



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RUDARSKO – GEOLOŠKO – NAFTNI 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	8
	Projekti financirani u 2009.	9
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/10-01/104  
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 23. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
RUDARSKO - GEOLOŠKO - NAFTNOG 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 Rudarsko - geološko - naftnog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. listopada 2010. do 23. 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 u sastavu Sveučilišta u Zagrebu koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad na znanstvenim područjima tehničkih i prirodnih znanosti. Fakultet ustrojava i izvodi sveučilišne studije za visoko obrazovanje stručnjaka u znanstvenom polju rudarstvo, nafta i geološko inženjerstvo, te znanstvenom polju geoznanosti. Statut Fakulteta je donesen u srpnju 2005., a izmjene i dopune u studenome 2006. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Ulica Luigia Pierottija 6. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove, upisana u Sudski registar i Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ustroj, djelatnosti i poslovanje Fakulteta su uređeni Statutom i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09).

Djelatnosti Fakulteta su visoko obrazovanje, obrazovanje odraslih i drugo obrazovanje, izdavanje knjiga, časopisa i periodičkih publikacija, rušenje građevinskih objekata, pokusno bušenje i sondiranje terena, izrada i upravljanje bazama podataka, istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim znanostima, istraživanje i eksperimentalni razvoj u tehničkim znanostima, arhitektonske djelatnosti i inženjerstvo te s njima povezano tehničko savjetovanje, tehničko ispitivanje i analiza, djelatnost knjižnica, te stručni poslovi zaštite okoliša.

Na temelju rezultata vrednovanja, Ministarstvo je u 2005. izdalo Fakultetu dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija (Rudarstvo, Geološko inženjerstvo i Naftno rudarstvo) i diplomskih sveučilišnih studija (Rudarstvo, Geološko inženjerstvo, Geologija i Naftno rudarstvo). Pored navedenih, u 2008. je izdana i dopusnica za poslijediplomski doktorski studij.

Sveučilišne studije Fakultet ustrojava i izvodi kao preddiplomske studije koji traju tri godine, diplomske studije koji traju dvije godina, te poslijediplomske studije koji mogu biti ustrojeni kao doktorski u najmanjem trajanju tri godine, ili kao specijalistički studiji u trajanju od jedne do dvije godine.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, Centar informacijske potpore, knjižnica, Tajništvo i Računovodstvo. Zavod je temeljna ustrojstvena jedinica nastavnog, znanstveno - istraživačkog i visokostručnog rada, kao i drugih poslova iz djelatnosti Fakulteta. Podružnica je Fakulteta bez pravne osobnosti. Ustrojeno je sedam zavoda. Poslovanje i stručni rad organizira i vodi predstojnik zavoda, a članovi zavoda su nastavnici, znanstvenici i suradnici zaposleni na Fakultetu. Ustrojstvene jedinice zavoda su ispitni laboratoriji za djelatnosti tehničkog ispitivanja i analiza.

Na svim godinama studija u akademskoj godini 2008./2009., je upisano 587 studenata, a u 2009./2010. je upisano 678 studenata. U prvu godinu preddiplomskog studija za akademsku godinu 2008./2009. su upisana 184 studenta, od čega 93 uz potporu Ministarstva (bez plaćanja), 67 s linearnim plaćanjem, te 24 s maksimalnim plaćanjem. U prvu godinu preddiplomskog studija za akademsku godinu 2009./2010. su upisana 184 studenta, od čega 93 uz potporu Ministarstva, 68 s linearnim plaćanjem, te 23 s maksimalnim plaćanjem.

Tijela uprave Fakulteta su dekan, tri prodekana i Fakultetsko vijeće.

Dekan upravlja Fakultetom i predstavlja Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Prodekani su nastavnici Fakulteta u znanstveno nastavnim zvanjima, u pravilu po jedan sa svake vrste studija: Rudarstva, Naftnog rudarstva i Geološkog inženjerstva, odnosno Geologije. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće koje čine izabrani predstavnici zaposlenika u znanstveno - nastavnim, znanstvenim, nastavnim i suradničkim zvanjima, te predstavnici studenata.

Dužnost dekana od 1. listopada 2006. do 30. rujna 2009. je obavljao prof. dr. sc. Goran Durn, a od 1. listopada 2009. dužnost dekana obavlja prof. dr. sc. Biljana Kovačević Zelić. Koncem 2009. je bilo 156 zaposlenika, od kojih 104 nastavnog osoblja i 52 nenastavnog osoblja.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Financijskim planom za 2009. je planirano financiranje programa osnovne djelatnosti, dopunske djelatnosti, te kapitalne aktivnosti.

### **Financijski izvještaji**

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. 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.

#### **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 50.000.694,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.833.409,00 kn, što je za 1.167.285,00 kn ili 2,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	36.734.620,00	36.712.936,00	99,9	75,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	29.500.000,00	29.478.316,00	99,9	60,4
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	7.224.620,00	7.224.620,00	100,0	14,8
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	10.000,00	10.000,00	100,0	0,0
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	11.483.320,00	10.360.214,00	90,2	21,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	11.224.320,00	10.101.668,00	90,0	20,7
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	259.000,00	258.546,00	99,8	0,5
3.	Prihodi od imovine	46.000,00	45.937,00	99,9	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.723.000,00	1.700.568,00	98,7	3,5
5.	Prihodi od prodaje imovine	13.754,00	13.754,00	100,0	0,0
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>50.000.694,00</b>	<b>48.833.409,00</b>	<b>97,7</b>	<b>100,0</b>

