



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GEODETSKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/10-01/0149

URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 15. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GEODETSKOG FAKULTETA, 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 Geodetskog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. studenoga 2010. do 15. ožujka 2011.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u polju geodezije i u srodnim poljima. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove, a nositelj osnivačkih prava je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, vlastiti prihodi, prihodi od pomoći i donacije.

Ustroj, djelatnosti i poslovanje Fakulteta, sastav, ovlasti i način odlučivanja fakultetskih tijela, ustrojavanje i izvođenje studija, status studenata, nastavnika, suradnika, znanstvenika i drugih zaposlenika, nazivi radnih mjesta nastavnika i suradnika, službenika i namještenika te posebni uvjeti za sklapanje ugovora o radu i druga pitanja uređena su Statutom i Pravilnikom o ustroju Fakulteta u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09, dalje u tekstu: Zakon), drugim zakonima i Statutom Sveučilišta.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija geodezije i geoinformatike, istraživanje i razvoj u tehničkim i tehnološkim znanostima, u znanstvenom polju geodezije, multidisciplinarno istraživanje i razvoj pretežno u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima, izvođenje geodetskih poslova u skladu sa Zakonom o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07 i 124/10) kao i geodetskih poslova koji nisu obuhvaćeni navedenim Zakonom, geodetskog nadzora, poslova iz područja hidrografske djelatnosti, ispitivanje kvalitete i pouzdanosti i izdavanje certifikata za geodetske mjerne instrumente i pribor, te izdavačka djelatnost. Od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) su pribavljene dopusnice za izvođenje preddiplomskih, diplomskih, poslijediplomskih sveučilišnih studija, te poslijediplomskih specijalističkih studija.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Stručna i savjetodavna tijela Fakulteta su dekanski kolegij i radna tijela Fakultetskog vijeća. Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre, Opservatorij Hvar i dekanat. Zavodi su ustrojstvene jedinice sastavljene od više katedri. Katedre su temeljne ustrojstvene jedinice nastavnog, znanstvenog, istraživačkog i visokostručnog rada na Fakultetu. U sastavu tri zavoda ustrojeno je 14 katedri i Laboratorij za mjerenje i mjernu tehniku. Opservatorij Hvar je ustrojstvena jedinica Fakulteta s posebnim sustavom financiranja utemeljenom na potpori Ministarstva.

U akademskoj godini 2008./2009., na sve godine studija su bila upisana 992 studenta, od čega 644 uz potporu Ministarstva. U prvu godinu studija je upisano 115 studenata, od čega 68 uz potporu Ministarstva (bez plaćanja), 35 s linearnim plaćanjem i 12 uz maksimalno plaćanje. U akademskoj godini 2009./2010. je bilo upisano 887 studenata, od čega 562 uz potporu Ministarstva. U prvu godinu studija je upisano 115 studenata, od čega 55 uz potporu Ministarstva, 44 s linearnim plaćanjem i 16 uz maksimalno plaćanje. Koncem 2009. Fakultetu je imao 102 zaposlenika, od čega 64 nastavnog osoblja te 38 nenastavnog osoblja.

Od 1. listopada 2007. dekan je prof. dr. sc. Stanislav Frangeš.

## Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, 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 24.407.678,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.689.575,00 kn, što je za 4.281.897,00 kn ili 17,5% 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.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	16.934.665,00	18.999.941,00	112,2	66,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	16.669.038,00	18.821.324,00	112,9	65,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	265.627,00	178.617,00	67,2	0,7
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	7.473.013,00	9.181.289,00	122,9	32,0
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.363.000,00	1.158.292,00	85,0	4,0
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	6.110.013,00	8.022.997,00	131,3	28,0
3.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	508.345,00	-	1,8
Ukupno prihodi		24.407.678,00	28.689.575,00	117,5	100,0

Prihodi su u odnosu na 2008. ostvareni za 3.481.022,00 kn ili 13,8% više. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2008. se odnose na povećanje prihoda iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.858.147,00 kn i prihoda od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti (poslovi s gospodarstvom) u iznosu 827.640,00 kn. U odnosu na 2008. smanjeni su prihodi od školarina za 204.765,00 kn.

Ostvareni prihodi Fakulteta se odnose na programe osnovne djelatnosti (nastavna, znanstveno-istraživačka, razvojna djelatnost, program stručnog usavršavanja zaposlenika i studentski programi) u iznosu 18.535.312,00 kn, programe dopunske djelatnosti u iznosu 8.508.633,00 kn i prihode za investicije u iznosu 1.645.630,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi u 2009. su ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 18.999.941,00 kn i od obavljanja ostalih poslova na tržištu u iznosu 8.022.997,00 kn.

