



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

EKONOMSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-01/7
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 3. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
EKONOMSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTA U RIJECI 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 Ekonomskog fakulteta, Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. listopada 2010. do 3. veljače 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 znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Upisan je u sudski registar 3. svibnja 1996. u Trgovačkom sudu u Rijeci pod brojem Tt-96/552-2. Sjedište Fakulteta je u Rijeci, Ivana Filipovića 4. Fakultet je rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije u rujnu 2002. upisan u Upisnik visokih učilišta navedenog ministarstva.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je u razdoblju od 2005. do 2009. izdalo dopusnice za izvođenje: pet preddiplomskih sveučilišnih studija Poslovna ekonomija (lokacija u Bjelovaru, Bujama, Senju, Rijeci i Karlovcu), preddiplomski sveučilišni studij Ekonomije (lokacija Rijeka), za stručni studij Poslovna ekonomija, dva diplomatska sveučilišna studija Poslovna ekonomija i Ekonomija, sedam poslijediplomskih specijalističkih sveučilišnih studija i poslijediplomskih specijalističkih studija (Poslovanje s Europskom unijom, Kontroling, Računovodstvo, Marketing menadžment, Menadžment u javnom sektoru, Inteligentno elektroničko poslovanje i Upravljanje poslovnim uspjehom), te jedan poslijediplomski sveučilišni doktorski studij (Ekonomija i poslovna ekonomija).

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 25/08).

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija iz područja društvenih znanosti (ekonomije), preddiplomski i diplomski studiji, poslijediplomski doktorski studij i specijalistički studij, ustroj i izvođenje stručnog studija, provođenje postupka stjecanja doktorata znanosti, znanstvena djelatnost i stručni rad, organizacija i održavanje znanstvenih skupova, simpozija, savjetovanja i drugoga, pružanje istraživačko-razvojne usluge i konzultacije, te druge djelatnosti. Djelatnosti Fakulteta se obavljaju na katedrama, u znanstveno - istraživačkom centru i stručnim službama (pravni, kadrovski, računovodstveni, administrativni i tehnički poslovi). Nastava se izvodi u Rijeci i dislociranim centrima (Bjelovar, Karlovac, Buje i Senj).

Na Fakultetu se provode sveučilišni studiji (preddiplomski, diplomski i poslijediplomski studij), te stručni studij. Preddiplomski sveučilišni studiji traje tri do četiri godine i na njemu se stječe 180, odnosno 240 ECTS bodova. Stručni studij traje dvije godine i stječe se 120 ECTS bodova. Diplomski sveučilišni studij traje jednu do dvije godine i na njemu se stječe 60, odnosno 120 ECTS bodova. Poslijediplomski specijalistički studij traje jednu do dvije godine i na njemu se stječe 60, odnosno 120 ECTS. Poslijediplomski doktorski studij traje tri godine i na njemu se stječe 180 ECT bodova. Završetkom navedenih studija stječe se odgovarajući stručni naziv.

U akademskoj godini 2008./2009. na prvu godinu preddiplomskih, stručnih i diplomskih studija su upisana 1 284 studenta, od čega 369 bez plaćanja i 915 s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. na prvu godinu preddiplomskih, stručnih i diplomskih studija upisana su 1 474 studenta, od čega 560 bez plaćanja i 914 s plaćanjem.

U akademskoj godini 2009./2010. upisana su na svim godinama preddiplomskih, stručnih, diplomskih, dodiplomskim i poslijediplomskim studijima 4 224 studenta, od čega bez plaćanja 1 037 i uz plaćanje 3 187 studenata.

Unutarnje ustrojstvo, opis poslova i način rada ustrojstvenih jedinica je utvrđen Pravilnikom o unutarnjem ustroju. Unutarnje ustrojstvo čine katedre (nastavna, znanstvena, visokostručna i stručna djelatnost), znanstveno - istraživački centar i stručne službe (pravni, kadrovski, računovodstveni, administrativni i tehnički poslovi). U 2004. donesen je Statut Fakulteta.

