



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČITELJSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	8
	Programi i projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/100

URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 2. veljače 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. listopada 2010. do 2. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskom 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 (dalje u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišni i stručni studij te znanstveni i visokostručni rad u području društvenih znanosti. Pravni je sljednik Učiteljske akademije, a upisan je u Sudski registar, te u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Statut Fakulteta je donesen u siječnju 2006., a izmjene i dopune u svibnju 2007., te u svibnju i srpnju 2009. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Savska cesta 77., a osnivač Fakulteta je Sveučilište.

Osnovna djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje te stručni, umjetničko – stručni i znanstvenoistraživački rad u znanstvenom području društvenih znanosti, posebice u znanstvenom polju odgojnih znanosti. Fakultet ustrojava i izvodi integrirane preddiplomske i diplomske sveučilišne studije za obrazovanje učitelja primarnog obrazovanja te stručni studij predškolskog odgoja, poslijediplomske studije, ustrojava i izvodi programe stalnog stručnog usavršavanja učitelja osnovnih škola te odgojitelja i stručnih suradnika u dječjim vrtićima, te izvodi druge programe i obavlja stručne poslove iz svoje nadležnosti. Pored navedenih djelatnosti Fakultet može obavljati i druge djelatnosti u manjem opsegu ako služe osnovnoj djelatnosti i pridonose potpunijem iskorištenju prostornih i kadrovskih kapaciteta.

Fakultet je u lipnju 2005. dobio od Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa dopusnicu za izvođenje integriranog preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija Učiteljski studij i dopusnicu za izvođenje stručnog studija Predškolski odgoj. U prosincu 2006. je dobio dopusnicu za izvođenje poslijediplomskog doktorskog sveučilišnog studija Rani odgoj i obvezno obrazovanje, a prosincu 2009., dopusnicu za izvođenje združenoga međunarodnog diplomskoga sveučilišnog studija Menadžment i savjetovanje za europsko obrazovanje.

Na Fakultetu su u akademskoj godini 2008./2009. upisana 694 studenta, a u 2009./2010. je upisano 625 studenata.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su: odsjeci, katedre, centri, zavodi, galerija, stručne službe i knjižnica. Na Fakultetu je ustrojen Odsjek za učiteljske studije, Odsjek za odgojiteljski studij, te Odsjek za obrazovne studije. Radi ustroja i izvedbe studija izvan sjedišta Fakulteta, osnovani su odsjeci u Čakovcu i Petrinji, koji obavljaju nastavnu djelatnost i posluju pod nazivom Fakulteta.

Uprava i tijela Fakulteta su dekan, prodekani, dekanski kolegij i Fakultetsko vijeće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, vlastiti prihodi, pomoći od međunarodnih organizacija i drugi izvori.

U veljači 2002. je donesen Pravilnik o ustroju radnih mjesta Učiteljske akademije (pravnog prednika Fakulteta), a u rujnu 2010., Fakultetsko vijeće je prihvatilo novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Fakulteta. Pravilnik je u listopadu 2010. dostavljen Sveučilištu, a do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.), za spomenuti Pravilnik nije dobivena suglasnost Senata Sveučilišta.

Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 179 zaposlenika, od čega nastavnog osoblja 109, nenastavnog osoblja 56, te 14 znanstvenih novaka.

Zakonski predstavnik Fakulteta je dekan dr. sc. Vladimir Šimović, redoviti profesor.

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 i primici su planirani u iznosu 70.348.220,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.510.564,00 kn, što je za 21.837.656,00 kn ili 31,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	46.367.570,00	32.613.143,00	70,3	67,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	4.246.790,00	4.730.046,00	111,4	9,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	3.870.000,00	4.157.889,00	107,4	8,6
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	376.790,00	572.157,00	151,9	1,1
3.	Prihodi od imovine	40.000,00	33.550,00	83,9	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	11.172.880,00	11.133.825,00	99,7	23,0
5.	Primici	8.520.980,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi i primici		70.348.220,00	48.510.564,00	69,0	100,0

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 32.613.143,00 kn i čine 70,3% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje programa osnovne djelatnosti u iznosu 32.024.810,00 kn i financiranje kapitalne aktivnosti u iznosu 588.333,00 kn.

U okviru prihoda za financiranje programa osnovne djelatnosti su evidentirani prihodi za nastavnu djelatnost (rashode za zaposlene, materijalne rashode i projekte) u iznosu 30.300.482,00 kn, znanstvenu i umjetničko istraživačku djelatnost (troškove znanstvenih novaka i projekte) u iznosu 1.620.425,00 kn, studentsko organiziranje i studentske programe (materijalne rashode) u iznosu 48.743,00 kn, razvojnu djelatnost (rashode za zaposlene) u iznosu 43.160,00 kn, te prihodi za stalno usavršavanje zaposlenika u iznosu 12.000,00 kn.

