



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ELEKTROTEHNIČKI FAKULTET OSIJEK,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

Vinkovci, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-01/17

Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 20. prosinac 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ELEKTROTEHNIČKOG FAKULTETA OSIJEK,
SVEUČILIŠTA JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Elektrotehničkog fakulteta Osijek, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 20. prosinca 2009.

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 ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, koje je i osnivač Fakulteta. Fakultet je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u listopadu 1995. Sjedište Fakulteta je u Osijeku, Kneza Trpimira 2b.

Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskih programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija te stručnog studija, pružanje savjetovanja o računalnoj opremi, savjetovanje i pribavljanje programske opreme, obrada podataka, izrada baze podataka, davanje intelektualnih usluga, elektroinstalacijski radovi i drugo. Obavljanje djelatnosti Fakultet financira sredstvima iz državnog proračuna i vlastitim prihodima (školarine, te izrada znanstveno-istraživačkih i stručnih projekata).

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre, knjižnica i tajništvo. Tijela Fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće.

Tijekom 2009. Fakultet je imao 134 zaposlenika, od čega 89 nastavnog i 45 nenastavnog osoblja. Zakonski predstavnik je dekan prof. dr. sc. Radoslav Galić.

U akademskoj godini 2008./2009. Fakultet je imao 1 815 studenata, a u 2009./2010. imao je 2 006 studenata. Upisna kvota za upis studenata na prvu godinu preddiplomskih i stručnih studija u akademskoj godini 2009./2010. bila je 650 studenata. Upisano je 596 studenata, od kojih su 342 uz potporu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) i 254 uz plaćanje.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 35.051.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.493.824,00 kn, što je za 5.557.176,00 kn ili 15,9% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	29.130.000,00	22.491.568,00	77,2	76,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	26.800.000,00	20.364.016,00	76,0	69,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.130.000,00	1.001.238,00	88,6	3,4
1.3.	Drugi prihodi iz proračuna	1.200.000,00	1.126.314,00	93,9	3,8
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	5.621.000,00	6.629.301,00	117,9	22,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	4.621.000,00	5.784.218,00	125,2	19,6
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	1.000.000,00	845.083,00	84,5	2,8
3.	Prihodi od imovine	0,00	2.151,00	-	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	300.000,00	369.921,00	123,3	1,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	883,00	-	0,1
	Ukupno prihodi	35.051.000,00	29.493.824,00	84,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 22.491.568,00 kn ili 76,2% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 6.629.301,00 kn ili 22,4%. Svi drugi prihodi iznose 372.955,00 kn ili 1,4%. U prihodima ostvarenim obavljanjem poslova na tržištu iskazani su prihodi od školarina u iznosu 4.864.496,00 kn, upisnina i drugih naknada u iznosu 919.722,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda u iznosu 625.906,00 kn, najma u iznosu 177.872,00 kn i drugi prihodi u iznosu 41.305,00 kn. Drugi prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 1.126.314,00 kn odnose se na primljena sredstva od Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera (školarine za diplomatske i integrirane studije, te naknade profesorima za dislocirane studije) u iznosu 658.313,00 kn i primljena sredstva od Ministarstva u iznosu 468.001,00 kn.

Ukupan broj studenata 2009./2010. na preddiplomskom, diplomskom i stručnom studiju bio je 1 605 (redovni i izvanredni studij). Visina školarine na redovnim studijima iznosi 7.370,00 kn, a izvanrednima 4.422,00 kn. Na poslijediplomskom studiju 2009./2010. je deset polaznika, a visina školarine 48.000,00 kn, dok sveučilišni dodiplomski i stručni studij prije bolonjskog studijskog programa ima 391 polaznika, a visina školarine je 3.350,00 kn ili 600,00 kn po ispitu.

