



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIRODOSLOVNO - MATEMATIČKI FAKULTET – MATEMATIČKI ODJEL,
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.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/112

URBROJ: 613-02-01-11-11

Zagreb, 24. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIRODOSLOVNO - MATEMATIČKOG FAKULTETA - MATEMATIČKI ODJEL,
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 - matematički odjel, 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. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Bijenička cesta 30.

Upis u sudski registar i usklađenje s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o visokim učilištima je provedeno u studenome 2001. Na upis u sudski registar Prirodoslovno - matematički fakultet je podnio tužbu uz prijedlog da se utvrdi ništavost upisa Fakulteta kao samostalne ustanove. Tužbu je sud odbio. U razdoblju od 2001. do 2009. Fakultet i Prirodoslovno - matematički fakultet vode sporove koji se odnose na djelovanje Fakulteta kao samostalne ustanove. U veljači 2009. Trgovački sud je donio rješenje kojim se Fakultet briše iz trgovačkog registra ustanova kao samostalni pravni subjekt. Na navedeno rješenje Fakultet je u ožujku 2009. uložio žalbu Visokom trgovačkom sudu. Žalba je odbijena kao neosnovana, a rješenjem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo), od listopada 2010. Fakultet je brisan iz Upisnika visokih učilišta i pripojen Prirodoslovno - matematičkom fakultetu.

Djelatnost Fakulteta je bila ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija iz područja matematike i računarstva, znanstvena djelatnost, izrada znanstvenih i stručnih projekata, analiza, atesta i ekspertiza, ustrojavanje i provođenje različitih oblika stalnog ili povremenog usavršavanja, izdavačka, bibliotečna i informatička djelatnost za potrebe nastave, znanstvenog i stručnog rada, prodaja udžbenika i ostalih tiskanih materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti, te pružanje usluga trgovačkim društvima i drugim organizacijama kada to služi razvoju osnovne djelatnosti i racionalnijem korištenju prostora i opreme.

Fakultet je tijekom 2009. izvodio preddiplomske, diplomske i poslijediplomske studije iz područja matematike na temelju dopusnica koje su izdane Prirodoslovno - matematičkom fakultetu.

Rashodi Fakulteta su financirani sredstvima iz državnog proračuna, vlastitim prihodima od obavljanja osnovne i dopunske djelatnosti, od sufinanciranja školarina, te prihodima od kamata.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su bili zavodi, katedra za metodiku nastave matematike i računarstva, računski centar, središnja matematička knjižnica, opća i kadrovska služba, računovodstveno - knjigovodstvena služba, te ured za studente. Fakultet je imao sedam zavoda: za algebru i osnove matematike, geometriju, matematičku analizu, numeričku matematiku i računarstvo, primijenjenu matematiku, teoriju vjerojatnosti i matematičku statistiku, te za topologiju. Katedra za metodiku nastave matematike i računarstva djeluje radi unapređenja nastavne djelatnosti te znanstvenog i stručnog rada. U okviru opće i kadrovske službe obavljali su se administrativno tehnički i pomoćni poslovi, a u računovodstveno knjigovodstvenoj službi računovodstveni, financijski i knjigovodstveni poslovi za potrebe Fakulteta. Ured za studente je obavljao administrativno tehničke poslove vezane uz preddiplomske i diplomske studije te rad vijeća voditelja studija.

Dekan Fakulteta je do 30. rujna 2010. bio prof. dr. sc. Miljenko Marušić. Nakon pripajanja Fakulteta Prirodoslovno - matematičkom fakultetu, od 1. listopada 2010. dekan je prof. dr. sc. Amir Hamzić.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, prosječan broj zaposlenih tijekom 2009. je bio 116, od kojih 91 nastavnog i 25 nenastavnog osoblja.

U akademskoj godini 2008./2009. je bilo upisano 1 136 studenata, a u 2009./2010. su upisana 1 344 studenta.

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 u 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 37.979.413,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.696.513,00 kn, što je za 5.282.900,00 kn ili 13,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	29.284.621,00	23.876.489,00	81,5	73,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	27.147.941,00	22.191.732,00	81,7	67,9
1.2.	Prihodi po ugovornim obvezama	2.136.680,00	1.684.757,00	78,8	5,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	1.200.000,00	1.422.688,00	118,6	4,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.140.000,00	1.371.566,00	120,3	4,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	60.000,00	51.122,00	85,2	0,2
3.	Prihodi od imovine	18.000,00	22.799,00	126,7	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	7.476.792,00	7.374.537,00	98,6	22,5
	Ukupno prihodi	37.979.413,00	32.696.513,00	86,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 23.876.489,00 kn ili 73,0%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 7.374.537,00 kn ili 22,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.445.487,00 kn ili 4,5%. Iznad planiranih su ostvareni prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti za 231.566,00 kn ili 20,3%, a ispod plana prihodi iz proračuna za 5.408.132,00 kn ili 18,5%. Drugi prihodi poslovanja su ostvareni u okviru planiranog iznosa.