U okviru drugih prihoda poslovanja vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode ostvarene po posebnim propisima u iznosu 10.654.786,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni od školarina (školarina za izvanredni preddiplomski stručni studij za odgojitelje predškolske djece, integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij za magistre primarnog obrazovanja i redoviti preddiplomski stručni studij za odgojitelje predškolske djece) u iznosu 7.976.868,00 kn, razredbenog postupka u iznosu 1.145.350,00 kn, polaganja ispita nakon isteka studentskih prava u iznosu 644.065,00 kn, diplomskih i promocija u iznosu 459.880,00 kn, premija osiguranja u iznosu 144.716,00 kn, prijenosa bodova iz prethodne godine u višu godinu (uplate vrše studenti koji su stekli pravo upisa u višu godinu, ali nisu položili sve ispite iz prethodne godine – ECTS bodovi) u iznosu 141.137,00 kn, potvrda i izdavanja novih diploma u iznosu 102.860,00 kn, te drugih nespomenutih prihoda ostvarenih po posebnim propisima u iznosu 39.910,00 kn.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 4.730.046,00 kn se odnose na prihode od školarina (poslijediplomski doktorski sveučilišni studij, magistarski stručni studij, te doškoloavanje i pedagoško – psihološka izobrazba predmetnih nastavnika) u iznosu 3.426.979,00 kn, prihode od upisnina u iznosu 507.040,00 kn, prihode od najma (prostora, opreme i drugo) u iznosu 411.231,00 kn, prihode od pružanja usluga i prodaje proizvoda u iznosu 83.725,00 kn, prihode od izdavačke djelatnosti u iznosu 54.539,00 kn, te druge prihode u iznosu 246.532,00 kn.

Prihodi od školarina i upisnina su ostvareni na temelju odluka Fakultetskog vijeća, kojima su uz prethodnu suglasnost Senata Sveučilišta, određene visine školarina i upisnina za sve studijske programe Fakulteta.

Prihodi od zakupa (najma) su ostvareni najvećim dijelom iznajmljivanjem sportskih dvorana, zemljišnog prostora, kopiraone, te poslovnih prostora (restorana).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 70.348.220,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.858.605,00 kn, što je za 23.489.615,00 kn ili 33,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za Zaposlene	41.503.270,00	31.283.523,00	24.203.878,00	7.079.645,00
2.	Materijalni rashodi	18.078.310,00	13.784.243,00	8.216.609,00	5.567.634,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.448.050,00	1.649.079,00	1.317.822,00	331.257,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.368.260,00	2.310.689,00	1.162.958,00	1.147.731,00
2.3.	Rashodi za usluge	11.563.220,00	9.220.903,00	5.458.538,00	3.762.365,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	698.780,00	603.572,00	277.291,00	326.281,00
3.	Financijski rashodi	139.940,00	72.907,00	2.686,00	70.221,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	425.000,00	331.079,00	12.000,00	319.079,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	88.000,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.033.700,00	1.309.932,00	177.970,00	1.131.962,00
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	80.000,00	76.921,00	0,00	76.921,00
Ukupno rashodi i izdaci		70.348.220,00	46.858.605,00	32.613.143,00	14.245.462,00
Višak prihoda i primitaka		-	1.651.959,00	-	-

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.651.959,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.858.262,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.510.221,00 kn. Raspoređen je za plaćanje dijela rashoda poslovanja, nabavu nefinancijske imovine, investicijsko održavanje građevinskih objekata i opreme, te realizaciju vlastitih programa.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 31.283.523,00 kn i čine 66,8% ukupnih rashoda. Izvršeni su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 24.203.878,00 kn, prihoda po posebnim popisima u iznosu 5.526.469,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 1.523.254,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 29.922,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 13.784.243,00 kn su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 9.220.903,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.310.689,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.649.079,00 kn, te druge rashode u iznosu 603.572,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za pružatelje usluga ne temelju ugovora o djelu u iznosu 2.569.399,00 kn, autorske honorare u iznosu 561.898,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 1.319.611,00 kn.

Ugovori o djelu su zaključeni sa 144 vanjska suradnika, za obavljanje poslova vezanih za održavanje nastave na integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom studiju Učiteljski studij, stručnom studiju Predškolski odgoj, poslijediplomskom doktorskom sveučilišnom studiju Rani odgoj i obvezno obrazovanje Fakulteta u Zagrebu i odsjecima Fakulteta u Čakovcu i Petrinji, te obavljanje drugih poslova. Ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim suradnicima na temelju planova vanjske suradnje za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010., koje je usvojilo Fakultetsko vijeće, te odluka dekana.

Rashodi za druge intelektualne usluge su izvršeni u iznosu 1.319.611,00 kn. Odnose se na obračunane i isplaćene naknade osnovnim školama za pokriće materijalnih troškova i naknada mentorima, koji su na temelju rješenja Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa imenovani za rad u vježbaonicama Fakulteta, obračunane i isplaćene naknade dječjim vrtićima s kojima su zaključeni ugovori za praktično osposobljavanje studenata Fakulteta (vježbaonice), te druge intelektualne usluge.