Prihodi iz proračuna su ostvareni za bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 13.911.295,00 kn (od čega za znanstvene novake 1.786.955,00 kn), druge rashode za zaposlene u iznosu 288.051,00 kn, znanstvene projekte u iznosu 708.324,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.600.961,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.491.310,00 kn.

Prihodi od obavljanja ostalih poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 8.022.997,00 kn se odnose na prihode od obavljanja stručnih poslova za potrebe pravnih osoba, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ministarstava i drugih tijela državne uprave u iznosu 7.363.213,00 kn, od međunarodnih projekata u iznosu 637.147,00 kn i od najma imovine u iznosu 22.637,00 kn. S naručiteljima su zaključeni ugovori o obavljanju poslova, odnosno izvođenju stručnih i znanstvenih projekata. Na temelju ugovora, po obavljenim dijelovima posla su ispostavljane situacije po kojima je obavljeno plaćanje. Poslovi su realizirani u ugovorenim rokovima. Pojedini poslovi zaključeni ugovorima se naplaćuju sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci, u skladu s dinamikom priljeva sredstava iz državnog proračuna, odnosno proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.158.292,00 kn se odnose na prihode od školarina za dodiplomski, diplomski studij i poslijediplomske studije, a ostvareni su na temelju odluka o visini naknade za obrazovanje u akademskoj godini 2008./2009. i 2009./2010., donesenim u skladu s odredbama Statuta Fakulteta i Statuta Sveučilišta.

Na diplomskom studiju, za obje akademske godine, utvrđene su školarine po linearnom modelu u iznosima od 160,00 kn do 7.200,00 kn. Na poslijediplomskim sveučilišnom i doktorskom studiju za obje godine su utvrđene školarine u iznosu 10.000,00 kn po semestru.

Drugi prihodi poslovanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 508.345,00 kn. Odnose se na prihode od upisnina, razredbenog postupka i drugih naknada za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 335.491,00 kn, donacije u iznosu 92.230,00 kn, druge tekuće pomoći iz proračuna i unutar opće države u iznosu 37.138,00 kn, pomoći iz proračuna za projekte i programe u iznosu 22.350,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 12.322,00 kn i prihode od financijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 24.407.678,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.952.916,00 kn, što je za 3.545.238,00 kn ili 14,5% 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	15.782.628,00	16.051.194,00	14.199.346,00	1.851.848,00
2.	Materijalni rashodi	7.951.754,00	9.500.102,00	3.196.906,00	6.303.196,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.415.946,00	3.634.651,00	1.151.273,00	2.483.378,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	950.211,00	1.002.315,00	737.467,00	264.848,00
2.3.	Rashodi za usluge	3.270.751,00	4.591.695,00	1.265.850,00	3.325.845,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	314.846,00	271.441,00	42.316,00	229.125,00
3.	Financijski rashodi	30.226,00	50.658,00	18.598,00	32.060,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	55.000,00	46.000,00	9.000,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	50.281,00	47.781,00	2.500,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	643.070,00	2.245.681,00	1.491.310,00	754.371,00
Ukupno rashodi		24.407.678,00	27.952.916,00	18.999.941,00	8.952.975,00
Višak prihoda			736.659,00		

Drugi izvori financiranja u iznosu 8.952.975,00 kn se odnose na vlastite prihode od školarina i obavljanja poslova za gospodarstvo u iznosu 8.469.492,00 kn, prihoda od upisnina i drugih naknada studenata u iznosu 335.491,00 kn, pomoći u iznosu 55.762,00 kn i donacija u iznosu 92.230,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 736.659,00 kn. Višak prihoda prethodnih godina iznosi 2.084.900,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.821.559,00 kn.

Izvršeni rashodi se odnose na programe osnovne djelatnosti u iznosu 23.946.825,00 kn i programe dopunske djelatnosti u iznosu 4.006.091,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u 2009. su rashodi za zaposlene s udjelom 57,4% u ukupnim rashodima i materijalni rashodi s udjelom 34,0%. Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 13.378.199,00 kn (od čega 1.873.754,00 kn za znanstvene novake), doprinose na plaće u iznosu 2.250.701,00 kn, te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darove i pomoći) u iznosu 422.294,00 kn. Prihodi za bruto plaće, doprinose na plaće i za druge rashode za zaposlene, ostvareni su iz proračuna u iznosu 14.199.346,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 1.851.848,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 9.500.102,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.591.695,00 kn, naknade troškova zaposlenima (dnevnice, naknade za službena putovanja i za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 3.634.651,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.002.315,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 271.441,00 kn.