Prihodi iz proračuna u iznosu 23.876.489,00 kn, se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 22.191.732,00 kn i prihode po ugovornim obvezama u iznosu 1.684.757,00 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. Prihodi po ugovornim obvezama su ostvareni za financiranje pripreme i provedbu projekata.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.371.566,00 kn, najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od školarina za poslijediplomske studije matematike u iznosu 637.040,00 kn i prihode od školarina za poslijediplomski specijalistički studij aktuarske matematike u iznosu 452.000,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju odluka dekana i fakultetskog vijeća, te su raspoređeni u skladu s Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti, koji je donesen u travnju 2003.

U okviru drugih prihoda poslovanja su evidentirani prihodi od školarina za preddiplomske i diplomske studije u iznosu 3.106.524,00 kn.

Ostvareni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.979.413,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.682.774,00 kn, što je za 7.296.639,00 kn ili 19,2% manje 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	23.439.433,00	21.040.958,00	19.784.946,00	1.256.012,00
2.	Materijalni rashodi	8.671.980,00	6.007.035,00	4.068.143,00	1.938.892,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.717.562,00	1.313.407,00	1.134.235,00	179.172,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.612.506,00	1.099.849,00	1.093.225,00	6.624,00
2.3.	Rashodi za usluge	4.505.800,00	2.946.670,00	1.701.838,00	1.244.832,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	836.112,00	647.109,00	138.845,00	508.264,00
3.	Financijski rashodi	19.000,00	27.709,00	0,00	27.709,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	14.000,00	23.400,00	23.400,00	0,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.835.000,00	3.553.672,00	0,00	3.553.672,00
6.	Izdaci za dane zajmove	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Ukupno rashodi i izdaci		37.979.413,00	30.682.774,00	23.876.489,00	6.806.285,00
Višak prihoda			2.013.739,00		2.013.739,00

Višak prihoda za 2009. je ostvaren u iznosu 2.013.739,00 kn. Prema podacima o izvorima financiranja, višak je ostvaren iz vlastitih prihoda. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.717.163,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.730.902,00 kn. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, najveći dio viška prihoda u iznosu 6.262.030,00 kn je namijenjen za nastavak ulaganja u zgradu Fakulteta.

Prema podacima iskazanima u poslovnim knjigama, rashodi su financirani proračunskim приходima u iznosu 23.876.489,00 kn, a u 2009. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 26.988.383,00 kn. Razlika u iznosu 3.111.894,00 kn se odnosi na sredstva kredita kojim se zadužilo Sveučilište za ulaganja u nadogradnju zgrade Fakulteta u iznosu 3.077.698,00 kn i od povrata poreza na dodanu vrijednost za nabavu opreme u iznosu 34.196,00 kn. Navedeni prihodi su iskazani u okviru vlastitih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan se odnose na materijalne rashode koji su izvršeni za 2.664.945,00 kn ili 30,7%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 2.281.328,00 kn ili 39,1% manje od plana. Izdaci za dane zajmove nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 30.000,00 kn. Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za plaće zaposlenicima u iznosu 17.561.425,00 kn, dogradnju zgrade Fakulteta u iznosu 3.174.777,00 kn, doprinose za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje u iznosu 2.990.467,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.411.362,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, najznačajniji su rashodi izvršeni za autorske honorare u iznosu 533.366,00 kn, ugovore o djelu 352.014,00 kn i usluge studentskog servisa u iznosu 283.141,00 kn.

Izdaci za dane zajmove u iznosu 30.000,00 kn, se odnose na sredstva koja je Fakultet u srpnju 2009. pozajmio Hrvatskom matematičkom društvu. Sredstva su vraćena na račun Fakulteta u prosincu 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 45.417.294,00 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	35.556.573,00	37.199.391,00	104,6
1.1.	Građevinski objekti	28.399.745,00	28.118.794,00	99,0
1.2.	Postrojenja i oprema	2.934.701,00	1.973.061,00	67,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.311.531,00	5.267.169,00	227,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.910.596,00	1.840.367,00	96,3
2.	Financijska imovina	5.887.649,00	8.217.903,00	139,6
2.1.	Novčana sredstva	5.309.451,00	7.434.270,00	140,0
2.2.	Potraživanja	290.060,00	690.785,00	238,2
2.3.	Zajmovi	0,00	30.000,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	47.500,00	47.500,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	240.638,00	15.348,00	6,4
	Ukupno imovina	41.444.222,00	45.417.294,00	109,6
3.	Obveze	236.844,00	213.960,00	90,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	252.496,00	220.954,00	87,5
5.	Vlastiti izvori	40.954.882,00	44.982.380,00	109,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.444.222,00	45.417.294,00	109,6

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine imovina je veća za 3.973.072,00 kn ili 9,6%. Vrijednost imovine je povećana za nefinancijsku imovinu u pripremi, novčana sredstva, potraživanja i dane zajmove. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 2.955.638,00 kn ili 127,9% se odnosi na dogradnju zgrade Fakulteta, a povećanje potraživanja za 400.725,00 kn ili 138,2% se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za povrat troškova za zaposlenike koji održavaju nastavu na drugim visokim učilištima i na potraživanja za školarine poslijediplomskih studija.

Vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te druge nefinancijske imovine je umanjena za 1.312.820,00 kn ili 4,0%. Umanjenje se odnosi na obračunani ispravak vrijednosti.

