



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

EDUKACIJSKO - REHABILITACIJSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Kreditna sredstva	6
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/0141

URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 17. ožujak 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
EDUKACIJSKO - REHABILITACIJSKOG 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 Edukacijsko - rehabilitacijskog fakulteta, Zagreb, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 17. ožujka 2011.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u znanstvenom području društvenih znanosti, polje odgojnih znanosti. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove i upisana je u Upisnik visokih učilišta i Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ovlasti i nadležnosti Fakulteta u pravnom prometu i poslovanju su utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (dalje u tekstu: Zakon), drugim zakonima i propisima, te Statutom Sveučilišta u Zagrebu. Sjedište Fakulteta je bilo u Kušlanovoj 59a, a od 2007. je na adresi Znanstveno - učilišnog kampusa Borongaj, Zagreb, Borongajska cesta 83f.

Fakultet je jedina visokoškolska institucija u Hrvatskoj koja u svojim studijima obuhvaća područja rehabilitacijskih znanosti, edukacije, art terapija i drugih suportivnih terapija.

Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odsjeci, kabinet za tjelesni odgoj i rekreaciju, zavod za edukacijsko - rehabilitacijska istraživanja, centar za rehabilitaciju, knjižnica i tajništvo.

Za pojedine programe u okviru djelatnosti Fakulteta mogu se organizirati posebne ustrojstvene jedinice. Odluku o osnivanju ili ukidanju ustrojstvene jedinice donosi Fakultetsko vijeće.

Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, te ima prava i obveze u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta, a čine ga svi redovni profesori, izvanredni profesori, docenti, nastavnici izabrani u nastavna zvanja, suradnici izabrani u suradnička zvanja i na radna mjesta u nastavi, predstavnici znanstvenih novaka izabranih u suradnička zvanja, te predstavnici studenata.

Od 1. listopada 2007. dekanica je prof. dr. sc. Draženka Blaži.

Za izvođenje studija pribavljene su dopusnice i to za izvođenje dodiplomskih i diplomskih studija socijalne pedagogije, logopedije i edukacijske rehabilitacije, te za izvođenje poslijediplomskih specijalističkih studija za studijske programe Rana intervencija u edukacijskoj rehabilitaciji, Prevencijska znanost i studij invaliditeta, te Surdopedagogija. U akademskoj godini 2008./2009., na Fakultetu su 534 studenta, a 661 student u akademskoj godini 2009./2010.

Fakultet je na koncu 2009. imao 95 zaposlenika, od kojih 54 nastavnog osoblja, 24 znanstvenih novaka i 17 nenastavnog osoblja.

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 21.110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.832.755,00 kn, što je za 722.755,00 kn ili 3,4% više 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.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	16.530.000,00	17.980.965,00	108,8	82,4
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	16.200.000,00	17.869.073,00	110,3	81,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	330.000,00	111.892,00	33,9	0,5
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	4.488.000,00	3.827.435,00	85,3	17,5
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	3.118.000,00	2.734.510,00	87,7	12,5
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.370.000,00	1.092.925,00	79,8	5,0
3.	Prihodi od imovine	22.000,00	21.355,00	97,1	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	0,00	-	-
5.	Primici	0,00	3.000,00	-	-
Ukupno		21.110.000,00	21.832.755,00	103,4	100,0

Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 17.980.965,00 kn, prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.734.510,00 kn, od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.092.925,00 kn, prihoda od kamata po viđenju u iznosu 21.355,00 kn, te primitke u iznosu 3.000,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja koji se odnose na donacije su planirani u iznosu 70.000,00 kn, ali nisu ostvareni.

Primici nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 3.000,00 kn od povrata danog kratkoročnog zajma zaposleniku Fakulteta.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi iz proračuna su ostvareni više za 281.532,00 kn ili 1,6%, a prihodi od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su više za 57.499,00 kn ili 1,5%.

Iznad plana su ostvareni prihodi iz proračuna za 1.450.965,00 kn ili 8,8%.

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 17.980.965,00 kn ili 82,4%, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 3.827.435,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 24.355,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 0,1%.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 17.869.073,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 111.892,00 kn.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu se odnose na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (od školarina i participacija školarina za dodiplomske, specijalističke poslijediplomske i doktorske studije) u iznosu 2.734.510,00 kn i od obavljanja ostalih poslova vlastitih djelatnosti (znanstvene i stručne djelatnosti, usavršavanja i drugih programa školovanja, upisnina i izdavačke djelatnosti) u iznosu 1.092.925,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 21.110.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.703.144,00 kn, što je za 593.144,00 kn ili 2,8% više od plana.

