiza i studija, nostrifikacija projekata izrađenih u inozemstvu, sudska vještačenja, stručne i znanstvene konzultacije, te poslovi razvoja, projektiranja i održavanja proizvoda, tehničkih procesa i sustava, obavljanje recenzija i revizija projekata, stručnih i znanstvenih radova, laboratorijska ispitivanja i mjerenja, izrada prototipova, uređaja i strojeva, tiskarstvo, nakladništvo, informatička i marketinška djelatnost, pružanje usluga gospodarskim i drugim pravnim osobama, te drugo usmjereno razvitku i unapređenju struke i društvenoj dobrobiti.

Rashodi Fakulteta su financirani sredstvima iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i dopunske djelatnosti, sufinanciranja školarina, pomoći, donacija, prihoda od kamata, prodaje nefinancijske imovine, te sredstvima kredita kojim je zaduženo Sveučilište za sve sastavnice.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre izvan zavoda te dekanat i tajništvo. Zavodi su ustrojeni u skladu s nastavnom i znanstveno-istraživačkom djelatnosti. Fakultet ima 13 zavoda. Ustrojstvene jedinice zavoda su katedre s pripadajućim laboratorijima. Ustrojeno je 37 katedri unutar zavoda i tri samostalne katedre izvan zavoda, te 44 laboratorija. Zavodi i katedre iz područja svoje djelatnosti obavljaju znanstvenoistraživački i stručni rad te brinu o usavršavanju znanstvenih i stručnih kadrova. U sastavu zavoda, odnosno katedre djeluju laboratoriji koji izvršavaju odgovarajuće znanstvenoistraživačke, nastavne i stručne zadatke.

Dekan Fakulteta je do 30. rujna 2010. bio prof. dr. sc. Izvor Grubišić, a od 1. listopada 2010. je prof. dr. sc. Ivan Juraga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, prosječan broj zaposlenih tijekom 2009., bio je 422, od čega 251 nastavnog i 171 nenastavnog osoblja.

U akademskoj godini 2008./2009. upisano je 2 177 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. upisano je 2 275 studenata.

Fakultet ostvaruje poslovnu suradnju s Tehničkim veleučilištem u Zagrebu (dalje u tekstu: Veleučilište) i Visokom školom za sigurnost s pravom javnosti (dalje u tekstu: Visoka škola) na temelju zaključenih ugovora.

## Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja 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 vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

### 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 113.403.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.585.510,00 kn, što je za 2.817.860,00 kn ili 2,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	82.300.000,00	82.117.120,00	99,8	74,3
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	74.500.000,00	74.535.151,00	100,0	67,4
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	7.800.000,00	7.581.969,00	97,2	6,9
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	23.166.002,00	22.651.317,00	97,8	20,5
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	19.500.000,00	19.022.589,00	97,6	17,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	3.666.002,00	3.628.728,00	99,0	3,3
3.	Prihodi od imovine	407.000,00	398.050,00	97,8	0,3
4.	Drugi prihodi poslovanja	5.480.000,00	5.383.669,00	98,2	4,9
5.	Prihodi od prodaje imovine	35.600,00	35.354,00	99,3	-
	Višak prihoda	2.014.768,00			
	Ukupno prihodi	113.403.370,00	110.585.510,00	97,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 82.117.120,00 kn ili 74,3%, te prihodi ostvareni obavljanjem osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 19.022.589,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi iznose 9.445.801,00 kn ili 8,5%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa i utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna u iznosu 82.117.120,00 kn, odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 74.535.151,00 kn i prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.581.969,00 kn. U Državnom proračunu se osiguravaju sredstva za bruto plaće i druge rashode za zaposlene, doprinose na plaće, naknade troškova zaposlenima, intelektualne usluge, troškove materijala i energije, troškove usluga, tekuće i investicijsko održavanje, financijske troškove i drugo. U okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani prihodi u iznosu 5.704.023,00 kn, a odnose se na ulaganja u nefinancijsku imovinu financirana kreditom kojim se zadužilo Sveučilište.

Ulaganja se odnose na sanaciju ravnih krovova, betonske konstrukcije i fasade na zgradama Fakulteta, te nabavu telefonske centrale. Preostali prihodi za nabavu nefinancijske imovine su utrošeni za nabavu računalne i laboratorijske opreme, te mjernih i kontrolnih uređaja (robotska stanica, etalonska tlačna vaga i nadogradnja optičkog emisijskog spektrometra).

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 19.022.589,00 kn odnose se na prihode ostvarene od suradnje s gospodarstvom u iznosu 17.923.527,00 kn, izdavačke djelatnosti (skripte, potvrde, upisni materijali i promidžbeni materijal) u iznosu 340.484,00 kn, upisnina 376.950,00 kn, razredbenih postupaka, ispita, troškova diploma, usklađenje akademskih i stručnih naziva i drugo u iznosu 381.628,00 kn. Prihodi od suradnje s gospodarstvom su ostvareni na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju u suradnji s gospodarstvom iz 1996., Posebnog kolektivnog ugovora Fakulteta i Odluke dekana o načinu raspoređivanja prihoda od suradnje s gospodarstvom, znanstvenoistraživačkih i stručnih projekata i programa.

Prihodi od školarina u iznosu 4.682.434,00 kn su evidentirani u okviru drugih prihoda poslovanja.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 113.403.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.440.734,00 kn, što je za 37.364,00 kn više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	64.290.000,00	64.393.216,00	62.212.059,00	2.181.157,00
2.	Materijalni rashodi	40.427.370,00	39.783.639,00	12.121.248,00	25.279.154,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.420.307,00	6.346.382,00	3.974.064,00	2.372.318,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.929.863,00	5.847.612,00	3.620.665,00	2.226.947,00
2.3.	Rashodi za usluge	26.821.200,00	26.349.162,00	4.382.624,00	19.583.301,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.256.000,00	1.240.483,00	143.895,00	1.096.588,00
3.	Financijski rashodi	121.500,00	117.919,00	31.600,00	86.319,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	360.000,00	359.050,00	39.200,00	319.850,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	344.500,00	338.130,00	131.044,00	207.086,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.860.000,00	8.448.780,00	7.581.969,00	394.824,00
Ukupno rashodi		113.403.370,00	113.440.734,00	82.117.120,00	28.468.390,00
Manjak prihoda			2.855.224,00		2.855.224,00

Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.855.224,00 kn i odnosi se na razliku prihoda ostvarenih od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 7.667.029,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.811.805,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 588.780,00 kn ili 7,5% veći od plana. Navedeni rashodi izvršeni su iznad plana, jer je tijekom godine nabavljena nefinancijska imovina (telefonska centrala) u vrijednosti 592.092,00 kn koja je financirana kreditnim sredstvima Sveučilišta. Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za naknade po ugovorima za autorska djela i ugovore o djelu u iznosu 14.751.048,00 kn, obnovu objekata i instalacija, te izmjenu telefonske centrale u iznosu 5.704.023,00 kn, nabavu laboratorijske opreme u iznosu 4.674.670,00 kn, te računala i računalne opreme u iznosu 1.315.360,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 151.643.414,00 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	136.156.608,00	137.218.606,00	100,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.329.439,00	5.329.439,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	113.392.109,00	111.422.438,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	12.485.470,00	14.301.450,00	114,5
1.4.	Prijevozna sredstva	41.107,00	10.220,00	24,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	661.645,00	1.780.507,00	269,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.246.838,00	4.374.552,00	103,0
2.	Financijska imovina	16.165.350,00	14.424.808,00	89,2
2.1.	Novčana sredstva	2.077.237,00	2.360.545,00	113,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	7.276.076,00	4.826.814,00	66,3
2.3.	Potraživanja	6.359.181,00	6.780.751,00	106,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	413.547,00	411.847,00	99,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	39.309,00	44.851,00	114,1
	Ukupno imovina	152.321.958,00	151.643.414,00	99,6
3.	Obveze	1.567.639,00	2.646.705,00	168,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.323.067,00	724.020,00	54,7
5.	Vlastiti izvori	149.431.252,00	148.272.689,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	152.321.958,00	151.643.414,00	99,6

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine imovina je manja za 678.544,00 kn ili 0,4%. Vrijednost imovine je smanjena za obračunani ispravak vrijednosti koji je veći od vrijednosti novonabavljene opreme.

Vrijednost građevinskih objekata i prijevoznih sredstava je umanjena za obračunani ispravak vrijednosti. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme za 1.815.980,00 kn ili 14,5% i nefinancijske imovine u pripremi za 1.118.862,00 kn ili 169,1% se odnosi na nabavu telefonske centrale, mjernih uređaja, te laboratorijske i računalne opreme.

Nefinancijska imovina u iznosu 137.218.606,00 kn se najvećim dijelom odnosi na vrijednost zgrada i laboratorija Fakulteta u iznosu 111.422.438,00 kn i pripadajućeg građevinskog zemljišta u iznosu 5.329.439,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 14.424.808,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 6.780.751,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 4.826.814,00 kn, novčana sredstava u iznosu 2.360.545,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 411.847,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 44.851,00 kn.

Depoziti i jamčevni polozi u iznosu 4.826.814,00 kn se odnose na sredstva oročena u poslovnoj banci u iznosu 4.364.540,00 i poslovne udjele u investicijskom fondu u iznosu 462.274,00 kn. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se najvećim dijelom odnose na potraživanja od države iz ranijih godina po osnovi stare devizne štednje za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 367.736,00 kn.

Obveze u iznosu 2.646.705,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.174.718,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 471.987,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose na obveze za materijal i energiju u iznosu 642.890,00 kn, obveze po ugovorima o autorskim djelima u iznosu 790.860,00 kn i za komunalne usluge u iznosu 121.528,00 kn. Najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu laboratorijske opreme u iznosu 278.979,00 kn, računalne programe u iznosu 72.740,00 kn, te uredsku opremu i namještaj u iznosu 40.830,00 kn. Obveze su podmirene u 2010.

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

U 2009. Fakultet provodi 53 znanstveno-istraživačka, četiri tehnologijsko-istraživačka, dva bilateralna i 13 međunarodnih projekata. Znanstveni projekti zaključeni su na rok od tri do pet godina, za što su ugovoreni godišnji iznosi od 30.000,00 kn do 175.000,00 kn. Tehnologijski projekti zaključeni su u vrijednosti od 1.290.000,00 kn do 2.889.590,00 kn, a bilateralni u vrijednosti 9.720,00 kn i 22.080,00 kn. Međunarodni projekti zaključeni su u razdoblju od 2006. do rujna 2009. na vrijeme od dvije do četiri godine u okviru programa iz Europskih pretpristupnih fondova. Fakultet vodi pomoćne evidencije za svaki projekt u kojima su kronološkim redom evidentirani prihodi i rashodi te je iskazano stanje projekta na određeni dan. Nadzor nad projektima obavlja Ministarstvo, te Hrvatski institut za tehnologiju. Međunarodne projekte u vrijednosti iznad 150.000 EUR kontrolirale su revizorske kuće, a projekt IMPROVE je revidirao Europski računski sud.



## 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, akti Sveučilišta, interni akti te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja (usporedba početnih i završnih stanja), te s podacima iskazanima u financijskom planu i poslovnim knjigama, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korišteno je Izvješće o obavljenoj reviziji za 2002. i 2003., Internet stranice Fakulteta i Ministarstva, stručne publikacije, te objave koje se odnose na poslovanje Fakulteta u drugim elektronskim i tiskanim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Za potrebe analitičkih postupaka sastavljeni su pregledi izvora financiranja, najviših isplata autorskih honorara i ugovora o djelu, te provedenih postupaka nabave roba, radova i usluga po vrsti postupka i računu iz računskog plana. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija koja se odnosi na evidentiranje dugotrajne imovine, popis imovine i obveza, obračun i isplatu plaća, naknada po zaključenim ugovorima za autorska djela i ugovore o djelu, izlazni i ulazni računi, postupci nabave robe, radova i usluga, te dokumentacija koja se odnosi na korištenje primljenih sredstava za propisane, odnosno dobivene namjene (prihodi ostvareni iz državnog proračuna, kredita Sveučilišta, od projekata, te donacija i pomoći). Revizijski dokazi prikupljeni su provjerom i analizom izvornika dokumentacije na temelju koje su nastali i evidentirani pojedini poslovni događaji. Dodatna pojašnjenja i obrazloženja pribavljena su u razgovorima s dekanom, tajnicom Fakulteta, voditeljicom računovodstveno-financijskog odjela i voditeljicom za javnu nabavu.