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Zakonski predstavnik Fakulteta u 2009. je bio dekan prof. dr. sc. Vinko Kandžija. Od listopada 2010. odgovorna osoba je dekan prof. dr. sc. Heri Bezić.

Koncem 2009. Fakultet je imao 108 djelatnika, od čega 78 nastavnih i 30 nenastavnih djelatnika.

Financijski izvještaji

Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 39.626.822,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.848.725,00 kn, što je za 778.097,00 kn ili 2,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su za 6.132.326,00 kn ili 18,7% veći.

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 rashoda poslovanja	21.176.701,00	20.450.756,00	96,6	52,6
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	18.394.085,00	18.303.398,00	99,5	47,1
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	18.237.944,00	17.135.593,00	94,0	44,1
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	156.141,00	1.167.805,00	-	3,0
3.	Prihodi od imovine	56.036,00	56.305,00	100,5	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	38.266,00	-	0,1
	Ukupno prihodi	39.626.822,00	38.848.725,00	98,0	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 20.450.756,00 kn ili 52,6% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 18.303.398,00 kn ili 47,1% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 94.571,00 kn ili 0,3% ukupnih prihoda. Prihodi su ostvareni unutar planiranih veličina.

U prihodima iz proračuna su iskazani prihodi iz Ministarstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 20.407.279,00 kn i prihodi od Sveučilišta za kapitalna ulaganja u iznosu 43.477,00 kn. Prihodi od Ministarstva odnose se na prihode za: financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 17.482.621,00 kn (plaće 16.988.651,00 kn, drugi rashodi za zaposlene: otpremnine, regres, naknada za smrtni slučaj, pomoć za bolovanje, jubilarina nagrada i drugo u 291.159,00 kn, troškovi vanjske suradnje 170.000,00 kn, te drugi rashodi 32.811,00 kn), za financiranje troškova poslovanja u iznosu 1.260.273,00 kn, za školarine (diplomskih studija) u iznosu 552.361,00 kn, za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 472.155,00 kn, za projekte u iznosu 412.491,00 kn, za tiskanje knjiga i zbornika u iznosu 71.674,00 kn, te za financiranje drugih rashoda u iznosu 155.704,00 kn. Prihodi su utrošeni za utvrđene namjene, osim prihoda u iznosu 10.014,00 kn (za prijevoz zaposlenika) koji nisu utrošeni u 2009. i koncem godine nalaze se na žiro računu Fakulteta.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu se odnose na prihode od naplate školarina preddiplomskog i diplomskog studija u iznosu 14.170.204,00 kn, od poslijediplomskih specijalističkih studija 1.328.323,00 kn, doktorata i poslijediplomskih znanstvenih studija 965.729,00 kn, od znanstvene djelatnosti 403.244,00 kn, na prihode od uplata za diplome, indekse, obrasce, diplomatske radove 582.650,00 kn, prihode od najamnine 268.092,00 kn, naknada putnih troškova 233.016,00 kn, uplata za troškove razredbenog postupka 218.278,00 kn, za potvrde 64.720,00 kn, od grada Rijeke za popravak krova 26.086,00 kn i druge prihode 43.056,00 kn.

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju, te prihod od dividendi, dok su u okviru drugih prihoda poslovanja iskazani prihodi od zakasnina i prihodi od donacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 39.626.822,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.751.935,00 kn, što je za 1.874.887,00 kn ili 4,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.096.790,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.035.589,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.132.379,00 kn.

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	28.914.930,00	28.789.729,00	17.567.209,00	11.222.520,00
2.	Materijalni rashodi	9.859.533,00	8.239.360,00	2.751.896,00	5.487.464,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.830.413,00	2.064.511,00	710.218,00	1.354.293,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.082.594,00	1.395.315,00	782.752,00	612.563,00
2.3.	Rashodi za usluge	3.960.760,00	3.986.503,00	1.258.926,00	2.727.577,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	985.766,00	793.031,00	0,00	793.031,00
3.	Financijski rashodi	68.805,00	38.570,00	4.850,00	33.720,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	32.922,00	0,00	32.922,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	46.734,00	32.090,00	0,00	32.090,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	711.250,00	619.264,00	126.801,00	492.463,00
7.	Višak prihoda i primitaka	25.570,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		39.626.822,00	37.751.935,00	20.450.756,00	17.301.179,00
Višak prihoda i primitaka			1.096.790,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 28.789.729,00 kn ili 76,2% i materijalne rashode u iznosu 8.239.360,00 kn ili 21,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 722.846,00 kn i imaju udjel 1,9%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa izuzev rashoda za usluge koji su izvršeni neznatno iznad plana.