Prihodi za materijalne rashode su ostvareni iz proračuna u iznosu 3.196.906,00 kn (od čega za projekte u iznosu 730.674,00 kn), iz vlastitih prihoda u iznosu 5.573.819,00 kn, iz pomoći međunarodnih organizacija za znanstvene projekte u iznosu 637.147,00 kn i iz donacija u iznosu 92.230,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.303.115,00 kn, autorske honorare u iznosu 1.275.994,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 306.710,00 kn (isplaćene u bruto iznosima do 18.609,00 kn za jedanaest osoba), usluge agencija i student servisa u iznosu 702.364,00 kn, usluge telefona u iznosu 227.198,00 kn i grafičke i tiskarske usluge u iznosu 121.832,00 kn. Autorski honorari su isplaćeni za 58 osoba, od čega su 44 zaposlenika, u bruto iznosima do 30.000,00 kn, na temelju zaključenih ugovora o autorskim honorarima. Isplaćeni su za rad na znanstveno istraživačkim i znanstveno stručnim projektima, te drugim poslovima. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10), nakon umanjenja porezne osnovice (ugovorenog bruto iznosa za 30,0%), obračunani su i uplaćeni porezi na dohodak, prirez porezu i posebni (krizni) porez.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za električnu energiju i toplu vodu u iznosu 420.507,00 kn, za uredski materijal u iznosu 193.298,00 kn i za časopise, knjige, publikacije i glasila u iznosu 77.407,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi poslovanja se odnose na reprezentaciju u iznosu 123.923,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 643.070,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.245.681,00 kn, od čega 1.491.310,00 kn iz proračuna, a 754.371,00 kn iz vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne djelatnosti. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.127.326,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 604.204,00 kn, uređaja i instrumenata u iznosu 326.102,00 kn i druge opreme u iznosu 188.049,00 kn.

U skladu s odredbom članka 109. stavka 4. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, dio prihoda ostvaren na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, te prihoda izvan programa osnovne djelatnosti za 2008. izdvojeni su u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu i sastavnica u iznosu 108.513,00 kn, od čega je u 2008. podmireno 50.598,00 kn, a u 2009. je podmireno 57.915,00 kn. Sredstva su namijenjena za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Koncem 2009. obveza za izdvajanje dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za 2009. iznosi 144.109,00 kn, a prema odluci Sveučilišta dopijeva za plaćanje u 2011.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.427.112,00 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	11.287.504,00	11.470.138,00	111,8
1.1.	Građevinski objekti	4.622.518,00	5.610.900,00	121,4
1.2.	Postrojenja i oprema	6.261.256,00	5.463.487,00	87,3
1.3.	Prijevozna sredstva	2.728,00	2.728,00	100,0
1.4.	Knjige i umjetnička djela	2.301,00	2.301,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	398.701,00	390.722,00	98,0
2.	Financijska imovina	3.409.559,00	4.956.974,00	145,4
2.1.	Novčana sredstva	2.157.896,00	2.620.397,00	121,4
2.2.	Jamčevni polozi	0,00	40.000,00	-
2.3.	Potraživanja	1.251.663,00	2.296.577,00	183,5
Ukupno imovina		14.697.063,00	16.427.112,00	111,8
3.	Obveze	263.909,00	289.687,00	109,8
4.	Vlastiti izvori	14.433.154,00	16.137.425,00	111,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.697.063,00	16.427.112,00	111,8

Vrijednosno značajnija nefinancijska (dugotrajna) imovina se odnosi na građevinske objekte (zgrade) u vrijednosti 5.610.900,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u vrijednosti 3.437.929,00 kn, te uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 2.209.055,00 kn. Za obavljanje djelatnosti Fakultet koristi zgradu i dvorište u Zagrebu, Kačićeva ulica 26, površine 9 322 m<sup>2</sup>, koja je u zemljišnim knjigama upisana kao vlasništvo Fakulteta u 1/3 dijela, a druge 2/3 su upisane u vlasništvu Građevinskog i Arhitektonskog fakulteta. Osim navedene zgrade, u knjigama je upisano i vlasništvo Fakulteta u 1/3 dijela na dvije zgrade s dvorištem u Klaićevoj ulici i četiri zgrade u ulici Kršnjavoga, ukupne površine 4 062 m<sup>2</sup>.