## **Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, oročavanje sredstava i ulaganje u investicijske fondove, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

#### 1.1. Fakultet nije poduzimao mjere za 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 u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08), 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. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Fakultet je dužan poduzimati propisane aktivnosti (sastaviti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će odrediti aktivnosti, rokove i nadležne osobe za uspostavu ovog sustava, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava unutarnjih kontrola, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Fakultet je prema odredbama članka 17. navedenoga Zakona i 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 ima godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Prema pisanoj izjavi ovlaštene osobe iz rujna 2010., a na temelju obrazloženja Ureda za ljudske resurse Sveučilišta, Pravilnikom o ustroju Sveučilišta je predviđena posebna organizacijska jedinica za sve sastavnice, te je u tijeku pribavljanje suglasnosti Ministarstva.

Fakultet koristi računalni program POINT za knjigovodstvene i računovodstvene poslove, te razvija vlastiti računalni program za sustav javne nabave. Pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe korisničkim prijavama s utvrđenom razinom ovlaštenja. Ovlaštene osobe obavljaju kontrolu niže rangiranih zaposlenika. Fakultet nema interni akt kojim bi način kontrole bio utvrđen.

U obavljanju revizije uočene su sljedeće slabosti sustava unutarnje kontrole, opisane u nastavku.

Na temelju ugovora o suradnji i dodataka ugovoru, Fakultet ostvaruje prihode od davanja na korištenje prostora i opreme Visokoj školi (u privatnom vlasništvu). Fakultet nije provodio kontrolu podataka na temelju kojih se obračunava naknada. S obzirom da je ugovorena visina naknade uvjetovana iznosom ostvarenih školarina, Fakultet treba uspostaviti kontrolu koja osigurava ispravnost obračuna naknade.

Prihodi i rashodi znanstveno-istraživačkih, tehnologijsko-istraživačkih, bilateralnih i međunarodnih projekata evidentirani su u poslovnim knjigama (knjigovodstvenim evidencijama), te je ustrojena posebna služba koja vodi poslovanje projekata. Služba vodi pojedinačne pomoćne evidencije projekata, na kojima su iskazani prihodi i rashodi od početka projekta, te stanje projekta. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima u evidencijama službe koja vodi projekte.

Za korištenje službenih vozila vode se putni radni listovi s propisanim podacima, a ne vode se podaci o prosječnoj potrošnji goriva. Predlaže se sastavljanje mjesečnih obračuna o prosječnoj potrošnji goriva u svrhu kontrole učinkovitog i ekonomičnog trošenja proračunskih sredstava.

Fakultet ne prati izvršavanje ugovora zaključenih za nabavu robe, radova i usluga. S obzirom da Fakultet razvija vlastiti računalni program za planiranje javne nabave (program objedinjuje pojedinačne planirane vrijednosti zavoda i katedri), predlaže se u program uključiti 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenih propisa. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te uspostavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih navedenim Zakonom, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta) u okviru Sveučilišta ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu isprava na temelju kojih se ostvaruju prihodi od naknade za korištenje prostora i opreme, uspostavljanje sustava kontrole i usklađivanje podataka iz knjigovodstvenih evidencija o izvršenim prihodima i rashodima za projekte tijekom proračunske godine s podacima službe koja vodi projekte. Predlaže se sastavljanje mjesečnih obračuna o prosječnoj potrošnji goriva u svrhu kontrole učinkovitog i ekonomičnog trošenja proračunskih sredstava, te praćenje izvršenih vrijednosti po zaključenim ugovorima za nabavu robe, radova i usluga. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da su poduzete radnje za ispravljanje nepravilnosti. U suradnji s Ministarstvom i Sveučilištem, je u tijeku postupak donošenja pravilnika kojim je predviđeno ustrojstvo unutarnje revizije za sve sastavnice Sveučilišta. Poduzete su mjere za usklađenje podataka o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za projekte, te je izrađen obrazac za obračun prosječne potrošnje goriva. Započeta je dopuna računalnog programa za praćenje izvršenja zaključenih ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Fakulteta. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, popis imovine i obveza, novčana sredstva, potraživanja i obveze.

### - Planiranje

Fakultet je obavezan planirati prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Statuta Sveučilišta i Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta. Za 2009. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 113.403.370,00 kn, a primici i izdaci nisu planirani. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda u iznosu 2.014.768,00 kn.

Financijskim planom, odnosno proračunom nije planirana nabava komunikacijske opreme (telefonska centrala), a rashodi su izvršeni u iznosu 592.092,00 kn i financirani su kreditom Sveučilišta. Fakultet je bio dužan donijeti izmjene Financijskog plana prema postupku za donošenje plana. Prema načelu proračunske uravnoteženosti koje je propisano odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, odnosno proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

### - Evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka

Prihodi i rashodi evidentirani su primjenom modificiranog načela nastanka događaja, osim zaliha uredskog materijala, materijala za higijenske potrebe, čišćenje i tekuće održavanje ukupne vrijednosti 153.669,00 kn, koji se priznaju u trenutku nastanka troška.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Prema navedenom, Fakultet je dužan iskazivati rashode za nabavu uredskog materijala, te materijala za higijenske potrebe, čišćenje i tekuće održavanje uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznavati rashode u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je popisalo imovinu i obveze, te sastavilo propisane zapisnike. Popisom nisu obuhvaćene knjige u knjižnici. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno, proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine, a Fakultet nije obavio popis knjiga za 2009. ni za ranije godine.

U poslovnim knjigama i popisom imovine je evidentirana vrijednost stana površine 69,5 m<sup>2</sup> u iznosu 138.397,00 kn, koji je u 1997. dan u najam zaposlenici Fakulteta, uz zaštićenu mjesečnu najamninu. Fakultet je vlasnik stana od 1977., a vlasništvo nije upisano u zemljišnim knjigama. Prema odredbama članka 22. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), korisnik koji je stekao nekretninu obavezan je u roku od 30 dana od dana njezina stjecanja podnijeti zahtjev Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske da podnese prijedlog za upis prava vlasništva Republike Hrvatske i drugih stvarnih prava na nekretninama kojih je nositelj Republika Hrvatska u zemljišne knjige, s potrebnom dokumentacijom. Državno odvjetništvo sastavit će zemljišnoknjižni prijedlog, koji će podnijeti nadležnom sudu radi upisa prava iz stavka 1. ovoga članka u zemljišne knjige. Navedene odredbe sadržane su i u zakonima koji se odnose na izvršavanje državnog proračuna u ranijim godinama. S obzirom da Fakultet prihode od najma prikuplja obustavom iz plaće, te za najamninu umanjuje rashode komunalne usluge, prihodi od najma nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, prihodi i primici kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju se po bruto-načelu, te je Fakultet bio dužan u poslovnim knjigama evidentirati prihode od najmnine.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis knjiga u knjižnici u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se za nekretnine upisati pravo vlasništva u zemljišnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna, te iskazivanje prihoda od najmnine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Novčana sredstva

Fakultet je tijekom 2009. financijsko poslovanje obavljao putem redovnog računa i deviznog računa otvorenih kod poslovne banke. Uplate na devizni račun se ostvaruju od prihoda od međunarodnih projekata, naplata kotizacija za međunarodne konferencije koje organizira Fakultet, te od naplate usluga izvršenih inozemnim naručiteljima. Za otvaranje deviznog računa Fakultet nije pribavio suglasnost Ministarstva financija. Prema odredbama članka 13. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2009. godinu, devizna sredstva koja ostvare proračunski korisnici uplaćuju se na devizni račun proračuna, a proračunskim korisnicima može se otvoriti račun koji je dio deviznog računa proračuna jedino na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju nalaže devizno poslovanje obavljati u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za proračunsku godinu.

