



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVNI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, siječanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	8
	Projekti financirani u 2009.	9
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/10-01/60  
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 21. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PRAVNOG 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 Pravnog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2010. do 21. siječnja 2011.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije u znanstvenim poljima pravnih znanosti i socijalnih djelatnosti, te znanstveni i stručni rad u znanstvenim poljima pravnih znanosti, socijalnih djelatnosti i drugih društvenih znanosti. 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 financijske imovine, 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 su uređena Statutom i Pravilnikom o ustrojstvu 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 u znanstvenim poljima prava i socijalnih djelatnosti, znanstveni i stručni rad u tim i drugim znanstvenim poljima u području društvenih znanosti, pružanje istraživačkih, razvojnih i savjetničkih usluga, izrada stručnih elaborata i ekspertiza, te nakladnička i informatička 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 vijeća studija i godina, te vijeće poslijediplomskih studija. Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre, Studijski centar socijalnog rada, biblioteka, dekanat i tajništvo. Zavodi su ustrojstvene jedinice sastavljene od više katedri. Katedre su temeljne ustrojstvene jedinice nastavnog i znanstvenog rada na Fakultetu. U sastavu osam zavoda je ustrojeno 28 katedri, a na Fakultetu djeluje i katedra za strane jezike.

Za akademsku godinu 2008./2009., na sve godine studija je upisano 7 446 studenata, od čega 2 075 uz potporu Ministarstva. U prvu godinu studija su upisana 1 083 studenta, od čega 295 uz potporu Ministarstva (bez plaćanja), 319 s linearnim plaćanjem, 200 uz maksimalno plaćanje i 269 izvanrednih studenata uz maksimalno plaćanje. Za akademsku godinu 2009./2010. je upisano 7 735 studenata, od čega 2 108 uz potporu Ministarstva. U prvu godinu studija je upisano 1 071 studenata, od čega 275 uz potporu Ministarstva, 327 s linearnim plaćanjem, 181 uz maksimalno plaćanje i 288 izvanrednih studenata uz maksimalno plaćanje. Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 228 zaposlenika, od čega 156 nastavnog osoblja te 72 nenastavnog osoblja.

U razdoblju od 1. listopada 2007. do 1. listopada 2009. za dekana je bio izabran prof. dr. sc. Josip Kregar (za akademske godine 2007./2008. i 2008./2009.), a od 1. listopada 2009. (za akademsku godinu 2009./2010. i 2010./2011.) za dekana je izabran prof. dr. sc. Željko Potočnjak.

## 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 89.150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.407.993,00 kn, što je za 8.742.007,00 kn ili 9,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja	35.700.000,00	36.874.959,00	103,3	45,8
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	10.000.000,00	6.700.456,00	67,0	8,3
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	5.000.000,00	3.620.292,00	72,4	4,5
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	5.000.000,00	3.080.164,00	61,6	3,8
3.	Prihodi od imovine	0,00	861.626,00	-	1,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	33.450.000,00	35.970.952,00	107,5	44,8
5.	Primici	10.000.000,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno prihodi i primici</b>	<b>89.150.000,00</b>	<b>80.407.993,00</b>	<b>90,2</b>	<b>100,0</b>

Prihodi su u odnosu na 2008. više ostvareni za 6.908.766,00 kn ili 9,4%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2008. se odnose na povećanje prihoda od školarina izvanrednih studenata, na preddiplomskom i diplomskom studiju u iznosu 6.558.287,00 kn i prihoda od pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 2.036.303,00 kn. Prihodi od pomoći međunarodnih organizacija su povećani za 2.036.303,00 kn zbog realizacije pet projekata Europske unije. U odnosu na 2008. smanjeni su prihodi od donacija u iznosu 774.326,00 kn. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Fakulteta su ostvareni u visini prihoda iz 2008.

Prema podacima iz Završnog financijskog izvješća Sveučilišta, ostvareni prihodi Fakulteta se odnose na programe osnovne djelatnosti (nastavna, znanstveno-istraživačka, razvojna djelatnost, program stručnog usavršavanja zaposlenika i studentski programi) u iznosu 69.139.333,00 kn, programe dopunske djelatnosti u iznosu 8.327.802,00 kn i prihode za investicije u iznosu 2.940.858,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi u 2009. su ostvareni iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 36.874.959,00 kn i od drugih prihoda u iznosu 35.970.952,00 kn. Prihodi iz proračuna su ostvareni za bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 32.098.892,00 kn (od čega za zaposlenike 29.313.971,00 kn, za znanstvene novake 2.518.569,00 kn i vanjske suradnike 266.352,00 kn), druge rashode za zaposlene u iznosu 668.429,00 kn, znanstvene projekte u iznosu 981.168,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.568.625,00 kn, za tisak knjiga i strane časopise u iznosu 294.528,00 kn i participacije Ministarstva u školarinama u iznosu 263.317,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja se odnose na prihode od upisnina, školarina i razredbenog postupka za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 32.698.327,00 kn s udjelom 40,7% ukupnih prihoda, pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 2.078.096,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 1.067.745,00 kn i donacija u iznosu 126.784,00 kn. Prihodi od upisnina i školarina su ostvareni na temelju odluka o studentskoj participaciji za upis u prvu godinu studija i odluka o cijeni usluga na Fakultetu u akademskoj godini 2008./2009. i 2009./2010. donesenim u skladu s odredbama Statuta Fakulteta i Statuta Sveučilišta. Za obje akademske godine, kod upisa u prvu godinu studija, pristupnici koji su u razredbenom postupku ostvarili pravo na upis u statusu redovitih studenata do rednog broja 200, a na studiju socijalnog rada do rednog broja 50, nisu plaćali školarinu. Dio redovitih studenata za osobne potrebe plaćali su školarinu po linearnom modelu, a dio po maksimalnom iznosu, odnosno od 27,85 kn do 7.800,00 kn. Naknade za školarine kod upisa na više godine, za preddiplomske i diplomatske studije su utvrđene za obje akademske godine u iznosu 100,00 kn po upisanom ECTS bodu (za studente po Bolonjskom programu), te od 1.650,00 kn (za djecu branitelja i korištenje apsolventskih prava po isteku pete godine i ponovni upis) do 7.800,00 kn (za strane studente).