Rashodi za autorske honorare su izvršeni u iznosu 561.898,00 kn. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni sa 43 vanjska suradnika i 28 zaposlenika Fakulteta za poslove održavanje nastave iz kolegija Novi mediji i obrazovno tržište u okviru Tempus projekta, Learning For Europe Jep 40109 2005, poslove vezane za provođenje znanstvenog projekta Razvoj interkulturalne kompetencije u osnovnoškolskoj nastavi stranih jezika, izradu autorskih djela (znanstvenih i stručnih knjiga), usluge prijevoda vezane za izdavanje znanstvenih i stručnih časopisa Metodika i Odgojne znanosti, te druge poslove.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.309.932,00 kn su izvršeni za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 562.514,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za druge namjene u iznosu 219.078,00 kn, knjiga u iznosu 165.581,00 kn, računalnih programa u iznosu 126.431,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 67.936,00 kn, zemljišta u iznosu 50.014,00 kn, sportske i glazbene opreme u iznosu 48.732,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 39.459,00 kn, te nabavu druge nefinancijske imovine u iznosu 30.187,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 135.163.000,00 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	44.244.876,00	121.764.034,00	275,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.864.279,00	6.708.404,00	114,4
1.2.	Građevinski objekti	28.788.547,00	105.331.820,00	365,9
1.3.	Postrojenja i oprema	6.267.128,00	5.435.649,00	86,7
1.4.	Prijevozna sredstva	20.811,00	6.121,00	29,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.304.111,00	4.282.040,00	129,6
2.	Financijska imovina	13.451.018,00	13.398.966,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	5.940.138,00	5.399.778,00	90,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	84.278,00	86.184,00	102,3
2.3.	Potraživanja	4.347.029,00	4.516.532,00	103,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	567.878,00	820.040,00	144,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.511.695,00	2.576.432,00	102,6
Ukupno imovina		57.695.894,00	135.163.000,00	234,3
3.	Obveze	3.912.562,00	2.764.146,00	70,6
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	968.484,00	49.100,00	5,1
5.	Vlastiti izvori	52.814.848,00	132.349.754,00	250,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		57.695.894,00	135.163.000,00	234,3

Koncem 2009. vrijednost ukupne imovine je povećana za 77.467.106,00 kn ili 134,3% u odnosu na stanje imovine iskazano početkom 2009. Značajnije povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 76.543.273,00 kn, zemljišta u iznosu 844.125,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 977.929,00 kn.

Fakultet je u 2009. stekao pravo vlasništva na nekretninama (građevinski objekti i zemljište) visokih učiteljskih škola iz Čakovca i Petrinje koje su na temelju odluke Sveučilišta u travnju 2007. pripojene Fakultetu. Na temelju izrađenih Elaborata o procijenjenoj tržišnoj vrijednosti nekretnina, nekretnine (građevinski objekti i zemljište) odsjeka u Čakovcu i Petrinji su u 2009. evidentirane u poslovnim knjigama Fakulteta. Na temelju nalaza ovlaštenog vještaka u poslovnim knjigama Fakulteta je u 2009. evidentirana i vrijednost druge nefinancijske imovine (višegodišnji nasadi - šuma) odsjeka Fakulteta u Čakovcu.

Značajnije smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 831.479,00 kn i novčanih sredstava u iznosu 540.360,00 kn. Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme se odnosi na obračunani ispravak vrijednosti.

Postrojenja i oprema u vrijednosti 5.435.649,00 kn se najvećim dijelom odnose na uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 3.878.457,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u vrijednosti 892.161,00 kn, te komunikacijsku opremu u vrijednosti 231.951,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 4.282.040,00 kn se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 2.256.020,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 1.363.494,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 487.826,00 kn, te pohranjena djela likovnih umjetnika u iznosu 174.700,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.516.532,00 kn se odnose se na potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 2.192.466,00 kn, potraživanja za vlastite prihode u iznosu 2.164.693,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 24.681,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 134.692,00 kn. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja, a za potraživanja koja su dospjela na naplatu, a nisu naplaćena poduzimaju se mjere naplate (dostavljaju se opomene i podnose se prijedlozi za tužbe nadležnim sudovima). Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja iz 2009. u iznosu 2.277.608,00 kn.

Obveze u iznosu 2.764.146,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaće i naknade plaća za prosinac 2009., nagrade, otpremnine i drugo) u iznosu 2.492.158,00 kn, materijalne rashode u iznosu 153.994,00 kn, te druge obveze u iznosu 117.994,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 2.701.776,00 kn.

Kreditna sredstva

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 76.921,00 kn. Odnose se obračunane i plaćene obroke tijekom 2009. za nabavu računala i računalne opreme putem financijskog najma. Ugovori o kupoprodaji računala i računalne opreme putem financijskog najma, zaključeni su s jednim dobavljačem i davateljem najma u svibnju 2007., nakon provedena dva postupka nabave ograničenog prikupljanja ponuda. Ugovorena je nabava računala i računalne opreme u vrijednosti 383.665,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te rok trajanje ugovora o financijskom najmu (financiranje) 24 mjeseca. Prema knjigovodstvenim ispravama računala i računalna oprema su isporučeni Fakultetu početkom lipnja 2007., a vrijednost računala i opreme je evidentirana u poslovnim knjigama Fakulteta.