Ukupni prihodi u odnosu na 2008. su ostvareni u većem iznosu za 3.452.215,00 kn ili 7,6%. Najznačajnije povećanje se odnosi na prihode iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine koji su u 2009. ostvareni u većem iznosu za 3.180.980,00 kn zbog korištenja kreditnih sredstava Sveučilišta.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 36.712.936,00 kn i čine 75,2% ukupnih prihoda. Za financiranje rashoda poslovanja su namijenjeni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 29.478.316,00 kn, od čega se na financiranje visokog obrazovanja odnosi 25.197.459,00 kn, a na financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti 4.280.857,00 kn. U okviru visokog obrazovanja se financiraju plaće zaposlenika, redoviti troškovi poslovanja, tekuće i investicijsko održavanje, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi. U okviru znanstveno istraživačke djelatnosti se financiraju plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla za znanstvene novake, te rashodi za znanstveno istraživačke projekte. Prihodi od znanstvenih projekata drugih ministarstava su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn. Za financiranje nabave nefinancijske imovine su namijenjeni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 7.224.620,00 kn, od čega je iz kreditnih sredstava ostvareno 7.080.107,00 kn, povrata poreza na dodanu vrijednost za 2008. za znanstvenu opremu 121.148,00 kn, te iz sredstava Ministarstva 23.365,00 kn.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 10.101.668,00 kn se odnose na prihode od provođenja znanstvenih projekata u iznosu 7.984.443,00 kn, seminara stalnog usavršavanja u iznosu 1.470.363,00 kn, školarina u iznosu 428.260,00 kn i od drugih prihoda u iznosu 218.602,00 kn.

Prihodi od školarina na poslijediplomskom studiju su ostvareni u iznosu 428.260,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na školarine za doktorski studij u iznosu 333.200,00 kn, te školarine za do magistarske diplome i prijelaz na doktorat bez magisterija u iznosu 53.900,00 kn. Godišnja školarina za doktorski studij utvrđena je u iznosu 20.000,00 kn.

U 2009./2010. na doktorskom studiju je bilo 38 studenata, od kojih je jedanaest znanstvenih novaka i asistenata koji ne plaćaju školarinu. Godišnja školarina za do magistarske diplome i prijelaz na doktorat bez magisterija je utvrđena u iznosu 11.000,00 kn. Troškovi postupka izbora u znanstveno – nastavna, odnosno znanstvena i suradnička zvanja su utvrđeni Odlukom iz 2008. u iznosu 6.000,00 kn.

Drugi prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 218.602,00 kn se odnose na prihode od izdavačke djelatnosti (objavljena četiri sveučilišna udžbenika, po jedan priručnik i rječnik, te zbirka zadataka) i časopisa, sudskih vještačenja, uplata za nadmetanje i drugo.

Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 258.546,00 kn se odnose na najamnine.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.700.568,00 kn se odnose na prihode od školarina za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 989.963,00 kn, donacija u iznosu 452.477,00 kn, razredbenih postupaka i upisnina u iznosu 160.351,00 kn, plaćanja ispita u iznosu 50.052,00 kn, te od drugih prihoda u iznosu 47.725,00 kn. Visine naknada su utvrđene na temelju odluka Fakultetskog vijeća i dekana.

Izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Sveučilišta je propisano odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Prema Pravilniku, sastavnice Sveučilišta trebaju izdvojiti dio prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i prihoda izvan osnovne djelatnosti, u visini od 1,0% do 6,0%, ovisno o vrsti prihoda. Fakultet je na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2008. u Fond za razvoj Sveučilišta uplatio 161.164,00 kn, od čega 61.441,00 kn u 2008., a 99.723,00 kn u 2009. Obveza za 2009. je obračunana u iznosu 153.058,00 kn, a dospijeva za plaćanje u 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 50.000.694,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.004.286,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	26.126.850,00	26.126.850,00	25.059.497,00	1.067.353,00
2.	Materijalni rashodi	15.626.926,00	15.629.198,00	4.425.077,00	11.204.121,00
2.1	Naknade troškova zaposlenima	3.971.000,00	3.971.831,00	1.441.145,00	2.530.686,00
2.2	Rashodi za materijal i energiju	1.413.000,00	1.413.383,00	733.738,00	679.645,00
2.3.	Rashodi za usluge	9.354.142,00	9.354.689,00	1.829.900,00	7.524.789,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	888.784,00	889.295,00	420.294,00	469.001,00
3.	Financijski rashodi	64.508,00	63.743,00	22.919,00	40.824,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	101.971,00	101.971,00	101.971,00	0,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	91.657,00	91.657,00	0,00	91.657,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.988.782,00	7.990.867,00	7.103.472,00	887.395,00
	Ukupno rashodi	50.000.694,00	50.004.286,00	36.712.936,00	13.291.350,00
	Manjak prihoda		1.170.877,00		1.170.877,00

Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.170.877,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.797.264,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.626.387,00 kn.

U odnosu na 2008. rashodi su izvršeni u većem iznosu za 3.911.171,00 kn ili 8,5%. Najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za dodatna ulaganja u građevinske objekte koji su financirani kreditnim sredstvima Sveučilišta.

Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 36.712.936,00 kn ili 73,4%, a rashodi u iznosu 13.291.350,00 kn ili 26,6% su financirani iz drugih izvora. U okviru izvora financiranja iz državnog proračuna su korištena kreditna sredstva u iznosu 7.080.107,00 kn.

Drugi izvori financiranja se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, prihode po posebnim propisima, donacije, pomoći, te prihode od imovine i prodaje imovine.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 26.126.850,00 kn koji čine 52,2% rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 15.629.198,00 kn čine 31,3% rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.990.867,00 kn čine 16,0% rashoda. Drugi rashodi u iznosu 257.371,00 kn se odnose na financijske rashode, stipendije i školarine, te druge rashode poslovanja i u rashodima imaju udjel 0,5%.

Materijalni rashodi u iznosu 15.629.198,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 9.354.689,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.971.831,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.413.383,00 kn i druge rashode u iznosu 889.295,00 kn.



Unutar rashoda za usluge u iznosu 9.354.689,00 kn, rashodi za intelektualne i osobne usluge iznose 6.827.888,00 kn, od čega se na naknade prema autorskom djelu odnosi 5.156.020,00 kn, a na naknade prema ugovorima o djelu 335.108,00 kn. Naknade prema ugovorima o autorskom djelu su isplaćena za 71 zaposlenika i 93 vanjska suradnika, a naknade prema ugovorima o djelu na deset vanjskih suradnika.