#### - Potraživanja

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.780.751,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 421.570,00 kn ili 6,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.624.439,00 kn, dane predujmove 704.226,00 kn, od stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 303.900,00 kn, potraživanja za školarine poslijediplomskih studija 83.280,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 64.906,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.624.439,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 4.404.555,00 kn, a na nedospjela 1.219.884,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja, odnose se na potraživanje od Visoke škole (u privatnom vlasništvu) za korištenje prostora i opreme Fakulteta u iznosu 500.000,00 kn, od usluga obavljenih za četiri pravne osobe na temelju ugovora i računa u iznosu 477.400,00 kn, od pravne osobe u državnom vlasništvu na temelju ugovora o čuvanju državnih etalona u iznosu 475.491,00 kn, od društva čiji je Fakultet osnivač za zakupninu i režijske troškove u iznosu 414.071,00 kn, te od ustanove u vlasništvu Sveučilišta za zakup poslovnog prostora u iznosu 188.446,00 kn. Druga potraživanja se odnose na obavljanje poslova na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju u suradnji s gospodarstvom. Fakultet je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena i ovršnim prijedlozima. Tijekom 2009. upućivane su opomene, a ovršni prijedlozi u 2010. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su 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.

Potraživanja za dane predujmove u iznosu 704.226,00 kn, odnose se na potraživanja za robu i usluge na temelju predračuna i ponuda. Vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 318.408,00 kn, odnosi se na plaćanje komunalne naknade Gradu Zagrebu na temelju privremenog rješenja iz siječnja 2008. Do vremena obavljanja revizije Grad nije ispostavio rješenje. Pojedini iznosi predujmova isplaćeni su u iznosima većim od 20.000,00 kn, bez pribavljene suglasnosti ministra financija.

Prema odredbama članka 53. Zakona o proračunu, plaćanje predujmom moguće je samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija. Odredbom članka 10. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2009. godinu, korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih zakonskih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te plaćanje predujmom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Obveze

Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 2.646.705,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 2.174.718,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 471.987,00 kn. Na obveze koje dospijevaju u narednom razdoblju odnosi se 1.553.432,00 kn, a na dospjele obveze odnosi se 1.093.273,00 kn. Najznačajnije dospjele obveze se odnose na nabavu laboratorijske opreme, te dijelove i materijal za održavanje što je plaćeno u 2010.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 556.934,00 kn što se odnose na uplate dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za 2009. Prema Odluci Senata Sveučilišta od 4. listopada 2010., sredstva koje su sastavnice bile dužne uplatiti u Fond za razvoj Sveučilišta na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2009., sastavnice će predvidjeti u svojim proračunima za uplatu u Fond za 2011. S obzirom da je obveza odvajanja dijela ostvarenih prihoda od vlastite djelatnosti utvrđena odredbama članka 111. Statuta Sveučilišta i odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, Fakultet je navedene obveze bio dužan evidentirati u poslovnim knjigama, a uplatu sredstava obaviti u skladu s odlukom Senata.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane obveze prema dodatku ugovoru iz 2005. zaključenom s Veleučilištem u državnom vlasništvu. Veleučilište koristi prostore i opremu Fakulteta za obavljanje nastave, a Fakultet za jedan stručni studij Veleučilišta obavlja administrativne, nastavne, računovodstvene i druge poslove. Fakultet prikuplja školarine, od čega je obvezan Veleučilištu doznačiti 3,0% ukupno uplaćenih prihoda od školarina u dva godišnja obroka. Za 2009. obveze po ugovoru nisu obračunane, ni uplaćene. Preostali iznos školarine je prihod Fakulteta. 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 klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da pri izradi izmjena i dopuna financijskog plana, odnosno proračuna nije uzeto u obzir da je telefonska centrala nabavljena iz kreditnih sredstava, te planirana sredstva nisu iskazana. Rashodi za nabavu uredskog materijala, materijala za higijenske potrebe, čišćenje i tekuće održavanje priznati su u trenutku trošenja, kako bi se rashodi sučeljavali s mjestom nastanka troška, koje u vrijeme nabave nije poznato.*

*Navedene rashode, Fakultet će priznavati u trenutku nabave i po nabavnoj vrijednosti. Nadalje navodi, da su poduzete pripremne radnje za popis knjiga u knjižnici i zavodima Fakulteta i za uknjižbu stana u vlasništvu Fakulteta, te da od siječnja 2011. najmoprimcu ispostavlja račun i evidentira prihode od najamnine. Nakon izmjena propisa o platnom prometu iz siječnja 2011., račun Fakulteta je multivalutni, te će Ministarstvu financija uputiti ponovno dopis za daljnje postupanje s deviznim sredstvima. Navodi, da su poduzete raspoložive mjere za naplatu potraživanja, odnosno da su dužnicima upućene opomene, a za najstarija potraživanja su pokrenuti postupci ovrhe. Navodi da je potraživanje za dane predujmove Gradu Zagrebu zatvoreno, te su istodobno evidentirani rashodi za plaćenu komunalnu naknadu. Obveza za Fond za razvoj Sveučilišta evidentirana je u poslovnim knjigama koncem 2010., a obveza prema Veleučilištu će se obračunati i platiti u skladu s obračunom.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 113.403.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.440.734,00 kn, što je za 37.364,00 kn više od planiranih. U 2009. ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 2.855.224,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za zaposlene, te intelektualne i osobne usluge.

