



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIRODOSLOVNO - MATEMATIČKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	7
	Projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/112

URBROJ: 613-02-01-11-9

Zagreb, 24. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIRODOSLOVNO - MATEMATIČKOG 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 Prirodoslovno - matematičkog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. listopada 2010. do 24. 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 te znanstveno - istraživačka ustanova u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), čije su ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju uređene odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09) i Statutom Sveučilišta. Fakultet je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i u Upisnik visokih učilišta na temelju Rješenja Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) pod rednim brojem 0119 u znanstvenom području prirodne znanosti (znanstvena polja biologije, fizike, geoznanosti, kemije i matematike). Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Horvatovac 102/a.

Osnovna djelatnost Fakulteta se odnosi na provođenje preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija, obrazovanje znanstvenog pomlatka, znanstveno istraživački rad, izradu znanstvenih i stručnih projekata, analiza, te suradnju s gospodarskim subjektima.

Rashodi Fakulteta su financirani sredstvima iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i dopunske djelatnosti, sufinanciranja školarina, pomoći, donacija, prihoda od kamata, te prodaje nefinancijske imovine.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odsjeci, zavodi, katedre, te dekanat. Fakultet je ustrojen s fakultetskim odsjecima na strukovnoj osnovi kao podružnicama. Prema Statutu, Fakulteta ima sedam odsjeka (matematički, fizički, kemijski, biološki, geološki, geografski i geofizički). U odsjeku su zavodi koji organiziraju i izvode nastavni, znanstveni i visokostručni rad iz djelatnosti odsjeka. Fakultet ima 25 zavoda. Služba dekanata obavlja zajedničke pravne, kadrovske, računovodstveno knjigovodstvene, stručno administrativne poslove vezane uz izvođenje studija, te tehničke, opće i pomoćne poslove nužne za uspješan rad Fakulteta.

U 2009. matematički odsjek je poslovao kao samostalni subjekt pod nazivom Prirodoslovno - matematički fakultet – Matematički odjel (dalje u tekstu: Matematički odjel). Fakultet je u razdoblju od 2001. do 2009. podnio više tužbi kojima je osporavao rad Matematičkog odjela kao samostalne ustanove. Rješenjem Trgovačkog suda od veljače 2009. Matematički odjel je brisan iz trgovačkog registra ustanova, te je u listopadu 2010. pripojen Fakultetu i brisan iz Upisnika visokih učilišta.

Dekan Fakulteta je do 30. rujna 2010. bio prof. dr. sc. Mladen Juračić, a od 1. listopada 2010. je prof. dr. sc. Amir Hamzić.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, prosječan broj zaposlenih tijekom 2009., bio je 588, od kojih 381 nastavnog i 207 nenastavnog osoblja.

U akademskoj godini 2008./2009. je bilo upisano 1 645 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. je upisano 2 009 studenata.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 123.072.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.710.517,00 kn, što je za 10.638.517,00 kn ili 8,6% 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.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	108.672.000,00	110.253.752,00	101,5	82,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	106.672.000,00	107.331.881,00	100,6	80,3
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	2.000.000,00	2.921.871,00	146,1	2,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	8.600.000,00	15.708.087,00	182,7	11,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	8.000.000,00	15.250.757,00	190,6	11,4
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	600.000,00	457.330,00	76,2	0,3
3.	Prihodi od imovine	100.000,00	115.038,00	115,0	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	5.600.000,00	7.613.640,00	136,0	5,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	100.000,00	20.000,00	20,0	0,1
Ukupno prihodi		123.072.000,00	133.710.517,00	108,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 110.253.752,00 kn ili 82,5%, te prihodi ostvareni obavljanjem osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 15.250.757,00 kn ili 11,4%.

Znatno iznad planiranih, su ostvareni prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 921.871,00 kn ili 46,1%, prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti za 7.250.757,00 kn ili 90,6%, prihodi od imovine za 15.038,00 kn ili 15,0% i drugi prihodi poslovanja za 2.013.640,00 kn ili 36,0% iznad plana. Ispod plana su ostvareni prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastitih djelatnosti za 142.670,00 kn ili 23,8%. Fakultet je dužan realno planirati prihode, a u slučaju izmjena i dopuna državnog proračuna ili izmjena proizašlih iz poslovanja se donose izmjene i dopune proračuna, odnosno financijskog plana.

Prihodi iz proračuna u iznosu 110.253.752,00 kn, se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 107.331.881,00 kn i prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.921.871,00 kn. U državnom proračunu se osiguravaju sredstva za bruto plaće i druge rashode za zaposlene, doprinose na plaće, naknade troškova zaposlenima, intelektualne usluge, troškove materijala i energije, troškove usluga, tekuće i investicijsko održavanje, financijske troškove i drugo. Ulaganja se odnose na nabavu znanstvene opreme. Prihodi za nabavu nefinancijske imovine su doznačeni za dogradnju zgrade Matematičkog odjela u iznosu 1.616.344,00 kn, za nabavu laboratorijske opreme u iznosu 1.244.577,00 kn i za izradu parcelacijskog elaborata u iznosu 60.950,00 kn.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 15.250.757,00 kn najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od suradnje s gospodarstvom u iznosu 13.492.324,00 kn i školarine za poslijediplomske studije u iznosu 1.731.872,00 kn. Prihodi od suradnje s gospodarstvom ostvareni su na temelju zaključenih ugovora ili narudžbi, te su raspoređeni u skladu s Pravilnikom o mjerilima i načinu raspodjele prihoda Fakulteta ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti.

Prihodi od školarina za preddiplomske studije u iznosu 3.628.361,00 kn su evidentirani u okviru drugih prihoda poslovanja.

Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Prihodi doznačeni za dogradnju zgrade Matematičkog odjela u iznosu 1.616.344,00 kn su utrošeni u 2010.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 123.072.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 126.005.199,00 kn, što je za 2.933.199,00 kn ili 2,4% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	86.050.000,00	85.807.152,00	84.118.713,00	1.688.439,00
2.	Materijalni rashodi	30.325.000,00	31.992.494,00	23.036.529,00	8.955.965,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.670.000,00	7.725.432,00	5.782.798,00	1.942.634,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	7.910.000,00	7.124.686,00	5.413.593,00	1.711.093,00
2.3.	Rashodi za usluge	13.630.000,00	14.187.147,00	10.193.093,00	3.994.054,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.115.000,00	2.955.229,00	1.647.045,00	1.308.184,00
3.	Financijski rashodi	507.000,00	226.590,00	111.939,00	114.651,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	200.000,00	235.694,00	21.300,00	214.394,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	54.012,00	43.400,00	10.612,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.950.000,00	7.654.642,00	2.921.871,00	4.732.771,00
7.	Izdaci za otplatu zajmova	40.000,00	34.615,00	0,00	34.615,00
Ukupno rashodi i izdaci		123.072.000,00	126.005.199,00	110.253.752,00	15.751.447,00
Višak prihoda			7.705.318,00	1.694.648,00	6.010.670,00

Višak prihoda za 2009. je ostvaren u iznosu 7.705.318,00 kn. Prema podacima o izvorima financiranja, višak je ostvaren iz vlastitih prihoda u iznosu 6.010.670,00 kn i proračunskih prihoda (za rekonstrukciju zgrade Matematičkog odjela i nabavu opreme) u iznosu 1.694.648,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 22.797.747,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.503.065,00 kn.