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost zgrade Fakulteta u iznosu 28.118.794,00 kn, te na nadogradnju i rekonstrukciju zgrade Fakulteta u iznosu 5.267.169,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 8.217.903,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.434.270,00 kn, potraživanja u iznosu 690.785,00 kn, dionice koje je Fakultet stekao u poslovnoj banci ranijih godina u iznosu 47.500,00 kn, zajmove u iznosu 30.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 15.348,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 690.785,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su uvećana za 400.725,00 kn ili 138,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 558.140,00 kn, od zaposlenih u iznosu 92.115,00 kn i druga potraživanja u iznosu 40.530,00 kn.

Obveze u iznosu 213.960,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 213.480,00 kn. Najznačajnije su obveze za usluge u iznosu 78.061,00 kn i energiju (struja i plin) u iznosu 55.463,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 220.954,00 kn se najvećim dijelom odnose na unaprijed plaćene školarine za poslijediplomski studij aktuarske matematike u iznosu 170.000,00 kn.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine su iskazane u iznosu 123.809,00 kn, a odnose se na otpis potraživanja za božićnice iz ranijih godina u iznosu 100.000,00 kn i rashod neupotrebljive imovine u iznosu 23.809,00 kn.

Kreditna sredstva

Sveučilište je u akademskoj godini 2007./2008. zaključilo ugovor o kreditu za kapitalna ulaganja u sastavnice Sveučilišta. U vrijeme zaključenja ugovora o kreditu, Fakultet je bio samostalna ustanova. Senat je, u travnju 2008., Prirodoslovno - matematičkom fakultetu za nadogradnju i rekonstrukciju zgrade Fakulteta, odobrio 5.100.000,00 kn. U skladu s odlukom Senata, postupke nabave je provodio Prirodoslovno - matematički fakultet i zaključivao ugovore s izvoditeljima, a u postupcima javne nabave su sudjelovali predstavnici Sveučilišta, Ministarstva i Fakulteta. Sredstva su u cijelosti utrošena za predviđene namjene (izgradnja I. faze).

Dopisom Ministarstva iz travnja 2009., za nastavak radova su Prirodoslovno - matematičkom fakultetu odobrena sredstva na ime neutrošenih sredstava po kreditu kojim se Sveučilište zadužilo za sastavnice u akademskoj godini 2003./2004. Odlukom Senata iz 2003., Prirodoslovno - matematičkom fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 62.500.000,00 kn, od čega je za izgradnju i opremanje zgrada utrošeno 60.158.515,00 kn. 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 navedenih 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%. Kako se i za neiskorištena sredstva kredita plaća ugovorena naknada, potrebno je poduzeti aktivnosti za izvođenje radova kako bi se kreditna sredstva iskoristila u ugovorenom roku.

Projekti financirani u 2009.

Fakultet je u 2009. provodio 30 znanstveno - istraživačkih i šest bilateralnih projekata. Za provođenje projekata su ostvareni prihodi od Ministarstva u iznosu 1.501.580,00 kn. Ugovori za znanstveno - istraživačke projekte su zaključeni na tri do pet godina, za što su ugovoreni godišnji iznosi od 60.000,00 kn do 420.000,00 kn. Za bilateralne projekte nije vođen pregled ugovorenih iznosa. Fakultet vodi pomoćne evidencije za svaki projekt u kojima su kronološkim redom evidentirani prihodi i rashodi te je iskazano stanje projekta na određeni dan. Voditelji projekata su dostavljali izvješća o provedbi projekata Ministarstvu, koje prema ugovorima provodi nadzor nad projektima.

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 je proučena 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 su uspoređeni 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, su korištene 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 i od projekata). Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom izvornika dokumentacije na temelju koje su nastali i evidentirani pojedini poslovni događaji. Dodatna pojašnjenja i obrazloženja su pribavljena u razgovorima s dekanom, prodekanom za nastavu, pročelnikom, glavnom tajnicom Fakulteta i voditeljem računovodstveno - financijskog odjela.

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, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, 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 prijave nije imenovana.

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 ima 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 za knjigovodstvene i računovodstvene poslove koristi računalni program FINPRO. Pristup računalnom programu imaju ovlaštene osobe korisničkim prijavama s utvrđenom razinom ovlaštenja. Ovlaštene osobe obavljaju kontrolu niže rangiranih zaposlenika. Fakultet nema interni akt kojim bi propisao način kontrole.

Fakultet vodi pomoćne evidencije za znanstveno - istraživačke i bilateralne projekte u kojima su kronološkim redom evidentirani prihodi i rashodi te stanje projekta na određeni dan. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima u evidencijama službe koja vodi projekte, a Fakultet tijekom 2009. nije provodio kontrolu učinkovitog i ekonomičnog trošenja sredstava primljenih za provođenje projekata.