#### - Rashodi za zaposlene

Prema podacima iz financijskih izvještaja prosječan broj zaposlenih tijekom 2009., bio je 422, od čega 251 nastavnog i 171 nenastavnog osoblja. S obzirom da 40,5% zaposlenika obavlja administrativne, te pomoćno tehničke poslove, potrebno je preispitati opravdanost visokog udjela nenastavnog osoblja u ukupnom broju zaposlenih.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 64.393.216,00 kn, od čega iz sredstava državnog proračuna u iznosu 62.212.059,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 2.181.157,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža te se tako dobiveni koeficijent množi s osnovicom za izračun plaće (koja je uvećana dodatkom za povećanje obujma i složenosti posla od 2,0%, 2,1% i 2,2%) i uvećava se za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije) i za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. 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, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu).



Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću 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 200,00 kn.

Isplate zaposlenicima iz vlastitih prihoda obavljane su na temelju pojedinačnih odluka dekana, prema odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, Posebnog kolektivnog ugovora za Fakultet i Pravilnika o radu. Nezavisni sindikat znanosti i visokog obrazovanja dao je suglasnost na navedeni posebni kolektivni ugovor. Dekan je u studenome 2008. donio odluku o isplati mjesečnih iznosa stimulacija iz vlastitih sredstava za pojedine zaposlenike (za 31 zaposlenika) u iznosima od 200,00 kn do 2.500,00 kn neto. Tijekom 2009. isplaćena je stimulacija u bruto iznosu 750.723,00 kn. Stimulacije su isplaćivane zaposlenicima mjesečno u utvrđenim iznosima kao stalni dodatak plaći, a pojedini isplaćeni iznosi stimulacija tijekom 2009. veći su od tri prosječne plaće zaposlenika u godini. Prema odredbama članka 10. Posebnog kolektivnog ugovora Fakulteta, Fakultet može stimulaciju isplaćivati iz vlastitih sredstava za ostvarene natprosječne rezultate rada, a stimulacija može iznositi najviše tri plaće zaposlenika u jednoj godini i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak plaći. Stimulacije nisu isplaćivane u skladu s odredbama Posebnog kolektivnog ugovora Fakulteta.

Pravilnik o ustroju Fakulteta i radnih mjesta nije usklađen s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta. Usklađivanje Pravilnika o ustroju Fakulteta i radnih mjesta u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) je u tijeku.

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. Također nalaže isplaćivanje stimulacija u skladu s odredbama Posebnog kolektivnog ugovora Fakulteta i donošenje Pravilnika o ustroju u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta.

#### - Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 16.243.290,00 kn. Najznačajniji rashodi su izvršeni za isplate po zaključenim ugovorima za autorska djela u iznosu 11.640.137,00 kn. U 2009. zaključeno je 1 215 ugovora o autorskim djelima s 209 zaposlenika i 108 vanjskih suradnika. Naknade po ugovorima su isplaćene u bruto iznosima od 300,00 kn do 366.361,00 kn. Ugovori o autorskom djelu sadrže kratki opis djela koje se autor obvezuje izraditi, a ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. U najvećem broju zaključenih ugovora, ugovoreni rok predaje prethodi ili je isti nadnevku zaključivanja ugovora, a uz ugovore nisu priložene potvrde o primitku autorskog djela, što upućuje na činjenicu da su ugovori zaključeni nakon izvršavanja ugovorenog djela. Izrađena autorska djela pohranjena su u zavodima i katedrama. Fakultet nema ustrojenu evidenciju naručenih, izrađenih i isporučenih autorska djela. Prema odredbama članka 73. i 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi autor se obvezuje stvoriti određeno autorsko djelo i primjerak tog djela predati naručitelju, a naručitelj se obvezuje autoru za to isplatiti ugovorenu naknadu ako ugovorom nije drukčije određeno. Ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se i obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Iskorištavanje autorskih prava ugovoreno je za djela u tehnologijskim i znanstvenim projektima u kojima sudjeluje Ministarstvo (prava iskorištava Fakultet), a prava iz autorskih djela zaposlenika iskorištavaju zaposlenici na temelju odredbi članka 76. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Iskorištavanje autorskih prava s vanjskim suradnicima (fizičkim osobama) u ugovorima koji se zaključuju na temelju suradnje s gospodarstvom nisu ugovorena, što nije u skladu s odredbama članka 51. i 52. Zakona, prema kojima ugovor na temelju kojeg se stječe pravo iskorištavanja autorskog prava (autorskopравни ugovor) mora biti zaključen u pisanom obliku, sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik).

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskim djelima i iskorištavanju autorskih prava na način i s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Predlaže se uz ugovore o autorskim djelima sastaviti potvrdu o primitku autorskog djela, te ustrojiti evidencije o naručenim, izrađenim i isporučenim autorskim djelima kako bi se uspostavila kontrola u pogledu izvršenja kvalitete, poštivanja rokova isporuke, te korištenja autorskih djela.

#### - Kreditna sredstva

Sveučilište je u akademskoj godini 2007./2008. zaključilo ugovor o kreditu za kapitalna ulaganja u sastavnice Sveučilišta. Prema odluci Senata iz travnja 2008., Fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 14.000.000,00 kn, od čega za obnovu građevinskih objekata 12.154.000,00 i nabavu opreme 1.846.000,00 kn. Odlukom Senata nije utvrđena dinamika ulaganja. U 2009. su ostvarena kreditna sredstva u iznosu 5.704.023,00 kn, što je utrošeno za predviđene namjene. U skladu s odlukom Senata, Fakultet provodi postupke nabave (u povjerenstvu je predstavnik Sveučilišta), te iskazuje rashode na temelju dokumentacije o izvršenim radovima ili obavljenim uslugama (računi dobavljača). Račune dobavljačima plaća Sveučilište, te Fakultet evidentira prihode nakon primljene obavijesti o izvršenom plaćanju. Sredstva su utrošena za sanaciju ravnih krovova, sanaciju elemenata betonske konstrukcije i fasade istočne zgrade, izradu projektne dokumentacije i izmjenu telefonske centrale. Koncem 2009. neutrošena kreditna sredstva iznosila su 8.295.977,00 kn ili 59,2%.