Tijekom 2009. izvršena su dodatna ulaganja na građevinskom objektu u vrijednosti 1.127.326,00 kn, te su nabavljena računala, programi i druga računalna oprema u vrijednosti 739.135,00 kn, instrumenti i uređaji u vrijednosti 320.585,00 kn i druga oprema u vrijednosti 58.634,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.296.577,00 kn se odnose na dospjela potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.845.727,00 kn, od zaposlenih u iznosu 378.725,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.125,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 2.240.424,00 kn.

Obveze u iznosu 289.687,00 kn se odnose na dospjele obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu 169.928,00 kn, za usluge u iznosu 48.891,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 41.444,00 kn i za druge rashode poslovanja u iznosu 29.424,00 kn. Koncem godine nije bilo nedospjelih obveza. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) podmirene su obveze u iznosu 284.253,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 16.137.425,00 kn se odnose na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 11.470.139,00 kn, višak prihoda u iznosu 2.821.559,00 kn i obračunane prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti s gospodarstvom u iznosu 1.845.727,00 kn.

## **Projekti financirani u 2009.**

Za realizaciju znanstvenih projekata i međunarodnih programa, ostvarena su u 2009. sredstva iz državnog proračuna u iznosu 730.674,00 kn i sredstva Europske unije za financiranje tri projekata u iznosu 637.147,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna su doznačena u iznosu 708.324,00 kn na temelju odluka Ministarstva iz 2007. i 2008. i ugovora zaključenih s Ministarstvom, za realizaciju devet projekata. Ugovorena je vrijednost projekata 950.000,00 kn i vrijeme trajanja tri godine, uz mogućnost produljenja na dodatni rok dvije godine. Projekti su financirani u iznosima od 37.000,00 kn do 200.000,00 kn godišnje, a sredstva su namijenjena za režijske troškove projekata, honorare vanjskih suradnika i troškove službenih putovanja. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 269.000,00 kn su doznačena za projekte «Geoinformatika i geomatičko inženjerstvo u zaštiti okoliša» i «Suvremene geodetske ultrazvučne metode u održivom razvoju krških područja».

Na temelju vrednovanja izvješća o radu, u srpnju 2010. Ministarstvo je odobrilo nastavak financiranja šest projekta, do konca 2010. u ukupnom iznosu 671.000,00 kn. Također su iz državnog proračuna na temelju odluke Ministarstva iz 2009. doznačena i sredstva u iznosu 22.350,00 kn namijenjena sufinanciranju projekta Europske unije, Tempus «Geographic Information Science and Tehnology in Croation Higher Education». U 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 632.800,00 kn. Koncem godine na računu Fakulteta su neutrošena sredstava iz državnog proračuna za financiranje projekata iznosila 298.029,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva Europske unije u iznosu 549.044,00 kn, doznačila su vanjska sveučilišta i instituti za projekt FP 7-Solar-TERrestrial Investigation and Archives (SOTERIA). Sredstva su doznačena na temelju ugovora iz 2008., kojim je za potrebe Fakulteta ugovoreno 216.000 EUR i rok završetka 2011. Od preostala dva projekta, za koje je doznačeno 88.103,00 kn, završen je jedan projekt. Izrađena su i nadležnim tijelima dostavljana izvješća o namjenskom korištenju sredstava. Neutrošena sredstva koncem godine iznose 155.954,00 kn. Do konca 2009. nisu obavljane revizije projekata.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- 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 subjekta.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz poslovnih knjiga, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja odgovorna osoba i koji pruža razumnu sigurnost da se proračunska i druga sredstva koriste zakonito, pravilno i etično, te ekonomično, djelotvorno i učinkovito u svrhu ostvarenja ciljeva i zadaća korisnika. Ovaj sustav obuhvaća sve poslovne transakcije, a posebice one vezane uz prihode i primitke, rashode i izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, povrate pogrešno uplaćenih iznosa, imovinu i obveze. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), sustav unutarnjih kontrola Fakulteta je definiran Planom uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola i internim odlukama. Donesena je odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu. Fakultet nije razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, nije sastavljena mapa poslovnih procesa, ni strategija upravljanja rizicima i nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog Pravilnika.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Fakultet nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti na razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola, te sastavljanje godišnjeg izvješća o funkcioniranju, djelotvornosti, učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Državni ured za reviziju predlaže, zbog racionalizacije u organizacijskoj uspostavi sustava unutarnje revizije, osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta u Zagrebu, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Fakultet u obrazloženju navodi da je u veljači 2011. Rektorski kolegij donio dokument koji sadrži mjere za postupanje i provedbu razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola i upravljanja.*