Unutar materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za usluge u iznosu 3.986.503,00 kn, od čega se na autorske honorare odnosi 1.789.420,00 kn. Od navedenog iznosa, na 39 zaposlenika Fakulteta se odnosi 1.218.741,00 kn, a na 106 vanjskih suradnika 570.679,00 kn. Na 22 ugovora o djelu zaključena s vanjskim suradnicima se odnosi 75.016,00 kn.

Izvršeni rashodi su financirani iz proračuna (54,2%) i iz drugih izvora (45,8%). Veći dio sredstava dobiven je iz državnog proračuna za redovnu djelatnost. Drugi izvori financiranja su najvećim dijelom prihodi ostvareni obavljanjem osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 52.357.058,00 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	26.630.313,00	26.650.726,00	100,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	18.135.892,00	18.161.460,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	2.733.763,00	2.633.617,00	96,3
1.3.	Postrojenja i oprema	2.897.647,00	2.761.184,00	95,3
1.4.	Knjige, umjetnička djela	2.846.700,00	3.078.154,00	108,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	16.311,00	16.311,00	100,0
2.	Financijska imovina	24.557.717,00	25.706.332,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	678.037,00	1.682.427,00	248,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	22.748.969,00	22.785.937,00	100,2
2.3.	Potraživanja	987.666,00	1.122.376,00	113,6
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	143.045,00	115.592,00	80,8
	Ukupno imovina	51.188.030,00	52.357.058,00	102,3
3.	Obveze	238.610,00	239.653,00	100,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	21.683.435,00	21.621.346,00	99,7
5.	Vlastiti izvori	29.265.985,00	30.496.059,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.188.030,00	52.357.058,00	102,3

Koncem 2009. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je povećana u odnosu na stanje početkom godine za 1.169.028,00 kn ili za 2,3%. Na povećanje je najviše utjecala vrijednost financijske imovine (novčana sredstva i potraživanja) čija vrijednost je porasla za 1.148.615,00 kn ili 4,7% u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu Fakulteta čine ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 18.103.649,00 kn. Odnose se na ulaganja u poslovnu zgradu u vlasništvu grada Rijeke (u najmu Fakulteta). Ulaganja su izvršena u razdoblju od 1999. do 2003. (rekonstrukcija zgrade) u iznosu 12.059.414,00 kn i u razdoblju od 2005. do 2006. (rekonstrukcija male i velike zgrade i uvođenje sustava ventilacije u veliku zgradu) u iznosu 6.044.235,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 25.706.332,00 kn najvećim dijelom se odnosi na oročene depozite u iznosu 18.820.103,00 kn i na udjel u investicijskom fondu u iznosu 3.900.000,00 kn.

Novčana sredstva, uglavnom vlastiti prihodi koji se odnose na buduća razdoblja (školarine) kratkoročno su oročavani uz godišnje kamate od 4,30% do 7,25%.

Početno stanje oročenih sredstava kao i stanje koncem 2009. iskazano je u iznosu 22.720.103,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva oročena kod tri poslovne banke u iznosu 18.820.103,00 kn i na udjel u investicijskom fondu u iznosu 3.900.000,00 kn. Sredstva su oročavana kratkoročno na dva, tri, šest mjeseci do godine dana. Rokovi oročenja su po isteku višekratno produžavani automatski ili zaključenjem dodataka ugovorima. Godišnja kamatna stopa iznosila je 4,30%, 4,75%, 6,15% te 7,25%. Tijekom 2009. je oročeno i razročeno 5.000.000,00 kn. Novčana sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn su na temelju odluke dekana oročena u studenome 2009., s rokom razročnja u svibnju 2010. Godišnja kamata je utvrđena u visini 4,75%. U 2009. razročena su sredstva u pojedinačnim iznosima od 4.000.000,00 kn i 1.000.000,00 kn oročena u 2008. na rok tri mjeseca, odnosno godinu dana. Prihod od kamate na oročena sredstva ostvaren je u iznosu 44.189,00 kn. Ukupno obračunana kamata pripisana glavnici iznosi 1.483.464,00 kn.