S obzirom da se i za nepovučena sredstva kredita plaća ugovorena naknada, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na obnovi građevinskih objekata i nabavi opreme kako bi se kreditna sredstva uložila u ugovorenom roku.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da preispituje opravdanost visokog udjela nenastavnog osoblja u ukupnom broju zaposlenih, te da se radi o zatečenom stanju. S obzirom da ne postoji drugi način smanjivanja broja zaposlenika, Fakultet ne popunjava radna mjesta nakon odlaska zaposlenika u mirovinu. Vezano uz pogrešan obračun plaća, Fakultet prilagođava računalni program s nalazom Državnog ureda za reviziju i mišljenjem Ministarstva iz prosinca 2010., te će bruto plaće za siječanj 2011. biti ispravno obračunane. Ističe, da je dosadašnji obračun plaća rađen u skladu s uputama Ministarstva. Navodi da se od listopada 2010. zaposlenicima ne isplaćuju stimulacije, te je osnovano povjerenstvo koje će razraditi kriterije za dodjele stimulacija. Napominje, da kod najvećeg broja zaposlenika kojima su isplaćivane stimulacije, iste nisu prelazile tri mjesečne plaće, te da su stimulacije isplaćene kao nagrade za stvarno povećanje obujma poslova koje je trebalo obavljati i izvan radnog vremena. Fakultet će ispraviti nepravilnosti vezane uz ugovore o autorskom djelu i ustrojiti potrebne evidencije.*

*Fakultet navodi, da kontinuirano provodi aktivnosti za realizaciju odobrenih kreditnih sredstava, te da kreditna sredstva nisu mogla biti utrošena ranije zbog pribavljanja potrebnih suglasnosti za projekte, provedbe postupaka javne nabave i izvođenja radova. S obzirom da su ugovorene cijene radova niže od planiranih i osiguranih sredstava iz kredita, Fakultet je u prosincu 2010. od Sveučilišta pribavio suglasnost za prenamjenu neutrošenog dijela kreditnih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn. Nakon pribavljene suglasnosti, pokrenuti su potrebni postupci za nabavu radova, te će se kreditna sredstva utrošiti tijekom proračunske godine za propisane namjene.*

#### 4. Oročavanje sredstava i ulaganje u investicijske fondove

- 4.1. Fakultet je tijekom 2009. i ranijih godina sredstva ostvarena iz vlastitih prihoda oročavao u poslovnim bankama i ulagao ih u investicijske fondove. Koncem 2009. u poslovnim knjigama iskazano je stanje depozita i jamčevnih pologa u iznosu 4.826.814,00 kn, od čega se na sredstva oročena u poslovnoj banci odnosi 4.364.540,00 kn i poslovne udjele u investicijskom fondu u iznosu 462.274,00 kn.

Fakultet je u 2008. i 2009. slobodna novčana sredstva kratkoročno oročavao u poslovnim bankama. U listopadu 2008. oročeno je 400.000 EUR ili 2.967.341,00 kn uz godišnju kamatu 4,1% na rok tri mjeseca. Sredstva su vraćena na račun Fakulteta u siječnju 2009., a u poslovnim knjigama nisu evidentirani primici od povrata sredstava. Tijekom 2009. je u dva navrata u poslovnoj banci oročeno 500.000 EUR ili 3.687.078,00 kn na rok od tri, odnosno šest mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 5,0%, što je vraćeno na račun Fakulteta. U studenome 2009. oročeno je 600.000 EUR, odnosno 4.364.540,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 4,0% na tri mjeseca, odnosno do veljače 2010., a u poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci koji se odnose na oročena sredstva.

Osim toga, Fakultet je u ranijim godinama kupovao i prodavao poslovne udjele u investicijskim fondovima trgovačkih društava. U poslovnim knjigama nisu iskazani izdaci za kupnju i primici od prodaje udjela.

Početkom 2005. u okviru depozita iskazano je stanje kupljenih udjela u iznosu 6.500.000,00 kn. Prema dokumentaciji Fakulteta, u razdoblju od 2005. do konca 2009. kupljeni su udjeli u sedam investicijskih fondova u ukupnom iznosu 26.800.000,00 kn (pojedinačne transakcije iznosile su od 300.000,00 kn do 1.700.000,00 kn), a prodani su udjeli u šest fondova u iznosu 26.317.041,00 kn. Koncem 2009. u poslovnim knjigama stanje udjela iskazano je u iznosu 462.274,00 kn, umjesto 500.000,00 kn, odnosno 37.726,00 kn manje od stvarnog stanja i odnosi se na udjele u jednom investicijskom fondu. Prema podacima fonda, na dan 31. prosinca 2009. stanje udjela iznosi 504.634,00 kn (udjeli su kupljeni u 2008. za 500.000,00 kn), te je potrebno iskazati stvarno stanje udjela i u poslovnim knjigama evidentirati prihode od financijske imovine. U poslovnim knjigama nije iskazano stvarno stanje udjela, s obzirom da Fakultet tijekom godina nije usklađivao vrijednost udjela s izvještajima investicijskih fondova, nego su vrijednosti transakcija (razlika između prodanih i kupljenih udjela) nakon prodaje pojedinih udjela evidentirane u okviru depozita. Iskazivanje razlika između prodanih i kupljenih udjela u okviru depozita nije u skladu s odredbama članka 52. i 70. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima je navedene razlike (prinose i gubitke), kao i tečajne razlike trebalo iskazati u okviru prihoda od financijske imovine, odnosno financijskih rashoda.

Prema izvještajima fondova, u razdoblju od 2005. do konca 2009. vrijednost udjela u šest fondova je uvećavana, a vrijednost udjela u jednom fondu je umanjena. U četiri fonda, (u tri je uloženo po 500.000,00 kn, a u jedan 1.000.000,00 kn) u razdoblju od 2005. do 2009. ostvareni su prinosi u ukupnom iznosu 279.629,00 kn, od čega su prihodi u iznosu 177.201,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama za 2009., a prihodi u iznosu 102.428,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prema izvještajima dva druga fonda, vrijednost udjela u promatranom razdoblju je rasla, međutim Fakultet nema podataka o iznosu ostvarenih prihoda (prinosima) od ulaganja u navedenim fondovima. U jednom investicijskom fondu vrijednost udjela u razdoblju od 2007. do 2008. umanjena je za 51,8% te je Fakultet na uloženi 1.000.000,00 kn ostvario gubitak u iznosu 482.336,00 kn, što nije iskazano u poslovnim knjigama.

Ulaganje slobodnih novčanih sredstava u investicijske fondove nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Statuta. Prema odredbama članka 62. Zakona o proračunu, raspoloživa novčana sredstva na računu proračuna mogu se polagati u Hrvatsku narodnu banku, poslovnu banku te ulagati u državne vrijednosne papire, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja. Proračunska sredstva ne smiju se ulagati u dionice i udjele trgovačkih društava, a prema odredbama članka 153. Statuta vlastiti prihodi Fakulteta upotrebljavaju se isključivo za obavljanje i razvoj vlastitih djelatnosti u skladu s aktom o osnivanju i Statutom. Stoga se proračunska sredstva i vlastiti prihodi ne smiju ulagati u investicijske fondove s obzirom na rizičnost u takva ulaganja.