Na temelju odredaba Zakona i Statuta Sveučilišta, za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. su određene iste upisne kvote za upis u prvu godinu integriranog preddiplomskog i diplomskog pravnog studija i preddiplomskog studija socijalnog rada, odnosno 960 studenata, od čega uz potporu Ministarstva 250 studenata. U akademskoj 2008./2009. godini ukupno su upisana 1 083 studenta, od čega uz potporu Ministarstva (bez plaćanja) 295 studenata, što je 123 studenta više od utvrđenih upisnih kvota. U 2009./2010. upisano je 1 071 studenata, od čega uz potporu Ministarstva (bez plaćanja) 275 studenata, što je 111 više od utvrđenih upisnih kvota. Prema obrazloženju Fakulteta, na listama redoslijeda jednak broj bodova ostvarilo je više pristupnika, te su pravo na upis ostvarivali svi s jednakim brojem bodova. Na studij su se upisivali gotovo svi pristupnici, koji su ostvarili pravo na upis u statusu redovitog studenta, o čemu je obavještavano Sveučilište.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su prihodi od poslijediplomske nastave u iznosu 3.297.189,00 kn i od izdavačke djelatnosti (prodaja vlastite i komisione robe) u iznosu 1.898.580,00 kn. Na poslijediplomskim specijalističkim i doktorskim studijima prava u akademskoj godini 2008./2009. utvrđene su cijene od 7.500,00 kn do 8.500,00 kn po semestru, a u 2009./2010. od 8.500,00 kn do 10.200,00 kn po semestru.

Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 861.626,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od kamata na oročena novčana sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 808.485,00 kn.

Primici su planirani u iznosu 10.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.204.577,00 kn, što je iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa. Odnose se na iskorištena sredstva zajma Sveučilišta za ulaganja u objekt koji koristi Fakultet.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 89.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 78.735.826,00 kn, što je za 10.414.174,00 kn ili 11,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redn broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				Iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6.
1.	Rashodi za zaposlene	47.350.000,00	49.029.447,00	32.767.321,00	16.262.126,00
2.	Materijalni rashodi	28.050.000,00	26.666.285,00	4.107.638,00	22.558.647,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.050.000,00	2.670.241,00	1.060.707,00	1.609.534,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.200.000,00	2.532.453,00	1.288.838,00	1.243.615,00
2.3.	Rashodi za usluge	20.820.000,00	20.607.558,00	1.564.014,00	19.043.544,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.980.000,00	856.033,00	194.079,00	661.954,00
3.	Financijski rashodi	100.000,00	66.735,00	0,00	66.735,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	100.000,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	32.500,00	0,00	32.500,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.550.000,00	2.940.859,00	0,00	2.940.859,00
Ukupno rashodi		89.150.000,00	78.735.826,00	36.874.959,00	41.860.867,00
Višak prihoda			1.672.167,00		

Drugi izvori financiranja u iznosu 41.860.867,00 kn, se odnose na vlastite prihode u iznosu 37.726.616,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 861.626,00 kn, pomoći u iznosu 3.145.841,00 kn i donacija u iznosu 126.784,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 1.672.167,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima prethodnih godina iznosi 7.091.023,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.418.856,00 kn.

U odnosu na 2008. rashodi su manje izvršeni za 1.002.722,00 kn ili 1,1%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2008. se odnose na smanjenje rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 662.683,00 kn, za zaposlene u iznosu 297.270,00 kn, financijske rashode za 266.319,00 kn i rashode za nabavu opreme i namještaja u iznosu 239.279,00 kn. U odnosu na 2008. su povećani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 545.131,00 kn.