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	15.281.000,00	15.731.876,00	14.932.367,00	799.509,00
2.	Materijalni rashodi	5.125.000,00	5.392.557,00	2.883.163,00	2.509.394,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.085.000,00	1.289.340,00	782.906,00	506.434,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	830.000,00	323.519,00	190.482,00	133.037,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.745.000,00	3.304.402,00	1.710.499,00	1.593.903,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	465.000,00	475.296,00	199.276,00	276.020,00
3.	Financijski rashodi	35.000,00	41.514,00	30.258,00	11.256,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	669.000,00	537.197,00	135.177,00	402.020,00
Ukupno rashodi		21.110.000,00	21.703.144,00	17.980.965,00	3.722.179,00
Višak prihoda			129.611,00		129.611,00

Sredstvima za rad Fakulteta, koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske, ostvarenim u iznosu 17.980.965,00 kn, financirane su plaće i drugi rashodi zaposlenika i znanstvenih novaka, materijalni rashodi, izvođenje znanstveno istraživačkih projekata, te nabava nefinancijske imovine. Utrošena su za utvrđene namjene. Iz drugih izvora (od obavljanja poslova na tržištu) su financirani rashodi u iznosu 3.722.179,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 129.611,00 kn, što s iskazanim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.213.683,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.343.294,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 15.731.876,00 kn ili 72,5%, usluge 3.304.402,00 kn ili 15,2%, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.289.340,00 kn ili 5,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.377.526,00 kn ili 6,4%.

U okviru rashoda za usluge su evidentirani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 2.624.687,00 kn, unutar kojih su najznačajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o dijelu u iznosu 2.307.588,00 kn (bruto iznos).

Na autorske honorare isplaćene za 94 zaposlenika se odnosi 1.222.339,00 kn, autorske honorare isplaćene za 214 vanjskih suradnika 398.014,00 kn, te na rashode po ugovorima o djelu zaključenim s jedanaest zaposlenika 72.366,00 kn i s 92 vanjska suradnika 614.869,00 kn.

Iznad plana su izvršeni rashodi za usluge, naknade troškova zaposlenima, financijski rashodi, rashodi za zaposlene i drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 1.231.428,00 kn ili 6,3%. Znatno ispod planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 506.481,00 kn ili 61,0%, jer nije obavljena raspodjela zajedničkih troškova unutar Kampusu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.678.185,00 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.

kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.596.737,00	7.372.003,00	97,0
1.1.	Građevinski objekti	375.736,00	363.147,00	96,6
1.2.	Postrojenja i oprema	4.023.784,00	3.548.851,00	88,2
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge umjetničke vrijednosti	1.225.466,00	1.261.427,00	102,9
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.855.141,00	2.081.223,00	112,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	109.864,00	109.864,00	100,0
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	6.746,00	7.491,00	111,0
2.	Financijska imovina	8.240.746,00	8.306.182,00	100,8
2.1.	Novčana sredstva	4.816.473,00	4.924.377,00	102,2
2.2.	Potraživanja	2.170.050,00	2.161.382,00	99,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.254.223,00	1.220.423,00	97,3
	Ukupno imovina	15.837.483,00	15.678.185,00	99,0
3.	Obveze	1.254.223,00	1.220.423,00	97,3
4.	Vlastiti izvori	14.583.260,00	14.457.762,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.837.483,00	15.678.185,00	99,0

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (zgrade i četiri stana) u vrijednosti 363.147,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 3.548.851,00 kn, knjige u vrijednosti 1.261.427,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 2.081.223,00 kn, građevinske objekte u pripremi u vrijednosti 109.864,00 kn, te zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti 7.491,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 4.924.377,00 kn, potraživanja u iznosu 2.161.382,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.220.423,00 kn. Slobodna novčana sredstva u 2009. nisu oročavana.

Potraživanja se odnose na potraživanja iz stečajnog postupka nad bankom u iznosu 2.031.640,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 59.953,00 kn, za naknade koje se refundiraju u iznosu 57.023,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 12.766,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.195.555,00 kn i materijalne rashode u iznosu 24.868,00 kn. Sve obveze podmirene su u siječnju 2010.