Prema navedenome, u poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirani primici od prodaje udjela u iznosu 3.920.062,00 kn i povrata sredstava oročenih u 2008. u iznosu 2.967.341,00 kn, te izdaci za oročena sredstva u studenome 2009. u iznosu 4.364.540,00 kn. Prema odredbama članaka 61. i 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova obuhvaćaju, između ostalog, i izdatke za dane zajmove i vrijednosne papire. Stoga je u poslovnim knjigama potrebno evidentirati izdatke i primitke što se odnose na kupnju i prodaju udjela i oročavanje sredstava na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za ulaganja u udjele i oročavanje sredstava nisu pribavljene suglasnosti Fakultetskog vijeća, odnosno Senata, što nije u skladu s odredbama članka 11. Statuta, prema kojima dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Za pravne radnje u vrijednosti do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta za vrijednost iznad tog iznosa.

Kako se ovdje radi o ulaganjima iz vlastitih sredstava (tijekom 2009. u poslovne udjele je u sedam navrata uloženo od 300.000,00 kn do 1.500.000,00 kn, te su u tri navrata oročena sredstva od 3.687.077,00 kn do 4.364.540,00 kn) i višku raspoloživih sredstava koncem 2009. u iznosu 4.811.805,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost visine prihoda koji se istodobno ostvaruju iz državnog proračuna s obzirom na raspoloživa vlastita sredstva Fakulteta.

Državni ured za reviziju nalaže raspolaganje slobodnim novčanim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statuta, uz prethodno pribavljene suglasnosti Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta.

Nalaže se evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su ulaganja u investicijske fondove započeta 2002. Do sada su svi fondovi imali prinos, što je vidljivo iz knjigovodstvene evidencije, osim ZB-aktiva koji je u 2008. godini imao gubitak, ali manji od ukupno ostvarenih prinosa. Tijekom 2010. novčana sredstva iz fondova su vraćena na račun Fakulteta, osim iz jednog fonda, iz kojeg je postupak vraćanja sredstava u tijeku.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Plan javne nabave je donesen i sadrži propisane podatke. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 20.121.940,00 kn, a planirane vrijednosti 24.612.007,00 kn. Planom nabave obuhvaćene su i nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn.

U 2009. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 22.092.857,00 kn, od čega se na nabavu u okviru materijalnih rashoda odnosi 14.216.351,00 kn (nabava ureadskog i drugog materijala za poslovanje, energenata, tekuće i investicijsko održavanje, stručni nadzor i projektiranje, usluge i drugo), a na nabavu nefinancijske imovine 7.876.506,00 kn (nabava računalne opreme, klima uređaja, te uređaja i sustava za ispitivanja u laboratorijima).

Provedeno je 16 postupaka javne nabave, od čega 14 otvorenih postupaka (sedam postupka velike nabave i sedam postupka male nabave) i dva pregovaračka postupka bez javne objave.

Nabave pojedinih roba nisu planirane Planom nabave ili su planirane u vrijednostima nižim od vrijednosti u kojima su tijekom proračunske godine nabavljene. Električna energija je nabavljena u vrijednosti iznad ugovorenog iznosa. Planom javne nabave i odlukom o početku postupka javne nabave procijenjena je vrijednost nabave električne energije u iznosu 800.000,00 kn.

Otvorenim postupkom nabave velike vrijednosti odabran je jedini ponuditelj s kojim je u ožujku 2009. zaključen ugovor za nabavu električne energije u vrijednosti 786.181,00 kn. Ugovor je zaključen za isporuku električne energije od 1. travnja 2009. na godinu dana. Tijekom 2009. izvršeni su rashodi za nabavu električne energije u iznosu 1.207.900,00 kn, od čega se na isporuku prema zaključenom ugovoru iz travnja 2009. do konca godine odnosi 976.579,00 kn, što je za 190.398,00 kn ili 24,2% više od ugovorenog. Ugovorene vrijednosti i količine električne energije isporučene su znatno prije ugovorenog roka (travanj 2010.), te je Fakultet dužan realnije planirati nabavnu vrijednost usluga potrebnih u određenom razdoblju. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), naručitelj pri izračunu procijenjene vrijednosti mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.

Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave.

Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. nabavljeni su robe i usluge u vrijednosti 1.062.611,00 kn (toneri, toaletni papir i usluge fiksne i mobilne telefonije). Postupak nabave za uslugu fiksne i mobilne telefonije proveden je u ožujku 2010., međutim u srpnju 2010. postupak nabave je poništen Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka nabave s obzirom da dokumentacija za nadmetanje nije bila propisana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Propisane evidencije postupaka nabave su sastavljene i objavljene u službenom glasilu. Fakultet je na internetskim stranicama objavio popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanja uvjeta i načina nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da pojedini ponuditelji iskorištavaju pravo žalbe što neopravdano produžuje postupke javne nabave i utječe na poslovanje Fakulteta. U 2010. je zaposlena još jedna osoba za provođenje postupaka javne nabave što će utjecati na kvalitetnije provođenje postupaka javne nabave, te se Fakultet u 2010. pridržava propisanih postupaka nabave.*