Fakultet ne prati izvršavanje ugovora zaključenih za nabavu robe, radova i usluga. Predlaže se pratiti izvršene vrijednosti po zaključenim ugovorima, kako se ne bi izvršavale iznad ugovorenih vrijednosti i kako bi se za pojedine nabave primijenili propisani postupci nabave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenih propisa. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te uspostavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih navedenim Zakonom, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta) u okviru Sveučilišta ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom, uz prethodnu suglasnost ministra financija, čime bi se postigla racionalizacija u uspostavi ovog sustava. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje podataka iz knjigovodstvenih evidencija o izvršenim prihodima i rashodima za projekte tijekom proračunske godine s pomoćnim evidencijama službe koja vodi projekte i uspostavljanje sustava kontrole u svrhu učinkovitog i ekonomičnog trošenja sredstava za provođenje projekata. Državni ured za reviziju predlaže praćenje utrošenih sredstava po zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da mjere za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane zbog nedostatka stručnih zaposlenika, a unutarnju reviziju trebalo bi osnovati Sveučilište ili nadležno ministarstvo kako bi ovaj sustav mogao ujednačeno djelovati na razini Sveučilišta. Do razlika u stanju projekata dolazilo je iz razloga što su rashodi u pomoćnim evidencijama evidentirani na temelju internih naloga za plaćanje s datumom naloga, dok su u knjigovodstvu rashodi evidentirani na temelju službene dokumentacije (putni nalozi, računi i drugo). S obzirom da je pripojen Prirodoslovno matematičkom fakultetu, Fakultet navodi da se mjere za uklanjanje utvrđenih nepravilnosti poduzimaju u okviru Prirodoslovno matematičkog fakulteta. Imenovana je osoba za nepravilnosti i prijevare, poduzimaju se radnje za praćenje izvršenja ugovora za nabavu roba, radova i usluga, te mjere koje će omogućiti da knjigovodstveno stanje projekata bude usklađeno s pomoćnim evidencijama.*

2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Upis u sudski registar i usklađenje s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o visokim učilištima je provedeno u studenome 2001. Na upis u sudski registar Prirodoslovno - matematički fakultet je podnio tužbu uz prijedlog da se utvrdi ništavost upisa Fakulteta kao samostalne ustanove.

U veljači 2009. Trgovački sud je donio rješenje kojim se Fakultet briše iz trgovačkog registra ustanova kao samostalni pravni subjekt, a rješenjem Ministarstva, iz listopada 2010. Fakultet je brisan iz Upisnika visokih učilišta i pripojen je Prirodoslovno - matematičkom fakultetu.

Statut je donesen 13. srpnja 2005., a izmjene i dopune 12. srpnja, odnosno 20. rujna 2006. Pročišćeni tekst Statuta je donesen u travnju 2010. Suglasnosti Senata Sveučilišta na Statut, izmjene i dopune Statuta, te druge opće akte (pravilnike) nisu pribavljene. Prema odredbama članka 38. Statuta Sveučilišta u Zagrebu, Senat Sveučilišta na osnovu mišljenja Odbora za statutarna pitanja daje suglasnost na statute, odnosno pravilnike sastavnica koji bez te suglasnosti ne mogu stupiti na snagu. Statut, te izmjene i dopune Statuta nisu bile upisane u sudski registar. Prema odredbama članka 51. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), visoko učilište može započeti obavljanje djelatnosti i izvođenje određenih studija nakon upisa u Upisnik visokih učilišta i registar ustanova pri trgovačkom sudu. Prema odredbama članka 11. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10), upis ima pravni učinak prema subjektu upisa sljedećeg dana od dana upisa u registar, osim ako zakonom nije drugačije propisano, odnosno upis ima pravni učinak prema trećima od dana javne objave upisa.

Fakultet je od listopada 2010. u sastavu Prirodoslovno – matematičkog fakulteta, te je unutarnje ustrojstvo i poslovanje Fakulteta potrebno uskladiti s važećim općim aktima i zakonskim propisima.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su utvrđeni propusti posljedica nesređenog formalno - pravnog statusa Fakulteta u proteklom razdoblju. Fakultet je brisan iz Upisnika visokih učilišta i pripojen je Prirodoslovno – matematičkom fakultetu. U predviđenoj proceduri donesen je Pravilnik Matematičkog odsjeka, a u tijeku je i usklađivanje drugih akata Matematičkog odsjeka sa Statutom i drugim aktima Fakulteta.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. 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, novčana sredstva, evidentiranje prihoda i rashoda, prihode budućeg razdoblja, popis imovine i obveza, te evidentiranje imovine, potraživanja i obveze.

- Planiranje

Fakultet je obavezan planirati prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Statuta Sveučilišta i Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta. Iznad planiranih su ostvareni prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti za 231.566,00 kn ili 20,3%, a ispod plana su ostvareni prihodi iz proračuna za 5.408.132,00 kn ili 18,5%. Materijalni rashodi su izvršeni za 2.664.945,00 kn ili 30,7%, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni za 2.281.328,00 kn ili 39,1% manje od plana. Izdaci za dane zajmove nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 30.000,00 kn.

Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Fakultet je bio dužan 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.

- Novčana sredstva

Fakultet je tijekom 2009. obavljao financijsko poslovanje putem redovnog računa i deviznog računa otvorenih kod poslovne banke. Za otvaranje deviznog računa Fakultet nije pribavio suglasnost Ministarstva financija. Prema odredbama članka 13. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), devizna sredstva koja ostvare proračunski korisnici se uplaćuju na devizni račun proračuna, a proračunskim korisnicima se može otvoriti račun koji je dio deviznog računa proračuna jedino na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

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

- Evidentiranje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi su evidentirani po bruto načelu, osim rashoda za opskrbu plinom u iznosu 140.754,00 kn. Fakultet koristi brojilo za opskrbu plinom s Odsjekom za fiziku Prirodoslovno - matematičkog fakulteta. Računi za cjelokupnu količinu isporučenog plina u iznosu 281.508,00 kn su ispostavljeni Fakultetu, te ih je Fakultet umanjivao za obvezu Odsjeka za fiziku, odnosno za 50,0%. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, prihodi i primici kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju se po bruto - načelu, te je Fakultet bio dužan u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupne obveze i rashode za opskrbu plinom, uz istodobna potraživanja od odsjeka za fiziku.

Prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana, osim prihoda i rashoda za nadogradnju i rekonstrukciju zgrade Fakulteta u iznosu 3.077.698,00 kn, te prihoda od povrata poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu u iznosu 34.196,000 kn.

U poslovnim knjigama su iskazane kapitalne pomoći iz proračuna, te rashodi za ulaganja u nadogradnju i rekonstrukciju zgrade Fakulteta u iznosu 3.077.698,00 kn. Sredstva su ostvarena iz kredita kojim se Sveučilište zadužilo za kapitalna ulaganja u sastavnice. U vrijeme odobravanja kreditnih sredstava, u tijeku je bio postupak pripajanja Fakulteta Prirodoslovno - matematičkom fakultetu.

Sveučilište je za poduzimanje svih radnji za rekonstrukciju i nadogradnju (postupci javne nabave, potpisivanje ugovora i drugo) kao i za korištenje sredstava kredita ovlastilo Prirodoslovno - matematički fakultet. U svrhu točnog i transparentnog iskazivanja prihoda i rashoda, odnosno ulaganja u imovinu, navedeni prihodi i rashodi su trebali biti iskazani u poslovnim knjigama Prirodoslovno - matematičkog fakulteta, a ne Fakulteta.

Prihodi od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 34.196,000 kn su evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda iz državnog proračuna.

Odredbama članaka 98. i 99. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici primjenjuju proračunsko računovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i po rasporedu računa iz Računskog plana. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), Računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, odnosno rashode i izdatke.

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

- Prihodi budućeg razdoblja

Prihodi budućeg razdoblja su evidentirani u iznosu 220.953,00 kn. Odnose se na školarine za poslijediplomski studij aktuarske matematike u iznosu 170.000,00 kn, početno stanje i naknadu bolovanja u iznosu 50.953,00 kn. U početnom stanju su evidentirani prihodi budućeg razdoblja iz 2004. u iznosu 46.390,00 kn, za koje nije razvidno na što se odnose. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Fakultet nema obračunane i evidentirane prihode budućeg razdoblja za školarine preddiplomskih i diplomskih studija. U 2009. su ostvareni prihodi od školarina u iznosu 3.106.524,00 kn. Iz računovodstvene dokumentacije i pomoćne evidencije nije vidljivo na koji semestar akademske godine se uplate odnose. Prema odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi budućih razdoblja su prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Fakultet je dužan iskazivati prihode ostvarene od školarina na način da se prihodi priznaju u razdoblju na koje se odnose uplaćene školarine. Upaćene školarine koje se odnose na 2010. je trebalo evidentirati u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda budućeg razdoblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza, te evidentiranje imovine

Odluke o popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza su donesene u studenome 2009. Povjerenstva su, nakon obavljenog popisa, sastavila izvješća o obavljenom popisu. Sastavni dio izvješća su prijedlozi za otpis osnovnih sredstava. Popisom imovine nisu obuhvaćeni građevinski objekti i pripadajuće zemljište. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popisom su obuhvaćene knjige u knjižnici, a revizija knjižne građe je obavljena 2005.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta pod zgradama i pripadajuće zemljište uz objekte, a iskazana je vrijednost zgrade koja nije u vlasništvu Fakulteta u iznosu 2.153.502,00 kn. 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 srpnju 2010., Sveučilište je izdalo Fakultetu tabularnu ispravu za uknjižbu stana površine 77,1 m². Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) nisu poduzete mjere za upis u zemljišne knjige. Prema odredbama članka 22. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), korisnik koji je stekao nekretninu obavezan je u roku 30 dana od dana njezina stjecanja podnijeti zahtjev Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske da podnese prijedlog za upis prava vlasništva Republike Hrvatske i drugih stvarnih prava na nekretninama kojih je nositelj Republika Hrvatska u zemljišne knjige, s potrebnom dokumentacijom.

Državni ured za reviziju nalaže provesti popis cjelokupne dugotrajne imovine i iskazivanje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzeti mjere za uređenje imovinsko pravnih odnosa za stan, te upisati vlasništvo u zemljišne knjige.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 690.785,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 400.725,00 kn ili 138,1%, a povećanje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od visokih učilišta u kojima zaposlenici Fakulteta održavaju nastavu u iznosu 343.463,00 kn, školarine poslijediplomskog studija aktuarske matematike u iznosu 142.000,00 kn, od zaposlenih u iznosu 92.115,00 kn, te povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 61.676,00 kn. Potraživanja su evidentirana na temelju uredne dokumentacije, ali iz evidencije nije razvidno kolika su dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2009. Potraživanja od školarina za preddiplomski i diplomski studij, te od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo nisu obračunana i evidentirana u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, imovina, odnosno potraživanja iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Fakultet tijekom akademske godine nije pratio jesu li obroci za školarine uplaćeni u rokovima utvrđenima odlukama. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla 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 evidentiranje cjelokupnih potraživanja u poslovnim knjigama, pratiti dospelost potraživanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Obveze

Obveze u iznosu 213.960,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 213.480,00 kn. Od ukupnih obveza, u narednom razdoblju dospijevaju obveze u iznosu 194.785,00 kn, a koncem godine su dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 19.175,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 145.479,00 kn, što se odnose na uplate dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta i obveze za uplatu u državni proračun dijela prihoda od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo za 2009. i ranije godine. 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 u Zagrebu i odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, Fakultet je navedene obveze bio dužan evidentirati u poslovnim knjigama, a uplatu sredstava obaviti u skladu s odlukom Senata.