Obveze iznose 239.653,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 178.907,00 kn, za financijske rashode u iznosu 3.097,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 57.649,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja iznosi 21.621.346,00 kn i odnosi se na uplate za studije (najvećim dijelom školarine) koje se odnose na sljedeću kalendarsku godinu.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. iz državnog proračuna je financirano 17 znanstvenih projekata koje je Ministarstvo odobrilo u razdoblju od 2006. do 2009. Za financiranje projekata u navedenom razdoblju je doznačeno ukupno 1.400.677,00 kn, od čega 412.491,00 kn u 2009. Utrošeno je ukupno 1.152.862,00 kn, a 247.815,00 kn je ostalo neutrošeno i nalazi se na žiro računu. Realizacija projekata je ugovorena u razdoblju od tri godine, uz mogućnost produljenja na dodatni rok od dvije godine ukoliko projekt dobije pozitivnu evaluaciju dostavljenog izvješća. Nadzor nad provedbom projekata provodi nadležno Ministarstvo.

Na temelju odluke Senata Sveučilišta, Fakultet je nositelj organizacije programa međunarodne ljetne škole pod nazivom Međunarodno okruženje i Europska integracija. U 2009. su ostvareni prihodi od naknada za sudjelovanje u ljetnoj školi u iznosu 116.587,00 kn, od čega je utrošeno 97.155,00 kn. Naknade za sudjelovanje utvrđene su za tri skupine studenata, ovisno o stupnju razvoja zemlje iz koje dolaze. Za program ljetne škole u 2009. prijavila su se 22 studenta iz osam zemalja. Nakon uspješno završenog programa, polaznici dobivaju certifikat i stječu 6 ECTS bodova.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlenike, obračuna autorskih honorara i ugovora o djelu, provođenje postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom i drugim zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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, računovodstveno poslovanje, te prihode 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 je u listopadu 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te u studenome 2007. osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te je obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koja je donesena 22. rujna 2009., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti nove planove za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, kojima je trebalo odrediti aktivnosti, izvršioce i nove rokove za razvoj ovog sustava. Kontrolni postupci provode se u pojedinim segmentima poslovanja (ovjera dokumentacije, potpisi odgovorne osobe, poštivanje procedura donošenja odluka Fakultetskog vijeća i dekana). Postupci i transakcije su obavljene na temelju uredne dokumentacije, a pristup dokumentaciji i zapisima ograničen je na ovlaštene pojedince.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju. U skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, Fakultet je sa Sveučilištem u rujnu 2009. zaključio sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije. Sveučilište nije od zaključivanja sporazuma obavilo reviziju poslovanja Fakulteta.

Ministarstvo financija obavilo je u lipnju 2009. proračunski nadzor (zakonitosti i namjenskog trošenja proračunskih sredstava) Fakulteta za 2008. Zapisnik o obavljenom nadzoru dostavljen je Ministarstvu. Nepravilnosti utvrđene nadzorom do listopada 2010. nisu otklonjene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav zajedno sa sustavom upravljanja kvalitetom, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi unutarnjih financijskih kontrola te navodi da će nastaviti s aktivnostima na ovom području sukladno strategiji razvoja Uprave za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, prema kojima bi u prvoj polovini 2011. trebale biti održane radionice za voditelje za financijsko upravljanje i kontrole za korisnike državnog proračuna. Fakultet je prihvatio nalaz u svezi ustrojavanja unutarnje revizije. Vezano za proračunski nadzor, napominje da su spomenutim nadzorom konstatirane formalne knjigovodstvene nepravilnosti i nepravilnosti u obračunu plaća, koje su dijelom posljedica pogrešnih uputa Ministarstva financija, kojem su na zapisnik upućene suštinske primjedbe.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08) i drugim provedbenim propisima. Vode se sljedeće propisane poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine.