Tijekom 2009. iz proračuna su primljeni prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.753.918,00 kn, a u poslovnim knjigama su na propisanim računima računskog plana iskazani prihodi u iznosu 2.921.871,00 kn. Razlika u iznosu 832.047,00 kn je iskazana u okviru vlastitih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan se odnose na naknade troškova zaposlenima, druge nespomenute rashode, te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 3.600.303,00 kn ili 24,4% veći od plana. Financijski rashodi su izvršeni manje od plana za 280.410,00 kn ili 55,3%.

Vrijednosno značajniji rashodi poslovanja su izvršeni za službena putovanja u iznosu 6.043.087,00 kn, autorske honorare 2.559.202,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla 2.522.702,00 kn, komunalne usluge 2.039.971,00 kn, ugovore o djelu 1.775.448,00 kn, nabavu laboratorijskog pribora i kemikalija 1.746.583,00 kn, te električnu energiju 1.582.461,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na predujmove za nabavu opreme i uređaja po ugovorenim projektima 2.120.891,00 kn, nabavu laboratorijske opreme 2.095.773,00 kn, te nabavu računala i računalne opreme 1.306.239,00 kn.

Izdaci za otplatu zajmova u iznosu 34.615,00 kn se odnose na kupnju vozila za prijevoz osoba i tereta. Vozilo je kupljeno leasingom u rujnu 2006. za 21.059 EUR, uz otplatu u 36 mjesečnih obroka, udjel u iznosu 5.830 EUR i administrativne troškove u iznosu 526 EUR. Nabavna vrijednost vozila iznosi 191.789,00 kn. Obveze po ugovoru o leasingu su otplaćene u listopadu 2009., te je automobil u vlasništvu Fakulteta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 300.287.299,00 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	267.557.880,00	255.089.157,00	95,3
1.1.	Građevinski objekti	187.153.355,00	184.319.494,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	39.738.418,00	29.913.247,00	75,3
1.3.	Prijevozna sredstva	201.870,00	150.585,00	74,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	977.393,00	1.071.758,00	109,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	39.486.844,00	39.634.073,00	100,4
2.	Financijska imovina	36.394.352,00	45.198.142,00	124,2
2.1.	Novčana sredstva	22.784.588,00	30.141.126,00	132,3
2.2.	Potraživanja	6.401.031,00	7.597.210,00	118,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	341.060,00	341.060,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.867.673,00	7.118.746,00	103,7
	Ukupno imovina	303.952.232,00	300.287.299,00	98,8
3.	Obveze	8.422.674,00	8.628.239,00	102,4
4.	Vlastiti izvori	295.529.558,00	291.659.060,00	98,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	303.952.232,00	300.287.299,00	98,8
	Vanbilančni zapisi	2.760.000,00	2.760.000,00	100,0

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine imovina je manja za 3.664.933,00 kn ili 1,2%. Vrijednost imovine je smanjena za obračunani ispravak vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava je umanjena za 12.710.317,00 kn ili 5,6%. Umanjenje se odnosi na obračunani ispravak vrijednosti. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 94.365,00 kn ili 9,7% se odnosi na nabavu parcelacijskog elaborata i ugradnju laboratorijske opreme.

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost zgrada Fakulteta na sedam lokacija, objekte u botaničkom vrtu i dvije seizmološke postaje u iznosu 220.242.968,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost građevinskog zemljišta.

Financijska imovina u iznosu 45.198.142,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.141.126,00 kn, potraživanja u iznosu 7.597.210,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 7.118.746,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 205.580,00 kn, te vrijednosne papire u iznosu 135.480,00 kn.

Vrijednosni papiri (obveznice) u iznosu 135.480,00 kn se odnose na potraživanja od države iz ranijih godina po osnovi stare devizne štednje za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Fakultet je ranijih godina stekao 10 279 dionica nominalne vrijednosti 205.580,00 kn. Prema obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, tržišna vrijednost dionica u prosincu 2009. je iznosila 2.672.540,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.597.210,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su uvećana za 1.196.179,00 kn ili 18,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.630.223,00 kn, za dane predujmove u iznosu 2.226.441,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.834.639,00 kn, te od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 905.907,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja za akontacije putnih i materijalnih troškova u iznosu 878.692,00 kn, od fizičke osobe u iznosu 396.903,00 kn, naknadu bolovanja u iznosu 361.171,00 kn, te refundacije putnih i režijskih troškova u iznosu 197.873,00 kn. Potraživanja u iznosu 396.903,00 kn se odnose na potraživanja od fizičke osobe (voditeljice projekta) za nezakonitu isplatu sredstava s deviznog računa Fakulteta za rad na projektu. Za utvrđivanje odgovornosti i povrat sredstava Fakultet je kod nadležnih tijela pokrenuo postupak koji je u tijeku.

Obveze u iznosu 8.628.239,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.215.775,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 412.464,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se najvećim dijelom odnose na obveze za plaće, naknade, te poreze i doprinose za zaposlene u iznosu 7.046.692,00 kn i na obveze za energiju (struja i plin) u iznosu 299.818,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na obveze za nabavu laboratorijske opreme (spektrometra, vakuum pumpe, miksera i mjernih elektroda) u iznosu 366.653,00 kn. Obveze su podmirene u 2010.

U okviru izvanbilančnih zapisa, Fakultet ima evidentirana potraživanja iz ranijih godina od poslovne banke u stečaju u iznosu 2.760.000,00 kn. Navedena banka je u stečaju od 1999., te je Fakultet za naplatu potraživanja opunomoćio odvjetnički ured. Prema dopisu odvjetničkog ureda iz prosinca 2010., stanje imovine i sudskih sporova poslovne banke u 2010. omogućava naplatu većeg dijela potraživanja, te je Fakultetu predložena naplata potraživanja nagodbom uz suglasnost Ministarstva.

Kreditna sredstva

Sveučilište je u akademskoj godini 2007./2008. zaključilo ugovor o kreditu za kapitalna ulaganja u sastavnice Sveučilišta. Prema odluci Senata iz travnja 2008., Fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 5.100.000,00 kn za nadogradnju i rekonstrukciju Matematičkog odjela, koji je u vrijeme donošenja odluke bio zasebna ustanova. Odlukom Senata nije utvrđena dinamika ulaganja.