Fakultet je u 1992. prodao stan na kojem je postojalo stanarsko pravo, površine 70 m², uz obročnu otplatu na 28 godina. U 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 1.179,00 kn. Fakultet u 2009. i ranijim godinama nije obračunavao i uplatio pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stana u državni proračun, a u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze. 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) je propisano, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% novca uplaćuje se u državni proračun i koristi se za zakonom propisane namjene. 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 odjev resursa.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih od prodaje stana u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da će Matematički odsjek kao ustrojstvena jedinica, donositi financijski plan u okviru financijskog plana Prirodoslovno – matematičkog fakulteta. Navodi da će prihode i rashode planirati realno i po potrebi donositi izmjene i dopune proračuna (Fakulteta u cjelini i Matematičkog odsjeka kao sastavnog dijela). U dijelu što se odnosi na novčana sredstva, navodi da je za otvaranje deviznog računa zatražena suglasnost Ministarstva financija, međutim suglasnost nije dobivena. Nakon pripajanja Fakulteta Prirodoslovno – matematičkom fakultetu, zatvoreni su svi računi Fakulteta, te je utvrđena nepravilnost ispravljena. Također su poduzete mjere za ispravljanje nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje prihoda i rashoda za utrošak plina, rekonstrukciju zgrade Fakulteta i iskazivanje prihoda od povrata poreza na dodanu vrijednost. Evidentiranje prihoda i rashoda kao i računovodstveno poslovanje Fakulteta u cjelini bit će znatno unaprijeđeni uvođenjem novog računalnog programa čija se nabava upravo priprema. Fakultet navodi da se prihodi budućeg razdoblja u iznosu 46.300,00 kn odnose na potraživanje od bivše službenice protiv koje se vodi sudski spor. Fakultet će potraživanja naplatiti pravomoćnom presudom kao ovršnom ispravom. U dijelu koji se odnosi na obračunavanje i evidentiranje prihoda budućeg razdoblja za školarine, navodi da će prelaskom na novi računovodstveni program, prihode evidentirati na propisani način. Fakultet navodi da će imovinu evidentirati usklađivanjem s poslovnim knjigama Prirodoslovno – matematičkog fakulteta i poduzeti mjere za uređenje imovinsko - pravnih odnosa za stan. U očitovanju navodi da se potraživanja u iznosu 74.984,00 kn odnose na potraživanje od bivše zaposlenice protiv koje se vodi kazneni postupak, a za preostala potraživanja poduzete su mjere naplate, te su većim dijelom naplaćena. Fakultet će poduzeti potrebne radnje kako bi se u poslovnim knjigama iskazalo potraživanje od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo po ugovoru iz 1992. Obveze za rashode poslovanja podmirene su u cijelosti u 2010. Obveze u iznosu od 145.479,00 kn prema Fondu za razvoj Sveučilišta kao i obveze za uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Fakultet će iskazati u poslovnim knjigama te uplatiti u državni proračun.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 37.979.413,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.696.513,00 kn, što je za 5.282.900,00 kn ili 13,9% manje od planiranih.

Prihodi od zakupnina i najamnina su ostvareni u iznosu 51.122,00 kn od dvije pravne osobe za zakup poslovnog prostora i postavljanje samouslužnih aparata. Ugovorom iz 2006., Fakultet je trgovačkom društvu dao u zakup dva prostora ukupne površine 42 m², na neodređeno vrijeme. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 3.400,00 kn i naknada troškova utrošene električne energije i vode u visini 0,5%, a telefona u cijelosti, te plaćanje do 10.-tog za sljedeći mjesec. Uz prethodnu suglasnost Fakulteta, zakupoprimac je prostore dao u podzakup drugom trgovačkom društvu za fotokopiraonicu i skriptarnicu, te prodaju brze hrane. Fakultet zakupoprimcu tijekom godine obračunava režijske troškove i zakupninu periodično (u nepravilnim vremenskim razmacima), što nije u skladu s ugovorenim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje zakupnina u skladu s odredbama ugovora o zakupu.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u 2010. obračunava zakupnine u skladu s odredbama ugovora.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.979.413,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.682.774,00 kn, što je za 7.296.639,00 kn ili 19,2% manje od planiranih. U 2009. ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 2.013.739,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.717.163,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.730.902,00 kn. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, te intelektualne i osobne usluge.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 21.040.958,00 kn, od čega iz sredstava državnog proračuna u iznosu 20.044.400,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 996.558,00 kn. Za obračun plaća su utvrđeni eksterni i interni koeficijenti. Eksterni koeficijent odobrava Ministarstvo u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07), a interni je zbroj osnovnog i dodatnih koeficijenata. Osnovni koeficijent odgovara zaposlenikovom radnom mjestu, dok položaji i dodatni poslovi s pripadajućim koeficijentima određeni odredbama članaka 27. i 28. Pravilnika o radu, predstavljaju naknadu za obavljanje dodatnog posla, a dodjeljuje ih dekan odlukom o uvećanju plaće.