Unutar rashoda za materijal i energiju u iznosu 1.413.383,00 kn, rashodi za materijal iznose 774.903,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na uredski i laboratorijski materijal u iznosu 439.757,00 kn. Unutar rashoda za naknade troškova zaposlenima na rashode za službena putovanja se odnosi 3.095.889,00 kn, a na rashode za prijevoz na posao i posla 654.329,00 kn.

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 889.295,00 kn, rashodi za reprezentaciju iznose 315.140,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.990.867,00 kn se najvećim dijelom odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 5.474.782,00 kn i nabavu namještaja i računalne opreme u iznosu 1.528.197,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.658.440,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.724.545,00	27.035.911,00	124,4
1.1.	Građevinski objekti	12.159.273,00	17.391.231,00	143,0
1.2.	Postrojenja i oprema	8.203.962,00	8.212.805,00	100,1
1.3.	Prijevozna sredstva	3.865,00	3.195,00	82,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	68.169,00	68.169,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.289.276,00	1.360.511,00	105,5
2.	Financijska imovina	17.427.200,00	17.622.529,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	9.126.434,00	7.972.111,00	87,4
2.2.	Potraživanja	6.318.023,00	7.318.531,00	115,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	814.186,00	1.175.781,00	144,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	1.168.557,00	1.156.106,00	98,9
Ukupno imovina		39.151.745,00	44.658.440,00	114,1
3.	Obveze	4.117.036,00	3.447.133,00	83,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	578.009,00	719.492,00	124,5
5.	Vlastiti izvori	34.456.700,00	40.491.815,00	117,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.151.745,00	44.658.440,00	114,1

Vrijednosno značajnije odstupanje na imovini koncem 2009. u odnosu na stanje početkom 2009. se odnosi na dionice, te građevinske objekte. Fakultet ima 4 522 dionice kod jedne poslovne banke. Prema obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, tržišna vrijednost dionica banke koje posjeduje Fakultet koncem 2009. je iznosila 1.175.720,00 kn. Zbog usklađenja vrijednosti dionica s tržišnom vrijednošću, u poslovnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti navedenih dionica.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2009. u odnosu na početak 2009. je iskazana više za 5.231.958,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na uređenje zgrade Fakulteta koje je financirano iz kreditnih sredstava Sveučilišta.

Potraživanja u iznosu 7.318.531,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.953.906,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 219.056,00 kn i druga potraživanja u iznosu 145.569,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za obavljanje osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.500.234,00 kn i na potraživanja za Božićnicu 2000. i 2001., te jubilarne nagrade 2001. u iznosu 2.233.525,00 kn.

Obveze u iznosu 3.447.133,00 kn se odnose na obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 1.346.451,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 1.160.950,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 336.916,00 kn, te na druge tekuće obveze 602.816,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 92.195,00 kn se odnosi na obračunane rashode za službena putovanja. Prihodi budućih razdoblja u iznosu 627.297,00 kn se odnose na unaprijed plaćene prihode za preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij.

### **Kreditna sredstva**

Odlukom Sveučilišta iz ožujka 2008., o raspodjeli financijskih sredstava osiguranih iz kreditnih sredstava za kapitalna ulaganja za fakultete i akademije, Fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 12.000.000,00 kn za sanaciju krovništva, uređenje pročelja zgrade, zamjenu prozora, uređenje glavnog ulaza, laboratorija, tri predavaonice, knjižnično - informativnog centra, VI. kata, te ličenje zajedničkih prostorija. Fakultet je u siječnju 2009. zatražio prenamjenu sredstava predviđenih za uređenje dviju predavaonica u uređenje jedne druge predavaonice.

Ugovore o izvođenju radova, izradi projektne dokumentacije i obavljanju usluga nadzora, Fakultet je zaključio nakon što je proveo propisane postupke javne nabave. U skladu s propisima, u poslovnim knjigama su evidentirani prihodi ostvareni iz kreditnih sredstava Sveučilišta unutar prihoda iz proračuna, a utrošena sredstva unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Iz odobrenih kreditnih sredstava u iznosu 12.000.000,00 kn, Fakultet je utrošio 11.973.384,00 kn, od čega je u 2008. utrošio 4.077.631,00 kn, u 2009. je utrošio 7.114.209,00 kn, a u 2010. je utrošio 781.544,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.), neutrošena kreditna sredstva su iznosila 26.616,00 kn. Za uređenje tri predavaonice je utrošeno 4.450.708,00 kn, knjižnično - informativnog centra 2.855.909,00 kn, laboratorija 1.280.780,00 kn, sanaciju krovništva 690.027,00 kn, VI. kata 609.159,00 kn, izradu projekata i nadzora 516.958,00 kn, uređenje glavnog ulaza 501.488,00 kn, pročelja zgrade 347.138,00 kn, zamjene prozora 335.809,00 kn, ličenje zajedničkih prostorija 206.849,00 kn, te za izmjenu dijela sustava grijanja 178.559,00 kn. Radovi su u cijelosti završeni i sastavljeni su primopredajni zapisnici.

## **Projekti financirani u 2009.**

Za realizaciju znanstvenih projekata u 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 9.415.859,00 kn, od čega od pravnih osoba iz zemlje i inozemstva u iznosu 7.984.443,00 kn, te Ministarstva u iznosu 1.431.416,00 kn.

Ostvareni prihodi u iznosu 7.984.443,00 kn se odnose na usluge od suradnje na znanstvenim i stručnim projektima ugovorenih u 2009. i ranijim godinama. Ugovori s korisnicima usluga su zaključeni na temelju ponuda zavoda Fakulteta prema provedenim postupcima javnih nadmetanja, te ugovaranjem s naručiteljima usluga na temelju narudžbenica. Za svaki projekt se vodi evidencija o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima. U 2009. je zaključeno 156 ugovora o suradnji na znanstvenim i stručnim projektima u iznosu 9.809.222,00 kn.