U poslovnim knjigama nije iskazana obveza prema Sveučilištu za uplatu propisanog dijela vlastitih prihoda (3,0%) za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 506.025,00 kn.

U poslovnim knjigama u okviru imovine je iskazana vrijednost stana površine 33,04 m² u vlasništvu Fakulteta u iznosu 19.716,00 kn, što je znatno manje od tržišne vrijednosti. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika.

Na temelju odluka dekana, Fakultet je u 2009. i ranijih godina kratkoročno nenamjenski oročavao novčana sredstva ostvarena najvećim dijelom uplatama školarina koje se odnose na sljedeću godinu (akademska godina se ne poklapa s kalendarskom). Početkom i koncem 2009., iskazano je stanje oročenih sredstava u iznosu 22.720.103,00 kn, od čega se na oročene depozite odnosi 18.820.103,00 kn i na udjel u investicijskom fondu 3.900.000,00 kn. Ugovori s bankama o oročenom depozitu zaključeni su u iznosima većim od 400.000,00 kn. Za oročavanje nije pribavljena suglasnost Senata Sveučilišta. Prema odredbi članka 11. Statuta Fakulteta, za pravne radnje u vrijednosti iznad 400.000,00 kn potrebna je suglasnost Senata.

U studenome 2009. oročena su kod poslovne banke sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn, s ugovorenim rokom vraćanja u svibnju 2010. Oročena sredstva nisu evidentirana u skladu s odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Fakultet je od 2005. kupovao udjele u investicijskom fondu poslovne banke. Stanje udjela koncem 2009. nije usklađeno s podacima poslovne banke. U poslovnim knjigama Fakulteta iskazano je stanje udjela u investicijskom fondu u iznosu 3.900.000,00 kn, dok prema obavijesti investicijskog fonda iz veljače 2010., stanje vrijednosti udjela koncem 2009. iznosi 4.995.550,00 kn. Stanje se odnosi na 37 335,95 udjela vrijednosti 133,80 kn po udjelu.

Prema odredbama članka 64. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03), koji je vrijedio do konca 2008., odnosno članka 62. važećeg Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), novčana sredstva na računu proračuna se ne smiju ulagati u dionice i udjele trgovačkih društava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obveze prema Sveučilištu u poslovnim knjigama te kratkoročnih depozita koji se vraćaju u sljedećoj godini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za pravne radnje u vrijednosti većoj od 400.000,00 kn nalaže pribavljanje suglasnosti Senata u skladu s odredbama Statuta, a kod raspolaganja novčanim sredstvima postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati stvarnu vrijednost stana u vlasništvu Fakulteta.

- 2.2. *U vezi računovodstvenog poslovanja Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se izvršavanje obveze prema Sveučilištu za uplatu propisanog dijela vlastitih prihoda provodi uredno, te da će se ubuduće ova obveza knjigovodstveno evidentirati po nalogu revizije. Za vrijednost stana u vlasništvu, između ostalog, navodi da bi utvrđivanje tržišne vrijednosti iziskivalo dodatne troškove, a za oročene depozite da predstavljaju transakcije upravljanja likvidnošću i ostvarivanja prihoda od financijske imovine. Ubuduće će se evidentirati u skladu s propisima. Vezano za kupnju udjela u investicijskom fondu poslovne banke, Fakultet obrazlaže da se spomenutim člankom Zakona o proračunu ne obuhvaćaju ulaganja u udjele u investicijskim fondovima koji po svom pravnom obliku nisu trgovačka društva niti su ulaganja motivirana stjecanjem vlasništva i s vlasništvom povezanih upravljačkih prava. Ističe se da su u razdoblju 2005.-2008. ulaganja u investicijske fondove bila najprofitabilniji plasmani koje su poslovne banke preporučavale klijentima u zamjenu za oročavanje, kao povoljniju financijsku opciju. Udjeli u investicijskom fondu u iznosu 3.900.000,00 kn iz 2005. prodani su tijekom 2010. u iznosu 5.071.384,00 kn čime je ostvaren prinos u iznosu 1.171.384,00 kn.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 39.626.822,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.848.725,00 kn, što je za 778.097,00 kn ili 2,0% manje od plana. Utvrđene nepravilnosti se odnose na neusklađenost odredbi Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju prihoda po osnovi obavljanja vlastite djelatnosti sa aktima Sveučilišta te raspodjelu vlastitih prihoda koja dijelom nije obavljena u skladu s navedenim aktima.