Kreditna sredstva

Fakultet se preselio na Borongaj polovicom listopada 2007.

Iz pregleda Sveučilišta o odobrenim i iskorištenim sredstvima dugoročnog kredita, nije razvidan iznos sredstava odobrenih Fakultetu, te koliko je iskorišteno i za koje namjene, jer Sveučilište nije razvrstalo troškove «Preseljenje na Borongaj» po pojedinom od tri fakulteta, odnosno koliko pripada Fakultetu prometnih znanosti, Hrvatskim studijima, a koliko Fakultetu.

Prema pregledu «Preseljenje na Borongaj», koje je Sveučilište razradilo u vrijeme obavljanja revizije, proizlazi da je iz zajedničke stavke preseljenja na Borongaj, od odobrenih sredstava kredita u iznosu 18.700.000,00 kn, za uređenje i opremanje objekata Fakulteta isplaćeno 16.401.617,00 kn tijekom 2007. i 2008.

U 2009. Sveučilište je financiralo nabavu i ugradnju namještaja za opremanje kabineta i predavaonica Centra za rehabilitaciju u iznosu 455.262,00 kn. Iz vlastitih prihoda Fakultet je financirao dio namještaja za opremanje kabineta u iznosu 248.244,00 kn.

Postupke nabave za uređenje i adaptacije dva objekta, koje koristi Fakultet, je provodilo Sveučilište, osim za nabavu namještaja za opremanje kabineta i predavaonica Centra za rehabilitaciju, koje je proveo Fakultet u 2009. Sveučilište je zaključilo ugovor o izvođenju građevinsko - obrtničkih radova na sanaciji, odnosno nabavi namještaja, kao naručitelj, a supotpisnici su bili Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa i Fakultet. Račune za obavljene radove, izvođači su ispostavljali Sveučilištu, a Fakultetu nisu dostavljani, pa Fakultet nema evidentirane rashode, osim za dio namještaja za opremanje kabineta Centra za rehabilitaciju nabavljenog u 2009. u vrijednosti 370.323,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

U okviru programa Fakulteta izvode se projekti financirani iz sredstava državnog proračuna i sredstava ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu (vlastitih prihoda). U 2009. su ostvarena sredstva u ukupnom iznosu 1.164.949,00 kn.

Iz proračunskih sredstava (putem Ministarstva) je financirano 15 znanstvenih projekata od čega šest iz područja Logopedije, tri iz područja Rehabilitacije i šest iz područja Socijalne pedagogije. Znanstveni projekti su ugovoreni na rok tri godine, od čega 12 ugovora u 2007., dva ugovora u 2008. i jedan u 2009. Ukupna sredstva su ugovorena u iznosu 1.950.000,00 kn, a doznačena u ukupnom iznosu 1.574.167,00 kn. U 2007. je doznačeno 513.334,00 kn, u 2008. je doznačeno 550.833,00 kn, a u 2009. je doznačeno 510.000,00 kn.

Iz sredstava ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu u ukupnom iznosu 654.949,00 kn provedeno je šest projekata, ugovorenih u prethodnim godinama na rok od više godina.

Na temelju Ugovora o suradnji između Centra za rehabilitaciju Fakulteta i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti su provedena dva projekta za koje su sredstva doznačena koncem 2008. Na Odsjeku za kriminologiju od lipnja 2008. provodio se znanstveni projekt Zagreb - siguran grad (radi analize opsega, stope, kretanja, strukture, modaliteta izvršenja i teritorijalne rasprostranjenosti kriminaliteta u Zagrebu) kojeg je financiralo poglavarstvo Grada Zagreba. Tri projekta financirana iz sredstava međunarodnih organizacija su provedena tijekom 2009.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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 plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su 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. Obavljeni su razgovori s dekanom, rukovoditeljima službi i drugim zaposlenicima Fakulteta, te su 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, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana 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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske zarazdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrolu, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije.

Navedeni sustav Fakultet je djelomično uspostavio na način da se provode kontrole ulazne i izlazne dokumentacije na više razina. Pristup dokumentaciji i zapisima je osiguran korištenjem osobnih zaporki, a posebno pisanim ovlaštenjima i zaporkama za pristup informatičkim evidencijama studenata i tijekom studija. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a druge aktivnosti na uspostavi ovog sustava nisu provedene. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave ukazuju da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije učinkovit. Potrebno je ispuniti organizacijske pretpostavke za uspostavu ovog sustava, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, te sastaviti plan uspostave i razvoja kojima će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava. Plan treba donijeti u skladu s odredbama navedenog Zakona i Strategije.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji određuju navedeno područje.

Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.

- 1.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je struktura zaposlenika specifična u području društvenih znanosti, polje edukacijsko - rehabilitacijske znanosti i logopedije, te da su njihova znanja i vještine okrenute na sasvim drugo područje od ekonomije, pa da je teško među njima odabrati osobu koja bi se bavila aktivnostima utvrđenim Zakonom. Nadalje navodi da je zbog njihove opterećenosti nastavom i znanošću, teško ostvariti njihovu dodatnu naobrazbu za stručna znanja vezana za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja, te nepravilnosti u poslovanju. Također, navodi da će nastojati imenovati osobe koje će se uputiti na izobrazbu, te da postoje najave sa Sveučilišta o zapošljavanju stručnih osoba za obavljanje poslova revizije.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu, odnosno prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). 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.

Podaci o planiranim prihodima i rashodima iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s financijskim planom proračuna. Tako su prihodi za nabavu nefinancijske imovine i primici iskazani u okviru prihoda iz proračuna. U okviru materijalnih rashoda je obavljena preraspodjela za većinu rashoda. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu preraspodjela sredstava se može izvršiti između proračunskih stavki koje se financiraju iz drugih izvora u proračunima sastavnica. Navedeni rashodi su financirani iz proračunskih i iz vlastitih sredstava. S obzirom da su sredstva preraspodijeljena i do 50,0%, Fakultet je trebao donijeti izmjene i dopune proračuna po istom postupku po kojem je donesen proračun.

U skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, Fakultet je izradio Plan proračuna za trogodišnje razdoblje 2009. – 2011. i proračun Fakulteta za 2009. dok Izmjene i dopune proračuna za 2009. nisu donesene. Prijedlog financijskog plana za 2009. - 2011. je sastavljen u svibnju 2008., uravnotežen je, te dostavljen Sveučilištu. Prihodi su planirani prema izvorima, aktivnostima i programima djelatnosti Fakulteta, a nisu planirani po ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, aktivnostima i programima djelatnosti Fakulteta. Prema odredbi članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima. Rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima.

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

U okviru prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, ukupni iznosi uplaćenih školarina za akademsku godinu 2009./2010., evidentirani su iako se dio prihoda od školarina odnosi na 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.575,00 kn se odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navedeni prihodi planirani su i ostvareni u okviru prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti, a trebali su biti planirani i ostvareni u okviru računa prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Obračune i evidenciju plaćanja za prodane stanove obavlja poslovna banka. Fakultet ne uplaćuje redovito jednom mjesečno pripadajuća sredstva u državni proračun, nego sa zakašnjenjem od devet do dvanaest mjeseci. Također nije iskazana obveza za uplatu pripadajućih sredstava u državni proračun.

Rashodi po računima, koji se odnose na prosinac 2008. su evidentirani u 2009. u trenutku plaćanja, a trebalo ih je evidentirati u razdoblju u kojem su nastali i preneti u 2009. kao nepodmirenu obvezu. Rashodi nisu evidentirani u skladu s odredbom članka 104. Zakona o proračunu. Odredbama navedenog članka je propisano priznavanje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Nabava namještaja za opremanje predavaona Centra za rehabilitaciju u vrijednosti 333.182,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama Fakulteta, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Fakultet je u 2009. proveo postupak javne nabave i kao naručitelj zaključio ugovor o nabavi namještaja za opremanje predavaonica Centra za rehabilitaciju s odabranim ponuditeljem. Račune za isporučeni i ugrađeni namještaj u vrijednosti 333.182,00 kn je podmirilo Sveučilište izravno dobavljaču.

Zakonski predstavnik Fakulteta je donio u prosincu 2009. Odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine: osnovnih sredstava i sitnog inventara, potrošnog materijala i zaliha u skladištu, te informatičkih i audiovizualnih sredstava. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina odnosno nije obavljen popis građevinskih objekata, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Popisne liste ne sadrže inventarski broj, sredstva su iskazana količinski bez vrijednosnih podataka, pa nije moguće usklađivanje s knjigovodstvenim stanjem na dan 31. prosinca 2009., što nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Povjerenstvo je sačinilo zapisnike o rezultatima popisa na dan 31. prosinca 2009. i prijedlog za otpis informatičkih i audiovizualnih sredstava količinski, bez vrijednosnih podataka.