Vrijednosno značajniji ugovori su zaključeni s Gradom Zagrebom i jednim društvom, s kojima je u 2009. zaključeno deset ugovora u vrijednosti 4.199.535,00 kn.

Ministarstvo je Odlukama iz siječnja i svibnja 2007., te ožujka 2008. prihvatilo financiranje 25 znanstvenih projekata Fakulteta u godišnjem iznosu 1.953.000,00 kn. Odobrena godišnja sredstva po projektu su iznosila od 30.000,00 kn do 170.000,00 kn. Ministarstvo je s Fakultetom i voditeljima projekata u 2007. i 2008. zaključilo ugovore o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata.

Ugovori su zaključeni na razdoblje tri godine, a pojedini i uz mogućnost produljenja na još dvije godine. Fakultet je u 2009. provodio četiri međunarodna znanstvenoistraživačka projekta koje financira Europska unija u okviru Sedmog okvirnog programa za istraživanje, tehnološki razvoj i demonstracijske aktivnosti (FP7).

## 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

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Odgovarajući analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Postupcima izračunavanja je provjeravana računska točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz nastalim poslovnim događajima. Provjeravano je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Ujedno je provjeravana usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Ispitivanjem i potvrđivanjem su pribavljani dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija, te usmenih i pisanih obrazloženja zaposlenika.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i 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, te prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Za uspostavu, provedbu i razvoj navedenog sustava prema odredbi članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, osim čelnika korisnika proračuna, je zadužen voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj je uz suglasnost čelnika obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti koje je potrebno poduzeti na uspostavi navedenog sustava su propisane odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti je potrebno planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Fakultet nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te nije donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije poduzimao propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Međutim, Fakultet je u 2007., provodio aktivnosti vezano za uvođenje sustava upravljanja kvalitetom i dobio certifikat kojim je potvrđeno da je navedeni sustav u skladu s normom ISO 9001:2000. U 2009. je izrađen Priručnik Sustava upravljanja kvalitetom kojim su popisani procesi u sustavu upravljanja kvalitetom, te popisane i opisane procedure od kojih se poslovni procesi sastoje. U 2010. je provedena revizija sustava upravljanja kvalitetom kojom je utvrđeno da se sustav upravljanja kvalitetom uspješno primjenjuje u skladu sa zahtjevima norme te je certifikat produljen do konca kolovoza 2013.

Fakultet bi trebao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole koji bi sačinio poveznice između ova dva sustava i planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola odredio zajedničke aktivnosti, kako ne bi dolazilo do njihova preklapanja i obavljanja istih poslova na različite načine.

Unutarnja revizija je dio sveobuhvatnog sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koja treba ispitivati funkcioniranje sustava, davati neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, te pomagati korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva. Fakultet nije uspostavio unutarnju reviziju.

Odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna je propisano da su unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna obvezni uspostaviti korisnici koji imaju više od 50 zaposlenika, te godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

Prema odredbi članka 4. spomenutog Pravilnika, navedeni korisnici proračuna iznimno, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, unutarnju reviziju mogu uspostaviti na načine propisane odredbom članka 17. stavka 1. točke b i c Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema navedenim odredbama unutarnja revizija se može uspostaviti osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna i sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Unutarnje kontrole vezano za poslovanje Fakulteta su određene pojedinačnim internim aktima, odlukama i uputama, te su u dijelu poslovnih procesa uspostavljene. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti navedene u nastavku posljedica, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav zajedno sa sustavom upravljanja kvalitetom, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Predlaže se pojačati aktivnosti na uspostavi zajedničke jedinice za unutarnju reviziju s ciljem da zajedničku jedinicu za provođenje unutarnje revizije Sveučilišta i njegovih sastavnica osnuje Sveučilište ili Ministarstvo, čime bi sastavnice Sveučilišta kod uspostavljanja unutarnje revizije postigle uštede.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da nije imao uspostavljen sustav unutarnjih financijskih kontrola, ali od 2007. je provodio internu reviziju cjelokupnog poslovanja vezanog za rad administrativnih službi unutar uspostavljenog sustava upravljanja kvalitetom, prema međunarodnoj normi ISO 9001:2008. Nadalje je naveo, da je dio aktivnosti sustava financijskog upravljanja i kontrole već obuhvaćen sustavom upravljanja kvalitetom Fakulteta. Također je naveo da će Uprava Fakulteta u najkraćem mogućem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, započeti izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s rokovima i aktivnostima u skladu s propisima koji uređuju to područje. U vezi unutarnje revizije je naveo da će se na razini Sveučilišta ustrojiti zajednička jedinica za unutarnju reviziju.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet sastavlja financijske planove prema propisima o proračunu, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

- Financijski plan

Financijski plan za razdoblje od 2009. do 2011. je sastavljen u lipnju 2008., a izmjene u prosincu 2009. Izmijenjeni financijski plan za 2009. je usklađen s odobrenim sredstvima iz državnog proračuna. Financijski plan donesen u lipnju 2008., kao niti izmjene nisu dani na usvajanje Fakultetskom vijeću.

Odredbom članka 17. Statuta Fakulteta je određeno da proračun Fakulteta treba donijeti Fakultetsko vijeće. Način izrade i donošenja proračuna sastavnica Sveučilišta je određen odredbama članaka od 3. do 7. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, na temelju usvojenog proračuna Sveučilišta, sastavnicama se najkasnije do 15. siječnja kalendarske godine za koju je donesen proračun dostavljaju odluke o cjelovitom iznosu koji im stoji na raspolaganju u dijelu koji se financira iz državnog proračuna.

Sastavnice nakon što dobiju navedene odluke trebaju uskladiti svoje proračune s konsolidiranim proračunom Sveučilišta u dijelu koji se odnosi na sredstva cjelovitog iznosa i dostaviti ih Odboru za proračun Sveučilišta najkasnije do 31. siječnja tekuće proračunske godine.