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	19.182.000,00	19.142.265,00	16.900.569,00	2.241.696,00
2.	Materijalni rashodi	8.508.000,00	9.132.545,00	4.799.148,00	4.333.397,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.235.000,00	2.390.558,00	2.390.558,00	0,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.850.000,00	1.828.484,00	1.803.097,00	25.387,00
2.3.	Rashodi za usluge	3.773.000,00	4.150.571,00	605.493,00	3.545.078,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	650.000,00	762.932,00	0,00	762.932,00
3.	Financijski rashodi	200.000,00	224.793,00	224.793,00	0,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	60.000,00	67.832,00	67.832,00	0,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.101.000,00	691.687,00	499.226,00	192.461,00
Ukupno rashodi		35.051.000,00	29.259.122,00	22.491.568,00	6.767.554,00
Višak prihoda			234.702,00		234.702,00

Rashodi su planirani u iznosu 35.051.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.259.122,00 kn, što je za 5.791.878,00 kn ili 16,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 234.702,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 132.988,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 101.714,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 6.409.313,00 kn ili 90,3%. Razlog tome je što je financijskim planom i planom nabave obuhvaćena obnova Campusa, a evidentiranje rashoda i plaćanja obavilo je Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene 19.142.265,00 kn ili 65,4% i materijalne rashode 9.132.545,00 kn ili 31,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 984.312,00 kn i imaju udjel 3,4%. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za autorske honorare u bruto iznosu 137.110,00 kn za 27 zaposlenika i rashodi po ugovorima o djelu u bruto iznosu 873.314,00 kn za 60 vanjskih suradnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.122.893,00 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	26.011.926,00	25.591.091,00	98,4
1.1.	Građevinski objekti	21.582.159,00	21.350.151,00	98,9
1.2.	Postrojenja i oprema	3.889.376,00	4.099.338,00	105,4
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	186.133,00	141.602,00	76,1
1.4.	Ulaganja u računalne programe	354.258,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	4.277.258,00	4.531.802,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	358.700,00	298.617,00	83,2
2.2.	Potraživanja	3.696.945,00	4.100.001,00	110,9
2.3.	Dani zajmovi	72.312,00	72.312,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri	29.174,00	60.872,00	208,7
2.5.	Nedospjela naplata prihoda	120.127,00	0,00	-
	Ukupna imovina	30.289.184,00	30.122.893,00	99,5
3.	Obveze	2.525.712,00	2.595.820,00	102,8
4.	Vlastiti izvori	27.763.472,00	27.527.073,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.289.184,00	30.122.893,00	99,5

Nefinancijska imovina se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 21.350.151,00 kn, ulaganja u opremu (računala, laboratorijska oprema i druga oprema) u iznosu 4.099.338,00 kn, te knjiga u knjižnici u iznosu 141.602,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.733.149,00 kn, drugih potraživanja u iznosu 366.852,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 298.617,00 kn, zajmova u iznosu 72.312,00 kn i vrijednosnih papira (čekova građana) u iznosu 60.872,00 kn.

Obveze u iznosu 2.595.820,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.461.341,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.034.479,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 100.000,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U 2009. za znanstveno-istraživačke projekte utrošeno je 809.537,00 kn, od čega se 468.001,00 kn odnosi na osam projekata financiranih od Ministarstva, a 341.536,00 kn na dva međunarodna projekta.

Ministarstvo, voditelji projekata i Fakultet tijekom 2009. zaključili su osam ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih-istraživačkih projekata. Ugovorima je određen godišnji iznos sredstava za financiranje projekta od 40.000,00 kn do 164.000,00 kn, raspodjela sredstava prvenstveno za materijalne i posebne troškove, te nabavu opreme. Voditelji projekta dostavljali su Ministarstvu godišnje izvješće o rezultatima projekta i utrošenim sredstvima. Trajanje projekta je tri godine, uz mogućnost produljenja na dodatni rok dvije godine. Ministarstvo je doznajivalo sredstva obročno na žiro račun Fakulteta ovisno o raspoloživim sredstvima. Tijekom 2009. Ministarstvo je za znanstveno-istraživačke projekte doznajilo 468.001,00 kn.