Bruto plaća se obračunava prema internom ili eksternom koeficijentu, ovisno koji je povoljniji za zaposlenika, na način da se koeficijent (interni ili eksterni) množi sa 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. Tako dobiveni iznos uvećava se 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). Ukoliko je plaća određena pomoću eksternog koeficijenta, cjelokupan iznos se financira sredstvima Ministarstva, a ako je plaća određena pomoću internog koeficijenta, iznos plaće djelomično se financira sredstvima Ministarstva, a ostatak iz vlastitih sredstava Fakulteta. 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 10.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 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 obračunavanje plaća u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 1.411.362,00 kn. Najznačajniji rashodi su izvršeni za autorske honorare u iznosu 533.366,00 kn, ugovore o djelu 352.014,00 kn i usluge studentskog servisa u iznosu 283.141,00 kn.

Rashodi za isplate po zaključenim ugovorima za autorske honorare su izvršeni u iznosu 533.366,00 kn. U 2009. su zaključena 163 ugovora o autorskim djelima s 90 zaposlenika i 12 vanjskih suradnika. Naknade po ugovorim su isplaćene u bruto iznosima od 933,00 kn do 59.684,00 kn. Ugovori o autorskom djelu sadrže kratki opis djela koje se autor obvezuje izraditi, a ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Ugovorima je ugovoreno iskorištavanje autorskih prava. Uz ugovore nisu priložene potvrde o primitku autorskog djela, a veći broj ugovora je zaključen na dan isplate naknada. Fakultet nema 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 članaka 73. i 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi autor se obvezuje stvoriti određeno autorsko djelo i primjerak tog djela predati naručitelju, a naručitelj se obvezuje autoru za to isplatiti ugovorenu naknadu ako ugovorom nije drukčije određeno. Ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se i obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Rashodi za usluge studentskog servisa u iznosu 283.141,00 kn su izvršeni za administriranje prijava na upisima, informatički rad, pomoć u referadi i drugo. Za izvršenje poslova je zaključeno 266 ugovora. Tijekom 2009. naknade su isplaćene u iznosima od 15,00 do 30,00 kn po satu. 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 u skladu s 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 putem studentskog servisa kako bi se naknade za istovrsne poslove isplaćivale u jednakim iznosima.

5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nepravilnosti u obračunu plaća otklonjene nakon pripajanja Prirodoslovno – matematičkom fakultetu, a da će u pogledu isplata po ugovorima za autorske honorare ispraviti uočene nedostatke. Navodi da će utvrditi kriterije za isplatu naknada po ugovorima zaključenima sa studentskim servisom.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.510.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave i planiranoj vrijednosti nabave, a ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti i poziciji financijskog plana, odnosno proračuna. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu 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.

U 2009. su izvršeni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 3.210.051,00 kn, od čega se na nabavu u okviru materijalnih rashoda odnosi 2.734.077,00 kn (nabava uredskog i drugog materijala za poslovanje, energenata, tekuće i investicijsko održavanje, usluge i drugo), a na nabavu nefinancijske imovine 475.974,00 kn (računalna oprema, te stručni i arhitektonski nadzor). Provedeno je pet otvorenih postupaka nabave male vrijednosti na temelju kojih je zaključeno četrnaest ugovora u vrijednosti 1.038.172,00 kn i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave za što su zaključeni ugovori u vrijednosti 548.736,00 kn. Za nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn su izvršeni rashodi u iznosu 1.806.579,00 kn.

Nabave pojedinih roba Planom nabave nisu planirane ili su planirane u vrijednostima nižim od vrijednosti u kojima su tijekom proračunske godine nabavljene, te nisu provedeni propisani postupci nabave. Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe i usluge (plin i klima uređaji) u vrijednosti 260.498,00 kn. Pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave, u veljači 2009. je zaključen ugovor za opskrbu električnom energijom u vrijednosti 227.139,00 kn. Ugovor je zaključen za isporuku električne energije od 1. ožujka 2009. na godinu dana. Tijekom 2009. su izvršeni rashodi za nabavu električne energije u iznosu 344.445,00 kn, od čega se na isporuku prema zaključenom ugovoru iz veljače 2009. do konca godine odnosi 284.387,00 kn, što je za 57.248,00 kn ili 25,1% više od ugovorenog. Ugovorene vrijednosti i količine električne energije isporučene su znatno prije ugovorenog roka, te je Fakultet dužan realnije planirati nabavnu vrijednost usluga potrebnih u određenom razdoblju. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj pri izračunu procijenjene vrijednosti mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Usluge iz Dodatka II. B koje se odnose na nabavu zaštite imovine i zdravstvene preglede zaposlenika, su pribavljene pregovaračkim postupcima bez prethodne objave uz primjenu članka 96. Zakona o javnoj nabavi. Ugovori su s dobavljačima zaključeni prije isteka propisanog roka mirovanja. Prema odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj ne smije potpisati ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B prije isteka roka mirovanja, koji iznosi 15 dana od dana objave obavijesti o početku postupka javne nabave.