Proračun Fakulteta nije u potpunosti donesen prema odredbama Statuta, te Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, s obzirom da ga nije donijelo Fakultetsko vijeće, a Fakultet od Sveučilišta nije dobio odluku o cjelovitom iznosu koji mu stoji na raspolaganju u dijelu koji se financira iz državnog proračuna, što je Sveučilište prema odredbama navedenog Pravilnika trebalo dostaviti. U ožujku 2009. Sveučilište je Fakultetu dostavilo Rješenje o okvirnom iznosu troškova poslovanja u iznosu 2.167.040,00 kn. Fakultet treba pravodobno imati podatke o raspoloživim sredstvima državnog proračuna kako bi financijski plan bio sastavljen u skladu s propisima, te što realniji postavljeni financijski ciljevi čije ostvarenje treba pratiti.

Financijskim planom za 2009. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 50.000.694,00 kn, od čega se na Program osnovne djelatnosti odnosi 29.936.480,00 kn, Program dopunske djelatnosti 12.075.432,00 kn, a na Program kapitalne aktivnosti 7.988.782,00 kn. Prihodi su planirani financijskim planom prema izvorima financiranja (državni proračun, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene i pomoći), a nisu planirani prema vrstama prihoda što nije u skladu s računskim planom proračuna.

Rashodi su planirani u skladu s računima računskog plana proračuna, ali nisu planirani prema izvorima financiranja, jer nisu zasebno planirani rashodi koji se financiraju iz državnog proračuna, a zasebno rashodi koji se financiraju iz vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti financijski plan, odnosno proračun Fakulteta na način propisan internim aktima Fakulteta i Sveučilišta. Nalaže od Sveučilišta ishoditi odluku o cjelovitom iznosu sredstava iz državnog proračuna koja su Fakultetu na raspolaganju, te dati na usvajanje Fakultetskom vijeću. Nadalje nalaže prihode planirati u skladu s računskim planom proračuna, a rashode planirati prema izvorima financiranja, odnosno zasebno planirati rashode koji se financiraju iz državnog proračuna, a zasebno rashode koji se financiraju iz drugih izvora.

- Računovodstveno poslovanje

Fakultet vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu proračuna.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. je obavljen, ali nije cjelovit, jer ne sadrži obveze i potraživanja. Povjerenstvo nije sastavilo objedinjeno izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Knjižnica Fakulteta ima oko 12 000 jedinica knjižnične građe. Knjižnična građa popisana je 2007., ali nije obavljena revizija i otpis dotrajale i zastarjele knjižne građe, što je trebalo učiniti. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), propisano je da proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost, popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), propisano je da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe, periodično, ovisno o obimu knjižne građe. Period obveznog provođenja revizije knjižnične građe do 50 000 jedinica je svakih šest godina.

Pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Prihodi od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 121.148,00 kn su evidentirani unutar prihoda iz proračuna, a prema odredbi članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu su trebali biti evidentirani unutar prihoda po posebnim propisima. S obzirom na navedeni način evidentiranja prihoda od povrata poreza na dodanu vrijednost, prihodi iz proračuna više su evidentirani za navedeni iznos. Prihodi od uplata za natječajnu dokumentaciju u iznosu 24.900,00 kn su evidentirani unutar prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti, a trebali su biti evidentirani unutar prihoda od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti. Dio rashoda za nabavu namještaja u iznosu 38.933,00 kn je evidentiran unutar rashoda za dodatna ulaganja na zgradi. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna.

Rashodi za izdvajanje u Fond za razvoj Sveučilišta su evidentirani u poslovnim knjigama umanjenjem vlastitih prihoda, a trebali su biti evidentirani unutar rashoda. Zbog navedenog načina evidentiranja izdvajanja u Fond za razvoj Sveučilišta, prihodi od vlastite djelatnosti su evidentirani u manjem iznosu za 153.058,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se prihodi u proračunu koji pripadaju državi kao i svi njihovi rashodi za pojedine namjene, iskazuju po bruto - načelu.

Potraživanja od zaposlenih su evidentirana u iznosu 219.056,00 kn. Unutar navedenih potraživanja evidentirana su potraživanja za predujmove za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 91.388,00 kn, potraživanja za sitne nabavke (nabava roba za potrebe Fakulteta) u iznosu 73.281,00 kn i pozajmice u iznosu 36.400,00 kn.



Potraživanja za predujmove za službena putovanja u iznosu 91.388,00 kn se odnose na predujmove dane u razdoblju od listopada 2008. do prosinca 2009. Vrijednosno značajnija su potraživanja od zaposlenika za 20 predujmova prema putnim nalogima za službena putovanja u zemlji u iznosu 52.027,00 kn i za službena putovanja u inozemstvu u iznosu 20.514,00 kn dana u razdoblju od listopada 2008. do konca studenoga 2009. Za službena putovanja u zemlji putni nalozi se trebaju u pravilu pravdati u roku tri dana. Prema odredbi članka 19. Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove (Narodne novine 50/92 i 73/93) određeno je da se izdaci za službeno putovanje u inozemstvo priznaju na temelju obračuna putnih troškova koji se u roku od sedam dana od dana kad je službeno putovanje završeno podnose u skladu s odredbama spomenute Uredbe, uz pisani izvještaj koji je ovjerio nadležni naredbodavac.

Predujmovi za sitne nabavke u iznosu 73.281,00 kn su dani u razdoblju od 2003. do konca 2009. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) predujmovi za sitne nabavke u iznosu 31.281,00 kn nisu pravdani.

Potraživanja za pozajmice u iznosu 36.400,00 kn se odnose na pet pozajmica koje su dane trima zaposlenicima u razdoblju od 2002. do 2009. Potraživanja po zaposleniku iznose od 4.400,00 kn do 19.000,00 kn. Pozajmice su dane na temelju pisanih zamolbi zaposlenika, prema kojima je navedeno da će se pozajmica vratiti u razdoblju od deset dana do osam mjeseci. Pozajmice nisu vraćene do konca 2010. što je znatno dulje od roka navedenog u zamolbi. S vraćanjem pozajmica se kasni do sedam godina. Ugovori za dane pozajmice nisu zaključeni, a kamate nisu obračunavane.