Prema podacima iz Završnog financijskog izvješća Sveučilišta, izvršeni rashodi se odnose na programe osnovne djelatnosti u iznosu 67.467.166,00 kn i programe dopunske djelatnosti u iznosu 11.268.660,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u 2009. su rashodi za zaposlene s udjelom 62,3% u ukupnim rashodima i materijalni rashodi s udjelom 33,9%. Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 41.158.429,00 kn (od čega 2.167.364,00 kn za znanstvene novake), doprinose na plaće u iznosu 7.016.089,00 kn (od čega za novake 351.204,00 kn), te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darove i pomoći) u iznosu 854.929,00 kn. Prihodi za bruto plaće i doprinose na plaće su ostvareni iz proračuna u iznosu 32.098.892,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 16.075.626,00 kn. Prihodi za druge rashode za zaposlene su ostvareni iz proračuna u iznosu 668.429,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 186.500,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 26.666.285,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 20.607.558,00 kn, naknade troškova zaposlenima (dnevnice i naknade za službena putovanja, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 2.670.241,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.532.453,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 856.033,00 kn. Prihodi za materijalne rashode su ostvareni iz proračuna u iznosu 4.107.638,00 kn, iz gradskog proračuna za uređenje pristupa invalidnih osoba u iznosu 47.500,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 19.286.022,00 kn, iz pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 2.078.096,00 kn, iz pomoći ministarstava za izdavačku djelatnost i časopise, te za projekte u iznosu 1.020.245,00 kn i iz donacija u iznosu 126.784,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na autorske honorare u iznosu 10.090.991,00 kn (isplaćeni u bruto iznosu do 57.950,00 kn za 395 osoba), ugovore o djelu u iznosu 4.223.489,00 kn (isplaćene u bruto iznosima do 28.436,00 kn za 241 osobe), usluge agencija i student servisa u iznosu 1.358.385,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 1.199.954,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.045.828,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za časopise, knjige, publikacije i glasila u iznosu 817.437,00 kn, za električnu energiju, plin i lož ulje u iznosu 632.509,00 kn i za uredski materijal u iznosu 376.439,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi poslovanja se odnose na premije osiguranja imovine, zaposlenika i studenata u iznosu 450.714,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 2.940.859,00 iz vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne djelatnosti. Odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 217.744,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 371.753,00 kn, knjiga u iznosu 970.302,00 kn, nabavu robe u dvije knjižare (skriptarnice) u iznosu 1.353.958,00 kn i druge opreme u iznosu 27.102,00 kn. Rashodi su izvršeni za 10.609.141,00 kn manje od planiranih, zbog planiranih a neizvršenih ulaganja u poslovne objekte, putem zajma Sveučilišta.

U skladu s odredbom članka 109. stavka 4. Zakona 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 869.910,00 kn, od čega je u 2008. plaćeno 133.260,00 kn, a u 2009. je plaćeno 736.650,00 kn. Sredstva su namijenjena za kapitalna ulaganja i razvojne programe. Obveza za izdvajanje dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za 2009. iznosi 1.116.197,00 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 je iskazana u iznosu 58.669.750,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	37.593.040,00	39.128.082,00	104,1
1.1.	Nematerijalna imovina	22.069,00	22.069,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	17.810.889,00	17.810.889,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	6.142.228,00	6.965.380,00	113,4
1.4.	Prijevozna sredstva	82.984,00	82.984,00	100,0
1.5.	Knjige i umjetnička djela	12.718.321,00	13.678.363,00	107,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	816.549,00	568.397,00	69,6
2.	Financijska imovina	17.256.601,00	19.541.668,00	113,2
2.1.	Novčana sredstva	3.040.262,00	4.265.244,00	140,3
2.2.	Depoziti	14.000.000,00	15.000.000,00	107,1
2.3.	Potraživanja	216.339,00	276.424,00	127,8
	Ukupno imovina	54.849.641,00	58.669.750,00	107,0
3.	Obveze	2.032.583,00	1.942.885,00	95,6
4.	Vlastiti izvori	52.817.058,00	56.726.865,00	107,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.849.641,00	58.669.750,00	107,0
	Izvanbilančni zapisi	1.825.602,00	4.401.716,00	241,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska (dugotrajna) imovina se odnosi na građevinske objekte (zgrade) u vrijednosti 17.810.889,00 kn, knjige i umjetnička dijela u vrijednosti 13.678.363,00 kn, te uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 6.965.380,00 kn. Za obavljanje djelatnosti Fakultet koristi poslovne prostore na pet lokacija, od kojih su dvije u vlasništvu, a na tri ima pravo korištenja.

Prema podacima odjela Biblioteke Fakulteta, koncem 2009. stanje ukupnog fonda knjiga iznosilo je 535 000 svezaka te 5 200 časopisa. Knjižnice su smještene na četiri lokacije. U 2009. kupljeno je 2 031 knjiga ukupne vrijednosti 970.302,00 kn, a darovanjem ili zamjenom dobiveno je 230 knjiga u vrijednosti 41.985,00 kn. U knjižnicama Fakulteta se vode podaci odvojeno za kupljene, darovane i zamjenom dobivene knjige.