Sredstva su utrošena u cijelosti za predviđene namjene (izgradnja I. faze). U skladu s odlukom Senata, postupke nabave je provodio Fakultet.

Dopisom Ministarstva iz travnja 2009., Fakultetu su odobrena sredstva za dogradnju zgrade Matematičkog odjela, na ime neutrošenih sredstava po kreditu kojim se Sveučilište zadužilo za sastavnice u akademskoj godini 2003./2004. Odlukom Senata iz 2003. Fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 62.500.000,00 kn, za izgradnju i opremanje zgrada Kemijskog i Biološkog odsjeka. Fakultet je u ranijim godinama utrošio sredstva u iznosu 59.998.328,00 kn za predviđene namjene, a preostala sredstva u iznosu 2.501.672,00 kn je zadržalo Ministarstvo za namjensko plaćanje radova za otklanjanje nedostataka. Iz navedenih sredstava, Fakultetu je u 2009. doznačeno 160.187,00 kn za otklanjanje nedostataka na izgradnji zgrada Kemijskog i Biološkog odsjeka te plaćanje geodetskih radova. Preostala sredstva u iznosu 2.341.485,00 kn se prema dopisu Ministarstva iz travnja 2009. pribrajaju kreditu kojim se Sveučilište zadužilo u akademskoj godini 2007./2008. Iz kreditnih sredstava je u 2007. plaćena izrada izvještaja o pregledu fasade i sudski troškovi u ukupnom iznosu 192.184,00 kn, a u 2010. radovi za izgradnju II. faze zgrade Fakulteta u iznosu 620.898,00 kn. Koncem 2010. neutrošena kreditna sredstva iznose 1.528.403,00 kn ili 20,5% u odnosu na ukupno odobrena kreditna sredstva u iznosu 7.441.465,00 kn. S obzirom da se i za neutrošena sredstva kredita plaća ugovorena naknada, potrebno je poduzeti aktivnosti za dogradnju zgrade Matematičkog odjela kako bi se kreditna sredstva uložila u ugovorenom roku.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. Fakultet provodi 95 znanstveno - istraživačka, 24 bilateralna, 19 međunarodnih i dva projekta s Nacionalnom zakladom za znanost. Za ostvarivanje znanstveno - istraživačkih projekata u 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 6.669.959,00 kn. Znanstveno - istraživačke projekte financira Ministarstvo u godišnjim iznosima od 20.000,00 kn do 300.000,00 kn, a ugovoreno je provođenje projekata od tri do pet godina. Za ostvarivanje međunarodnih i bilateralnih projekata su ostvareni prihodi u iznosu 1.693.846,00 kn. Fakultet nema cjelovit pregled ugovorenih iznosa za provođenje bilateralnih projekata. Međunarodni projekti zaključeni su od 2006. do 2009. na dvije do pet godina u okviru programa iz Europskih pretpripravnih fondova, a ugovorene su vrijednosti projekata od 2.800 EUR do 844.245 EUR. Fakultet vodi pomoćne evidencije po projektima u kojima su evidentirani prihodi i rashodi sa stanjem projekta za proračunsku godinu. Računalni program kojim se vode pomoćne evidencije ne omogućava kronološki pregled podataka od početka projekta, što je opisano u okviru točke 1. Nalaza, Sustav unutarnjih financijskih kontrola. Nadzor projekata provodi Ministarstvo, te tijela subjekata s kojima su zaključeni ugovori za provođenje projekata. U 2009. i 2010. ovlaštena revizijska društva su provela revizije i sastavila izvješća za pet međunarodnih 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 Fakulteta.

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Fakultet je dužan poduzimati propisane aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, odnosno procijeniti postojeće komponente sustava, sastaviti izjavu o misiji i viziji, sastaviti mapu procesa i procijeniti rizična područja, te uspostaviti odgovarajuće kontrole. Potrebno je sastaviti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava. Plan treba donijeti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana u studenome 2007.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Fakultet je prema odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), obavezan ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom da ima više od 50 zaposlenika, te godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Unutarnju reviziju, odnosno zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju trebalo bi osnovati Sveučilište ili nadležno Ministarstvo i provoditi poslove unutarnje revizije u okviru Sveučilišta i njegovih sastavnica. Na taj način postigla bi se racionalizacija u uspostavi ovog sustava.

Fakultet od 1993. za knjigovodstvene i računovodstvene poslove koristi računalni program HEART - GK. Pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe korisničkim prijavama s utvrđenom razinom ovlaštenja. Ovlaštene osobe obavljaju kontrolu niže rangiranih zaposlenika. Fakultet nema pisani interni akt s utvrđenim procedurama i kontrolama.

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

Za kontrolu sredstava prema izvorima financiranja, prihodima i rashodima dodijeljene su 882 šifre sa šesteroznamenkastim brojevima. Osnovna raspodjela na proračunske i vlastite prihode određena je prvim znamenkama. Međutim, unutar šifri za prihode iz proračuna, sadržani su i prihodi ostvareni od drugih subjekata, a šifre za pojedini proračunski prihod započinju brojevima koji označavaju prihode ostvarene iz vlastitih djelatnosti. Prema dodijeljenim šiframa nije moguće povezati sve prihode i rashode koji se odnose na jedan projekt koji je financiran iz više izvora. S obzirom da računalni program u računovodstvu omogućava praćenje prihoda i rashoda po izvorima financiranja, šifre za praćenje izvora financiranja je potrebno dodijeliti tako da na transparentan i svrsishodan način daju podatke o izvorima financiranja po osnovnim skupinama prihoda i rashoda kao i po pojedinim projektima.

Ustrojena je posebna služba koja računalnim programom vodi pomoćne evidencije projekata, u kojima su evidentirani prihodi, rashodi i stanje koncem proračunske godine. Računalni program ne omogućava sistematizaciju podataka, te nije moguć kronološki pregled prihoda i rashoda po projektima od početka do određenog dana ili za akademsku godinu. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima za projekte u računovodstvenim evidencijama i u pomoćnim evidencijama službe za projekte nisu usklađeni. Tijekom 2009., voditelji projekata su dostavljali izvješća Ministarstvu, a Fakultet nije provodio kontrolu učinkovitog i ekonomičnog trošenja sredstava za provođenje projekata. S obzirom da su sredstva kojima se financiraju projekti prihodi s utvrđenom namjenom, potrebno je osigurati preglednost i povezanost podataka u računovodstvenim i pomoćnim evidencijama, te kontrolirati ekonomično i učinkovito trošenje sredstava za projekte u skladu s predviđenim namjenama. Tijekom 2009. i 2010. ovlaštena revizijska društva provela su reviziju pet međunarodnih projekata, a o drugim provedenim nadzorima, odnosno kontrolama Fakultet nema podataka.