Popisno povjerenstvo nije sačinilo popis viškova i manjkova. Nisu donesene pisane odluke o prihvaćanju popisa, rashodu, viškovima i manjkovima.

Obveza za sredstva Fonda za razvoj Sveučilišta za razdoblje siječanj - prosinac 2008. je obračunana u iznosu 56.826,00 kn, od čega je 32.573,00 kn podmireno u 2008., a 24.253,00 kn u rujnu 2009. U poslovnim knjigama obveza nije evidentirana. Također, nije evidentirana obveza za razdoblje siječanj - prosinac 2009. u iznosu 83.834,00 kn obračunana u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2010.) jer Fakultet obračunava sredstva na temelju požurnica Sveučilišta i doznačena sredstva Fondu za razvoj Sveučilišta, evidentira umanjnjem prihoda. Prema odluci Sveučilišta od 4. listopada 2010., sastavnice trebaju predvidjeti u svom proračunu za 2011. sredstva koja sastavnice trebaju uplatiti u Fond za razvoj sveučilišta za 2009.

Odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, utvrđena je obveza uplate sredstava za Fond za razvoj Sveučilišta u dva polugodišnja obroka, u travnju za 2. polugodište prethodne godine i u listopadu za 1. polugodište tekuće godine. U skladu s odredbom članka 21. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, Fakultet je trebao pravodobno obračunati i evidentirati obvezu za sredstva za financiranje navedenog Fonda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg i trogodišnjeg proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statuta. Nadalje nalaže u financijskim izvještajima iskazivati planirane vrijednosti prema donesenom financijskom planu.

Također nalaže evidentiranje prihoda koji su obračunani i naplaćeni u tekućoj godini, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje, na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, prodaju nefinancijske imovine evidentirati prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također, nalaže evidentiranje rashoda i izdataka primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te iskazivanje potraživanja i obveza u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja dugotrajne imovine utvrđenog popisom.

2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obavezuje se ukloniti nedostatke i propuste.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2009. su planirani u iznosu 21.110.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.703.144,00 kn, što je za 593.144,00 kn ili 2,8% više od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 129.611,00 kn, što s iskazanim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.213.683,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.343.294,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni su za 20,4%, naknade troškova zaposlenima za 18,8%, financijski rashodi 18,6%, rashodi za zaposlene 3,0% i drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 2,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 15.731.876,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 15.453.398,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica (uvećana kumulativno za dodatke, utvrđene Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., u visini 2,0%, 2,1% i 2,2%) množi s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećanim za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Tako dobiveni iznos uvećava se za 4,0%, 8,0% ili 10,0% za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanosti i visokog obrazovanja, te za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini 8,0%, odnosno doktora znanosti u visini 15,0%. Za razdoblje od siječnja do ožujka 2009. primijenjena je osnovica u iznosu 5.639,68 kn, travnja do lipnja 5.320,45 kn, te od srpnja do prosinca 5.437,50 kn. 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), članka 10.a i b. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećanog 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 199,00 kn.

Iz proračunskih sredstava su isplaćeni darovi zaposlenicima u iznosu 175.000,00 kn (božićnice u iznosu 625,00 kn i regres u iznosu 1.250,00 kn, odnosno 1.875,00 kn po zaposleniku), te iz vlastitih sredstava jednokratna naknada svim zaposlenicima u iznosu 500,00 kn neto. Jednokratna naknada je obračunana kao autorsko djelo, te ukupni bruto rashod s porezom od 25,0% i prirezom iznosi 58.425,00 kn. Jednokratna naknada je trebala biti isplaćena u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, jer je prema odredbama članka 5. Zakona o autorskom i srodnim pravima, autorsko djelo originalna intelektualna tvorevina iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja, koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu, a prema odredbama članka 10. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak se ne plaća na primitke radnika ostvarene po osnovi darova koje poslodavac isplaćuje do visine propisanih iznosa.