Na temelju zaključenih ugovora za nabavu računala i računalne opreme od početka trajanja financijskog najma do konca 2009., obračunana su i plaćena 24 ugovorena obroka financiranja u ukupnom iznosu 468.071,00 kn, od čega se na obračunane i plaćene obroke za 2009. odnosi 76.921,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Programi i projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. na Fakultetu je financiran program osnovne djelatnosti i program dopunske djelatnosti. U okviru programa osnovne djelatnosti su financirane aktivnosti nastavne djelatnosti, znanstvene i umjetničko istraživačke djelatnosti, razvojne djelatnosti, stalnog usavršavanja zaposlenika, te aktivnosti studentskog organiziranja i studentskih programa. Na temelju odluke Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na Fakultetu je tijekom 2009. financirano 14 znanstvenih projekata. Ministarstvo, voditelji projekta i Fakultet zaključili su u siječnju 2007. ugovore u suradnji za razdoblje od tri godine u iznosima od 15.000,00 kn do 75.000,00 godišnje. Voditelji projekata su sastavili godišnja i financijska izvješća provedbe projekata, te ih dostavili Ministarstvu. Utvrđeno je da su sredstva utrošena u skladu s ugovorima. Odlukom Ministarstva iz srpnja 2010. rok provedbe projekata je produžen do konca 2010.

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

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 proučena je 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. Korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Također su, kod utvrđivanja područja rizika, korištene objave u tisku. Postupcima izračunavanja provjeravana je računaska točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja provjerene su 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. Također 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. Dokazi o pojedinim poslovnim događajima su pribavljeni prikupljanjem informacija na temelju usmenih 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, obveze, programi i 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, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Fakultet je u obvezi uspostaviti i razvijati 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 i razvijanje navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

U ožujku 2007. je imenovana osoba - voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti. Neposredno nakon spomenutih imenovanja, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je započeo s izobrazbom prisustvovanjem predavanjima u Ministarstvu financija. U lipnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, ali daljnje radnje nisu provedene. Prema odredbama članka 8. navedenoga Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je obavezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Postojeći plan je potrebno izmijeniti u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i uputama Ministarstva financija. Izmjenom plana je potrebno odrediti aktivnosti, nadležnosti i rokove unutar kojih će se provesti sve potrebne radnje za uspostavu i razvoj sustava.

Za obavljanje poslova unutarnje revizije je imenovan unutarnji revizor u veljači 2010. Tijekom 2010. je obavljena jedna revizija aktivnosti praćenja izvršenja ugovornih obveza zaključenih nakon provedenih postupka javne nabave i to uz mentora Ministarstva financija. Godišnji i strateški plan rada za razdoblje od tri godine nije donesen. Povelja unutarnje revizije nije sastavljena, kao i godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima za 2009.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Organizacijsku uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola je potrebno odrediti Pravilnikom o unutarnjem ustroju Fakulteta.

Nalaže se donijeti sve propisane planske i izvještajne dokumente kako je navedeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Također, se nalaže intenzivnije obavljanje poslova unutarnje revizije kako bi se na temelju preporuka poboljšali pojedini procesi poslovanja Fakulteta.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz vezan za sustav unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da su na temelju odluke Senata Sveučilišta iz veljače 2007., Fakultetu pripojene visoke učiteljske škole iz Čakovca i Petrinje, te da je Fakultet pravovremeno poduzeo mjere na uspostavi i razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola, u skladu s odlukama dekana i zakonskim odredbama. Nadalje, navodi da je uz pravne i financijske neusklađenosti, vezane za pripajanje visokih učiteljskih škola iz Čakovca i Petrinje, tijekom 2009. pripremao uspostavu navedenog sustava. Fakultet navodi da je zaposlenicu iz podružnice u Petrinji uputio na osposobljavanje u Ministarstvo financija za obavljanje poslova unutarnjeg revizora za javni sektor, te da je spomenuta zaposlenica tijekom 2010. dobila certifikat za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru. Također, navodi da je koncem 2009. usvojio i aktivirao vlastiti sustav elektronsko – papirnatih obrazaca praćenja, zahtijevanja, odobravanja, realizacije i kontrole financijskih i kadrovskih zahtjeva, te je ubrzano i samostalno obrazovao zaposlenike za rad na navedenom sustavu. Nadalje, navodi da su na temelju Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola imenovane odgovorne osobe za uspostavu i provođenje financijskog upravljanja i kontrola, kao i za otklanjanje uočenih nepravilnosti, a koje su zbog preopterećenja svakodnevnim poslovima i poslovima provođenja integracije tijekom 2009. i 2010. nedovoljno radile na provođenju i usavršavanju planiranih aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola. Također, navodi da je pri završetku razvoj svih administrativno – tehničkih procedura jedinstvenog informacijskog sustava financijskog upravljanja i kontrola, kao i donošenje godišnjih i strateških planova rada unutarnje revizije, te Povelje unutarnje revizije za razdoblje 2011. – 2013. Fakultet, također navodi da će prema nalazu Državnog ureda za reviziju, poboljšati sustav unutarnjih financijskih kontrola, a sve utvrđene nepravilnosti i propuste će otkloniti u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijskim planom za 2009. su planirani ukupni prihodi i primici, te ukupni rashodi i izdaci u iznosu 70.348.220,00 kn. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 48.510.564,00 kn, što je za 21.837.656,00 kn ili 31,0% manje od planiranih. Ukupni rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 46.858.605,00 kn, što je za 23.489.615,00 kn ili 33,4% manje od planiranih. Za 2009. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.651.959,00 kn.

Odstupanje ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda u odnosu na planirane je nastalo zbog manje ostvarenih prihoda iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Navedeni prihodi su planirani u iznosu 46.367.570,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.613.143,00 kn, što je za 13.754.427,00 kn ili 29,7% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene koji su najvećim dijelom izvršeni iz sredstva državnog proračuna su planirani u iznosu 41.503.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.283.523,00 kn, što je za 10.219.747,00 kn ili 24,6% manje od planiranih. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, zbog pripajanja visokih učiteljskih škola iz Čakovca i Petrinje, planirano je znatno veće ostvarenje prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Planirano je otvaranje novih radnih mjesta u znanstveno nastavnom i suradničkom zvanju, te su planirana dodatna ulaganja na građevinskim objektima i nabava opreme za odsjeke Fakulteta u Čakovcu i Petrinji.

Odredbom članka 28. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), je propisano da proračunski korisnici državnog proračuna na osnovi uputa za izradu prijedloga državnog proračuna, izrađuju prijedlog financijskog plana, koji sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, te obrazloženje prijedloga financijskog plana. Na temelju navedenog, Fakultet je trebao ukupne prihode i primitke, te rashode i izdatke planirati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, odnosno tijekom godine izmjenama i dopunama financijskog plana realnije planirati ukupne prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Prihodi za akademsku godinu 2009./2010. ostvareni od školarina za dodiplomski studij u iznosu 5.283.409,00 kn i diplomski studij u iznosu 2.693.460,00 kn, su iskazani u cijelosti na prihodima tekuće godine, iako se dio prihoda odnosi i na 2010. Dio prihoda od školarina koje se odnose na 2010. trebalo je evidentirati na računu prihoda budućeg razdoblja. Iskazivanje prihoda budućeg razdoblja u prihodima tekuće godine nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da se prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje evidentiraju na prihodima budućeg razdoblja.

Raspodjela prihoda ostvarenih od rada na tržištu (vlastitih prihoda) je određena Posebnim kolektivnim ugovorom za raspodjelu ostatka prihoda Učiteljske akademije od rada za tržište (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), iz 2002. Kolektivnim ugovorom nije određena namjena prihoda od školarina (preddiplomskog, diplomskog i stručnog studija), prihoda od dopunske stručne djelatnosti (razredbenih postupaka), prihoda od pružanja usluga i prodaje proizvoda, prihoda od izdavačke djelatnosti, te nije predviđeno izdvajanje dijela vlastitih prihoda i prihoda izvan područja osnovne djelatnosti u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica, što je propisano Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju sredstava za provedbu programa osnovne djelatnosti, kapitalne aktivnosti, te programa dopunske djelatnosti, kako bi plan bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja. Nadalje, nalaže evidentiranje prihoda od školarina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže usklađivanje odredbi Kolektivnog ugovora s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu u dijelu koji se odnosi na namjenu prihoda ostvarenih od rada na tržištu (vlastitih prihoda), te izdvajanja u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica.

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

Navodi da su na temelju odluke Senata Sveučilišta iz veljače 2007., Fakultetu pripojene visoke učiteljske škole iz Čakovca i Petrinje, te da je s obzirom na navedeno, financijskim planom za 2009. planirano znatno više sredstava s obzirom na organizacijske promjene, međutim očekivani priljev proračunskih sredstava nije ostvaren. Tijekom 2010. i 2011. nesrazmjer u planiranju i realizaciji prihoda i primitaka je otklonjen. Nadalje navodi, da su nepravilnosti utvrđene revizijom većim djelom rezultat objektivnih teškoće koje proizlaze iz organizacijskih i programskih uvjeta u kojima su djelovali tijekom 2009. Navodi da će utvrđene nepravilnosti u planiranju te računovodstveno – financijskom poslovanju biti otklonjene kako bi plan bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 70.348.220,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.510.564,00 kn, što je za 21.837.656,00 kn ili 31,0% manje od planiranih. Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 4.730.046,00 kn, od čega se na prihode ostvarene od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti odnosi 572.157,00 kn.

U okviru prihoda od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti su iskazani prihodi od zakupa u iznosu 411.231,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora (restorana) odnosi 46.375,00 kn.

Za davanje u zakup poslovnog prostora površine 300 m², u prosincu 2006. je proveden javni natječaj. Odabrana je ponuda s najvišim iznosom zakupnine, te je u veljači 2007. s ponuditeljem zaključen ugovor o zakupu. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 15.200,00 kn. Ugovor je bio zaključen na pet godina. S obzirom da zakupnik nije plaćao zakupninu u skladu s odredbama ugovora, u listopadu 2007. ugovor je raskinut.

Fakultet (zakupodavac) i jedno društvo (zakupac) u prosincu 2007. su zaključili ugovor o zakupu spomenutog poslovnog prostora s uporabom sanitarnog prostora i dvorišnog prostora površine 205 m², namijenjenog za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 6.000,00 kn (ne plaća se za razdoblje od 16. srpnja do 31. kolovoza i od 22. prosinca do 6. siječnja), te plaćanje komunalnih usluga (električne energije) na temelju računa zakupodavca. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Do konca 2009. zakupac nije podmirio zakupninu i troškove komunalnih usluga (od ožujka do prosinca 2009.) u iznosu 59.626,00 kn. Navedeno dugovanje zakupac je podmirio koncem srpnja 2010. Iz navedenog proizlazi da zakupac ne podmiruje zakupninu u skladu s odredbama članka 6. ugovora, kojima je određeno da je zakupac obavezan plaćati mjesečnu zakupninu unaprijed, najkasnije do petog u mjesecu za tekući mjesec.

U srpnju 2010. je zaključen dodatak ugovoru kojim je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu 250,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te plaćanje komunalnih usluga (vode) u iznosu 500,00 kn. Druge komunalne usluge (električnu energiju i telefon) zakupac je obavezan podmiriti na temelju računa zakupodavca. Druge odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene. Iz analitičke evidencije za 2010., je razvidno da zakupac i dalje ne podmiruje ugovorenu zakupninu i troškove komunalnih usluga u skladu s odredbama ugovora i dodatka ugovoru (nisu podmirene ugovorene obveze od kolovoza do studenog 2010.), iako je dodatkom ugovoru mjesečna zakupnina značajno smanjena i nije realna s obzirom na površinu i lokaciju poslovnog prostora danog u zakup.

Odredbama članka 13. osnovnog ugovora je određeno da se ugovor o zakupu može otkazati i prije isteka roka na koji je zaključen, ako zakupac ne izvršava redovno svoje obveze, a posebno ako uzastopno zastane s plaćanjem zakupnine i drugih troškova režija za period od jednog mjeseca, odnosno 15 dana od opomene zakupodavca.

Državni ured za reviziju nalaže zbog neredovitog izvršavanja ugovorenih obveza zakupca, poduzimanje radnji u skladu s odredbama ugovora, te davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), uz utvrđivanje najamnine prema uvjetima na tržištu.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz. Navodi da je tijekom 2010. poduzeo radnje u skladu s odredbama ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora, te da je nakon dostavljenih opomena zbog nepodmirenja ugovorene zakupnine zakupcu otkazan ugovor o zakupu poslovnog prostora. Također, navodi da će prema nalazu Državnog ureda za reviziju, poslovni prostor davati u zakup u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 70.348.220,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.858.605,00 kn, što je za 23.489.615,00 kn ili 33,4% manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 31.283.523,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 20.036.389,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti i dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja množi s osnovicom uvećanom za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla.

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti.

Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz vezan za rashode. Navodi, da se prema nalazu Državnog ureda za reviziju, te nalogu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, plaće u siječnju 2011. obračunavaju u skladu sa zakonskim odredbama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. je donesen plan nabave, a ukupna planirana vrijednost javne nabave iznosi 9.953.852,00 kn. Vođene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2009. U evidencijama javne nabave u 2009. je evidentirano 13 postupaka nabave roba, radova i usluga. Na temelju odluka Fakulteta poništena su tri postupak javne nabave jer su postale poznate okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave, bile dovele do neobjavlivanja poziva za nadmetanje. Tijekom 2009. na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen je jedan postupak javne nabave zbog neusklađenosti dokumentacije za nadmetanje s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Prema izvješću o javnoj nabavi, za devet provedenih postupaka javne nabave tijekom 2009., su zaključeni ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti 2.048.601,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga je ugovorena prema otvorenim postupcima javne nabave u vrijednosti 783.396,00 kn, prema ugovorima o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 691.000,00 kn, te prema pregovaračkim postupcima bez prethodne objave u vrijednosti 574.204,00 kn. Nabava robe, radova i usluga procijenjene pojedinačne vrijednost do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 1.540.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu sa zakonskim propisima, osim nabava računala i računalne opreme u iznosu 303.619,00 kn, usluga kopiranja i uvezivanja u iznosu 197.299,00 kn, te opreme za unutarnji i vanjski video nadzor objekata Fakulteta u iznosu 115.702,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, koje su obavljene bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Rashodi za računala i računalnu opremu su izvršeni u iznosu 491.349,00 kn. Vrijednosno najznačajnija računala i računalna oprema (prijenosna i druga računala) u iznosu 433.073,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost su nabavljena od jednog dobavljača za potrebe Fakulteta i znanstveno nastavnog osoblja Fakulteta u Zagrebu i odsjecima Fakulteta u Čakovcu i Petrinji.

Od navedenog iznosa, na prijenosna i druga računala, nabavljena za potrebe Fakulteta u Zagrebu, na temelju ugovora o javnoj nabavi zaključenog s dobavljačem početkom studenoga 2008., a nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave se odnosi 129.454,00 kn. Drugi dio vrijednosti prijenosnih i drugih računala u iznosu 303.619,00 kn, se odnosi na računala nabavljena od spomenutog dobavljača tijekom 2009., na temelju odluka Fakulteta i ponuda dobavljača za potrebe znanstveno nastavnog osoblja Fakulteta, bez provedbe propisanog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je Fakultet kao javni naručitelj obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Rashodi za usluge kopiranja i uvezivanja su izvršene u iznosu 200.822,00 kn, a rashodi za nabavu uređaja, strojeva i opreme za druge namjene su izvršeni u iznosu 219.078,00 kn. Vrijednosno najznačajnije usluge fotokopiranja i uvezivanja u iznosu 197.299,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je obavio jedan trgovački i uslužni obrt, a vrijednosno najznačajnija oprema za unutarnji i vanjski video nadzor (video kamere) objekata Fakulteta u Zagrebu i odsjeka u Čakovcu i Petrinji u iznosu 115.702,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je nabavljena od jednog dobavljača na temelju odluka Fakulteta i ponuda dobavljača.