Za korištenje službenih vozila je ustrojena evidencija kojom su obuhvaćeni putni nalozi s propisanim podacima, međutim evidencija ne sadrži podatke o prosječnoj potrošnji goriva. Predlaže se sastavljanje mjesečnih obračuna o prosječnoj potrošnji goriva u svrhu kontrole učinkovitog i ekonomičnog trošenja proračunskih sredstava.

Fakultet ne prati izvršavanje ugovora zaključenih za nabavu robe, radova i usluga. Predlaže se praćenje izvršavanja ugovora po vrijednosti, kako se ugovori ne bi izvršavali iznad ugovorenih vrijednosti i kako bi se za pojedine nabave primijenili propisani postupci nabave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenih propisa. Nalaže se uspostavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih navedenim Zakonom, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta) u okviru Sveučilišta ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom, uz prethodnu suglasnost ministra financija. Državni ured za reviziju predlaže prilagoditi i koristiti računalne programe na način da osiguravaju transparentne i svrsishodne podatke o poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje sustava kontrole i usklađivanje podataka o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za projekte evidentirane u knjigovodstvenim ispravama s pomoćnim evidencijama službe koja vodi projekte. Predlaže se sastavljanje mjesečnih obračuna o prosječnoj potrošnji goriva u svrhu kontrole učinkovitog i ekonomičnog trošenja proračunskih sredstava, te praćenje izvršenih vrijednosti po zaključenim ugovorima za nabavu robe, radova i usluga. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio izvješće Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je predloženo da se na razini Sveučilišta uspostavi zajednička jedinica za unutarnju reviziju za potrebe svih sastavnica Sveučilišta, s obzirom da je zapošljavanje u javnim službama ograničeno, a da Fakultet ne raspolaže s potrebnim brojem kvalificiranog kadra. U dijelu koji se odnosi na sustav unutarnje kontrole navodi da je dekan kao čelnik Fakulteta, zajedno s prodekanom za financije bio odgovoran za financijsko upravljanje i kontrolu, a dio ovlasti u financijskom upravljanju prenesen je na pročelnike odsjeka. Prema zaključku Rektorskog kolegija, Fakultet će poduzeti mjere za uspostavljanje unutarnje financijske kontrole u skladu sa zakonskim propisima. Fakultet navodi da će uvođenjem novog računovodstvenog programa uspostaviti novi šifarnik koji će na transparentan i svrsishodan način omogućiti praćenje izvora financiranja. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima za projekte su u 2011. usklađeni u računovodstvenim i pomoćnim evidencijama, a sistematizacija podataka te kronološki pregled prihoda i rashoda po projektima će se uspostaviti uvođenjem novog računovodstvenog programa.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Fakultet je obavezan planirati prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Statuta Sveučilišta i Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta.

Znatno iznad planiranih su ostvareni prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 921.871,00 kn ili 46,1%, prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti za 7.250.757,00 kn ili 90,6%, prihodi od imovine za 15.038,00 kn ili 15,0% i drugi prihodi poslovanja za 2.013.640,00 kn ili 36,0% iznad plana. Ispod plana su ostvareni prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastitih djelatnosti za 142.670,00 kn ili 23,8% ispod plana. Iznad planiranih, su izvršeni rashodi za naknade troškova zaposlenima za 1.055.432,00 kn ili 15,8%, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 840.229,00 kn ili 39,7%, te za nabavu nefinancijske imovine za 1.704.642,00 kn ili 28,6%. Znatno ispod plana su izvršeni financijski rashodi za 280.410,00 kn ili 55,3%. Rashodi za predujmove nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.120.891,00 kn.

Fakultet je obvezan realno planirati prihode i primitke, te rashode i izdatke, odnosno donijeti izmjene financijskog plana prema postupku za donošenje plana. Prema načelu proračunske uravnoteženosti koje je propisano odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, a uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

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

- Višak prihoda

U 2009. prihodi su ostvareni u iznosu 133.710.517,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 126.005.199,00 kn. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 7.705.318,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 22.797.747,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 30.503.065,00 kn. Prema podacima Fakulteta, višak prihoda se sastoji od vlastitih prihoda u iznosu 18.120.388,00 kn (prihodi od projekata, suradnje s gospodarstvom, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugo) i prihoda iz proračuna u iznosu 12.382.677,00 kn (prihodi od projekata, iz državnog proračuna za ulaganje u zgradu Matematičkog odjela i drugo). Fakultet nije donio odluku o rasporedu viška prihoda za 2009. i ranije godine. Prema odredbama članka 92. i 93. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), na kraju izvještajnog razdoblja se utvrđuje rezultat poslovanja, a utvrđena stanja iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu se raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, međutim obračuni troškova službenih putovanja i isplaćenih predujmova za službena putovanja i materijalne troškove nisu provedeni u primjerenom roku. Tijekom 2009. isplaćene su naknade za službena putovanja i dnevnice koje su ostvarene u 2008. Osim toga, iz blagajne su isplaćivani predujmovi za službena putovanja i materijalne troškove za što koncem 2009. potraživanja iznose 878.692,00 kn. Uz zahtjeve za isplaćene predujmove nisu priloženi obračuni s dokumentacijom o izvršenim rashodima, te nije razvidno na koje se troškove odnose isplaćeni predujmovi. Prema odredbama članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Fakultet vodi evidencije službenih putovanja (knjige putnih naloga) po odsjecima, odnosno zavodima. S obzirom da se knjige putnih naloga ne vode s jednoobraznim podacima, odnosno da pojedine evidencije ne sadrže podatke o rednom broju putnih naloga, datumu izdavanja, iznosima obračunanih troškova službenih putovanja, knjige putnih naloga ne daju transparentne podatke o izvršenim službenim putovanjima i ukupnom broju ispostavljenih putnih naloga. Knjige putnih naloga koncem poslovne godine nisu zaključene, odnosno ovjerene i potpisane od odgovorne osobe, što nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se pomoćne poslovne knjige na kraju fiskalne godine zaključuju i čuvaju najmanje sedam godina.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati troškove službenih putovanja, te isplaćenih predujmova za službena putovanja i materijalne troškove u primjerenom roku i na način propisan odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se vođenje knjiga putnih naloga s jednoobraznim podacima i na način da osiguraju transparentne podatke o izvršenim službenim putovanjima i ukupnom broju ispostavljenih putnih naloga. Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje pomoćnih knjiga koncem poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje prihoda i rashoda

Prihodi, te rashodi i izdaci su evidentirani primjenom modificiranog načela nastanka događaja, osim rashoda izvršenih za izgradnju zgrade Matematičkog odjela u iznosu 9.088.160,00 kn i rashoda izvršenih Matematičkom odjelu za redovno poslovanje u iznosu 186.000,00 kn.

Pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. U okviru ostalih nespomenutih prihoda su iskazani prihodi od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 747.047,00 kn, a u okviru prihoda od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan opće države su evidentirani prihodi od Ministarstva u iznosu 85.000,00 kn primljeni za znanstvenu izvrsnost. Navedene prihode je trebalo evidentirati u okviru prihoda iz državnog proračuna. Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze, izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 4.705.775,00 kn. Dio prihoda od školarina u iznosu 2.352.888,00 kn se odnosi na naplaćene prihode budućeg razdoblja, te je navedene prihode, u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trebalo evidentirati u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 57.143,00 kn. Sredstva u iznosu 37.143,00 kn uplaćena su u državni proračun u veljači 2010. u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), odnosno 65,0% ukupno ostvarenih prihoda. Fakultet za uplaćena sredstva nije iskazao rashode, već je ostvarene prihode umanjio za izvršenu uplatu. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, prihodi i primici kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, se iskazuju po bruto - načelu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rekonstrukcija i nadogradnja zgrade Matematičkog odjela

Matematičkom odjelu je u 2004. izdana dozvola za nadogradnju i rekonstrukciju objekta u kojem održava nastavu. Do listopada 2010. Matematički odjel je bio samostalna ustanova, a od listopada 2010. je odsjek Fakulteta. Projektom dokumentacijom predviđena je rekonstrukcija objekta i dogradnja predavaonica površine 11 025 m² u vrijednosti 14.093.270,00 kn. Izvođenje radova predviđeno je u jednoj fazi. Radovi su započeti 2008., uz prethodno produženu građevinsku dozvolu. S obzirom da je pripajanje Matematičkog odjela Fakultetu bilo u tijeku, Sveučilište je suglasnosti za poduzimanje pravnih radnji za rekonstrukciju i nadogradnju zgrade Matematičkog odjela dalo Fakultetu, te je postupke nabave provodio Fakultet, a u provedbi su sudjelovali predstavnici Matematičkog odjela, Sveučilišta i Ministarstva.

Planom javne nabave je planirana prva faza izgradnje u vrijednosti 5.145.000,00 kn, a financiranje je predviđeno iz kredita kojim se Sveučilište zadužilo za sastavnice. Otvorenim postupkom javne nabave je odabran ponuditelj s kojim su Fakultet, Ministarstvo i Sveučilište u kolovozu 2008. ugovorili građevinske i instalaterske radove u vrijednosti 4.612.018,00 kn. Do konca 2008. su izvedeni radovi u vrijednosti 4.150.018,00 kn, a u siječnju 2009. je ispostavljen obračun za radove u vrijednosti 458.943,00 kn, odnosno ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 4.608.961,00 kn. Pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave, s izvoditeljem je u svibnju 2009. zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 499.399,00 kn ili 10,8% ugovorene vrijednosti. Prema zapisniku o primopredaji, nepredviđeni radovi su u funkciji izvedbe osnovnih radova i zaštite objekta (gradilišta) jer su se radovi izvodili u fazama. Fakultet je prije započetog postupka javne nabave za osnovne građevinske radove znao da će se nadogradnja objekta provoditi u fazama, te je radove potrebne za osiguranje i zaštitu objekta trebalo planirati i uključiti u procijenjenu vrijednost javne nabave i ugovoriti ih osnovnim ugovorom. Okončani obračun izvedenih radova prve faze s dodatnim radovima u ukupnoj vrijednosti 5.103.766,00 kn i zapisnik o primopredaji radova su ispostavljeni u lipnju 2009.

Za nastavak radova iz državnog proračuna Fakultetu je u kolovozu 2009. doznačeno 1.616.344,00 kn. U studenome 2009. je započet otvoreni postupak nabave za drugu fazu dogradnje procijenjene vrijednosti 4.755.000,00 kn, te su Fakultet, Sveučilište i Ministarstvo u prosincu 2009. s odabranim ponuditeljem zaključili ugovor za radove u vrijednosti 3.737.426,00 kn. Okončani obračun izvedenih radova u vrijednosti 3.737.241,00 kn je ispostavljen u kolovozu 2010., nakon čega je sastavljen zapisnik o primopredaji radova. Rashodi su financirani sredstvima primljenima iz državnog proračuna u iznosu 1.616.343,00 kn, vlastitim prihodima Matematičkog odjela u iznosu 1.500.000,00 kn i kredita Sveučilišta u iznosu 620.898,00 kn.

Za stručni i projektantski nadzor iz vlastitih sredstava Matematičkog odjela je izvršeno 242.559,00 kn. Prema navedenom, u izgradnju zgrade Matematičkog odjela u razdoblju 2008. - 2010. je uloženo ukupno 9.088.160,00 kn, od čega iz kredita kojim se zadužilo Sveučilište 5.720.898,00 kn, iz sredstava državnog proračuna 1.616.343,00 kn i iz vlastitih prihoda Matematičkog odjela 1.750.919,00 kn.

Obveze i rashodi za izvedene radove i nadzor, te prihodi kojima su obveze podmirene, dijelom su evidentirani u poslovnim knjigama Fakulteta, a dijelom u poslovnim knjigama Matematičkog odjela, dok rashodi za dodatne radove prve faze u vrijednosti 494.805,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Opisani način iskazivanja obveza, rashoda i prihoda nije u skladu s načelom transparentnosti koje je propisano odredbama članka 12. Zakona o proračunu. Osim toga, obveze i rashodi po obračunima radova ispostavljenima u studenome i prosincu 2008. u iznosu 2.618.755,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama u 2009. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. S obzirom da je Sveučilište sredstva za financiranje radova na zgradi Matematičkog odjela odobrilo Fakultetu, da mu je izdana suglasnost za poduzimanje radnji za dogradnju objekta, da je Fakultet planom javne nabave planirao, provodio postupke javne nabave i zaključio ugovore s izvoditeljima, te da su obračuni izvedenih radova ispostavljeni Fakultetu, obveze i rashode za dogradnju, kao i prihode kojima su radovi financirani, trebao je evidentirati u poslovnim knjigama Fakultet u okviru ulaganja u tuđu imovinu.

Do prosinca 2010., su završeni vanjski građevinski radovi i uređenje fasade. S obzirom na raspoloživi višak prihoda i neiskorištena sredstva kredita kojim se zadužilo Sveučilište, potrebno je poduzeti aktivnosti za izvođenje unutarnjeg uređenja i opremanja, odnosno za dovršenje zgrade Matematičkog odjela koji je od listopada 2010. u sastavu Fakulteta, čime bi se znatno utjecalo na poboljšanje studentskog standarda.

Državni ured za reviziju nalaže realno planiranje potrebnih radova prije provođenja postupaka javne nabave, te iskazivanje prihoda, rashoda i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se uskladiti podatke o ulaganjima u nadogradnju i rekonstrukciju zgrade Matematičkog odjela u svrhu realnog i transparentnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama.