Rashodi za naknade za predavanje gosta predavača su izvršeni u iznosu 123.301,00 kn. Isplate su obavljene na temelju ugovora o autorskom radu (kojima su utvrđeni poslovi koje gosti trebaju obaviti), te Odluke o naknadama za aktivnosti na poslijediplomskom doktorskom studiju Prevenicijska znanost i studij invaliditeta. Prema navedenoj Odluci, nastavnici iz inozemstva koji izvode nastavu na navedenom poslijediplomskom doktorskom studiju, pored utvrđenih naknada za nastavu, provjeru znanja i konzultacije, ostvaruju pravo na pokriće putnih troškova, troškova smještaja i pravo na isplatu dnevnica.

Autorski honorari isplaćeni su predavačima u bruto iznosu bez umanjenja za porezno priznate troškove u visini 30,0%. Na autorske honorare nije obračunan porez na dohodak po stopi 25,0%. Uz ugovor o autorskom honoraru nije predočena potvrda iz Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, te je Fakultet bio dužan obračunati pripadajući porez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10).

Prije isplate autorske naknade nerezidentu treba utvrditi primjenjuje li Republika Hrvatska sa zemljom nerezidenta ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Ako nema potvrđenih obrazaca o ugovoru ili ako je stranac rezident države s kojom Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, porez se obračunava prema propisima, na način da se od ukupnog primitka oduzimaju paušalni izdaci u visini 30,0%, a na ostatak se obračunava porez na dohodak po stopi 25,0%, bez plaćanja prireza. Osim autorske naknade isplaćivane su dnevnice u visini neoporezivog iznosa, te podmireni troškovi noćenja i putni troškovi. Prema propisima Republike Hrvatske, dohotkom se ne smatra samo naknada koja se strancu isplaćuje za obavljeni rad ili isporučeno djelo, nego i svi troškovi koji se za njega plaćaju. Tako su naknade putnih troškova osobama koje kod isplatitelja ostvaruju zarade temeljem ugovora o djelu ili autorskog ugovora, u poreznom smislu izjednačene s isplatom naknade i oporezuju se prema propisima za oporezivanje drugog dohotka, odnosno honorara. Odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10) propisano je da se oporezivim primicima ne smatraju dnevnice i naknade putnih troškova ako ih poslodavac isplaćuje svojim zaposlenicima. Kako predavači nisu zaposlenici Fakulteta, na navedene isplate trebalo je obračunati i uplatiti porez u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine utvrđene proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se plaće obračunavati u skladu s važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Nadalje se nalaže naknade i pripadajuće troškove za rad nerezidenata i naknade zaposlenicima obračunavati u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navode da će rashode izvršavati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, da su plaće prethodno obračunavali prema Kolektivnom ugovoru za znanost i obrazovanje, a da ih već od siječnja 2011. obračunavaju prema važećim propisima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen u veljači 2009. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.061.348,00 kn, a financiranje iz sredstva državnog proračuna.

Plan sadrži predmet nabave, račun i iznos prema izvoru financiranja, a ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

U planu nabave, nabava namještaja za opremanje Centra za rehabilitaciju nije planirana, dok je financijskim planom nabave planirana nabava uredske opreme i namještaja u iznosu 661.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima financijskim planom.

Odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu.

Evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi je vođena i sastavljeno je, odnosno generirano izvješće o javnoj nabavi iz Elektroničkog oglasnika javne nabave.