*Nadalje navodi da je Sveučilište u Zagrebu pokrenulo aktivnosti radi potrebe uspostavljanja financijskog upravljanja i kontrole na sastavnicama i zajedničkog ureda za unutarnju reviziju Sveučilišta. Slijedom navedenog, u ožujku 2011. sa Sveučilištem je zakazana sjednica na kojoj će se raspravljati o unutarnjoj reviziji u okviru Sveučilišta, u cilju razvoja i uspostave navedenog sustava i zakonitog postupanja Sveučilišta i Fakulteta.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

### 2.1. - Planiranje

Financijskim planom Fakulteta iz travnja 2009. ukupni prihodi za 2009., su planirani u iznosu 24.407.678,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 16.934.665,00 kn i vlastite prihode u iznosu 7.473.013,00 kn. Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te od donacija nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 582.484,00 kn. Također nisu planirani primici od financijske imovine (zajmova), a ostvareni su u iznosu 1.679.923,00 kn, što je iskazano u okviru prihoda iz proračuna. Navedeni primici se odnose na iskorištena sredstva zajma Sveučilišta za ulaganja u objekt Fakulteta i nabavu opreme. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 24.407.678,00 kn, od čega se na rashode poslovanja odnosi 23.764.608,00 kn, a rashode za nabavu nefinancijske imovine 643.070,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 2.245.681,00 kn, što je za 1.602.611,00 kn više od planiranih, zbog neplaniranih a izvršenih ulaganja u poslovni objekt i opremu putem zajma Sveučilišta. S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih primitaka, te izvršenih rashoda od planiranih veličina, tijekom 2009. je trebalo donijeti izmjene financijskog plana.

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 15.782.628,00 kn, a izvršeni u iznosu 16.051.194,00 kn, što je za 268.566,00 kn ili 1,7% više od planiranih. Materijalni rashodi su planirani u iznosu 7.951.754,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.500.102,00 kn, što je za 1.548.348,00 kn ili 19,5% više od planiranih. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 643.070,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.245.681,00 kn, što je za 1.602.611,00 kn ili 249,2% više od planiranih. Drugi rashodi poslovanja i naknade građanima nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 105.281,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da 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. Uravnoteženje se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna.

Prijedlogom Financijskog plana Fakulteta iz lipnja 2008., prema zahtjevu Sveučilišta u Zagrebu, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 30.923.527,00 kn, što je za 6.515.849,00 kn ili 26,7% više od prihoda i rashoda planiranih Financijskim planom Fakulteta iz travnja 2009. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja i pojedinim aktivnostima, a rashodi prema proračunskim klasifikacijama. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja prihoda u odnosu na planirane prihode te izvršenja rashoda prema izvorima financiranja i pojedinim aktivnostima. Mjesečni financijski planovi nisu sastavljani, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu.

Navedenim odredbama je propisano da na temelju iznosa planiranih proračunom, sastavnice za cijelu godinu sastavljaju mjesečne financijske planove kao osnovu za korištenje sredstava Konsolidiranog proračuna Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje prijedloga financijskog plana za potrebe Sveučilišta s financijskim planom Fakulteta. Nadalje se predlaže sastavljanje financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama i izvorima financiranja. U slučajevima vrijednosno značajnijih odstupanja od planiranih veličina, predlaže se donijeti izmjene financijskog plana.

- Evidentiranje prihoda

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U okviru prihoda od školarina u iznosu 1.158.292,00 kn iskazan je dio naplaćenih školarina u iznosu 452.822,00 kn za akademsku godinu 2009./2010. S obzirom da se dio školarina naplaćenih u tekućem razdoblju odnosi na iduće vremensko razdoblje (odnosno izvođenje nastave i u 2010.), navedene prihode je trebalo iskazati u okviru prihoda budućih razdoblja, u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda budućih razdoblja i obveza prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje potraživanja i obveza

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od državnog proračuna u iznosu 87.494,00 kn, koja se odnose na povrat poreza na dodanu vrijednost za nabavu opreme u 2009. za potrebe tehnologijsko istraživačkih i znanstveno istraživačkih projekata. Porez na dodanu vrijednost uplaćen je na račun Fakulteta u 2010. Nadalje nisu evidentirane nedospjele obveze u iznosu 144.109,00 kn za izdvajanje u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu za 2009., koje dospijevaju za plaćanje u 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza, a podaci o popisu su u popisne liste uneseni u naturalnim izrazima, bez navođenja novčanih iznosa. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena novčana sredstava na kunskom i deviznom računu u iznosu 2.619.241,00 kn, dio obveza za materijalne rashode u iznosu 180.270,00 kn, potraživanja za zajedničke troškove tri fakulteta u iznosu 72.125,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 40.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da proračunski korisnik mora sastaviti popis cjelokupne imovine i obveza na kraju svake godine, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, a podatke o popisu imovine u popisne liste unositi u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.

2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja prema proračunskim klasifikacijama i izvorima financiranja. U obrazloženju navodi da točan iznos planiranih sredstava donacija nije bilo moguće utvrditi i planirati, jer se nije moglo znati koliko će se novčanih sredstava sakupiti. Nadalje se navodi da će se po potrebi donositi izmjene financijskog plana, a u veljači 2011. Sveučilištu u Zagrebu upućen je rebalans financijskog plana za razdoblje 2011.-2013. Fakultet navodi da će evidentiranje prihoda budućih razdoblja, potraživanja i obveza, te popisa imovine i obveza uskladiti s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 15.782.628,00 kn, a izvršeni u iznosu 16.051.194,00 kn, što je za 268.566,00 kn ili 1,7% više od planiranih. Materijalni rashodi su planirani u iznosu 7.951.754,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.500.102,00 kn, što je za 1.548.348,00 kn ili 19,5% više od planiranih. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 643.070,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.245.681,00 kn, što je za 1.602.611,00 kn ili 249,2% više od planiranih. Drugi rashodi poslovanja i naknade građanima nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 105.281,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da 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. Uravnoteženje se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za plaće zaposlenika izvršeni su u iznosu 13.378.199,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica za izračun plaće množi s dodacima za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), te se tako dobiveni iznos (5.437,50 kn za prosinac 2009.) množi s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta. Tako dobivena osnovna plaća uvećana je za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije), za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i za dodatak 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. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu).

Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su izvršeni u iznosu 1.275.994,00 kn, a isplaćeni su za rad 58 osoba na znanstveno istraživačkim i znanstveno stručnim projektima te drugim poslovima. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je s autorom u srpnju 2009. zaključen ugovor o autorskom djelu za posao analize i znanstveno stručne interpretacije podataka posebnog geodetskog nadzora na radovima nadogradnje poslovne zgrade. Ugovoren je honorar u iznosu 10.000,00 kn bruto. Zaključeni ugovor o autorskom djelu, kao i dio drugih zaključenih ugovora ne sadrže podatke o načinu korištenja autorskog djela, što nije u skladu s odredbama članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07). Navedenim odredbama je propisano da autorsko pravni ugovor mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela. Autorsko pravni ugovor može biti sklopljen i za autorsko djelo koje još nije stvoreno, pod pretpostavkom da se njime odredi barem vrsta i način korištenja budućeg djela.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Nadalje se nalaže izvršavanje rashoda u skladu s planiranim sredstvima i odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže kod zaključivanja ugovora o autorskom djelu, primjenu odredbi Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije zaključenja ugovora o autorskom djelu, potrebno zatražiti mišljenje Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo, koje je nadležno za tumačenje, odnosno određivanje što se smatra autorskim djelom.

- 3.2. *Fakultet u obrazloženju navodi da se plaće obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, koje svaki mjesec dostavlja liste zaposlenika s podacima o bruto plaćama. Prva promjena izračuna plaća bila je za siječanj 2011., a sljedeća će biti za obračun plaće za ožujak 2011. Ministarstvo usklađuje plaće sa Zaključkom Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje od siječnja 2011. Nadalje Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi zaključenih ugovora o autorskom djelu. U obrazloženju navodi da će primijeniti odredbe Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, te prije zaključenja ugovora o autorskom djelu zatražiti mišljenje Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo.*

#### 4. Kreditna sredstva

Na temelju Sporazuma Ministarstva i Sveučilišta iz 2007. o rješavanju prostornih problema Sveučilišta i ugovora o dugoročnom kreditu iz listopada 2007., zaključenom između Sveučilišta i dviju poslovnih banaka, u svibnju 2008. između Ministarstva i Sveučilišta je zaključen Sporazum o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova iz kreditnih sredstava banke.