Nabava usluga kopiranja i uvezivanja, te nabava oprema za unutarnji i vanjski video nadzor objekata Fakulteta je obavljena bez provedbe propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je Fakultet kao javni naručitelj obavezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Rashodi za uredski materijal su izvršeni u iznosu 480.796,00 kn, a rashodi za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 169.719,00 kn. Za nabavu spomenutog materijala i sredstva za čišćenje i održavanje su provedeni propisani postupci javne nabave. Fakultet nije ustrojio računalnu evidenciju putem koje bi se za poslovnu godinu pratilo izvršenje (vrijednosno i količinski) za svaki pojedinačno zaključen ugovor o nabavi uredskog materijala, tonera i sredstava za čišćenje i održavanje.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također predlaže, u cilju praćenja ostvarenja ugovora, ustrojiti računalnu evidenciju, te vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz vezan za postupke javne nabave. Navodi da je tijekom 2009. obavljao djelomično razjedinjenu nabavu roba, radova i usluga, koja se provodila u vrlo složenom pravnom i financijskom okruženju, s obzirom da su Fakultetu u veljači 2007. pripojene visoke učiteljske škole iz Čakovca i Petrinje, te s obzirom na novi sustav studija. Nadalje, navodi da su računala i računalna oprema uglavnom nabavljena na temelju raznovrsnih zahtjeva korisnika financijskih sredstava Fakulteta i zahtjeva namijenjenih financiranju 14 znanstvenih projekata, koje je odobrilo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, kao i zahtjeva korisnika međunarodno znanstveno istraživačkog projekta TEMPUS. Fakultet također navodi da je tijekom 2008. i 2009. došlo do brojnih izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi, kao i teškoća u njegovoj praktičnoj primjeni. Nadalje, navodi da je unatoč činjenici, da su zaposlenici Fakulteta, kontinuirano pohađali različite oblike specijalističkog obrazovanja i usavršavanja koje je organizirala Uprava za javnu nabavu, dolazilo do određenih dvojbi i nedoumica kako postupiti u određenim, relativno složenim okolnostima vezanim za djelokrug rada Fakulteta. Radi pravilnog provođenja postupka nabave je angažiran kvalificirani (certificirani) savjetnik za javnu nabavu koji je trebao pružiti pomoć u postupcima javne nabave, te je zauzet stav da je svaki znanstveni projekt samostalni predmet nabave. Također, navodi da su računala i računalna oprema nabavljeni i isporučeni korisnicima na temelju odobrenih zahtjeva korisnika i odgovarajućih odluka. Nadalje, navodi da za nabavu spomenutih računala i računalne nije provedena formalna procedura javne nabave, nego je Fakultet uvijek tražio ponude različitih dobavljača kako bi se izabrala najpovoljnija ponuda s obzirom na cijenu i kvalitetu robe. U vezi nabave usluga kopiranja i uvezivanja, Fakultet navodi da je spomenute usluge obavila jedna fizička osoba, koja je ujedno zakupnik poslovnog prostora Fakulteta.*

Također, navodi da se materijal koji se kopira i uvezuje odnosi na razredbene ispite, redovne ispite, kolokvije i materijal za nastavu i znanstveni rad na Fakultetu, što podrazumijeva povjerljivost osoblja, hitnost i tajnost podataka. Važno je da se kopiranje obavlja u zasebnom prostoru te da se poslovi fotokopiranja mogu kontrolirati od nastavnog osoblja te da stoga poslove fotokopiranja može obavljati samo određeni (podoban) gospodarski subjekt.

U vezi nabave opreme za unutarnji i vanjski video nadzor (video kamere) objekata Fakulteta u Zagrebu i odsjeka u Čakovcu i Petrinji, navodi da je oprema nabavljena zbog učestalog otuđivanja stvari i opreme, te zbog kontrole ulaza u prostore Fakulteta, nakon čega su spomenuti problemi značajno smanjeni. Nadalje, navodi da je procedura u predmetu nabave opreme za video nadzor protumačena kao nabava opreme po svakoj funkcionalnoj cjelini zasebno. Fakultet, također navodi da će prema nalazu Državnog ureda za reviziju, više pozornosti posvetiti tumačenju i provođenju odredbi Zakona o javnoj nabavi, a što je već realizirano koncem 2010. i početkom 2011. Nadalje, navodi da su utvrđene nepravilnosti i propusti uzrokovane objektivnim teškoćama, koje proizlaze iz vrlo složenih programskih i organizacijskih uvjeta u kojima Fakultet djeluje. Fakultet također navodi, da će učiniti dodatne napore i postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju, kako do sličnih propusta u buduće ne bi dolazilo.