Pravilnik o stjecanju, korištenju i raspoređivanju prihoda po osnovi obavljanja vlastite djelatnosti iz listopada 2002. nije usklađen s odredbama članka 140. Statuta Sveučilišta, prema kojima se 3,0% sredstava ostvarenih na tržištu i od školarina raspoređuje Sveučilištu, a najmanje 10,0% sredstava ostvarenih na tržištu i 20,0% od školarina u proračun Fakulteta za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe za unaprjeđenje djelatnosti. Pravilnik također nije usklađen s odredbama Odluke Senata Sveučilišta o iznosima troškova razredbenog postupka i upisa, kojom je propisano izdvajanje dijela troškova upisa u visini 100,00 kn po studentu u fond za kreditiranje studenata i 60,00 kn od troškova upisa po studentu za studentske programe Fakulteta.

Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 18.303.398,00 kn utrošeni su za rashode za zaposlene u iznosu 11.222.520,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.354.293,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 612.563,00 kn, druge rashode poslovanja (prijenos sredstava Sveučilištu, reprezentacija i drugo) u iznosu 793.031,00 kn, nabavu imovine u iznosu 475.372,00 kn, za usluge u iznosu 2.650.097,00 kn i za druge rashode u iznosu 98.732,00 kn. Neutrošeno je ostalo 1.096.790,00 kn vlastitih prihoda. Prihodi od školarina nisu utrošeni u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta. Od ukupno ostvarenih prihoda od školarina u iznosu 16.464.256,00 kn, Fakultet je za kapitalna ulaganja i razvojne programe bio u obvezi utrošiti 3.292.852,00 kn, a utrošio je 475.372,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta, prema kojima se najmanje 20,0% prihoda od školarina raspoređuje za kapitalna ulaganja i razvojne projekte ili programe za unaprjeđenje djelatnosti, te s odredbama Pravilnika Fakulteta iz 2002., kojim je određeno da se 40,0% prihoda od školarina raspoređuje za proširenje materijalne osnove rada.

Za pokriće izravnih i drugih troškova predviđeno je najviše 60,0% prihoda od školarina. Na rashode za zaposlene utrošeno je 11.222.520,00 kn ili 68,1% prihoda od školarina, što je za 1.343.966,00 kn više nego što je predviđeno navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnikom urediti izdvajanje propisanog dijela vlastitih sredstava u sveučilišni proračun kao i u vlastiti proračun te prihode ostvarene na tržištu i od školarina trošiti za utvrđene namjene.

- 3.2. *Vezano za Pravilnik o stjecanju, korištenju i raspoređivanju prihoda po osnovi obavljanja vlastite djelatnosti Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će manjkavosti biti otklonjene usvajanjem novog Pravilnika čija izrada je u tijeku. U vezi korištenja prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti Fakultet se nije očitovao.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 39.626.822,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.751.935,00 kn, što je za 1.874.887,00 kn ili 4,7% manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 28.789.729,00 kn i čine 76,3% ukupnih rashoda. Na rashode za plaće zaposlenika odnosi se 24.218.864,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna u iznosu 17.567.209,00 kn ili 61,0% i iz vlastitih prihoda u iznosu 11.222.520,00 kn ili 39,0%.