Temeljem odluke Senata Sveučilišta iz svibnja 2008., Arhitektonskom, Geodetskom i Građevinskom fakultetu je odobreno 14.300.000,00 kn, od čega se na Fakultet odnosi 1.435.471,00 kn za uređenje prostora i nabavu opreme Fakulteta, 5.000.000,00 kn za zajedničke radove tri fakulteta na uređenju zgrade u Kačićevoj ulici, za Arhitektonski fakultet 4.806.713,00 kn i za Građevinski fakultet 3.057.816,00 kn. Zajednički radovi se odnose na sanaciju krova, uređenje i adaptaciju ulaznog dijela zgrade, adaptaciju vijećnice i uređenje prostora bivših stanova.

Tijekom 2009. nakon provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora između Fakulteta i dobavljača, uz supotpis Sveučilišta i Ministarstva, ugovorena je nabava radova, usluga i opreme za potrebe Fakulteta u vrijednosti 1.676.480,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2009. je podmirena nabava radova i opreme u iznosu 1.577.618,00 kn, a u 2010. u iznosu 98.862,00 kn. Kreditna sredstva namijenjena Fakultetu u iznosu 1.435.471,00 kn su iskorištena u cijelosti.

Za zajedničke radove tri fakulteta, od odobrenih 5.000.000,00 kn, prema dostavljenim podacima Fakulteta i ovlaštene osobe za praćenje iskorištenosti sredstava kredita, tijekom 2009. i 2010. s izvoditeljima su za izvođenje radova zaključeni ugovori u vrijednosti 4.084.597,00 kn. Obavljeni su radovi u vrijednosti 2.907.805,00 kn. Koncem 2010. preostaje za izvođenje radova u vrijednosti 1.176.792,00 kn ili 28,8%. Prema podacima Sveučilišta u Zagrebu o korištenju zajedničkih sredstava iz kredita, ugovoreni su radovi u vrijednosti 3.664.468,00 kn, od čega su utrošena sredstva kredita u vrijednosti 2.353.468,00 kn. Za ugovaranje preostaju radovi u vrijednosti 1.335.532,00 kn ili 36,4%. Iz navedenog proizlazi da između tri fakulteta ne postoji koordinacija u vezi ugovorenih, obavljenih i plaćenih radova, te da se podaci Fakulteta o iskorištenosti sredstava kredita razlikuju od podataka dostavljenih Sveučilištu. Iz dostavljene dokumentacije, koncem 2010. nije vidljivo stanje neiskorištenih kreditnih sredstava za zajedničke radove na tri fakulteta. Nadalje, dio ulaganja u nefinancijsku imovinu koji se odnosi na Fakultet potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže sa Sveučilištem i fakultetima uskladiti podatke o ugovorenim, obavljenim i plaćenim zajedničkim radovima iz sredstava kredita te u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u nefinancijsku imovinu.

- 4.2. *Fakultet u obrazloženju navodi da će poduzeti aktivnosti u cilju otklanjana propusta u koordinaciji poslova vezanih za ugovorene, obavljene i plaćene zajedničke radove fakulteta, te iskorištenosti kreditnih sredstava. Navedene aktivnosti će se provoditi prema sporazumu koji će se zaključiti između tri fakulteta, a kojim će se regulirati prava i obveze oko uređenja poslovnih prostora. Nadalje se navodi da će se formirati Povjerenstvo predstavnika tri fakulteta, koje će poduzeti radnje za usklađivanje podataka o ugovorenim, obavljenim i plaćenim zajedničkim radovima iz sredstava kredita, te u svojim poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u nefinancijsku imovinu.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. U 2009. Fakultet je nabavio roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.977.041,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano 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. Vodi se evidencija provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, koja ne sadrži elemente propisane odredbom članka 19. Uredbe o objavama i evidenciji postupaka javne nabave (Narodne novine 13/08,77/08 i 4/09). Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora, tijekom 2009. provedena su tri postupka javne nabave, te su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.238.458,00 kn, od čega jedan na temelju otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 826.907,00 kn i dva na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u vrijednosti 411.551,00 kn. Nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeni ugovori o nabavi roba radova i usluga male vrijednosti (do 300.000,00 kn) nisu objavljeni u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 133. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj objavljuje nabavu male vrijednosti sukladno podacima koji su sadržani u standardnom obrascu nabave male vrijednosti, a koji su propisani Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave. Odredbom članka 13. spomenute Uredbe su propisani standardni obrasci za objave o javnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka su nabavljene robe i usluge ukupne vrijednosti 968.164,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 196.223,00 kn, telekomunikacijskih usluga 185.468,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 157.795,00 kn, preciznih i optičkih instrumenta u vrijednosti 122.075,00 kn, računalnih programa u vrijednosti 110.148,00 kn, grafičkih i tiskarskih usluga 99.455,00 kn, te usluga projektiranja uređenja interijera 97.000,00 kn.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Fakultet nema ustrojenu računalnu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratila realizacija zaključenih ugovora o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, nalaže voditi evidencije postupaka nabave, te objavljivati ugovore o nabavi u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave. Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga, te dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se objediniti i ujednačiti postupak praćenja realizacije ugovornih obveza.