U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za prodaju stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Na temelju sudske presude iz lipnja 2005. fizička osoba je za stan dužna platiti Fakultetu 151.942,00 kn. Stan se treba otplaćivati u mjesečnim obrocima u razdoblju 22 godine. Fizička osoba otplaćuje stan. Uplaćeni obroci se evidentiraju u poslovnim knjigama unutar prihoda, a također se za iznos uplate evidentira smanjenje potraživanja. S obzirom da potraživanje za stan nije evidentirano u poslovnim knjigama otplaćeni obroci umanjuju evidentirana ukupna potraživanja, te stanje potraživanja ne odgovara stvarnom stanju.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, sastaviti objedinjeno izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza, a prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Nadalje nalaže obaviti reviziju i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode po bruto-načelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a putne naloge za službena putovanja u zemlji i inozemstvu pravdati u skladu s propisanim rokovima, poduzeti mjere radi zatvaranja potraživanja za sitne nabavke i povrate danih pozajmica zaposlenicima, te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanje za prodaju stana.

## 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz vezan za planiranje i računovodstveno poslovanje.*

*U vezi financijskog plana je obrazložio da se financijski plan izrađuje na obrascu Sveučilišta, zbog čega prihodi nisu planirani u skladu s računskim planom proračuna, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine prema izvorima financiranja.*

*Fakultet je naveo da će imenovati centralno povjerenstvo za popis imovine i obveza, koje će sastaviti objedinjeno izvješće o obavljenom popisu. Vezano za evidentiranje prihoda od povrata poreza na dodanu vrijednost za 2008. unutar prihoda iz proračuna, a ne unutar prihoda po posebnim propisima je naveo da nalogom Ministarstva povrat poreza na dodanu vrijednost za nabavu znanstvene opreme treba utrošiti za nabavu znanstvene opreme u 2009. (što je i učinjeno). Nadalje je naveo, da je dio rashoda za nabavu namještaja u iznosu 38.933,00 kn evidentiran unutar rashoda za dodatna ulaganja na zgradi, a odnosi se na nabavu tepiha, staklenog panoa, te oglasne ploče za natpise. Također je naveo, da će u poslovnim knjigama rashode za izdvajanje u Fond za razvoj Sveučilišta evidentirati unutar rashoda, odnosno da će vlastite prihode evidentirati po bruto - načelu. Vezano za reviziju i otpis knjižnične građe je naveo da je knjižnica provodila i provodi kontinuiranu reviziju dijela knjižnične građe, a zbog nedostatka prostora, zaposlenika i selidbe tijekom 2009. nisu bili u mogućnosti provesti cjelovitu reviziju.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 50.000.694,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.833.409,00 kn, što je za 1.167.285,00 kn ili 2,3% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 36.712.936,00 kn i čine 75,2% prihoda. Prihodi iz drugih izvora, odnosno vlastiti prihodi, su ostvareni u iznosu 12.120.473,00 kn i čine 24,8% prihoda.

#### - Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 10.360.214,00 kn i druge prihode u iznosu 1.760.259,00 kn. Unutar prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, su ostvareni prihodi od školarina za poslijediplomski studij u iznosu 428.260,00 kn. Ostvareni prihodi od školarina na poslijediplomskom studiju se raspodjeljuju prema Odluci o raspodjeli sredstava od prihoda izvan programa osnovne djelatnosti iz siječnja 2008.

Od navedenih prihoda, za unapređenje djelatnosti Fakulteta, prema navedenoj Odluci se izdvaja 40,0%, za realizaciju programa i izvršenje ugovora se izdvaja 58,0%, a 2,0% za Fond za razvoj Sveučilišta. U 2009. za unapređenje djelatnosti Fakulteta je izdvojeno 174.800,00 kn.

Sredstva koja se izdvajaju za realizaciju programa i izvršenje ugovora (58,0%) se dijele za materijalne troškove, fiksne troškove (rad Odbora), nastavu, povjerenstva (za javne seminare, za ocjenu teme, ocjenu i obranu disertacije) i za mentora u raznim postocima, ovisno o godini studija. Doktorski studij traje tri godine, a godišnja školarina utvrđena je u iznosu 20.000,00 kn. U 2009./2010. na doktorskom studiju je bilo 38 studenata, od kojih je jedanaest znanstvenih novaka i asistenata koji ne plaćaju školarinu. Ministarstvo je u 2006./2007. financiralo školarine šestorici znanstvenih novaka i asistenata na temelju Odluke o visini školarine za asistente i znanstvene novake u sustavu potpore Ministarstva. Od 2008./2009. Ministarstvo ne financira školarine znanstvenih novaka i asistenata, a Fakultet nema pisanu odluku kojom bi znanstveni novaci i asistenti bili oslobođeni plaćanja školarine. Znanstveni novaci i asistenti su bili oslobođeni plaćanja školarine, te u poslovnim knjigama nije iskazan prihod od školarina, kao ni rashod.

Državni ured za reviziju predlaže sa znanstvenim novacima i asistentima zaključivati ugovore kojim bi se reguliralo oslobađanje plaćanja školarine, odnosno preuzimanje prava i obveza vezano za stipendiranje. U poslovnim knjigama nalaže evidentirati prihod od školarina, te rashod za stipendiranje znanstvenih novaka i asistenata ukoliko Fakultet stipendira znanstvene novake i asistente na način da ih oslobodi plaćanja školarine.

3.2. *Vezano za reguliranja oslobađanja plaćanja školarine znanstvenim novacima i asistentima, odnosno preuzimanja prava i obveza vezano za stipendiranje Fakultet je naveo da će zaključivati ugovore. Fakultet je prihvatio nalaz vezan za evidentiranje prihoda od školarina i rashoda za stipendiranje znanstvenih novaka i asistenata ukoliko Fakultet stipendira znanstvene novake i asistente na način da ih oslobodi plaćanja školarine.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 50.000.694,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.004.286,00 kn. Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 36.712.936,00 kn ili 73,4%, a rashodi u iznosu 13.291.350,00 kn ili 26,6% financirani su iz drugih izvora. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 26.126.850,00 kn, koji čine 52,2% ukupnih rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 15.629.198,00 kn čine 31,3% rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.990.867,00 kn čine 16,0% rashoda.