U 2009. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.212.012,00 kn. Na temelju odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno izuzeće od primjene navedenog Zakona, nabavljene su usluge u vrijednosti 730.218,00 kn, a odnose se na usluge po ugovorima o djelu u iznosu 687.235,00 kn i usluge najma u iznosu 42.983,00 kn. Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost su nabavljene u ukupnoj vrijednosti 455.810,00 kn. Na temelju provedena dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u 2009., nabavljen je namještaj za opremanje 24 kabineta, te dvije predavaonice i dva hodnika Centra za rehabilitaciju, u ukupnoj vrijednosti 703.506,00 kn. Bez provođenja propisanog postupka javne nabave, nabavljen je uredski materijal u vrijednosti 137.554,00 kn i usluge tiskanja časopisa, knjiga, brošura, letaka i diploma u vrijednosti 184.924,00 kn, što ukupno iznosi 322.478,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga za proračunsku godinu, koji minimalno sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Plan nabave nalaže se uskladiti s planiranim sredstvima u financijskom planu. Prema planiranim godišnjim vrijednostima nabave nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Fakultet prihvaća u potpunosti nalaz Državnog ureda za reviziju da plan nabave nije usklađen s financijskim planom, te navodi da se nije moglo predvidjeti i planirati hitno i neplanirano preseljenje Centra za rehabilitaciju u Kampus Borongaj. Nadalje, obrazlaže nabavu bez provođenja propisanih postupaka, jer kod planiranja nabave uredskog materijala, naročito tonera, nije uzeta u obzir priprema materijala za studente s bolonjskim modelom studiranja, posebno na diplomskom i poslijediplomskom studiju, a kod usluga tiskanja rashodi ovise od ponude znanstvenih članaka od strane znanstvenika.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 uspostavio i ne razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s važećim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Podaci o planiranim prihodima i rashodima iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s financijskim planom proračuna. Prihodi u sastavljenim godišnjim i trogodišnjim proračunima nisu planirani po ekonomskoj klasifikaciji, financijski plan nije razrađen po mjesecima prema planiranom dospijeću obveza. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu evidentirani na odgovarajućem računu, a rashodi po računima, koji se odnose na prosinac 2008. evidentirani su u 2009. u vrijeme plaćanja, te nisu evidentirani na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Dio naplaćenih školarina za akademsku godinu 2009./2010. koji se odnosi na izvođenje nastave u 2010. iskazan je u okviru prihoda, a trebao je biti iskazan u okviru vremenskih razgraničenja i na prihodima budućih razdoblja. U poslovnim knjigama Fakulteta nije evidentirana nabava namještaja za opremanje predavaona Centra za rehabilitaciju u vrijednosti 333.182,00 kn, te nisu evidentirane obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 83.834,00 kn. Popisne liste ne sadrže inventarske brojeve, popis viškova i manjkova, a sredstva su iskazana količinski, bez vrijednosnih podataka. Popisom nije obuhvaćen dio imovine, odnosno nije obavljen popis građevinskih objekata, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za 2009. su planirani u iznosu 21.110.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.703.144,00 kn, što je za 593.144,00 kn ili 2,8% više od plana. Više od plana su izvršeni rashodi za usluge za 20,4%, naknade troškova zaposlenima 18,8%, financijski rashodi 18,6%, rashodi za zaposlene 3,0% i drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 2,2%. Jednokratna naknada zaposlenicima i naknade za rad nerezidenata nisu obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, nego kao autorsko djelo. (točka 3. Nalaza)
 - U 2009. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.212.012,00 kn. Donesen je plan nabave, koji ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Uredski materijal u vrijednosti 137.554,00 kn i usluge tiskanja časopisa, knjiga, brošura, letaka i diploma u vrijednosti 184.924,00 kn su nabavljeni bez provođenja propisanog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te znanstveni i stručni rad u znanstvenom području društvenih znanosti, polje odgojnih znanosti. Za izvođenje dodiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih specijalističkih studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009., na Fakultetu su upisana 534 studenta, a 661 student u akademskoj godini 2009./2010. Financira se iz državnog proračuna, prihoda od obavljanja poslova na tržištu i drugih prihoda. Na koncu 2009. je imao 95 zaposlenika, od kojih 54 nastavnog osoblja, 24 znanstvenih novaka i 17 nenastavnog osoblja. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 21.832.755,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 21.703.144,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 129.611,00 kn, što s iskazanim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.213.683,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.343.294,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 17.980.965,00 kn koji u ukupnim prihodima sudjeluju 82,4%, te vlastiti prihodi u iznosu 3.827.435,00 kn koji u ukupnim prihodima sudjeluju 17,5%. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 15.731.876,00 kn ili 72,5%, usluge 3.304.402,00 kn ili 15,2%, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.289.340,00 kn ili 5,9% ukupno izvršenih rashoda. Imovina i izvori su koncem 2009. iskazani u iznosu 15.678.185,00 kn. Potraživanja su koncem 2009. iznosila 2.161.382,00 kn, a obveze 1.220.423,00 kn. U 2009. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.212.012,00 kn. Na temelju odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno izuzeće od primjene navedenog Zakona, nabavljene su usluge po ugovorima o djelu i usluge najma u vrijednosti 730.218,00 kn. Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 455.810,00 kn. Na temelju provedena dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u 2009., nabavljen je namještaj za opremanje 24 kabineta, te dvije predavaonice i dva hodnika Centra za rehabilitaciju, u ukupnoj vrijednosti 703.506,00 kn. Bez provođenja propisanog postupka javne nabave, nabavljen je uredski materijal i usluge tiskanja u ukupnoj vrijednosti 322.478,00 kn.
- Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.