Unutarnje ustrojstvo te potreban broj zaposlenika uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2006. i izmjenama iz 2007. Koncem 2009. Fakultet je imao 108 zaposlenika. Plaće se isplaćuju iz sredstava državnog proračuna i iz vlastitih sredstava na temelju odluka dekana i na temelju Pravilnika o stjecanju, korištenju i raspoređivanju prihoda po osnovi obavljanja vlastite djelatnosti.

Plaće koje se isplaćuju iz državnog proračuna, obračunavaju se 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 dodataka 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. 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%, 8% ili 10% 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.

Rashodi za usluge su izvršeni u iznosu 3.986.503,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 816.682,00 kn ili za 25,7%. Najviše su porasli rashodi za intelektualne usluge koji su za 537.866,00 kn ili 29,8% veći u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 2.338.205,00 kn, od čega se na autorske honorare odnosi 1.789.420,00 kn. Isplaćivani su iz vlastitih prihoda.

Od ukupnog iznosa autorskih honorara, na 39 zaposlenika Fakulteta odnosi se 1.218.741,00 kn, a na 106 vanjskih suradnika 570.679,00 kn. Ugovori o autorskom radu zaključeni su sa nastavnicima u znanstveno - nastavnim zvanjima za sljedeće poslove: mentorstva pri izradi doktorskih disertacija, stručnih magistarskih radova, specijalističkih završnih radova, za izradu izvješća o ocjeni znanstvenog magistarskog rada, doktorske disertacije i prisustvovanje obrani magistarskog rada, za predavanja i voditeljstva na poslijediplomskim specijalističkim studijima, te za koordiniranje poslijediplomskih specijalističkih studija.

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.

S obzirom da je Fakultet javno visoko učilište osnovano Uredbom Vlade Republike Hrvatske i obavlja djelatnost koja se najvećim dijelom financira iz proračunskih prihoda i školarina, odnosno iz javnih prihoda, da je za zaposlene utrošeno više vlastitih prihoda nego što je Pravilnikom propisano te da vlastiti prihodi nisu trošeni za unaprjeđenje djelatnosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost isplaćivanja autorskih honorara za navedene poslove i visine isplaćenih plaća iz vlastitih prihoda.

- 4.2. *Vezano za plaće zaposlenika Fakultet navodi da se obračun plaća ne provodi samostalno već se obavlja kontinuirano na temelju izračuna nadležnog Ministarstva i svih propisa koji određuju način izračuna, te za uočene nepravilnosti odgovornost ne snosi Fakultet. Obračunavanje plaće u 2011. temelji se na novom izračunu ministarstva i usklađen je s važećim propisima*

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 listopadu 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te u studenome 2007. osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2009. stanje oročenih sredstava iznosi 18.820.103,00 kn. Ugovori o oročenom depozitu zaključeni su u pojedinačnim iznosima većim od 400.000,00 kn, a za oročavanje nije pribavljena suglasnost Senata Sveučilišta. Novčana sredstva oročena u 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn, s rokom vraćanja u 2010. evidentirana su kao depozit unutar računa novčanih sredstava umjesto na računu izdataka za dane zajmove. Ranijih godina Fakultet je stekao udjel u investicijskom fondu, čija vrijednost koncem 2009. iznosi 4.995.550,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. (točka 2. Nalaza)
 - Raspodjela vlastitih prihoda nije obavljana u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta te odredbama Pravilnika Fakulteta. Od ostvarenih prihoda od školarina u iznosu 16.464.256,00 kn, Fakultet je za kapitalna ulaganja i razvojne programe bio u obvezi utrošiti najmanje 3.292.852,00 kn, a utrošio je 475.372,00 kn. Na rashode za zaposlene je utrošeno 11.222.520,00 kn ili 68,1% prihoda od školarina, što je za 1.343.966,00 kn više nego što je predviđeno Pravilnikom. Iz vlastitih prihoda je nastavnicima za poslove iz djelatnosti Fakulteta isplaćeno 1.218.741,00 kn autorskih honorara. (točka 3. i 4. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Rijeci. Djelatnost je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija iz područja društvenih znanosti (ekonomije), preddiplomski i diplomski studiji, poslijediplomski doktorski studij i specijalistički studij, ustroj i izvođenje stručnog studija, provođenje postupka stjecanja doktorata znanosti, znanstvena djelatnost i stručni rad, organizacija i održavanje znanstvenih skupova, simpozija, savjetovanja, pružanje istraživačko-razvojnih usluga i konzultacija, te druge djelatnosti.