Tijekom 2009. su nabavljena računala i druga računalna oprema u vrijednosti 217.744,00 kn, uredski namještaj u vrijednosti 371.753,00 kn i druga oprema u vrijednosti 27.102,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine su evidentirane zalihe robe u dvije knjižare (skriptarnice) u iznosu 438.709,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 129.688,00 kn. Ustrojena je pomoćna knjigovodstvena evidencija za praćenje nabave i prodaje robe u knjižarama.

Vrijednosno značajnija financijska imovina koncem godine u iznosu 15.000.000,00 kn se odnosi na novčana sredstva oročena kod dvije poslovne banke. Stanje oročenih sredstava početkom godine je iznosilo 14.000.000,00 kn. Kod jedne poslovne banke, na temelju ponude za sklapanje neograničenog broja ugovora o oročavanju sredstava iz studenoga 2007., te na temelju odredbi članka 6. Statuta, suglasnosti Fakultetskog vijeća i više zaključnica o oročavanju, oročavana su depozitna sredstva na redovnom računu, u pojedinačnim iznosima do 1.000.000,00 kn, na razdoblje od jednog do šest mjeseci, uz fiksne kamatne stope od 4,4% do 9,8% godišnje. Tijekom 2009., je oročeno u više navrata ukupno 100.000.000,00 kn, a razročeno 99.000.000,00 kn. Ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 808.485,00 kn.

Potraživanja u iznosu 276.424,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 151.374,00 kn, za refundacije bolovanja u iznosu 81.694,00 kn i druga potraživanja u iznosu 43.356,00 kn. Od ukupnih potraživanja, na dospelja se odnosi 266.594,00 kn, a nedospjela 9.830,00 kn. Do vremena obavljanja revizije je naplaćeno 215.317,00 kn.

Obveze u iznosu 1.942.885,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 913.052,00 kn, prema Društvenom veleučilištu u iznosu 551.747,00 kn, za usluge u iznosu 237.376,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 64.889,00 kn, za naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.482,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.914,00 kn, za druge rashode poslovanja u iznosu 6.712,00 kn i druge obveze u iznosu 81.713,00 kn. Obveza prema Društvenom veleučilištu za 2009. je obračunana u skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji, zaključenim s Društvenim veleučilištem u 1999. Navedenim ugovorom, Fakultet se obvezuje za Upravni odjel Veleučilišta, izvoditi stručni studij iz znanstvenog polja prava, provesti razredbeni postupak za upis studenata na Veleučilište, izvesti nastavni program i plan studija s nastavnicima i vanjskim suradnicima, osigurati predavaonice i nastavna pomagala, obaviti pravne, organizacijske, administrativne i druge poslove za izvedbu studija, te naplaćivati školarinu. Nadalje se obvezuje 10,0% naplaćenih sredstava od školarine i naknade za izvođenje upravnog studija, rasporediti Veleučilištu na ime troškova rada rektorata i Upravnog vijeća Veleučilišta.

Koncem godine su dospjele obveze u iznosu 592.906,00 kn, a nedospjele 1.349.979,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su podmirene obveze u iznosu 1.908.109,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 54.903.324,00 kn, višak prihoda u iznosu 1.672.167,00 kn i obračunane prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 151.374,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 4.401.716,00 kn je iskazana roba u komisiji (tiskanice, knjige i drugo) u iznosu 2.284.806,00 kn i iskorištenost dugoročnog kredita Sveučilišta u iznosu 2.116.910,00 kn, za uređenje objekata u vlasništvu i na korištenju Fakulteta, te nabavu namještaja Fakulteta.

### **Kreditna sredstva**

Na temelju Sporazuma Ministarstva i Sveučilišta iz 2007. o rješavanju prostornih problema Sveučilišta, ugovora o dugoročnom kreditu iz listopada 2007., zaključenom između Sveučilišta i dviju poslovnih banaka i na temelju Sporazuma o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova iz kreditnih sredstava banke, zaključenog u svibnju 2008. između Ministarstva i Sveučilišta, Fakultetu je putem Sveučilišta odobreno 7.000.000,00 kn za sanaciju i adaptaciju prostora u vlasništvu i na korištenju.

U 2008. i 2009. nakon provedenih postupaka javne nabave i zaključenih trojnih ugovora između Sveučilišta, Fakulteta i dobavljača, ugovorena je nabava radova i opreme za potrebe Fakulteta u vrijednosti 2.422.170,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 1.509.837,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2009. iz kredita je podmirena nabava radova i opreme u iznosu 2.116.910,00 kn, a u 2010. u iznosu 305.260,00 kn. Koncem godine neiskorištena su kreditna sredstva u iznosu 4.577.830,00 kn.