- Evidentiranje imovine

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 300.287.299,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 255.089.157,00 kn i financijske imovine u iznosu 45.198.142,00 kn.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i vrijednost životinja za izvođenje pokusa u biološkom odsjeku. Prema odredbama članaka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. U okviru izvanbilančnih zapisa, Fakultet ima evidentirana potraživanja za depozite iz ranijih godina u iznosu 2.760.000,00 kn od poslovne banke koja je u stečaju od 1999. Fakultet je za naplatu potraživanja opunomoćio odvjetnički ured.

Prema dopisu odvjetničkog ureda iz prosinca 2010., stanje imovine i sudskih sporova poslovne banke u 2010. omogućava naplatu većeg dijela potraživanja, te je Fakultetu predložena naplata potraživanja nagodbom, uz prethodno pribavljanje suglasnosti Ministarstva. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i slično. Navedena potraživanja, je trebalo evidentirati u okviru propisanih računa računskog plana za financijsku imovinu, odnosno potraživanja.

Ispravak vrijednosti nije obračunan za višegodišnje nasade u botaničkom vrtu knjigovodstvene vrijednosti 31.080.000,00 kn, a obračunan je ispravak vrijednosti za umjetnička djela u vrijednosti 73.047,00 kn. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Iznimno, vrijednosti prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju.

U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost stana površine 32 m² u iznosu 68.875,00 kn. Fakultet je stan stekao 2003. od Sveučilišta, te je pokrenut postupak za upis vlasništva u zemljišnim knjigama koji je u tijeku. S obzirom da je stan bespravno useljen, Fakultet je 2003. uputio dopis i pozvao osobu koja koristi stan za dogovorno rješavanje spora, a druge mjere nisu poduzete. Postupak za iseljenje iz stana je pokrenut u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.). Pričuvu za stan plaća Fakultet. Prema odredbama članka 35. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), tko god odlučuje o stvarima u vlasništvu Republike Hrvatske, ili njima upravlja, dužan je postupati kao dobar domaćin i odgovara za to. Isto vrijedi i za pravo vlasništva ustanova, te s njima izjednačenih pravnih osoba. Stoga je Fakultet dužan poduzeti sve raspoložive mjere za uređenje imovinsko pravnih odnosa, utvrditi opće stanje i funkcionalnost stana, te upravljati njime u svrhu ostvarivanja ekonomske ili druge korist.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, te obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se postupati s nekretninama u vlasništvu Fakulteta pažnjom dobrog gospodara u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te poduzeti sve raspoložive mjere za uređenje imovinsko pravnih odnosa.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je popisalo imovinu i obveze, te sastavilo propisane zapisnike. Popisom imovine nisu obuhvaćene knjige u knjižnicama, umjetnička djela, životinje na kojima se izvode pokusi u Biološkom odsjeku, nasadi u botaničkom vrtu, potraživanja od poslovne banke u stečaju u iznosu 2.760.000,00 kn, te stan površine 32 m². Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine. Iznimno, proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine, a Fakultet nije obavio popis knjiga za 2009. ni za ranije godine.

Fakultet ima šest knjižnica (po odsjecima) koje imaju ustrojene inventarne knjige za nabavke knjižne građe. Knjižnice za 2009. i ranije godine nisu provele reviziju knjižne građe. Knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižne građe periodično, ovisno o obimu knjižne građe. Postupak i rokovi revizije knjižne građe, te otpis knjižne građe su propisani odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (Narodne novine 21/02). U okviru biološkog odsjeka djeluje botanički vrt u kojem se uzgaja višegodišnje drveće i grmlje. Fakultet nema cjelokupan pregled biljaka. U 2008. je izrađena elektronička baza podataka koja je pridružena CRO FLORA bazi podataka, te je unos podataka s botaničkom nomenklaturom u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže provesti popis cjelokupne dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te reviziju knjižne građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.597.210,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.196.179,00 kn ili 18,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.630.223,00 kn, dane predujmove 2.226.441,00 kn, druga potraživanja 1.834.639,00 kn, te od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 905.907,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na usluge (instrumentalna praćenja seizmičke aktivnosti, seizmološki monitoring, biološka ispitivanja nadzemnih voda hidroenergetskog sustava, usluge zakupa i režijske troškove, te drugo) obavljene na temelju ugovora i računa u iznosu 1.891.890,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.834.639,00 kn se odnose na potraživanja za predujmove putnih i materijalnih troškova u iznosu 878.692,00 kn, od fizičke osobe po sudskoj presudi 396.903,00 kn, naknadu bolovanja 361.171,00 kn, te refundacije putnih i režijskih troškova 197.873,00 kn. Iz evidencije potraživanja nije razvidno koja su potraživanja dospjela. Tijekom 2009. Fakultet nije dužnicima upućivao opomene, ni poduzimao druge raspoložive mjere naplate. U veljači 2010. kupcima su dostavljeni obrasci ispisa otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2009. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine

Državni ured za reviziju nalaže pratiti dospelost potraživanja, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Obveze

Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 8.628.239,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 8.215.775,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 412.464,00 kn. Na obveze koje dopijevaju u narednom razdoblju se odnosi 8.267.069,00 kn, a na dospjele obveze 361.170,00 kn.

Najznačajnije obveze koje dospijevaju u narednom razdoblju se odnose na obveze za plaće, naknade, te poreze i doprinose za zaposlene u iznosu 7.046.692,00 kn. Najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze za povrat bolovanja u iznosu 297.695,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 292.949,00 kn što se odnose na uplate dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za 2009. Prema Odluci Senata Sveučilišta od 4. listopada 2010., sredstva koje su sastavnice bile dužne uplatiti u Fond za razvoj Sveučilišta na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2009., sastavnice će predvidjeti u svojim proračunima za uplatu u Fond za 2011. S obzirom da je obveza odvajanja dijela ostvarenih prihoda od vlastite djelatnosti utvrđena odredbama članka 111. Statuta Sveučilišta i odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, Fakultet je navedene obveze bio dužan evidentirati u poslovnim knjigama, a sredstva uplatiti u skladu s odlukom Senata. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