##### - Rashodi za zaposlene

Unutar rashoda za zaposlene, koji su izvršeni u iznosu 26.126.850,00 kn, na rashode za bruto plaće se odnosi 21.705.397,00 kn. Bruto plaće za redovan rad zaposlenika u iznosu 20.851.713,00 kn (od čega plaće znanstvenih novaka iznose 2.226.024,00 kn) su financirane iz proračuna, a razlike u plaći u iznosu 853.684,00 kn su financirane iz vlastitih prihoda.

Bruto plaće za redovan rad zaposlenika, koje su financirane iz proračuna, se obračunavaju u skladu s dokumentacijom Ministarstva, na način da se pripadajući koeficijent za obračun plaće zaposlenika množi s osnovicom za obračun plaće. Osnovnu plaću čini umnožak osnovnog koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima 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) uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu rada i osnovice za izračun plaće.

Za siječanj - ožujak 2009. je primijenjena osnovica u iznosu 5.639,67 kn, travanj - lipanj 5.320,45 kn, a srpanj - prosinac 5.437,49 kn.

Osnovica je izračunana na način da je osnovica određena Odlukama Vlade Republike Hrvatske, uvećana za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1%, 2,2%) prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti. Tako dobivena osnovna plaća je postupno uvećavana za dodatak za radni staž u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja i sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% i 10,0%) i dodatak za znanstveni stupanj (magistar znanosti 8,0%, doktor znanosti 15,0%).

Prema odredbi 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 utvrđene Odlukama Vlade Republike Hrvatske (5.415,37 kn s primjenom od 1. siječnja 2009., te 5.108,84 kn s primjenom od 1. travnja 2009.) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta 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 (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju dodaci za znanstveni stupanj, kao i dodaci za povećanje obujma i složenosti posla.

Prema navedenom Sporazumu iz 2006., dodaci za povećanje obujma i složenosti posla su od 1. kolovoza 2007. u visini 2,0%, od 1. srpnja 2008. u visini 2,1% i od 1. srpnja 2009. u visini 2,2%, a obračunavaju se na način da se navedeni ugovoreni dodaci za svaku godinu obračunavaju na već uračunani dodatak iz prethode godine. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su mjesečne bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu

Unutar materijalnih rashoda, izvršeni su rashodi za naknade prema ugovorima o autorskom djelu u iznosu 5.156.020,00 kn (od čega iz vlastitih prihoda 5.039.483,00 kn, a iz proračuna 116.537,00 kn) i ugovorima o djelu u iznosu 335.108,00 kn (od čega iz proračuna 304.131,00 kn, a iz vlastitih prihoda 30.977,00 kn).

Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za obavljanje poslova za tržište koje je Fakultet preuzeo na temelju zaključenih ugovora u iznosu 4.013.620,00 kn, poslove provođenja seminara stalnog usavršavanja u iznosu 916.064,00 kn, te za obavljanje poslova na poslijediplomskom studiju (naknade voditeljima ili članovima povjerenstva na obrani magistarskog rada, doktorske disertacije i javnim seminarima) u iznosu 226.336,00 kn. Tijekom 2009. naknade prema ugovorima o autorskom djelu su obračunane za 164 osobe (71 zaposlenika i 93 vanjska suradnika). Na naknade prema ugovorima o autorskom djelu obračunan je porez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), odnosno porez na dohodak je obračunan na primitak umanjeno za 30,0%.

Ugovori o autorskom djelu za poslove provođenja seminara stalnog usavršavanja i obavljanja poslova na poslijediplomskom studiju su većim dijelom zaključeni nakon obavljanja poslova, umjesto prije njihova početka. Ujedno, navedeni ugovori o autorskom djelu ne sadrže podatke o obilježju i sastojcima djela pojedinog autora, te rokove predaje djela, što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07). Navedenom odredbom je propisano da se ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju i obilježja, sastojci i rokovi predaje naručenog djela.

Prema odredbi članka 5. navedenoga Zakona, autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu, ako Zakonom nije drukčije određeno.

Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje nastave na preddiplomskim studijima. Tijekom 2009. naknade prema ugovorima o djelu su obračunane za deset osoba (vanjski suradnici). Naknade su obračunane u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 93/08 i 2/09). Na naknade prema ugovorima o djelu obračunani su porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o autorskom djelu s propisanim elementima prije početka obavljanja poslova, a prethodno provjeriti imaju li poslovi obilježja autorskog djela u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- 4.2. *Fakultet je u vezi obračuna plaća naveo da je na temelju obavijesti Ministarstva od 30. prosinca 2010. plaću za siječanj i veljaču 2011. obračunao u skladu s danim nalogom Državnog ureda za reviziju. Dopisom Ministarstva iz ožujka 2011. plaće za ožujak 2011. obračunavati će se u skladu sa Zaključkom Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje od 31. siječnja 2011., te obračunati i isplatiti razlike za siječanj i veljaču 2011.*

*Fakultet je prihvatio nalaz vezan za rashode za naknade prema ugovorima o autorskom djelu i naveo da će ugovore o autorskom djelu zaključivati pravodobno s propisanim elementima uz prethodne provjere imaju li poslovi obilježja autorskog djela u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan javne nabave za 2009. je donesen u svibnju 2009., a izmjene i dopune u prosincu 2009. Prema izmjenama i dopunama plana, nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 9.183.772,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 7.177.573,00 kn, a na materijalne rashode 2.006.199,00 kn. Plan nabave nije donesen pravodobno s obzirom da su prije donošenja plana nabave provedena tri postupka javne nabave (dva za građevinske radove i jedan za nabavu namještaja za laboratorij i predavaonice). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu. Planom nabave nije planirana nabava usluga održavanja računalne opreme, što je trebalo planirati. Rashodi za navedene nabave su planirani financijskim planom, a navedene usluge su nabavljene u vrijednosti 73.564,00 kn.