Sastavljene su propisane odluke i zapisnici, te su vođene evidencije o zaprimanju ponuda. Međutim, odluke o početku postupka nabave ne sadrže iznose planiranih sredstava za nabavu robe, radova i usluga, te oznake pozicija financijskog plana, odnosno proračuna. Ugovori su zaključivani u skladu s ponudama, te je roba isporučivana prema zaključenim uvjetima. Poništenja postupaka javne nabave nije bilo.

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

- 6.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Plan nabave donijeti s propisanim podacima. Pripajanjem Prirodoslovno – matematičkom fakultetu, postupci javne nabave objedinjeni su uredom koji je ustrojen na razini Prirodoslovno matematičkog fakulteta. Navodi da će realnije planirati nabavnu vrijednost usluga u određenom vremenskom razdoblju, uključujući sve opcije i moguća produženja ugovora, te poštivati rokove mirovanja u skladu s propisima o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Uočene su sljedeće slabosti sustava unutarnjih kontrola: podaci o ostvarenim prihodima i rashodima za projekte u knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima u evidencijama službe koja vodi projekte i Fakultet ne prati izvršavanje ugovora zaključenih za nabavu robe, radova i usluga. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom, odnosno proračunom, pojedini prihodi odnosno rashodi nisu realno planirani, a izdaci za dane zajmove nisu planirani. Za otvaranje deviznog računa nije dobivena suglasnost ministra financija. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Prihodi budućeg razdoblja što se odnose na školarine nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta pod zgradama i pripadajuće zemljište uz objekte, a iskazana je vrijednost zgrade u iznosu 2.153.502,00 kn koja nije u vlasništvu Fakulteta. Za stan površine 77,1 m² nisu poduzete mjere za uređenje imovinsko pravnih odnosa, odnosno mjere za upis vlasništva u zemljišne knjige. Obavljen je popis imovine i obveza, a popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti i pripadajuće zemljište. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 690.785,00 kn. Fakultet nema podatke o iznosu dospjelih potraživanja na dan 31. prosinca 2009. Potraživanja od školarina za preddiplomski i diplomski studij, te od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo nisu obračunana i evidentirana u poslovnim knjigama. Fakultet tijekom akademske godine ne prati jesu li obroci za školarine uplaćeni u utvrđenim rokovima. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u iznosu 145.479,00 kn, što se odnose na uplate dijela ostvarenih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta i obveze za uplatu u državni proračun dijela prihoda od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo za 2009. i ranije godine. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi od zakupnina i najamnina ostvareni su u iznosu 51.122,00 kn. Sa zakupoprimcem dva poslovna prostora ugovoreno je mjesečno plaćanje zakupnine i režijskih troškova, a Fakultet zakupninu i režijske troškove ne obračunava u skladu s ugovorom. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za autorska djela su izvršeni u iznosu 533.366,00 kn. Ugovori o autorskom djelu ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Za usluge studentskog servisa su izvršeni rashodi u iznosu 283.141,00 kn. Naknade su isplaćivane bez prethodno utvrđenih kriterija, te su za istovrsne poslove isplaćene naknade u različitim iznosima. (točka 5. Nalaza)
- Plan javne nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti i poziciji financijskog plana, a odluke o početku postupka javne nabave ne sadrže iznose planiranih sredstava za nabavu roba, radova i usluga, te oznake pozicija financijskog plana, odnosno proračuna. U 2009. su izvršeni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 3.210.051,00 kn. Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe i usluge (plin i klima uređaji) u vrijednosti 260.498,00 kn. Električna energija je nabavljena za 57.248,00 kn ili 25,1% više od ugovorenog iznosa. Ugovori s dobavljačima za nabavu usluge zaštite imovine i zdravstvene preglede zaposlenika zaključeni su prije isteka propisanog roka mirovanja. (točka 6. 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. U akademskoj godini 2008./2009. je bilo upisano 1 136 studenata, a 2009./2010. su upisana 1 344 studenta. Koncem 2009. Fakultet je imao 116 zaposlenika, od kojih 91 ili 78,4% nastavnog osoblja i 25 ili 21,6% nenastavanog osoblja. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.696.513,00 kn, a rashodi u iznosu 30.682.774,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.013.739,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.717.163,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.730.902,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 23.876.489,00 kn, koji čine 73,0% i školarine u iznosu 4.826.862,00 kn koje čine 14,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 21.040.958,00 kn, koji čine 68,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.553.672,00 kn, koji čine 11,6% i rashodi za usluge u iznosu 2.946.670,00 kn, koji čine 9,6% 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 3.210.051,00 kn. Rashodi u iznosu 1.142.974,00 kn su izvršeni na temelju ugovora zaključenih po provedenim postupcima nabave u 2008. i 2009., a rashodi u iznosu 1.806.579,00 kn se odnose na nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. U 2009. je provedeno osam postupaka javne nabave, od čega pet otvorenih postupaka nabave male vrijednosti i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave. Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe i usluge (plin i klima uređaji) u vrijednosti 260.498,00 kn. 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 unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu, posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

S obzirom da je Fakultet 1. listopada 2010. brisan iz Upisnika visokih učilišta i sudskog registra, te provodi djelatnosti kao odsjek u okviru Prirodoslovno - matematičkog fakulteta, Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Fakulteta dostavlja se Prirodoslovno – matematičkom fakultetu koji je u obvezi postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju.