



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TEKSTILNO TEHNOLOŠKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-03/0072

Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 12. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TEKSTILNO TEHNOLOŠKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Tekstilno tehnološkog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 12. siječnja 2011.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje obavlja svoju djelatnost kao znanstveno - nastavna ustanova u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni, umjetnički i stručni rad u tehničkom znanstvenom području, polju tekstilne tehnologije i umjetničkom području, polju likovnih umjetnosti. Fakultet može osnivati i izvoditi stručne studije 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) i Statutom Sveučilišta.

Djelatnost Fakulteta kao visokog učilišta u sastavu Sveučilišta je:

- ustrojstvo i izvedba preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija za stjecanje akademskog zvanja prvostupnika, odnosno magistra u području tehničkih znanosti, umjetničkom području i polju tekstilne tehnologije i granama tekstilno-mehaničkog inženjerstva, tekstilne kemije, odjevne tehnologije, dizajna tekstila i odjeće,
- ustrojstvo i izvedba stručnog studija za stjecanje zvanja prvostupnika u stručnim poljima tekstilne, odjevne i obučarske tehnologije,
- ustrojstvo i izvedba poslijediplomskih znanstvenih, umjetničkih i specijalističkih studija za stjecanje akademskog stupnja doktora znanosti, odnosno specijaliste određenog područja, te drugih oblika stručnog, umjetničkog i znanstvenog usavršavanja radi praćenja novih znanstvenih, umjetničkih i stručnih dostignuća,
- pružanje usluga znanstvenog, stručnog, umjetničkog i obrazovnog karaktera drugim ustanovama i institucijama, pravnim osobama i tijelima državne vlasti u cilju rješavanja stručnih i znanstvenih problema, izdavanja uvjerenja, certifikata i atesta u polju tekstilne tehnologije i modnog dizajna, organiziranja modnih revija, izložbi, kolekcija, natjecanja i tečajeva za studente, učenike i zaposlenike u srednjem školstvu i gospodarstvu, te izvedba drugih znanstvenih, umjetničkih i stručnih poslova u cilju kvalitetnijeg obavljanja sveučilišnog i stručnog studija.

Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice za izvođenje djelatnosti i svih preddiplomskih i diplomskih studija, izvođenje poslijediplomskog specijalističkog studija Dizajn i tehnologija modne odjeće, Umjetnost tekstilom, Visoka moda i Tekstilna znanost i tehnologija, te stručnog studija studijskog programa Tekstilna, odjevna i obučarska tehnologija sa smjerovima Tekstilna tehnologija – mehanička, Tekstilna tehnologija – kemijska, Odjevna tehnologija, Obučarska tehnologija i Dizajn obuće. U akademskoj godini 2008./2009. Fakultet su pohađala 864 studenta, a u 2009./2010. je pohađalo 900 studenata.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, Studij u Varaždinu, Centar za razvoj i transfer tekstilnih i odjevnih tehnologija i modni dizajn, te dekanat.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekana bira Fakultetsko vijeće tajnim glasovanjem, natpolovičnom većinom svih članova, na vrijeme od tri godine. Od 1. listopada 2009. dekan Fakulteta je prof. dr. sc. Darko Ujević.

Na početku 2009. bilo je 136 zaposlenika, a koncem 2009. je bilo 148 zaposlenika, od čega nastavnog osoblja 74, nenastavnog osoblja 46, znanstvenih novaka 22, a sa šest zaposlenika čije se plaće podmiruju iz sredstava Europske unije su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme.

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 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 42.696.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 41.369.678,00 kn, što je za 1.326.322,00 kn ili 3,1% 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 za financiranje redovne djelatnosti	40.596.000,00	30.130.905,00	74,2	72,8
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	32.646.000,00	30.080.588,00	92,1	72,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	7.950.000,00	50.317,00	0,6	0,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.100.000,00	2.661.672,00	242,0	6,5
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	700.000,00	564.720,00	80,7	1,4
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	400.000,00	2.096.952,00	-	5,1
3.	Prihodi od financijske imovine	0,00	506,00	-	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.000.000,00	8.572.007,00	-	20,7
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	4.588,00	-	-
Ukupno prihodi		42.696.000,00	41.369.678,00	96,9	100,0

U odnosu na 2008. kada su ostvareni u iznosu 31.214.320,00 kn, ukupni prihodi su veći za 10.155.358,00 kn ili 32,5% zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna, pomoći iz Europske unije i prihoda od obavljanja poslova na tržištu.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 30.080.588,00 kn i nabavu nefinancijske imovine (knjiga) u iznosu 50.317,00 kn.

U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni za plaće i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu 23.238.461,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.622.052,00 kn, znanstveno-istraživačke projekte u iznosu 1.271.517,00 kn, troškove vanjske suradnje - ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 1.388.600,00 kn, a iz kredita odobrenog Ministarstvu za kapitalna ulaganja sastavnica Sveučilišta je doznačeno 2.100.000,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 564.720,00 kn i prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.096.952,00 kn.

U okviru prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su iskazani prihodi od školarina uplaćenih jednokratno za izvanredni stručni studij i sveučilišni studij u iznosu 468.000,00 kn, poslijediplomski sveučilišni studij i poslijediplomski sveučilišni doktorski studij u iznosu 81.800,00 kn, te prihodi od prodaje udžbenika u iznosu 14.920,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti se odnose na prihode iz državnog proračuna doznačene putem Hrvatskog instituta za tehnologiju radi realizacije projekata iz programa TEST u iznosu 1.354.600,00 kn, zakupnine za iznajmljene učionice i poslovne prostore u iznosu 293.546,00 kn, naknade za laboratorijska ispitivanja kože i tkanina putem Centra za razvoj i transfer tekstilnih i odjevnih tehnologija i modni dizajn u iznosu 226.750,00 kn, te naknade za usluge izrade studije Razvoj vojničke čizme za potreba Ministarstva obrane u iznosu 99.800,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja se odnose na pomoći Europske komisije za provedbu projekata iz sedmog okvirnog programa Europske unije (FP7) u iznosu 6.434.645,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.900.927,00 kn, donacije u iznosu 206.435,00 kn i pomoći županijskog proračuna za realizaciju godišnje strukovne manifestacije Modni ormar u iznosu 30.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima se odnose na školarine za preddiplomske i diplomatske studije u iznosu 820.541,00 kn, naknade za polaganje razredbenog postupka i razlikovnog programa u iznosu 385.700,00 kn, upisnine u iznosu 207.750,00 kn, te proračunska sredstva doznačena putem Sveučilišta u Zagrebu za sufinanciranje diplomskih studija u iznosu 185.680,00 kn i povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 151.193,00 kn.

Donacije u iznosu 206.435,00 kn su ostvarene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 184.785,00 kn i trgovačkih društava u iznosu 21.650,00 kn. Donacija Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je ostvarena za realizaciju projekta Etika i ekologija u procesu oplemenjivanja i njege tekstila, te projekta Primjena mikrovalne energije u ekološkim procesima kemijske modifikacije celuloznih materijala.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 42.696.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.655.204,00 kn, što je za 5.040.796,00 kn ili 11,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	24.899.000,00	23.282.687,00	22.751.466,00	531.221,00
2.	Materijalni rashodi	9.305.000,00	8.469.042,00	5.511.229,00	2.957.813,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.645.000,00	1.692.046,00	1.431.474,00	260.572,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	968.000,00	1.017.572,00	874.224,00	143.348,00
2.3.	Rashodi za usluge	5.924.000,00	5.506.631,00	3.099.915,00	2.406.716,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	768.000,00	252.793,00	105.616,00	147.177,00
3.	Financijski rashodi	116.000,00	59.758,00	27.128,00	32.630,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	8.700,00	8.700,00	0,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	126.000,00	44.320,00	55,00	44.265,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.250.000,00	5.790.697,00	2.073.164,00	3.717.533,00
Ukupno rashodi		42.696.000,00	37.655.204,00	30.371.742,00	7.283.462,00
Višak prihoda			3.714.474,00		

Za financiranje redovne djelatnosti utrošena su proračunska sredstva ostvarena u 2009. u iznosu 30.130.905,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 240.837,00 kn, te ukupno utrošena proračunska sredstva u 2009. iznose 30.371.742,00 kn. Drugi izvori financiranja se odnose na pomoći Europske unije i drugih sudionika u realizaciji međunarodnih programa i projekata u iznosu 3.884.183,00 kn i prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 3.399.279,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 23.282.687,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 19.266.838,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.313.896,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 701.953,00 kn. U odnosu na 2008. kada su izvršeni u iznosu 22.239.135,00 kn rashodi za zaposlene su veći za 1.043.552,00 kn zbog zapošljavanja 12 novih zaposlenika. Financirani su sredstvima proračuna putem riznice Ministarstva i prihodima ostvarenim od obavljanja poslova na tržištu putem računa Fakulteta. Obračun i isplata dijela plaća pojedinim zaposlenicima Fakulteta, zbog povećanog obima posla, su financirani iz prihoda od obavljanja poslova na tržištu na temelju odluke dekana.

U materijalnim rashodima izvršenim u iznosu 8.469.042,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 5.506.631,00 kn, rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.692.046,00 kn, te rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.017.572,00 kn. Rashodi za usluge su u najvećem dijelu izvršeni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.579.229,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 769.770,00 kn i usluge telefona i telefaksa u iznosu 199.204,00 kn.

U okviru intelektualnih usluga su iskazani rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.495.924,00 kn, autorske honorare u iznosu 1.105.461,00 kn, usluge agencija i student servisa u iznosu 238.057,00 kn, usluge drugih sudionika u sedmom okvirnom programu Europske unije u iznosu 102.099,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 56.773,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 580.915,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu se odnose na bruto naknade obračunane za 65 vanjskih suradnika za izvođenje nastave i sudjelovanje u znanstveno istraživačkim projektima u iznosu 1.183.423,00 kn, te naknade obračunane za 28 zaposlenika za poslove ispitivanja kože i tekstila i provedbe postupaka javne nabave u iznosu 312.501,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni za nabavu namještaja, uredske, laboratorijske i komunikacijske opreme u iznosu 4.320.826,00 kn, građevinsko obrtničke radove na uređenju studentskog restorana i Ureda za izdavaštvo u iznosu 1.304.004,00 kn, nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu 97.440,00 kn i računalne programe u iznosu 68.427,00 kn.

U 2009. je ostvaren višak prihoda u iznosu 3.714.474,00 kn, a iz ranijih godina je prenesen višak 778.445,00 kn, te je koncem 2009. iskazan višak prihoda u iznosu 4.492.919,00 kn. Od ukupno ostvarenog viška prihoda u 2009. vrijednosno značajniji iznos 2.627.614,00 kn se odnosi na sredstva pomoći Europske unije ostvarena za realizaciju projekta Podizanje hrvatskih istraživačkih kapaciteta u području tekstila (dalje u tekstu: T – Pot).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.801.780,00 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	30.396.305,00	33.859.607,00	111,4
1.1.	Nematerijalna imovina	3.564,00	1.333.695,00	-
1.2.	Građevinski objekti	21.621.010,00	21.224.976,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	6.076.085,00	8.253.532,00	135,8
1.4.	Knjige umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.342.240,00	1.440.340,00	107,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	32.105,00	214.190,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.321.301,00	1.392.874,00	105,4
2.	Financijska imovina	6.179.832,00	10.942.173,00	177,1
2.1.	Novčana sredstva	1.603.044,00	5.467.491,00	-
2.2.	Potraživanja	2.455.567,00	3.304.437,00	134,6
2.3.	Vrijednosni papiri, obveznice	49.470,00	49.342,00	99,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.921.813,00	2.010.872,00	104,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	149.938,00	110.031,00	73,4
Ukupno imovina		36.576.137,00	44.801.780,00	122,5
3.	Obveze	2.886.054,00	3.875.840,00	134,3
4.	Vlastiti izvori	33.690.083,00	40.925.940,00	121,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.576.137,00	44.801.780,00	122,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 1.333.695,00 kn, građevinske objekte u iznosu 21.224.976,00 kn, postrojenja i laboratorijsku opremu u iznosu 8.253.532,00 kn, knjige u iznosu 1.440.340,00 kn, imovinu u pripremi u iznosu 214.190,00 kn i drugu imovinu u iznosu 1.392.874,00 kn, od čega se na računalne programe odnosi 1.043.015,00 kn.

Ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti 1.333.695,00 kn su izvršena najvećim dijelom za uređenje poslovnih zgrada dobivenih na korištenje od Škole za tekstil, kožu i dizajn na temelju zaključenih ugovora o zakupu za potrebe Ureda za izdavaštvo u iznosu 709.023,00 kn i studentskog restorana u iznosu 624.261,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost postrojenja i opreme je veća za 2.177.447,00 kn ili 35,8% zbog nabave laboratorijske i druge opreme iz sredstava pomoći Europske unije.

Financijska imovina iskazana u iznosu 10.942.173,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 5.467.491,00 kn, potraživanja u iznosu 3.304.437,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.010.872,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 110.031,00 kn, te vrijednosne papire - obveznice izdane u ranijim godinama na ime stare devizne štednje za kupnju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 49.342,00 kn.

Novac u banci u iznosu 5.467.491,00 kn se odnosi na depozite po viđenju za novčana sredstva na deviznom računu u iznosu 3.587.316,00 kn i kunskom žiro računu u iznosu 1.880.175,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 3.304.437,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja iz proračuna za isplatu božićnice iz ranijih godina (2001.) u iznosu 1.031.633,00 kn, potraživanja za uplaćene predujmove u iznosu 703.635,00 kn, potraživanja od studenata za školarine i druge naknade 669.400,00 kn, potraživanja od naručitelja usluga izrade studije Razvoj vojničke čizme i drugih za obavljene intelektualne usluge u iznosu 275.348,00 kn, potraživanja od gospodarskih subjekata za obavljene usluge ispitivanja i analize vlakana u iznosu 220.432,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 201.029,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 3.304.437,00 kn do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.) naplaćeno je 505.501,00 kn.

U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda iskazane su bruto plaće zaposlenika obračunane za prosinac 2009. u iznosu 1.920.734,00 kn i nerealizirane tečajne razlike nastale kod usklađenja tečaja sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja uplata i isplata s deviznog računa na kunski račun za provedbu projekata financiranih iz sredstava pomoći Europske unije u iznosu 90.138,00 kn.

Obveze i izvore financiranja čine obveze u iznosu 3.875.840,00 kn i izvori financiranja u iznosu 40.925.940,00 kn. U okviru obveza su iskazane obveze za zaposlene (bruto plaće za prosinac 2009., potpore za bolovanje iznad 42 dana i otpremnine) u iznosu 1.975.861,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 971.441,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 650.816,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 257.656,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 20.066,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, obveze su podmirene u iznosu 3.663.886,00 kn, a nepodmirene obveze iznose 211.954,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. za provođenje aktivnosti na realizaciji 25 znanstveno istraživačkih i znanstveno tehnoloških projekata ostvareni su prihodi u iznosu 9.293.404,00 kn. Odnose se na pomoći Europske unije u iznosu 6.434.645,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.626.117,00 kn, donacije Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 184.784,00 kn, te sredstva drugih fakulteta i visokih učilišta doznačena za projekt iz programa EUREKA u iznosu 47.858,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna su doznačena putem Hrvatskog instituta za tehnologiju u iznosu 1.354.600,00 kn i putem Ministarstva u iznosu 1.271.517,00 kn.

Od 1984. Europska unija je pokrenula sedam okvirnih programa za financiranje istraživanja i tehnološkog razvoja. Sedmi okvirni program (dalje u tekstu FP7) predviđen je za razdoblje od 2007. do 2013. u cilju daljnje izgradnje Europskog istraživačkog prostora (ERA), poticanja istraživanja i tehnološkog razvoja vezano za znanje, rast i razvoj.

Od Europske komisije su pozitivno ocijenjena dva projekta Fakulteta: T – Pot i projekt pod nazivom SMILES. Za financiranje spomenutih projekata iz navedenog programa predviđena su sredstva pomoći Europske unije u iznosu 1.133.380 EUR i to: za projekt T – Pot 959.300 EUR i SMILES 174.080 EUR. U skladu sa zaključenim ugovorom za predfinanciranje projekta T – Pot doznačena su sredstva za predfinanciranje projekta nakon izvršenih izdvajanja u jamstveni fond u iznosu 815.405 EUR, što čini protuvrijednost 6.053.892,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. U 2009. su izvršeni rashodi u iznosu 478.111,50 EUR, odnosno 3.493.178,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji izvršeni za nabavu elektronskog mikroskopa i opremu za termičke analize u iznosu 2.234.050,00 kn. U 2010. na temelju zahtjeva Europske komisije je obavljeno vrednovanje projekta putem društva ovlaštenog za reviziju projekata financiranih iz fondova Europske unije.

Od ukupno ugovoreni sredstava za projekt SMILES u iznosu 174.080 EUR, do konca prosinca 2009. su povučena sredstva u iznosu 52.267,28 EUR, što čini protuvrijednost 380.753,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Sredstva se doznačavaju tromjesečno nakon sastavljenih izvješća nositelja projektnog prijedloga o provedenim aktivnostima i utrošenim sredstvima na realizaciji projekta.

Na temelju smjernica Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2006. pokrenut je Program TEST kao najvažniji instrument davanja državnih poticaja primijenjenim istraživanjima u području tehnologije, s naglaskom na poticanje razvoja visokih tehnologija. Financiranje projekata iz programa TEST provodi se na temelju javnih poziva koje raspisuje Hrvatski institut za tehnologiju, a financijska sredstva se doznačavaju iz državnog proračuna. U okviru navedenog programa Fakultet je odabran za nositelja projekta Odjeća s adaptivnim termo-izolacijskim svojstvima i projekta Adaptivna bolesnička podloga. Zaposlenici Fakulteta su odabrani za voditelje tijekom 24 mjeseca koliko je predviđeno trajanja projekata. Ugovori o financiranju su zaključeni s Hrvatskim institutom za tehnologiju početkom srpnja 2009. Za realizaciju projekata su odobrena sredstva u vrijednosti 3.793.100,00 kn, od čega je u 2009. doznačeno 1.354.600,00 kn. Sastavljena su izvješća o provedenim aktivnostima na projektima u 2009. i dostavljena Hrvatskom institutu za tehnologiju na vrednovanje.

Za znanstveno istraživačke projekte financirane putem Ministarstva doznačena su sredstva iz državnog proračuna u iznosu 1.271.517,00 kn. U prvom krugu natječaja za nove znanstvene projekte iz 2006. je odabrano 16 projekata iz svih područja tekstilne tehnologije čija je provedba predviđena u razdoblju od 2007. do 2012. S voditeljima projektnih prijedloga zaključeni su ugovori o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata u 2007. Za provedbu projekata predviđena su sredstva u ukupnom iznosu 4.590.000,00 kn, uz godišnje doznačavanje iznosa 1.530.000,00 kn tijekom trajanja projekata. Ugovorom je utvrđena raspodjela sredstava na način da se za režijske troškove izdvaja najviše do 15,0%, naknade za autorske honorare vanjskih suradnika 15,0% i službena putovanja 30,0%. Razlika u visini 40,0% je predviđena za nabavu opreme i posebne troškove. U 2009. od ukupno ugovoreni 1.530.000,00 kn za provedbu projekata je doznačeno 1.197.497,00 kn. Tijekom 2009. sredstva su utrošena u iznosu 979.262,00 kn. Sva sredstva za provedbu projekata su utrošena u visini ugovorom utvrđene raspodjele, osim sredstava za službena putovanja koja su utrošena u iznosu 441.504,00 kn ili 45,1%, umjesto utvrđenih 30,0% i za nabavu uredskog materijala i drugih materijalnih troškova, te usluga objave radova u stručnim časopisima utrošenih u iznosu 204.208,00 kn ili 20,9%, umjesto utvrđenih 15,0%. Nakon što su izvješća vrednovana od Ministarstva, financiranje prema dva ugovora je obustavljeno.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Fakulteta.

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

Metode i postupci revizije

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Metodom uzorka je provjerena dokumentacija, te način evidentiranja poslovnih događaja. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Uz pomoć analitičkih postupaka je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja trendova i određivanja mogućih područja rizika. Provjerena je računaska točnost dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashodi, predujmovi, kreditna sredstva i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola. Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje od 2009. - 2011. su određeni daljnji pravci razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za naredno razdoblje prateći razvoj sustava proračuna i razvoj u sustavu upravljanja predpristupnim fondovima Europske unije. Sustav financijskog upravljanja i kontrola su dužni uspostaviti svi korisnici proračuna na način da popišu pravila poslovanja, procedure, postupke i pravila za druge postupke i mjere u cilju zakonitog, pravilnog, ekonomičnog, efikasnog i djelotvornog korištenja proračunskih sredstava neovisno o veličini, iznosu sredstava kojima raspolažu ili broju zaposlenika. Sustav unutarnjih financijskih kontrola sastoji se od financijskog upravljanja i kontrola, unutarnje revizije, te koordinacije i harmonizacije cjelokupnog sustava unutarnjih financijskih kontrola koji se provodi putem Središnje harmonizacijske jedinice, odnosno Uprave za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u Ministarstvu financija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola provode čelnici i zaposlenici korisnika proračuna, a kojim se upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarenju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole odgovoran je čelnik korisnika proračuna. Čelnik korisnika proračuna može provesti ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola imenovanjem voditelja, odnosno koordinatora za sustav unutarnjih financijskih kontrola ili osnivanjem ustrojstvene jedinice, odnosno radne skupine zadužene za sustav unutarnjih kontrola. Ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za sustav unutarnjih kontrola ili ne uspostavi druge navedene organizacijske oblike njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih kontrola. Taj sustav obuhvaća sve poslovne transakcije, a posebice one koje su vezane uz prihode i rashode, natječajne procedure i ugovaranje, povrate pogrešno uplaćenih iznosa, imovinu i obveze. Na Fakultetu nije uspostavljen sustav unutarnjih kontrola zbog čega su, između ostalog, utvrđeni propusti kod sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranja i računovodstvenog poslovanja, rashoda, predujmova, kreditnih sredstava i postupaka javne nabave.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, obveza uspostave unutarnje revizije se odnosi na korisnike koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

U 2009. Fakultet je zapošljavao više od 50 zaposlenika i imao godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, te je bio obvezan uspostaviti unutarnju reviziju, što nije učinjeno.

U cilju racionalizacije rashoda poslovanja, Državni ured za reviziju predlaže, u dogovoru sa Sveučilištem, uz prethodnu suglasnost ministra financija, uspostaviti zajedničku službu unutarnje revizije za Fakultet i Sveučilište, odnosno za sve sastavnice Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu djelotvornog sustava unutarnjih kontrola 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 od 2009. - 2011.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poduzete aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola organiziranjem radne skupine, odnosno povjerenstva za sustav unutarnjih kontrola. U cilju uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola predviđeno je donošenje internog akta o načinu provođenja sustava unutarnjih financijskih kontrola uz dokumentiranje poslovnih procesa. Također navodi da u ranijim godinama nisu u cijelosti ispunjeni kriteriji za uspostavu službe unutarnje revizije, a u 2009. su ostvarena vrijednosno značajnija sredstva pomoći Europske unije za financiranje projekata vezanih za znanstveno istraživački rad i razvoj tekstilne tehnologije, što je utjecalo na izvršenje rashoda u iznosu većem od 30.000.000,00 kn.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je obvezan računovodstveno poslovanje i planiranje proračunskih sredstava provoditi u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna.

- Planiranje

U srpnju 2008. je sastavljen prijedlog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. radi izrade prijedloga konsolidiranog proračuna Sveučilišta u okviru razdjela Ministarstva. Za 2009. su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 42.696.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja po programskim djelatnostima u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, a rashodi prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, i 127/07). Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 40.596.000,00 kn, prihode od obavljanja poslova na tržištu i druge prihode poslovanja u iznosu 2.100.000,00 kn. U okviru prihoda iz proračuna, odnosno kreditnih sredstava su planirana sredstva u iznosu 7.950.000,00 kn za uređenje studentskog restorana i skladišta kemikalija. Iz kreditnih sredstava su odobrena sredstva za uređenje studentskog restorana u iznosu 2.100.000,00 kn. S obzirom da za skladište kemikalija sredstva kredita nisu odobrena trebalo je planirati druge izvore financiranja za koje je bilo izvjesno da će se ostvariti (pomoći, donacije, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima), odnosno izvore iz kojih se predviđaju podmiriti rashodi poslovanja u iznosu 5.850.000,00 kn, što nije učinjeno.

Odredbama članka 28. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da na temelju uputa za izradu prijedloga državnog proračuna, proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog financijskog plana koji sadrži prihode i primitke po vrstama, a rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama uz obrazloženje financijskog plana. Nadalje, prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima. Rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama, te uravnoteženi s prihodima i primicima.

Prema odredbama članka 41. istog Zakona, propisano je da na temelju iznosa planiranih državnim proračunom, proračunski korisnik državnog proračuna mora izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijećem obveza.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se planirati prihode iz svih izvora za koje je izvjesno da će se ostvariti te izvršavati rashode za koje su osigurana sredstva.

2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se pri izradi financijskog plana za 2011. postupa prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

- Računovodstveno poslovanje

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Podaci uneseni u poslovne knjige omogućuju uvid i kontrolu poslovnih događaja. Propusti vezani za računovodstveno poslovanje se odnose na evidentiranje prihoda i obveza za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja iskazani su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 41.369.678,00 kn, što je za 3,1% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 30.130.905,00 kn i prihoda od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 2.661.672,00 kn, te drugih prihoda poslovanja (pomoći, donacija, prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima) u iznosu 8.572.007,00 kn. S obzirom da prihodi nisu planirani po svim izvorima financiranja, kod sastavljanja Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nije na propisan način izvršena raspodjela ostvarenih prihoda u okviru skupine prihoda iz proračuna, prihoda od obavljanja poslova na tržištu i drugih prihoda poslovanja. Prihodi ostvareni iz proračuna su iskazani manje za 1.691.473,00 kn iz razloga što su u okviru prihoda od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti iskazani prihodi iz proračuna doznačeni putem Hrvatskog instituta za tehnologiju za realizaciju projekata iz programa TEST u iznosu 1.354.600,00 kn, a u okviru drugih prihoda poslovanja su iskazana proračunska sredstva doznačena putem Sveučilišta za sufinanciranje diplomskih studija u iznosu 185.680,00 kn i povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 151.193,00 kn. Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07) su propisane vrste, sadržaj, primjena proračunskih klasifikacija i određeni izvori financiranja. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, prihodi i primici proračuna se planiraju te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu.

U 2009. su iz proračuna doznačeni namjenski prihodi iz kredita za uređenje studentskog restorana koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.100.000,00 kn, umjesto u okviru prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od školarina za preddiplomski i diplomski studij za akademsku godinu 2009./2010. su iskazani u cijelosti u okviru prihoda tekuće godine u iznosu 820.541,00 kn, iako se dio prihoda odnosi na 2010. Dio prihoda od školarina koji se odnosi na 2010. trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama u okviru prihoda budućeg razdoblja, u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama je propisano da se u okviru prihoda budućih razdoblja evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Namjena prihoda od školarina i drugih vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu utvrđena je odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta. Prema odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, sredstva koje sastavnice Sveučilišta stječu na tržištu izdvajaju se u utvrđenim postocima za Fond za razvoj Sveučilišta, ovisno o vrsti prihoda. Izdvojena sredstva se uplaćuju obročno, u mjesecu listopadu za prvo polugodište tekuće godine i mjesecu travnju za drugo polugodište prethodne godine. Početkom 2009., na temelju požurnice Sveučilišta, u poslovnim knjigama je evidentiran rashod i obveza za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 27.192,00 kn. Navedeni rashod i obveza je evidentirana u visini utvrđenih postotaka od prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2008. Obveza je podmirena u svibnju 2009. Za druga obračunska razdoblja (drugo polugodište 2008., te prvo i drugo polugodište 2009.) rashodi i obveza za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta nije iskazana u poslovnim knjigama za 2009. Na temelju odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela prema kojem se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U skladu s navedenim načelom obveza za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu je trebala biti evidentirana u izvještajnom razdoblju na koji se odnosi.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže obrazloženje prenesenog viška poslovanja iz ranijih godina bez detaljnije razrade i dopune podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Odredbama članaka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da se Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju na način da sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Uz bilancu se sastavljaju obvezne bilješke s pregledom ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveze ili imovina. Bilješke sadrže pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najмова. Uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima se sastavljaju Bilješke s obrazloženjem zbog kojih je razloga došlo do vrijednosno značajnih odstupanja od planiranih iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastavljati Bilješke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.3. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 42.696.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 37.655.204,00 kn, što je za 5.040.796,00 kn ili 11,8% manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 23.282.687,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 19.266.838,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica, uvećana kumulativno za dodatke utvrđene Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti u visini 2,0%, 2,1% i 2,2%, množi s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen uvećanim za 4,0%, 8,0% ili 10,0% za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanosti i visokog obrazovanja, te za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0%, odnosno doktora znanosti u visini 15% (koeficijent korekcije). Tako dobiveni iznos uvećava se za svaku navršenu godinu radnog staža (minuli rad) za 0,5%. Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članka 10. a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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

3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Predujmovi

- 4.1 Prema odredbama članka 53. Zakona o proračunu, plaćanje predujma moguće je samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija. U rujnu 2009. isporučitelju laboratorijske opreme je uplaćen predujam u iznosu 972.180,00 kn i početkom prosinca 2009. predujam u iznosu 972.180,00 kn, što ukupno iznosi 1.944.360,00 kn. Koncem prosinca 2009. ispostavljen je račun za laboratorijsku opremu u visini uplaćenog predujma u iznosu 1.944.360,00 kn. Navedena oprema je isporučena i ugrađena u laboratorij u prosincu 2009., o čemu je sastavljen zapisnik. Za plaćanje predujmom nisu pribavljene prethodne suglasnosti ministra financija, što nije u skladu s odredbom članka 53. Zakona o proračunu. Za dani predujam nisu pribavljena jamstva od poslovnih banaka primatelja predujma.

Državni ured za reviziju nalaže za plaćanje predujmom pribaviti suglasnost ministra financija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se, u cilju zaštite danih novčanih sredstava pribaviti jamstvo poslovne banke primatelja predujma.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je predujam plaćen na zahtjev ponuditelja koji je u otvorenom postupku javne nabave jedini dostavio prihvatljivu ponudu za nabavu laboratorijske opreme. U prosincu 2009. je uplaćen drugi dio predujma, te je ispostavljen račun u visini ukupno uplaćenog predujma, nakon čega je obavljena isporuka laboratorijske opreme u istom mjesecu.*

5. Kreditna sredstava

- 5.1. U ožujku 2008. je donesena Odluka Senata kojom je za potrebe Fakulteta odobrena nabava roba, radova i usluga za uređenje studentskog restorana u iznosu 2.100.000,00 kn. Tijekom 2009. iskorištena su namjenska proračunska sredstva iz kredita u ukupnom iznosu 2.039.824,00 kn. Fakultet je proveo postupke javne nabave, te iskazao rashode i obveze prema dobavljačima na temelju ispostavljenih računa dobavljača o izvršenim uslugama i isporučenoj opremi i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Sveučilište je plaćalo račune dobavljačima iz namjenskih kreditnih sredstava, a Fakultet je evidentirao podmirenje obveza prema dobavljačima i prihode nakon primljene obavijesti Sveučilišta o izvršenom plaćanju. Na temelju dostavljenih računa, Sveučilište je platilo dobavljačima 2.039.824,00 kn. Za predviđene namjene, nabavu građevinsko obrtničkih radova i opreme za uređenje studentskog restorana je plaćeno 767.188,00 kn. Za druge namjene, odnosno za namjene koje nisu bile predviđene Odlukom Senata je plaćeno iz namjenskih kreditnih sredstava 1.272.636,00 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos je plaćen za izvršene građevinsko obrtničke radove na uređenju Ureda za izdavaštvo u iznosu 608.007,00 kn. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Za potrebe obavljanja studentske prehrane i izdavačke djelatnosti koriste se prostori na temelju ugovora o zakupu iz svibnja i lipnja 2008. Za potrebe organiziranja prehrane studenata ugovoren je zakup zgrade na godinu dana u lipnju 2008., a ugovorom iz srpnja 2009. rok zakupa je produžen na dvije godine.

Ugovoreno je plaćanje zakupnine u iznosu 6.300,00 kn i naknade za korištenje zajedničkih uređaja i režijskih troškova vezano za grijanje, troškove vode i komunalne naknade u iznosu 1.000,00 kn.

Plaćanje električne energije je ugovoreno prema stanju na mjernim uređajima. Za slučaj uređenja prostora ugovoreno je umanjeње zakupnine i naknade za korištenje zajedničkih uređaja i režijskih troškova za 50,0%, a najviše do 102.000,00 kn, isključivo prema utvrđenom sporazumu između ugovornih strana. Za obavljanje izdavačke djelatnosti zakupljen je prostor na pet godina, u svibnju 2008. Zakupnina je utvrđena u iznosu 3.400,00 kn uvećana za naknadu korištenja zajedničkih uređaja i režijskih troškova u iznosu 500,00 kn, te plaćanje troškova električne energije prema stanju na mjernim uređajima. Za slučaj uređenja prostora ugovoreni su uvjeti na isti način kao i za zakup prostora za potrebe studentske prehrane.

U 2009. iz namjenskih kreditnih sredstava izvršena su ulaganja u prostor u zakupu u ukupnom iznosu 1.456.935,00 kn. Odnose se na građevinsko obrtničke radove izvršene na uređenju Ureda za izdavaštvo u iznosu 608.007,00 kn i studentskog restorana u iznosu 587.360,00 kn, nabavu opreme za studentski restoran u iznosu 179.828,00 kn, te izradu projektne dokumentacije i stručni nadzor nad uređenjem Ureda za izdavaštvo u iznosu 81.740,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je za studentski restoran, za što su i bila namijenjena sredstva, utrošeno 767.188,00 kn, dok je za druge namjene utrošeno 689.747,00 kn.

U skladu sa zaključenim ugovorima u zakupu, zakupodavac je ispostavio račune za zakupnine i naknade za korištenje zajedničkih uređaja i režijskih troškova u iznosu 443.810,00 kn, od čega se na zakupnine umanjene za 50,0% odnosi 90.600,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže da se preispitaju ugovorne odredbe vezano za umanjeње zakupnine i naknada za korištenje zajedničkih uređaja i režijskih troškova s obzirom na sredstva uložena u uređenje poslovnih prostora kako bi se u narednim godinama Fakultet oslobodio plaćanja zakupnine i naknade.

Državni ured za reviziju nalaže preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, odnosno koristiti odobrena kreditna sredstva samo za predviđene namjene.

- 5.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su kreditna sredstva iskorištena za namjene za koje nije donesena Odluka Senata zbog izvanrednih okolnosti koje bi u slučaju čekanja dodatno devastirale prostor u kojem se obavlja djelatnost Fakulteta. Sveučilištu je dostavljena dokumentacija o provedenim postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima na temelju kojih su izvršena plaćanja iz kreditnih sredstava, te je na taj način Sveučilište kontroliralo i odobrilo isplatu kreditnih sredstava za kapitalna ulaganja. Korištenjem kreditnih sredstava nije počinjena šteta s obzirom da su rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni preraspodjelom sredstava za druge namjene u okviru ukupno odobrenih.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Plan nabave roba, radova i usluga je donesen u travnju 2009., te izmjene i dopune u rujnu 2009. Planirana je nabava prema predmetu nabave i izvorima financiranja u visini procijenjene vrijednosti nabave u iznosu 8.134.612,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 9.924.226,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave ne sadrži podatke o planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da plan nabave roba, radova i usluga minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj nabavi, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana.

Prema procijenjenim vrijednostima donesene su odluke o nabavi roba, radova i usluga s podacima o naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti, izvoru financiranja, odabranom postupku i ovlaštenim predstavnicima naručitelja. U Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objavljeni su pozivi za nadmetanje u otvorenim postupcima javne nabave. S odabranim ponuditeljima zaključena su 34 ugovora do visine procijenjene vrijednosti nabave u ukupnom iznosu 6.184.440,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obavijesti o zaključenim ugovorima uglavnom nisu objavljivane u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan obavijest o zaključenim ugovorima objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave najkasnije u roku 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi.

U 2009. nabavljena je roba, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 8.655.848,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o izvršenim nabavama nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi. Odredbom navedenog članka je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostaviti statističke preglede o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu. Na temelju odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano izuzeće od primjene Zakona, nabavljene su usluge izrade tehničke dokumentacije i probnih uzoraka vojničke čizme radi daljnje prodaje u okviru izrade studije Razvoj vojničke čizme u iznosu 266.876,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Fakultet je poništio tri postupka javne nabave, od kojih je jedan velike vrijednosti, jer je cijena najpovoljnije prihvatljive ponude bila veća od planiranih sredstava. Odlukom naručitelja poništeni postupci su ponovljeni.

Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zaprimila je žalbe ponuditelja u tri postupka javne nabave od kojih je jedna odbijena jer je izjavljena od neovlaštene osobe. Rješenjima Državne komisije poništena su dva otvorena postupka javne nabave i odluke o odabiru najpovoljnije ponude. Poništena je odluka o odabiru izvoditelja građevinsko obrtničkih radova za uređenje Ureda za izdavaštvo iz prosinca 2008. i studentskog restorana iz siječnja 2009. Za nabavu građevinsko obrtničkih radova Ureda za izdavaštvo nije ponovljen postupak javne nabave u skladu s rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 95. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da odluku o poništenju javni naručitelj objavljuje na isti način kao i poziv za nadmetanje, a gospodarskim subjektima kojima je dao dokumentaciju za nadmetanje javni naručitelj dostavlja odluku o poništenju bez odgode.

Nabavu građevinsko obrtničkih radova za uređenje Ureda za izdavaštvo je trebalo provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postupci javne nabave roba, radova i usluga su provedeni uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave električne energije u iznosu 274.354,00 kn, usluga tiskanja u iznosu 212.695,00 kn, usluga telefona i telefaksa u iznosu 199.204,00 kn, nabave i ugradnje klimatizacijske opreme u iznosu 118.375,00 kn i više izvršenih radova od ugovorenih osnovnim ugovorom za uređenje studentskog restorana u iznosu 106.166,00 kn. Za nabavu navedenih roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 910.794,00 kn je trebalo provesti propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi.

Navedenim odredbama je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi propisane za male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su propusti kod sastavljanja plana nabave i provođenja postupaka javne nabave, te objavljivanja obavijesti i statističkih pregleda o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave nastali iz razloga što zaposlenici ovlašteni za provođenje postupaka javne nabave obavljaju redovite poslovne zadatke i nisu prošli odgovarajuću izobrazbu, a neovisna povjerenstva se imenuju ovisno o predmetu nabave i stalno se mijenjaju. Fakultet navodi da će ubuduće postupke javne nabave obavljati 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen, što je utjecalo na propuste vezane za planiranje i računovodstveno poslovanje, korištenje kreditnih sredstava za namjene koje nisu bile predviđene Odlukom Senata i postupke javne nabave. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan nije sveobuhvatan jer nisu planirani određeni prihodi za koje je bilo izvjesno da će se ostvariti kao ni rashodi koji se podmiruju tim prihodima zbog čega su pojedini rashodi izvršeni iznad planiranih iznosa. Kod sastavljanja izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nije na propisan način izvršena raspodjela ostvarenih prihoda u okviru skupine prihoda iz proračuna, prihoda od obavljanja poslova na tržištu i drugih prihoda poslovanja. Obveza za uplatu u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu nije evidentirana u razdoblju na koji se odnosi uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela. (točka 2. Nalaza)
 - Isporučitelju laboratorijske opreme je uplaćen predujam u iznosu 1.944.360,00 kn. Za plaćanje predujmom nisu pribavljene suglasnosti ministra financija. Dani predujmovi nisu zaštićeni jamstvima poslovnih banaka primatelja predujmova. (točka 4. Nalaza)
 - Kreditna sredstava su iskorištena za namjene koje nisu bile predviđene Odlukom Senata u iznosu 1.272.636,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. (točka 5. Nalaza)
 - Plan nabave roba, radova i usluga donesen je u travnju 2009., te izmjene i dopune u rujnu 2009. Planirana je nabava prema predmetu nabave i izvorima financiranja u visini procijenjene vrijednosti nabave u iznosu 9.924.226,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave nije sastavljen na način da sadrži planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi. U 2009. je nabavljena roba, radovi i usluge ukupno u vrijednosti 8.655.848,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega je nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.184.440,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obavijesti o zaključenim ugovorima nisu redovito objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a Izvješće o izvršenim nabavama u 2009. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu.

Za nabavu električne energije u iznosu 274.354,00 kn, usluga tiskanja u iznosu 212.695,00 kn, usluga telefona i telefaksa u iznosu 199.204,00 kn, nabavu i ugradnju klimatizacijske opreme u iznosu 118.375,00 kn, te više izvršene radove od ugovorenih osnovnim ugovorom za uređenje studentskog restorana u iznosu 106.166,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave. Odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja za nabavu građevinsko obrtničkih radova na uređenju Ureda za izdavaštvo je poništena rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a postupak javne nabave nije ponovljen na temelju rješenja, što je određeno odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

4. Fakultet obavlja djelatnost kao znanstveno - nastavna ustanova u sastavu Sveučilišta, ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni, umjetnički i stručni rad u tehničkom znanstvenom području, polju tekstilne tehnologije i umjetničkom području, te polju likovnih umjetnosti. Tijekom 2009. provedene su aktivnosti na realizaciji 25 znanstveno istraživačkih i tehnologijskih projekata, od kojih se 18 u cijelosti financiraju iz državnog proračuna, a dva su uključena u sedmi okvirni program Europske unije. U akademskoj godini 2008./2009. Fakultet su pohađala 864 studenta, a u akademskoj 2009./2010. je pohađalo 900 studenata. Koncem 2009. Fakultet je imao 148 zaposlenika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 41.369.678,00 kn, a rashodi u iznosu 37.655.204,00 kn, te je u 2009. iskazan višak prihoda u iznosu 3.714.474,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 30.130.905,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 6.434.645,00 kn i prihoda od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 2.661.672,00 kn. U odnosu na 2008. kada su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 31.214.320,00 kn, veći su za 10.155.358,00 kn ili 32,5% zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna, prihoda od obavljanja poslova na tržištu i pomoći Europske unije. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene, osim kreditnih sredstava iskorištenih za namjene koje nisu bile predviđene Odlukom Senata u iznosu 1.272.636,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 23.282.687,00 kn, nabavu namještaja, laboratorijske i komunikacijske opreme u iznosu 4.320.826,00 kn i intelektualne usluge u iznosu 3.579.229,00 kn. Plan nabave je sastavljen na način da sadrži predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave i izvore financiranja bez planiranih sredstava i oznake pozicije financijskog plana prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema procijenjenim vrijednostima nabave provedeni su otvoreni postupci javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 6.184.440,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Evidencija o provedenim postupcima javne nabave je ustrojena. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim za nabavu električne energije u iznosu 274.354,00 kn, usluga tiskanja u iznosu 212.695,00 kn, usluga telefona i telefaksa u iznosu 199.204,00 kn, nabavu i ugradnju klimatizacijske opreme u iznosu 118.375,00 kn, te za više izvršene radove na uređenju studentskog restorana u iznosu 106.166,00 kn.

Obavljenom revizijom za 2009. su utvrđeni propusti vezani uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, plaćanje predujmom, korištenje kreditnih sredstava za namjene koje nisu bile predviđene Odlukom Senata, te postupke javne nabave.