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

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donositi izmjene i dopune financijskog plana te da je u 2010. donesen rebalans financijskog plana, odnosno proračuna tako da su prihodi i rashodi uravnoteženi. Tijekom 2010. su poduzete mjere kontrole i praćenja izdavanja i obračuna putnih naloga i pravdanja materijalnih troškova, tako da su potraživanja od zaposlenih smanjena za 406.966,00 kn ili 46,3%. U svrhu osiguranja transparentnih podataka o izvršenim službenim putovanjima i ispostavljenim putnim naložima, Fakultet će ustrojiti evidencije putnih naloga s jednoobraznim podacima uvođenjem novog računovodstvenog programa, a pomoćne knjige će se zaključiti koncem poslovne godine. Za imovinu koja nije iskazana u poslovnim knjigama, Fakultet navodi da će procijeniti i evidentirati, te provesti popis cjelokupne dugotrajne imovine i reviziju knjižne građe. Navodi da će uskladiti potraživanja za depozite iz ranijih godina i evidentirati ih na propisanim računima Računskog plana. S obzirom da pojedini dijelovi biljnih i životinjskih vrsta predstavljaju sastavni dio kulturne i prirodne baštine, Fakultet će izraditi procjene i obuhvatiti ih popisom imovine. Fakultet navodi da poduzima mjere za zaštitu knjižne građe i vodi inventarne knjige, a u tijeku je proces uvođenja knjižnog softvera ALEPH čiji je nositelj Nacionalna i sveučilišna knjižnica. Praćenje dospelosti potraživanja omogućit će se uvođenjem novog računalnog programa, a obveze za Fond za razvoj Sveučilišta evidentirane su u poslovnim knjigama za 2010.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 123.072.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 126.005.199,00 kn, što je za 2.933.199,00 kn ili 2,4% više od planiranih. U 2009. je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 7.705.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 22.797.747,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.503.065,00 kn. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, te intelektualne i osobne usluge.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 85.807.152,00 kn, od čega iz sredstava državnog proračuna u iznosu 84.118.713,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 1.688.439,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće (koja je uvećana dodatkom za povećanje obujma i složenosti posla od 2,0%, 2,1% i 2,2%) i uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Dobiveni iznos se uvećava za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju 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.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 6.280.181,00 kn. Najznačajniji rashodi su izvršeni za isplate po zaključenim ugovorima za autorska djela u iznosu 2.559.202,00 kn, ugovorima o djelu u iznosu 1.775.447,00 kn i ugovorima zaključenim preko Studentskog centra u iznosu 774.892,00 kn.

U 2009. je zaključeno 367 ugovora o autorskim djelima sa 66 zaposlenika i 47 vanjskih suradnika. Naknade po ugovorim su isplaćene u iznosima od 150,00 kn do 47.848,00 kn. Ugovori o autorskom djelu sadrže kratki opis djela koje se autor obvezuje izraditi, a ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. U najvećem broju ugovori ne sadrže rok predaje, uz ugovore nisu priložene potvrde o primitku autorskog djela, a ugovori su zaključeni na dan isplata naknada. Fakultet ne vodi evidenciju iz koje bi bilo vidljivo koja su autorska djela tijekom akademske ili proračunske godine naručena, odnosno koja su tijekom akademske ili proračunske godine izrađena i isporučena. Prema odredbama članka 73. i 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi autor se obvezuje stvoriti određeno autorsko djelo i primjerak tog djela predati naručitelju, a naručitelj se obvezuje autoru za to isplatiti ugovorenu naknadu ako ugovorom nije drukčije određeno.

Ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi se određuju i obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela. Iskorištavanje autorskih djela ugovoreno je za djela u znanstvenim projektima u kojima sudjeluje Ministarstvo (prava iskorištava Fakultet), a prava iz autorskih djela zaposlenika iskorištavaju zaposlenici na temelju odredbi članka 76. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Iskorištavanje autorskih prava s vanjskim suradnicima (fizičkim osobama) nisu ugovorena, što nije u skladu s odredbama članka 51. navedenog Zakona, prema kojima ugovor na temelju kojeg se stječe pravo iskorištavanja autorskog prava (autorsko pravni ugovor) mora biti zaključen u pisanom obliku.

Rashodi za usluge studentskog servisa u iznosu 774.892,00 kn su izvršeni za arhiviranje podataka, nabavu životinjskog materijala, obavljanje administrativnih poslova, rad na računalu, stručne prijevode i drugo. Za izvršenje poslova zaključeni su ugovori sa 371 izvršiteljem i Studentskim centrom. Tijekom 2009. najviši ukupni iznos naknade je isplaćen jednom izvršitelju, u više navrata za različite poslove, u iznosu 58.062,00 kn. Naknade su ugovarane bez prethodno utvrđenih mjerila i kriterija, te su za istovrsne poslove naknade isplaćivane u različitim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskim djelima i iskorištavanju autorskih prava na način i s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Predlaže se uz ugovore o autorskim djelima sastaviti potvrdu o primitku autorskog djela, te ustrojiti evidencije o naručenim, izrađenim i isporučenim autorskim djelima kako bi se uspostavila kontrola u pogledu izvršenja kvalitete, poštivanja rokova isporuke, te korištenja autorskih djela. Državni ured za reviziju predlaže donošenje mjerila i kriterija za određivanje naknada za poslove koji se ugovaraju preko Studentskog centra kako bi se naknade za istovrsne poslove isplaćivale u jednakim iznosima.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na obračun i isplatu plaća, Fakultet navodi da je u ožujku 2011. primio dopis Ministarstva prema kojem se plaće obračunavaju u skladu sa Zaključkom Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje. Fakultet navodi da je pokrenut postupak za izradu pravilnika kojim će se urediti područje o autorsko - pravnim odnosima. Nadalje navodi da će se provoditi kontrola korištenja usluga studentskog servisa za istovrsne poslove u skladu s pravilima i cjenikom Studentskog centra.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave je donesen i sadrži propisane podatke. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 28.035.629,00 kn, a planirane vrijednosti 19.862.532,00 kn. Nabave pojedinih roba nisu planirane Planom nabave ili su planirane u vrijednostima nižim od vrijednosti u kojima su tijekom proračunske godine nabavljene. U planiranim vrijednostima djelomično su obuhvaćene nabave do 70.000,00 kn.

U 2009. su izvršeni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 19.702.636,00 kn, od čega se na nabavu u okviru materijalnih rashoda odnosi 12.536.539,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 7.166.097,00 kn.

Provedeno je 29 postupaka javne nabave, od čega 14 otvorenih postupaka (osam postupaka velike nabave i šest postupaka male nabave) i 15 pregovaračkih postupaka bez prethodne javne objave.

Bez provedenih propisanih postupaka javne nabave, odnosno izravno od dobavljača su nabavljene robe i usluge (laboratorijski materijal, plin, električna energija, korištenje mreže niskog napona, fiksna telefonija, uredski materijal, odvjetačke usluge, računalna oprema, uredski namještaj, te uređaj za hlađenje i grijanje) u vrijednosti 5.755.370,00 kn. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. U skladu s odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi, na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B (pravne usluge) primjenjuju se samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti. Prije zaključivanja ugovora, javni naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave s propisanim podacima.

Fakultet je na internetskim stranicama objavio popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi.