Na Fakultetu se izvode preddiplomski sveučilišni studij Poslovne ekonomije i Ekonomije, stručni studij Poslovne ekonomije, dva diplomatska sveučilišna studija Poslovne ekonomije i Ekonomije, sedam poslijediplomskih specijalističkih sveučilišnih studija i poslijediplomskih specijalističkih studija (Poslovanje s Europskom unijom, Kontroling, Računovodstvo, Marketing menadžment, Menadžment u javnom sektoru, Inteligentno elektroničko poslovanje i Upravljanje poslovnim uspjehom), te jedan poslijediplomski sveučilišni doktorski studij (Ekonomija i poslovna ekonomija). Djelatnosti Fakulteta se obavljaju na katedrama, u znanstvenoistraživačkom centru i stručnim službama (pravni, kadrovski, računovodstveni, administrativni i tehnički poslovi). Nastava se izvodi u Rijeci i dislociranim centrima (Bjelovar, Karlovac, Buje i Senj). Unutarnje ustrojstvo čine katedre (nastavna, znanstvena, visokostručna i stručna djelatnost), znanstvenoistraživački centar i stručne službe (pravni, kadrovski, računovodstveni, administrativni i tehnički poslovi). Koncem 2009. Fakultet je imao 108 djelatnika, od čega 78 nastavnih i 30 nenastavnih djelatnika. U akademskoj godini 2008./2009. su upisana 1 284 studenta, od kojih 369 bez plaćanja i 915 s plaćanjem. U akademskoj godini 2009./2010. su upisana 1 474 studenta, od kojih 560 bez plaćanja i 914 s plaćanjem. Za 2009. ostvareni su prihodi u iznosu 38.848.725,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 20.450.756,00 kn ili 52,6% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 18.303.398,00 kn (školarine, prihodi od znanstvene djelatnosti, od uplata za diplome, indexe, obrasce, diplomatske, od uplata za razredbene postupke, za potvrde) ili 47,1% ukupnih prihoda. Fakultet je prihode koristio za planirane namjene, osim dijela vlastitih prihoda odnosno prihoda od školarina. Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljena u skladu sa Statutom Sveučilišta i s odredbama Pravilnika Fakulteta. Rashodi su izvršeni u iznosu 37.751.935,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.096.790,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.035.589,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.132.379,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 28.789.729,00 kn ili 76,2% i materijalne rashode u iznosu 8.239.360,00 kn ili 21,9% ukupno izvršenih rashoda. Za autorske honorare su izvršeni rashodi u iznosu 1.791.080,00 kn, od čega se na 39 zaposlenika Fakulteta odnosi 1.218.741,00 kn. Ugovori o autorskom radu zaključeni su s nastavnicima u znanstveno-nastavnim zvanjima za poslove iz osnovne djelatnosti Fakulteta. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.122.376,00 kn. Obveze iznose 239.653,00 kn. U 2009. i ranijih godina bez suglasnosti Senata Sveučilišta kratkoročno su nenamjenski oročavana novčana sredstva ostvorena uglavnom od školarina koje se odnose na sljedeću godinu. Koncem 2009. iskazano je stanje oročenih sredstava u iznosu 22.720.103,00 kn, od čega se na oročene depozite odnosi 18.820.103,00 kn i na udjel u investicijskom fondu 3.900.000,00 kn. Za 2009. donesen je plan nabave u vrijednosti 4.008.700,00 kn. U 2009. ugovorene su nabave u vrijednosti iznad 70.000,00 kn u iznosu 448.920,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te nabave male vrijednosti u ukupnom iznosu 2.375.420,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno ukupno 2.824.340,00 kn ili 70,5% planirane vrijednosti nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen. Unutarnja revizija obavlja se na razini Sveučilišta. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te raspodjelu i trošenje vlastitih prihoda utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.