U 2009. Fakultet je sudjelovao u dva međunarodna istraživačko-razvojna projekta. Zaključeni su ugovori u kojima su navedeni nazivi projekta, programski okvir, status u projektu, drugi partneri u projektu, opis aktivnosti, trajanje projekta, vrijednost projekta i drugo. Osobe zadužene za projekte, podnosile su izvješće o utrošenim sredstvima. Za provedbu navedenih projekata u 2009. doznajeno je 341.536,00 kn.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz državnog proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Fakultet u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, potraživanja i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Fakultet nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i 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 2009. - 2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Potraživanja

2.1. Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 4.100.001,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.733.149,00 kn i druga potraživanja (predujmovi za službena putovanja, naknade bolovanja i drugo) u iznosu 366.852,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za školarine u iznosu 3.201.502,00 kn i potraživanja za prihode od drugih djelatnosti (prodaja knjiga, zakup poslovnog prostora, izrada elaborata i projekata) u iznosu 531.647,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 3.201.502,00 kn ili 78,1% ukupnih potraživanja, odnose se na školarine, od čega 1.711.291,00 kn za preddiplomski studij, stručni studij i studij prije bolonjskog studijskog programa (447 studenata) i 1.490.211,00 kn za poslijediplomski studij (41 poslijediplomant). Uvidom u spomenuta potraživanja je utvrđeno da su početkom 2009. iskazana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 2.919.353,00 kn.

Fakultet je provodio mjere naplate prema kojima studenti koji ne podmire svoje obveze iz prethodnih godina, ne mogu upisati višu godinu studija. Kako su potraživanja za školarine i nadalje visoka, predlaže se analizirati iskazana potraživanja i razmotriti mogućnost efikasnije naplate, a posebno onih potraživanja koja se odnose na ranije godine.

U okviru drugih potraživanja iskazana su potraživanja od zaposlenika za dane predujmove za službena putovanja u iznosu 107.653,00 kn. U nalogima za službena putovanja Fakulteta, određeno je da se pisana izvješća i obračuni podnose u roku tri dana nakon povratka sa službenog puta. Uvidom u naloge za službena putovanja utvrđeno je da pojedina izvješća i obračuni nisu pravodobno podneseni, odnosno da su izvješća i obračuni podneseni i nekoliko mjeseci nakon završetka službenih putovanja.

U poslovnim knjigama za 2009. iskazani su ukupni prihodi od školarina za akademsku godinu 2009./2010. Dio uplata koji se odnosi na prihode 2010., trebalo je iskazati u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kao prihode budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno podnositi izvješća i obračune naknada o službenim putovanjima, te evidentirati prihode od školarina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 19.142.265,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 15.856.850,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

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, 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.

3.1. Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Fakultet nije poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te nije imenovana osoba zaduženu za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 3.201.502,00 kn ili 78,1% ukupnih potraživanja odnose se na školarine, od čega 2.919.353,00 kn na potraživanja iz ranijih godina. Predlaže se analizirati iskazana potraživanja i razmotriti mogućnost efikasnije naplate, a posebno onih potraživanja koja se odnose na ranije godine. Koncem 2009. iskazana su potraživanja od zaposlenika za predujmove za službena putovanja u iznosu 107.653,00 kn, jer zaposlenici nisu pravodobno podnijeli izvješća i obračune naknada nakon obavljenih službenih putovanja. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je visoko učilište, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, koje je i osnivač Fakulteta. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskih programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija te stručnog studija, pružanje savjetovanja o računalnoj opremi, savjetovanje i pribavljanje programske opreme, obrada podataka, izrada baze podataka, davanje intelektualnih usluga, elektroinstalacijski radovi i drugo. Koncem 2009. Fakultet je imao 134 zaposlenika. Obavljanje djelatnosti Fakultet financira sredstvima iz državnog proračuna i vlastitim prihodima (školarine, izrada znanstveno istraživačkih i stručnih projekata). Prihodi su ostvareni u iznosu 29.493.824,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 29.259.122,00 kn, te višak prihoda nad rashodima iznosi 234.702,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 132.988,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 101.714,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 22.491.568,00 kn ili 76,2% i vlastiti prihodi u iznosu 6.629.301,00 kn ili 22,4%. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 19.142.265,00 kn ili 65,4% i materijalne rashode u iznosu 9.132.545,00 kn ili 31,2% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 3.201.502,00 kn ili 78,1% ukupnih potraživanja, odnose se na školarine, od čega 2.919.353,00 kn na potraživanje iz ranijih godina. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je nabavio robe, radova i usluga u vrijednosti 7.433.895,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zaključeno je deset ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave devet u iznosu 6.821.346,00 kn te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 612.549,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti što se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, naplatu potraživanja te pravodobno podnošenje izvješća i obračuna naknada za službena putovanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.