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

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su zbog dugih zakonskih rokova postupci nabave uredskog materijala, tonera, laboratorijskog pribora i kemikalija, iako pokrenuti na vrijeme, trajali dugo što je imalo za posljedicu da jedan period proračunske godine nije bio uključen ugovorima o nabavi spomenute robe. Međutim, Fakultet nije mogao prestati obavljati svoju djelatnost, niti je zbog istog razloga mogao obustaviti nabavu spomenute robe, već je u skladu s pažnjom dobrog gospodara istu robu nabavljao od ponuditelja prema ugovorima o nabavi sklopljenima za 2008. godinu. Navodi da pojedinačne vrijednosti kemikalija i laboratorijskog pribora prema svojim svojstvima i funkcionalnosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te postupci nabave nisu provedeni. Za praćenje rashoda za nabavu tonera u 2010. je ustrojena posebna evidencija. Za nabavu električne energije i fiksne telefonije navodi da postupci javne nabave nisu započeti pravodobno, te je dio isporučenih usluga do zaključenja ugovora pribavljen izravno od dobavljača, a za isporuku plina postupak nabave nije proveden s obzirom da je na tržištu jedan distributer i dobavljač. Za uslugu korištenja mreže niskog napona Fakultet je pokušao provesti postupak javne nabave, međutim jedini dobavljač nije poštivao propisane postupke, već je dostavio ugovore na potpis. Za nabavu odvjetačkih usluga nisu provedeni postupci javne nabave jer su usluge pribavljene u raznim sporovima ranijih godina, a u 2010. i 2011. su provedeni postupci javne nabave računalne opreme, uredskog namještaja, te uređaja za grijanje i hlađenje.*

Fakultet navodi da će poduzeti radnje kako bi otklonio nepravilnosti i propuste uočene revizijom, a svoje poslovanje organizirati u skladu s pozitivnim propisima Republike Hrvatske, te normativnim aktima Sveučilišta i Fakulteta.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Uočene su sljedeće slabosti sustava unutarnjih kontrola: šifre dodijeljene prihodima i rashodima za praćenje izvora financiranja ne daju svrsishodne podatke, podaci o ostvarenim prihodima i rashodima za projekte u knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima u evidencijama službe koja vodi projekte, Fakultet ne prati prosječnu potrošnju goriva i ne prati izvršavanje ugovora zaključenih za nabavu robe, radova i usluga. (točka 1. Nalaza)
 - Fakultet je donio financijski plan. Pojedini prihodi i rashodi nisu realno planirani, a rashodi za predujmove izvršeni u iznosu 2.120.891,00 kn financijskim planom, odnosno proračunom nisu planirani. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Fakultet nije donio odluku o rasporedu viška prihoda za 2009. i ranije godine. Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, međutim obračuni troškova službenih putovanja i isplaćenih predujmova za službena putovanja i materijalne troškove nisu provedeni u primjerenom roku. Uz zahtjeve za isplaćene predujmove nisu priloženi obračuni s dokumentacijom o izvršenim rashodima, te isplaćene predujmove nije moguće povezati s nastalim troškovima. Knjige putnih naloga ne daju transparentne podatke o izvršenim službenim putovanjima i ukupnom broju ispostavljenih putnih naloga, a koncem poslovne godine nisu zaključene. Prihodi i rashodi su evidentirani primjenom modificiranog načela nastanka događaja, osim rashoda izvršenih za izgradnju zgrade Matematičkog odjela u iznosu 9.088.160,00 kn i rashoda izvršenih Matematičkom odjelu za redovno poslovanje u iznosu 186.000,00 kn. Pojedini prihodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Obavljen je popis imovine i obveza, a popisom nije obuhvaćena vrijednost zemljišta, vrijednost životinja za izvođenje pokusa, knjige u knjižnicama, umjetnička djela, nasadi u botaničkom vrtu, potraživanja od poslovne banke u iznosu 2.760.000,00 kn, te stan površine 32 m². U poslovnim knjigama i popisom imovine je iskazana vrijednost obveznica u iznosu 135.480,00 kn koje je Fakultet u 2004. prodao poslovnoj banci. Potraživanja iz ranijih godina prema poslovnoj banci u stečaju u iznosu 2.760.000,00 kn nisu evidentirana u okviru financijske imovine, odnosno potraživanja, nego u okviru izvanbilančnih zapisa. Ispravak vrijednosti nije obračunan za višegodišnje nasade u botaničkom vrtu u vrijednosti 31.080.000,00 kn, a obračunan je za umjetnička djela u vrijednosti 73.047,00 kn. Iz evidencije potraživanja koliko je dospjelih, a koliko nedospjelih potraživanja. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 8.628.239,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za autorska djela su izvršeni u iznosu 2.559.202,00 kn. Ugovori o autorskom djelu ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Iskorištavanje autorskih prava s vanjskim suradnicima (fizičkim osobama) nisu ugovorena. Za usluge studentskog servisa su izvršeni rashodi u iznosu 774.892,00 kn. Naknade su isplaćivane bez prethodno utvrđenih kriterija, te su za istovrsne poslove isplaćene naknade u različitim iznosima. (točka 3. Nalaza)
- U 2009. su izvršeni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 19.702.636,00 kn. Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 5.755.370,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i drugim propisima. Fakultet je osnovan 1946., te izvodi studijske programe iz područja matematike, biologije, kemije, fizike, geografije, geologije i geofizike. U akademskoj godini 2008./2009. je upisano 1 645 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. je upisano 2 009 studenata. Koncem 2009. Fakultet ima 596 zaposlenika, od kojih 381 ili 63,9% nastavnog osoblja i 215 ili 36,1% nenastavanog osoblja. Prihodi su ostvareni u iznosu 133.710.517,00 kn, a rashodi u iznosu 126.005.199,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 7.705.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 22.797.747,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.503.065,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 110.253.752,00 kn, koji čine 82,5%, od suradnje s gospodarstvom u iznosu 13.492.324,00 kn, koji čine 10,1% i školarina u iznosu 1.731.872,00 kn, koji čine 1,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 85.807.152,00 kn koji čine 68,1%, rashodi za usluge u iznosu 14.187.147,00 kn koji čine 11,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.654.642,00 kn koji čine 6,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U 2009. su izvršeni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 19.702.636,00 kn. Rashodi u iznosu 7.031.637,00 kn su izvršeni na temelju ugovora zaključenih po provedenim postupcima nabave u 2008. i 2009., a rashodi u iznosu se 6.915.629,00 kn odnose na nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. U 2009. je provedeno 29 postupaka javne nabave, od čega 14 otvorenih postupaka (osam postupka velike nabave i šest postupka male nabave) i 15 pregovaračkih postupaka bez prethodne javne objave. Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 5.755.370,00 kn (laboratorijski materijal, plin, električna energija, korištenje mreže niskog napona, fiksna telefonija, uredski materijal, odvjetačke usluge, računalna oprema, uredski namještaj, te uređaj za hlađenje i grijanje). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Provođenjem nastavnih aktivnosti, suradnjom s gospodarstvom, te sudjelovanjem u znanstveno istraživačkim i drugim projektima, Fakultet je ostvario zadane ciljeve i zadaće. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.