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

Za realizaciju znanstvenih projekata i međunarodnih programa, ostvarena su u 2009. sredstva iz državnog proračuna u iznosu 1.185.062,00 kn i sredstva Europske komisije i drugih ustanova (instituta i sveučilišta), članica Europske unije za financiranje pet projekata u iznosu 1.872.182,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna su doznačena u iznosu 981.168,00 kn na temelju odluka Ministarstva iz 2007. i 2008. i ugovora zaključenih s Ministarstvom, za realizaciju 30 projekata. Ugovorena je vrijednost projekata 1.311.000,00 kn i vrijeme trajanja tri godine, uz mogućnost produljenja na dodatni rok od dvije godine. Projekti su financirani u iznosima od 20.000,00 kn do 80.000,00 kn godišnje, a sredstva su namijenjena za režijske troškove projekata, honorare vanjskih suradnika i troškove službenih putovanja. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 60.000,00 kn su doznačena za projekt «Pokazatelji socijalne kohezije i razvoj hrvatskog socijalnog modela». Na temelju vrednovanja izvješća o radu, u srpnju 2010. Ministarstvo je odobrilo nastavak financiranja 23 projekta, do konca 2010. u ukupnom iznosu 918.000,00 kn, te financiranja jednog projekta iz 2008. u iznosu 23.000,00 kn. Također su iz državnog proračuna na temelju odluka Ministarstva iz 2009. doznačena i sredstva u iznosu 203.894,00 kn namijenjena sufinanciranju četiri projekta Europske unije (Matra projekt, FP7, Tempus i Cogito). U 2009. su izvršeni rashodi u iznosu 1.023.211,00 kn. Koncem godine na računu Fakulteta su neutrošena sredstva iz državnog proračuna za financiranje projekata u iznosu 1.567.467,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva Europske komisije, ostvarena putem vanjskih sveučilišta i instituta, su doznačena za projekt FP 7- Balkan Epidemiological Study on Child Abuse and Neglect u iznosu 925.803,00 kn i za Tempus projekt «Strani jezici na području prava» u iznosu 601.842,00 kn. Završena su tri projekta, te su izrađena i nadležnim tijelima dostavljena izvješća o namjenskom korištenju sredstava. Neutrošena sredstva koncem godine iznose 911.326,00 kn. Do konca 2009. nisu obavljane revizije projekata.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili 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 subjekta.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su korišteni 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, 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, 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 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. U 2009. su donesene odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrolu i druge aktivnosti vezane za razvoj sustava su predviđene do konca 2010. Godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog Pravilnika.

Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), je propisano da je unutarnja revizija neovisna aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, pomaže korisniku proračuna u ostvarivanju ciljeva primjenom sustavnog i discipliniranog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja. Jedinica za unutarnju reviziju nije ustrojena, što nije u skladu s odredbama članka 17. spomenutog Zakona, kojima je propisana obveza uspostavljanja i organiziranja unutarnje revizije. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) je propisano da su unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, obvezni uspostaviti korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

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

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati godišnje izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti, učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju predlaže, zbog racionalizacije u uspostavi sustava unutarnje revizije, osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta u Zagrebu, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da uprava Fakulteta razmatra modalitete uspostavljanja i organiziranja unutarnje revizije, te mogućnost osnivanja zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta u Zagrebu.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

### 2.1. - Planiranje

Financijskim planom Fakulteta ukupni prihodi i primici za 2009., su planirani u iznosu 89.150.000,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 36.200.000,00 kn, primitke iz drugih proračuna u iznosu 200.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 42.250.000,00 kn, pomoći u iznosu 300.000,00 kn, donacije u iznosu 200.000,00 kn i zajmove u iznosu 10.000.000,00 kn. Ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 89.150.000,00 kn, od čega se na rashode poslovanja odnosi 75.600.000,00 kn, a rashode za nabavu nefinancijske imovine 13.550.000,00 kn. Primici od financijske imovine (zajmova) su planirani u iznosu 10.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.204.577,00 kn, što je iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa. Odnose se na iskorištena sredstva zajma Sveučilišta za ulaganja u objekt koji Fakultet koristi. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 13.550.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.940.859,00 kn, što je za 10.609.141,00 kn manje od planiranih, zbog planiranih a neizvršenih ulaganja u poslovne objekte putem zajma Sveučilišta. S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih primitaka, te izvršenih rashoda od planiranih veličina, tijekom 2009. je trebalo donijeti izmjene financijskog plana.

Financijskim planom Fakulteta prihodi su planirani prema izvorima financiranja i pojedinim aktivnostima u skladu sa zahtjevima Sveučilišta u Zagrebu, a u poslovnim knjigama iskazani prema proračunskim klasifikacijama. Rashodi su planirani i iskazani prema proračunskim klasifikacijama. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja prihoda u odnosu na planirane prihode te izvršenja rashoda prema izvorima financiranja. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) je propisano da se prihodi temeljno klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. 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 predlaže izradu financijskog plana prema pozicijama sadržanim u financijskim izvještajima, a u slučajevima vrijednosno značajnijih odstupanja od planiranih veličina, donijeti izmjene financijskog plana.

#### - Evidentiranje prihoda i rashoda

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Prihodi od upisnina, školarina i razredbenog postupka za preddiplomski i diplomski studij su ostvareni u iznosu 32.698.327,00 kn, od čega se na prihode od izvođenja stručnih studija za Društveno veleučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Veleučilište) odnosi 5.517.465,00 kn.