Obrazlažu da su dva zaposlenika bila uključena u organizirane obuke obrazovanja i stručnog usavršavanja o javnoj nabavi s ciljem specijalizacije za kvalitetno obavljanje administrativno – tehničkih i pravnih poslova nabave. Jedan zaposlenik je certificiran za obavljanje poslova javne nabave. Tijekom 2010. i 2011. nabava se provodi u skladu s financijskim planom i planom nabave u skladu s propisima. Od 2011. financijski poslovi se provode putem jedinstvene i nove računalne evidencije te se ujedno i količinski prati ostvarenje svakog pojedinačno zaključenog ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

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 je u obvezi razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Fakultet je organizacijski uspostavio ovaj sustav, ali ne provodi aktivnosti na njegovom daljnjem razvoju. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2009. su planirani ukupni prihodi i primici, te ukupni rashodi i izdaci u iznosu 70.348.220,00 kn. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 48.510.564,00 kn, što je za 21.837.656,00 kn ili 31,0% manje od planiranih. Ukupni rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 46.858.605,00 kn, što je za 23.489.615,00 kn ili 33,4% manje od planiranih. Odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane je nastalo zbog manje ostvarenih prihoda iz proračuna. Navedeni prihodi su planirani u iznosu 46.367.570,00 kn, a ostvareni su 32.613.143,00 kn, što je za 13.754.427,00 kn ili 29,7% manje od planiranih. Ukupne prihode i primitke, te ukupne rashode i izdatke je trebalo planirati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako bi plan bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja. (točka 2. Nalaza)
 - Za 2009. je donesen plan nabave, a ukupna planirana vrijednost javne nabave iznosi 9.953.852,00 kn.
Vođene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2009. Prema izvješću o javnoj nabavi, za devet provedenih postupaka javne nabave tijekom 2009. su zaključeni ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti 2.048.601,00 kn, a nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednost do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 1.540.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave računala i računalne opreme u iznosu 303.619,00 kn, usluga kopiranja i uvezivanja u iznosu 197.299,00 kn, te opreme za unutarnji i vanjski video nadzor objekata Fakulteta u iznosu 115.702,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, koje su obavljene bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koje ustrojava i izvodi sveučilišni i stručni studij te znanstveni i visokostručni rad u području društvenih znanosti.

Osnovna djelatnost Fakulteta je visoko obrazovanje te stručni, umjetničko – stručni i znanstvenoistraživački rad u znanstvenom području društvenih znanosti, posebice u znanstvenom polju odgojnih znanosti. Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 179 zaposlenika, od čega nastavnog osoblja 109, nenastavnog osoblja 56, te 14 znanstvenih novaka. Na Fakultetu su na akademsku godinu 2008./2009. upisana 694 studenta, a na akademsku godinu 2009./2010. je upisano 625 studenata.

Za obavljanje djelatnosti u 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 48.510.564,00 kn, te rashodi i izdaci u iznosu 46.858.605,00 kn. U ukupnim prihodima, proračunska sredstva sudjeluju sa 67,2%, prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu s 9,7%, te drugi prihodi poslovanja (prihodi po posebnim propisima, pomoći i donacije i drugi prihodi) s 23,1%.

Tijekom 2009. na Fakultetu je financiran program osnovne djelatnosti u iznosu 42.124.515,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 4.734.090,00 kn. U okviru programa osnovne djelatnosti su financirane aktivnosti nastavne djelatnosti u iznosu 39.240.006,00 kn, znanstvene i umjetničko istraživačke djelatnosti u iznosu 2.410.370,00 kn, studentskog organiziranja i studentskih programa u iznosu 342.306,00 kn, stalnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 113.300,00 kn, te aktivnosti razvojne djelatnosti u iznosu 18.533,00 kn. Na temelju odluke Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na Fakultetu je tijekom 2009. financirano 14 znanstvenih projekata.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 135.163.000,00 kn. Koncem 2009. vrijednost ukupne imovine je povećana za 77.467.106,00 kn ili 134,3% u odnosu na stanje imovine iskazano početkom 2009. Značajnije povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 76.543.273,00 kn, zemljišta u iznosu 844.125,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 977.929,00 kn. Fakultet je u 2009. stekao pravo vlasništva na nekretninama (građevinski objekti i zemljište) visokih učiteljskih škola iz Čakovca i Petrinje koje su na temelju odluke Sveučilišta u travnju 2007. pripojene Fakultetu i u 2009. evidentirane u poslovnim knjigama Fakulteta.

Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu sa zakonskim propisima, osim nabava računala i računalne opreme u iznosu 303.619,00 kn, usluga kopiranja i uvezivanja u iznosu 197.299,00 kn, te opreme za unutarnji i vanjski video nadzor objekata Fakulteta u iznosu 115.702,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, koje su obavljene bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Fakultet je u skladu s propisima poduzeo aktivnosti na uspostavi i razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Uspostava i razvijanje navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Fakultet nije donio pojedine propisane planske i izvještajne dokumente kako je navedeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Utvrđene nepravilnosti vezane za planiranje, te postupke javne nabave posljedica su nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.