### 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. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Uočene su sljedeće slabosti sustava unutarnjih kontrola: Fakultet nije provodio kontrolu podataka na temelju kojih ostvaruje prihode od Visoke škole (u privatnom vlasništvu), podaci o ostvarenim prihodima i rashodima za projekte u knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima u evidencijama službe koja vodi projekte, Fakultet ne prati prosječnu potrošnju goriva i ne prati izvršavanje ugovora zaključenih za nabavu robe, radova i usluga. (točka 1. Nalaza)
  - Financijskim planom, odnosno proračunom, nabava telefonske centrale nije planirana, a rashodi su izvršeni u iznosu 592.092,00 kn. Prihodi i rashodi evidentirani su primjenom modificiranog načela nastanka događaja, osim zaliha uredskog materijala, materijala za higijenske potrebe, čišćenje i tekuće održavanje ukupne vrijednosti 153.669,00 kn koji su iskazni u trenutku troška. Obavljen je popis imovine i obveza, a popisom nisu obuhvaćene knjige u knjižnici. U poslovnim knjigama i popisom imovine evidentirana je vrijednost stana u iznosu 138.397,00 kn površine 69,5 m<sup>2</sup>. Za stan nije upisano vlasništvo u zemljišnim knjigama. Fakultet je tijekom 2009. financijsko poslovanje obavljao putem redovnog računa i deviznog računa otvorenih kod poslovne banke. Za otvaranje deviznog računa nije pribavljena suglasnost Ministarstva financija. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.780.751,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.404.555,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Potraživanja za dane predujmove iznose 704.226,00 kn. Pojedini iznosi predujmova isplaćeni su u iznosima većim od 20.000,00 kn, bez pribavljene suglasnosti ministra financija. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 2.646.705,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 556.934,00 kn što se odnose na uplate dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta i obveze na temelju ugovora s Veleučilištem koje u prostorima Fakulteta održava nastavu. Navedene obveze nisu obračunane. (točka 2. Nalaza)
  - Pojednim zaposlenicima su u 2009. mjesečno isplaćivane stimulacije iz vlastitih sredstava (bruto 750.723,00 kn), a prema Posebnom kolektivnom ugovoru Fakulteta, stimulacija može iznositi najviše tri plaće zaposlenika u jednoj godini i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak plaći. Pravilnik o ustroju Fakulteta i radnih mjesta nije usklađen s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta.

Rashodi za autorska djela izvršeni su u iznosu 11.640.137,00 kn. Ugovori o autorskom djelu ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Iskorištavanje autorskih prava s vanjskim suradnicima (fizičkim osobama) u ugovorima koji se zaključuju na temelju suradnje s gospodarstvom nisu ugovorena. (točka 3. Nalaza)

- Fakultet je tijekom 2009. i ranijih godina sredstva ostvarena iz vlastitih prihoda oročavao u poslovnim bankama i ulagao ih u investicijske fondove. Prema dokumentaciji Fakulteta, u razdoblju od 2005. do konca 2009. kupljeni su udjeli u sedam investicijskih fondova u ukupnom iznosu 26.800.000,00 kn, a prodani su udjeli šest fondova u iznosu 26.317.041,00 kn. Koncem 2009. u poslovnim knjigama stanje udjela iskazano je u iznosu 462.274,00 kn, odnosno za 37.726,00 kn manje od stvarnog stanja, jer Fakultet tijekom godina nije usklađivao vrijednost udjela s izvještajima investicijskih fondova, nego su vrijednosti transakcija (razlika između prodanih i kupljenih udjela) nakon prodaje pojedinih udjela evidentirane u okviru depozita. Prema izvještajima fondova, u razdoblju od 2005. do 2009. u četiri fonda ostvareni su prinosi od ulaganja u udjele u iznosu 279.629,00 kn, za ulaganja u dva fonda Fakultet nema podatke, a od ulaganja u jednom fondu u razdoblju od 2007. do 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 482.336,00 kn. Fakultet je u poslovnim knjigama za 2009. evidentirao prihode ostvarene od prodaje udjela u jednom fondu u iznosu 177.201,00 kn, a prihodi (prinosi) i rashodi (gubici) od drugih fondova nisu iskazani u poslovnim knjigama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani primici od prodaje udjela i povrata oročenih sredstava u iznosu 6.887.403,00 kn, te izdaci za oročena sredstava u iznosu 4.364.540,00 kn. Za kupnju poslovnih udjela i oročavanje slobodnih novčanih sredstava iznad 1.000.000,00 kn nisu pribavljene odluke Fakultetskog vijeća, odnosno Senata. Proračunska sredstva i vlastiti prihodi ne smiju se ulagati u investicijske fondove s obzirom na rizičnost u takva ulaganja. (točka 4. Nalaza)
- U 2009. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 22.092.857,00 kn. Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.062.611,00 kn (toneri, toaletni papir i usluge fiksne i mobilne telefonije). Električna energija nabavljena je za 190.398,00 kn ili 24,2% više od ugovorenog iznosa. (točka 5. Nalaza)



4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i drugim propisima. Fakultet je osnovan 1919., te izvodi tri studijska programa: Strojarsstvo, Brodogradnju i Zrakoplovstvo. U akademskoj godini 2008./2009. je upisano 2 177 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. je upisano 2 275 studenata. Koncem 2009. ima 422 zaposlenika, od čega 251 ili 59,5% nastavnog osoblja i 171 ili 40,5% nenastavanog osoblja. Prihodi su ostvareni u iznosu 110.585.510,00 kn, a rashodi u iznosu 113.440.734,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.855.224,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 7.667.029,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.811.805,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 82.117.120,00 kn, koji čine 74,3%, od suradnje s gospodarstvom u iznosu 17.923.527,00 kn, koji čine 16,2% i školarina u iznosu 4.682.434,00 kn, koji čine 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 64.393.216,00 kn koji čine 56,8%, rashodi za usluge u iznosu 26.349.162,00 kn koji čine 23,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.448.780,00 kn koji čine 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Fakultet je u 2009. i ranijim godinama oročavao slobodna novčana sredstva u poslovnim bankama i ulagao u investicijske fondove trgovačkih društava. Proračunska sredstva i vlastiti prihodi ne smiju se ulagati u investicijske fondove s obzirom na rizičnost u takva ulaganja. U 2009. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 22.092.857,00 kn. Rashodi u iznosu 12.862.532,00 kn izvršeni na temelju ugovora zaključenih po provedenim postupcima nabave u 2008. i 2009., a rashodi u iznosu 9.230.325,00 kn odnose se na nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. U 2009. provedeno je 16 postupaka javne nabave, od čega 14 otvorenih postupaka (sedam postupka velike nabave i sedam postupka male nabave) na temelju kojih su zaključeni ugovori u iznosu 10.691.451,00 kn i dva pregovaračka postupka bez javne objave u iznosu 799.354,00 kn. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, na temelju članka 5. stavak 1. točka 13., zaključen je ugovor za osiguranje studenata u vrijednosti 114.900,00 kn. Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. nabavljeni su robe i usluge u vrijednosti 1.062.611,00 kn (toneri, toaletni papir i usluge fiksne i mobilne telefonije), a električna energija nabavljena je za 190.398,00 kn ili 24,2% više od ugovorene vrijednosti. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Provođenjem nastavnih aktivnosti, suradnjom s gospodarstvom, te sudjelovanjem u znanstveno istraživačkim, tehnologijsko istraživačkim i međunarodnim projektima, Fakultet je ostvario zadane ciljeve i zadaće. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, popis imovine i obveza, rashode, oročavanje sredstava i ulaganje u investicijske fondove, te javnu nabavu, posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.