Stručne studije Javna uprava i Porezni studij Fakultet provodi na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija, zaključenog u srpnju 1999. između Fakulteta, Veleučilišta, Fakulteta za fizičku kulturu (danas Kineziološki fakultet) i Ekonomskog fakulteta. Dopusnice za izvođenje stručnih studija Javna uprava i Porezni studij, pribavljene su u lipnju 2005., uz uvjet da Veleučilište u razdoblju od pet godina ravnomjerno zapošljava nastavnike do potrebnog broja i o tome jednom godišnje izvještava ministra. Kako Veleučilište proteklih godina nije imalo potreban broj nastavnog i drugog osoblja, izvođenje stručnih studija je povjerilo Fakultetu prema Ugovoru o poslovnoj suradnji iz 1999. Spomenutim Ugovorom Fakultet se obvezuje izvoditi stručni studij iz znanstvenog polja prava, provesti razredbeni postupak za upis studenata na Veleučilište, izvesti nastavni program i plan studija s nastavnicima i vanjskim suradnicima, obaviti pravne, organizacijske, administrativne, računovodstvene i druge poslove za izvedbu studija, osigurati predavaonice, nastavna pomagala, potrošni materijal, vodu, struju, druge komunalne usluge i usluge održavanja prostora i opreme, te voditi propisanu dokumentaciju o nastavi, studiju, studentima i drugu dokumentaciju o izvedbi studija. Spomenutim Ugovorom Veleučilište ovlašćuje Fakultet da naplaćuje školarine na svoj račun, u svrhu izvođenja studija. Nadalje je ugovoreno da se iz školarina podmiruju materijalni i drugi troškovi izvođenja studija, te da Fakultet 10,0% naplaćenih sredstava od školarina uplati Veleučilištu na ime troškova rada rektorata i Upravnog vijeća Veleučilišta.

Na temelju spomenutog Ugovora o suradnji, prihodi od školarina, upisnina i drugih naknada za stručne studije Veleučilišta u iznosu 5.517.465,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama Fakulteta. Veleučilište je donijelo Odluke o cijenama usluga na upravnom i poreznom odjelu, za obje akademske godine (2008./2009. i 2009./2010.), kojima je utvrdilo školarine u iznosu 5.500,00 kn za redoviti studij za osobne potrebe po akademskoj godini, 3.300,00 kn za izvanredne studente i 7.000,00 kn za strane studente. Za obje akademske godine su utvrđene iste upisne kvote za upis u prvu godinu stručnih studija Javne uprave i Poreznog studija, odnosno 563 studenta.

Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama Fakulteta ne omogućuje praćenje rashoda za potrebe izvođenja stručnih studija Veleučilišta. Fakultet je prihode i rashode, koji se odnose na izvođenje stručnih studija, trebao evidentirati zasebno od poslovnih knjiga Fakulteta, te putem posebnog računa za naplatu prihoda od školarina za stručne studije. Odredbama članaka 98. i 101. Zakona o proračunu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se vođenje proračunskog računovodstva može povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi, a za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Kako je Veleučilište pravna osoba i korisnik državnog proračuna, Državni ured za reviziju je mišljenja da poslovne promjene koje se odnose na izvođenje stručnih studija treba organizirati u okviru Veleučilišta.

Odredbama Statuta Fakulteta nije utvrđeno obavljanje pravnih, organizacijskih, administrativnih, računovodstvenih, tehničkih i drugih poslova za izvođenje stručnih studija, kako je to ugovoreno odredbama zaključenog Ugovora o poslovnoj suradnji.

Odredbama članka 47. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju je propisano da u okviru djelatnosti visokog obrazovanja visoka učilišta, odnosno fakulteti organiziraju i izvode sveučilišne studije, a mogu organizirati i izvoditi i stručne studije. Veleučilište se osniva radi obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja putem organizacije i izvođenja stručnih studija. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Fakultet mogao samostalno organizirati i provoditi spomenute stručne studije, te pribaviti dopusnice za njihovo izvođenje, budući da zapošljava stručni kadar, te ispunjava druge materijalne uvjete za provođenje i organizaciju studija.

U okviru prihoda od školarina u iznosu 31.244.454,00 kn je iskazan dio naplaćenih školarina u iznosu 19.172.178,00 kn za akademsku godinu 2009./2010. S obzirom da su školarine prihodi naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se 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.

U poslovnim knjigama za 2009. su iskazani rashodi za nabavu uredskog namještaja u iznosu 188.937,00 kn, prema računima ispostavljenim u 2008., što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi (obveze) iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te prihoda budućih razdoblja prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati odredbe Ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija, zaključenog s Veleučilištem, te ga uskladiti s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statuta Fakulteta i drugim propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Predlaže se, do rješavanja navedenih pitanja u vezi s Veleučilištem, ustrojiti zasebno evidentiranje prihoda i rashoda za izvođenje stručnih studija.

#### - Evidentiranje obveza

U poslovnim knjigama nisu evidentirane nedospjele obveze u iznosu 1.116.197,00 kn za izdvajanje u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu za 2009., koje dospijevaju za plaćanje u 2011., što 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 u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.



- Popis imovine i obveza

Koncem 2009. vrijednost nefinancijske imovine je iznosila 39.128.082,00 kn, a odnosila se na građevinske objekte u iznosu 17.810.889,00 kn, umjetnička djela u iznosu 13.678.363,00 kn, opremu i namještaj u iznosu 6.965.380,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 82.984,00 kn, licence u iznosu 22.069,00 kn, knjige i drugu imovinu u iznosu 568.397,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza, a podaci o popisu su u popisne liste uneseni u naturalnim izrazima, bez navođenja novčanih iznosa, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nadalje popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene knjige u četiri knjižnice Fakulteta i nije obavljena revizija i otpis dotrajale i zastarjele knjižne građe. Povjerenstvo za otpis dotrajale i zastarjele knjižnične građe je imenovano u 2002., a do vremena obavljanja revizije obavljen je otpis dijela časopisa. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost, popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Odredbama članaka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe je propisano da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižne građe, periodično, ovisno o obimu knjižne građe. Knjižnice s više od 500 000 jedinica knjižne građe, reviziju provode kontinuirano, tako da se cjelokupni fond obuhvati revizijom tijekom 20 godina.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu imovine u popisne liste unositi u naturalnim i novčanim izrazima, te obavljati popis knjiga i bibliotečne građe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Nadalje se nalaže obaviti reviziju i otpis knjižne građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe.

2.2. *Fakultet u obrazloženju navodi da je za 2011. Financijski plan sastavljen prema pozicijama sadržanim u financijskim izvještajima, a rashodi su planirani prema izvorima financiranja, u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju. Nadalje se navodi da su se fakultetska tijela očitovala u prilog integracije stručnih studija, koji se izvode na Društvenom veleučilištu u Zagrebu, u okviru Fakulteta te njihovog daljnjeg razvoja na Fakultetu. Uprava Fakulteta nastoji u suradnji s Ministarstvom i Veleučilištem, u predstojećem razdoblju provesti predmetnu integraciju. U okviru prihoda od školarina za 2010. izvršeno je razgraničenje, te je dio prihoda koji se odnosi na 2011. iskazan kao prihod budućeg razdoblja. Nedospjele obveze za izdvajanje u Fond za razvoj Sveučilišta, iskazane su u poslovnim knjigama za 2010. Fakultet će utvrditi plan za reviziju i otpis knjižne građe.*

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 89.150.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 78.735.826,00 kn, što je za 10.414.174,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 49.029.447,00 kn, materijalne rashode u iznosu 26.666.285,00 kn, financijske rashode u iznosu 66.735,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 32.500,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.940.859,00 kn. U odnosu na 2008. rashodi su manje izvršeni za 1.002.722,00 kn ili 1,1%, zbog smanjenje rashoda za zaposlene, za intelektualne i osobne usluge, financijskih rashoda i rashoda za nabavu opreme i namještaja.

Ukupni rashodi su izvršeni iz sredstava državnog proračuna u iznosu 36.874.959,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 37.726.616,00 kn i drugih izvora sredstava (prihodi od financijske imovine, pomoći i donacije) u iznosu 4.134.251,00 kn.

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 47.350.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 49.029.447,00 kn, što je za 1.679.447,00 kn ili 3,5% više od planiranih. Rashodi za naknade troškova zaposlenima su planirani u iznosu 2.050.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.670.241,00 kn, što je za 620.241,00 kn ili 30,2% više od planiranih. Drugi rashodi poslovanja nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 32.500,00 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. Neplanirani rashodi su izvršeni iz vlastitih sredstava.

Rashodi za plaće zaposlenika su izvršeni u iznosu 41.158.429,00 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 je uvećana 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), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen 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.

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. Isto tako, nalaže izvršavanje rashoda u skladu s planiranim sredstvima i odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Fakultet u obrazloženju navodi da su izvršene sve korekcije izračuna bruto plaća prema nalogu Državnog ureda za reviziju i napatku Ministarstva, odnosno utvrđena je osnovica za izračun plaće u skladu s važećim propisima. Svi navedeni dodaci na plaću iskazani su posebno i dodaju se na propisanu osnovnu plaću.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1 Donesen je plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.338.600,00 kn. Plan investicija sadrži popis planiranih poslova na objektima Fakulteta, bez navođenja vrijednosti radova. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) 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. provedeno je pet postupaka javne nabave, te su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.450.553,00 kn, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave četiri u vrijednosti 1.200.340,00 kn i jedan na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u vrijednosti 250.213,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga do 70.000,00 kn se odnose dva ugovora, ukupne vrijednosti 136.768,00 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 propisani su standardni obrasci za objave o javnoj nabavi.