Tijekom 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 9.986.746,00 kn. Na nabavu nefinancijske imovine se odnosi 7.678.896,00 kn, a na druge nabavke 2.307.850,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2009. je ugovorena nabava roba radova i usluga u vrijednosti 5.976.499,00 kn koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Zaključeno je 13 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave devet u iznosu 3.647.615,00 kn, pregovaračkog postupka s prethodnom objavom jedan u iznosu 1.183.079,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 386.971,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 758.834,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iskazana u vrijednosti 9.578.289,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma su zaključena tri ugovora o nabavi u vrijednosti 223.296,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donijeti cjeloviti plan nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz vezan za plan nabave i naveo da će ubuduće pravodobno donijeti cjeloviti plan nabave. Svi postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona 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:
  - Fakultet nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim treba naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav zajedno sa sustavom upravljanja kvalitetom, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
  - Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. je obavljen, ali nije bio cjelovit, s obzirom da popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja. Knjižnična građa je popisana, ali nije obavljena revizija, te otpis dotrajale i zastarjele knjižne građe.  
Rashodi za izdavanje u Fond za razvoj Sveučilišta su evidentirani u poslovnim knjiga umanjnjem vlastitih prihoda, te su prihodi od vlastite djelatnosti evidentirani u manjem iznosu za 153.058,00 kn.  
Potraživanja za predujmove za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 91.388,00 kn i potraživanja za sitne nabavke (nabava roba za potrebe Fakulteta) u iznosu 31.281,00 kn nisu pravdana do prosinca 2010. Predujmovi su dani u razdoblju od 2003. do prosinca 2009.  
Pozajmice u iznosu 36.400,00 kn su dane u razdoblju od 2002. do 2009. na rok od deset dana do osam mjeseci. Do prosinca 2010. nisu vraćene. Ugovori za dane pozajmice nisu zaključeni, a kamate nisu obračunavane.  
Potraživanje za prodani stan nije evidentiran u poslovnim knjigama. Otplaćeni obroci umanjuju evidentirana ukupna potraživanja, te stanje ukupnih potraživanja ne odgovara stvarnom stanju. (točka 2. Nalaza)
  - Znanstveni novaci i asistenti ne plaćaju školarine za poslijediplomski studij, a Fakultet nema pisanu odluku kojom bi znanstveni novaci i asistenti bili oslobođeni plaćanja školarine. U poslovnim knjigama nije evidentiran prihod od školarina, kao ni rashod za stipendiranje znanstvenih novaka i asistenata. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za naknade prema ugovorima o autorskom djelu iznose 5.156.020,00 kn, od čega se na obavljanje poslova za tržište koje je Fakultet preuzeo na temelju zaključenih ugovora odnosi 4.013.620,00 kn, poslove provođenja seminara stalnog usavršavanja 916.064,00 kn, te za obavljanje poslova na poslijediplomskom studiju (naknade voditeljima ili članovima povjerenstva na obrani magistarskog rada, doktorske disertacije i javnim seminarima) 226.336,00 kn.

Ugovori o autorskom djelu za poslove provođenja seminara stalnog usavršavanja i obavljanja poslova na poslijediplomskom studiju su većim dijelom zaključeni nakon obavljanja poslova, umjesto prije njihova početka. Navedeni ugovori o autorskom djelu ne sadrže podatke o obilježju i sastojcima djela pojedinog autora, te rokove predaje naručenog djela. (točka 4. Nalaza)

- Plan javne nabave za 2009. je donesen u svibnju 2009., a izmjene i dopune u prosincu 2009. Prema izmjenama i dopunama plana, nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 9.183.772,00 kn. Plan nabave nije donesen pravodobno s obzirom da su prije donošenja plana nabave provedena tri postupka javne nabave (dva za građevinske radove i jedan za nabavu namještaja za laboratorij i predavaonice).  
Planom nabave nije planirana nabava usluga održavanja računalne opreme u vrijednosti 73.564,00 kn. Tijekom 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 9.986.746,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad na znanstvenim područjima tehničkih i prirodnih znanosti. Fakultet ustrojava i izvodi sveučilišne studije za visoko obrazovanje stručnjaka u znanstvenom polju rudarstvo, nafta i geološko inženjerstvo i znanstvenom polju geoznanosti. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice. Na svim godinama studija u akademskoj godini 2008./2009. je upisano 587 studenata, a u 2009./2010. je upisano 678 studenata. Na poslijediplomskim studijima u akademskoj godini 2008./2009. je upisano 55 studenata, a u 2009./2010. je upisano 38 studenata. Koncem 2009. Fakultet je imao 156 zaposlenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Prihodi su ostvareni u iznosu 48.833.409,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 50.004.286,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 36.712.936,00 kn i čine 75,2% prihoda. Prihodi iz drugih izvora, koji se odnose na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti i druge prihode su ostvareni u iznosu 12.120.473,00 kn i čine 24,8% prihoda. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od suradnje na znanstvenim i stručnim projektima u iznosu 7.984.443,00 kn, seminara stalnog usavršavanja u iznosu 1.470.363,00 kn, školarine za preddiplomski i diplomski studij u iznosu 989.963,00 kn, te školarina za poslijediplomski studij u iznosu 428.260,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji iznose 26.126.850,00 kn i čine 52,2% ukupnih rashoda. U okviru drugih rashoda vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 15.629.198,00 kn ili 31,3% rashoda, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.990.867,00 kn ili 16,0% rashoda. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.170.877,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.797.264,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.626.387,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2009., ugovorena je nabava roba radova i usluga u vrijednosti 5.976.499,00 kn koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene, je iskazana u vrijednosti 9.578.289,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma su zaključena tri ugovora o nabavi u vrijednosti 223.296,00 kn. U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 9.986.746,00 kn. Na nabavu nefinancijske imovine se odnosi 7.678.896,00 kn, a na druge nabavke 2.307.850,00 kn.



Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.