- 5.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupati u skladu s propisima koji uređuju područje evidentiranja, izvješćivanja i objave postupaka javne nabave.*

*Nadalje se navodi da je do propusta došlo jer Fakultet nije imao kvalificirane stručnjake, te da se radi o novom pravnom području gdje postoje različita praktična iskustva pravnih subjekata, koja nisu definirana od nadležnih institucija za javnu nabavu, u smislu jednoobraznog postupanja.*

### 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.
2. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
- Plan uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Fakultet nije razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljene, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama za 2009. je iskazan dio naplaćenih školarina za akademsku godinu 2009./2010., u iznosu 452.822,00 kn, koji se odnosi na izvođenje nastave u 2010. Nisu evidentirane obveze za izdvajanje u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu za 2009. u iznosu 144.109,00 kn i potraživanja od proračuna za povrat poreza na dodanu vrijednost za opremu nabavljenu u 2009. za potrebe tehnologijsko istraživačkih i znanstveno istraživačkih projekata u iznosu 87.494,00 kn. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2009. Fakultet je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 4.977.041,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora, provedena su tri postupka nabave, te je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.238.458,00 kn. Evidencija provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora ne sadrži elemente propisane odredbama Uredbe o objavama i evidenciji postupaka javne nabave. Nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga nisu objavljeni u Narodnim novinama, a tijelu nadležnom za sustav javne nabave, nije dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi za 2009. Bez propisanih postupaka nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 968.164,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 196.223,00 kn, telekomunikacijskih usluga 185.468,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 157.795,00 kn, preciznih i optičkih instrumenta u vrijednosti 122.075,00 kn, računalnih programa u vrijednosti 110.148,00 kn, grafičkih i tiskarskih usluga 99.455,00 kn, te usluga projektiranja uređenja interijera 97.000,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije geodezije i geoinformatike, te znanstveni i stručni rad u tehničkim i tehnološkim znanostima, u znanstvenom polju geodezije. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009. su upisana 992 studenta na sve godine studija, a u akademskoj godini 2009./2010. je upisano 887 studenata. Koncem 2009. Fakultetu je imao 102 zaposlenika, od čega 64 nastavnog osoblja te 38 nenastavnog osoblja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, vlastiti prihodi, prihodi od financijske imovine, pomoći i donacije. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.689.575,00 kn, što je za 3.481.022,00 kn ili 13,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su izvršeni u iznosu 27.952.916,00 kn, što je za 633.016,00 kn ili 2,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 736.659,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 18.999.941,00 kn s udjelom 66,2% u ukupnim prihodima, te vlastiti prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti na tržištu u iznosu 8.022.997,00 kn, s udjelom 28,0%. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 16.051.194,00 kn, s udjelom 57,4% u ukupnim rashodima i rashode za usluge u iznosu 4.591.695,00 kn ili 16,4%. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.296.577,00 kn, a obveze u iznosu 289.687,00 kn. U 2009. Fakultet je nabavio roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.977.041,00 kn, od čega su bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene robe i usluge vrijednosti 968.164,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na uredski materijal, telekomunikacijske usluge, usluge projektiranja uređenja interijera, grafičke i tiskarske usluge, računala i računalnu opremu, precizne i optičke instrumente te računalne programe. Prema evidenciji provedenih postupaka javne nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.238.458,00 kn, zaključena su tri ugovora o nabavi, od čega jedan na temelju otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 826.907,00 kn i dva na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u vrijednosti 411.551,00 kn. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima skreće se pozornost na potrebu uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, kreditna sredstva, te postupke javne nabave, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.