U 2009. Fakultet je nabavio roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 10.771.673,00 kn. Bez propisanih postupaka nabave su nabavljene robe i usluge ukupne vrijednosti 2.569.227,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu uredskog materijala u vrijednosti 130.245,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u vrijednosti 130.696,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 104.716,00 kn, usluge tiskanja indeksa u vrijednosti 167.713,00 kn, tiskanja knjiga 335.145,00 kn, tiskanja časopisa 437.621,00 kn, tiskanja letaka, obrazaca, diploma, posjetnica, naljepnica 203.584,00 kn, telekomunikacijske usluge 567.076,00 kn, usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja zaposlenih (preventivni i kurativni pregledi - sistemski pregledi) u vrijednosti 342.219,00 kn i usluge osiguranja imovine u vrijednosti 150.212,00 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. Nadalje nalaže voditi evidencije postupaka nabave, te provoditi objave o javnoj 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.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će poduzeti radnje za unapređenje javne nabave, koje uključuju moguće zapošljavanje osobe osposobljene za primjenu propisa u vezi javne nabave, te dodatno osposobljavanje već zaposlenih osoba. U tijeku je provođenje niza postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.*

### 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:
  - U poslovnim knjigama za 2009. je iskazan dio naplaćenih školarina za akademsku godinu 2009./2010., u iznosu 19.172.178,00 kn, koji se odnosi na izvođenje nastave u 2010., te rashodi za nabavu uredskog namještaja u iznosu 188.937,00 kn, prema računima ispostavljenim u 2008. Nisu evidentirane nedospjele obveze u iznosu 1.116.197,00 kn za izdvajanje u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu za 2009. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene knjige u četiri knjižnice Fakulteta i nije obavljena revizija i otpis dotrajale i zastarjele knjižne građe. (točka 1. Nalaza)
  - Ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 78.735.826,00 kn. Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi poslovanja su planirani u iznosu 49.400.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 51.732.188,00 kn, što je za 2.332.188,00 kn ili 4,7% više od planiranih. (točka 3. Nalaza)
  - Donesen je plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.338.600,00 kn. Plan investicija nije izrađen prema nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije računskog plana. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora, provedeno je pet postupka nabave, te je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.450.553,00 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 nabave su nabavljene robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.569.227,00 kn, a odnose se na nabavu uredskog materijala u vrijednosti 130.245,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u vrijednosti 130.696,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 104.716,00 kn, usluge tiskanja indeksa u vrijednosti 167.713,00 kn, tiskanja knjiga 335.145,00 kn, tiskanja časopisa 437.621,00 kn, tiskanja letaka, obrazaca, diploma, posjetnica, naljepnica 203.584,00 kn, telekomunikacijske usluge 567.076,00 kn, usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja zaposlenih u vrijednosti 342.219,00 kn i usluge osiguranja imovine u vrijednosti 150.212,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije u znanstvenim poljima pravnih znanosti i socijalnih djelatnosti, te znanstveni i stručni rad u znanstvenim poljima pravnih znanosti, socijalnih djelatnosti i drugih društvenih znanosti. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009., je upisano 7 446 studenata na sve godine studija, a u akademskoj godini 2009./2010. je upisano 7 735 studenta. Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 228 zaposlenika, od čega 156 nastavnog osoblja te 72 nenastavnog osoblja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, vlastiti prihodi, prihodi od financijske imovine, pomoći i donacije. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 80.407.993,00 kn, što je za 6.908.766,00 kn ili 9,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su izvršeni u iznosu 78.735.826,00 kn, što je za 1.002.722,00 kn ili 1,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 1.672.167,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 36.874.959,00 kn s udjelom 45,8% u ukupnim приходima, te prihodi od upisnina i školarina za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 32.698.327,00 kn, s udjelom 40,7%. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 49.029.447,00 kn, s udjelom 62,3% u ukupnim rashodima i rashode za usluge u iznosu 20.607.558,00 kn ili 26,2%. Potraživanja su iskazana u iznosu 276.424,00 kn, a obveze u iznosu 1.942.885,00 kn. U 2009. Fakultet je nabavio roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 10.771.673,00 kn, od čega su bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene robe i usluge vrijednosti 2.569.227,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na uredski i materijal za čišćenje i održavanje, računala i računalnu opremu, tiskarske usluge, telekomunikacijske usluge i usluge osiguranja imovine i osoba. Prema evidenciji provedenih postupaka javne nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.450.553,00 kn. Zaključeno je pet ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave četiri u vrijednosti 1.200.340,00 kn i jedan na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u vrijednosti 250.213,00 kn. Fakultet je u poslovnim knjigama evidentirao i prihode u iznosu 5.517.465,00 kn, koji se odnose na prihode od izvođenje stručnih studija za potrebe Veleučilišta. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Ugovora o suradnji, prema kojem je Fakultet izvodio cjelovitu nastavu i naplaćivao sve prihode za potrebe Veleučilišta, a 10% naplaćenih sredstava od školarine uplaćivano je Veleučilištu. Izraženo je mišljenje da je Fakultet trebao samostalno organizirati i provoditi stručne studije te da je prihode koji se odnose na Veleučilište trebao zasebno evidentirati. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave su utjecale na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja. 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.