



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

EKONOMSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/74
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 31. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
EKONOMSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU 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, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. rujna 2010. do 31. 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 javna ustanova, javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalju u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, stručni studij, te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom polju ekonomije i srodnim poljima. Fakultet je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova, u upisnik visokih učilišta i upisnik znanstvenoistraživačkih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Osnovan je 17. lipnja 1920. Uredbom o ustrojstvu Visoke škole za trgovinu i promet u Zagrebu, koja je pretvorena u Ekonomsko - komercijalnu visoku školu s rangom univerzitetskog fakulteta. Uredbom o Ekonomskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu iz 1947., spomenuta škola postaje Ekonomski fakultet u Zagrebu. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Trg J. F. Kennedyja 6, a osnivači i vlasnik je Republika Hrvatska. Statut Fakulteta je donesen u studenome 2005., a izmjene i dopune su donesene u listopadu i studenome 2006., te ožujku 2010. Senat Sveučilišta je dao suglasnost na Statut i navedene izmjene i dopune.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje stručnog studija, preddiplomskog sveučilišnog studija, diplomskog sveučilišnog studija, poslijediplomskog specijalističkog studija, poslijediplomskog sveučilišnog studija, specijalističkog diplomskog stručnog studija, znanstvenih istraživanja i visokostručnog rada u ekonomskim i drugima srodnim društvenim znanostima, ustrojavanje i održavanje znanstvenih i stručnih seminara, savjetovanja, tečajeva, odnosno stalnog obrazovanja i usavršavanja, te obavljanje drugih djelatnosti koje služe osnovnoj djelatnosti i doprinose potpunijem iskorištavanju prostornih i kadrovskih kapaciteta.

U lipnju 2005. su od Ministarstva dobivene dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija (Ekonomija i Poslovna ekonomija) u trajanju četiri godine, te diplomskih sveučilišnih studija (Ekonomija i Poslova ekonomija) u trajanju godinu dana. U rujnu 2005. je dobivena dopusnica za izvođenje stručnog studija (Poslovna ekonomija) u trajanju pet semestara. U svibnju 2007. su dobivene dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija (Ekonomika poduzetništva i Poduzetništvo) u trajanju tri godine. U razdoblju od lipnja 2008. do veljače 2010. su dobivene dopusnice Ministarstva za izvođenje 32 poslijediplomska specijalistička studija, te poslijediplomskoga sveučilišnog studija. U rujnu 2006., Senat Sveučilišta je dao jamstvo (vrijedi do izdavanja dopusnice) koje se smatra kao odobrenje za početak izvođenja poslijediplomskog studijskog programa Menadžment turizma. U lipnju 2008. Ministarstvo je odbilo zahtjev za izdavanje dopusnice za izvođenje poslijediplomskoga specijalističkog studija studijskog programa Unutarkorporacijska ekonomika, jer je Nacionalno vijeće za visoko obrazovanje nakon provedenog postupka vrednovanja utvrdilo da navedeni studijski program ima nedostatke i preporučilo je ministru uskraćivanje dopusnice.

Upisne kvote u akademskoj godini 2008./2009. za prvu godinu studija su bile odobrene za 2 467 studenata (1 640 redovnih i 827 izvanrednih studenata), od kojih na preddiplomskom studiju 1 910, a na stručnom studiju 557 studenata. Na prvu godinu studija je upisan 2 501 student (1 566 redovnih i 935 izvanrednih), od kojih na preddiplomskom studiju 1 908 studenata, a 593 na stručnom studiju.

U akademskoj godini 2009./2010., upisne kvote za prvu godinu studija su bile odobrene za 2 860 redovnih studenata, od kojih na preddiplomskom studiju 1 510, stručnom studiju 230, a na diplomskom studiju 1 120 studenata.

Ukupno je na prvu godinu upisano 2 575 studenata i to 1 439 na preddiplomskom studiju, 269 na stručnom studiju (od kojih 73 studenta nisu ostvarili 35 ECTS bodova u dvije akademske godine na preddiplomskom studiju i omogućen im je upis na stručni studij kao izvanredni studenti), te 867 na diplomskom studiju.

Ukupan broj upisanih studenata u akademskoj godini 2008./2009. je bio 14 438, a u akademskoj godini 2009./2010. je upisano 13 770 studenata.

Fakultet je ustrojen kao jedinstvena znanstveno - nastavna organizacija. Ustrojstvene jedinice su katedre, centri, tajništvo i stručne jedinice. Također, ustrojeni su dislocirani centri studija u Koprivnici i Bjelovaru.

Tijela Fakulteta su dekan, prodekani, Fakultetsko vijeće i Dekanski kolegij. Dekan i četiri prodekana su članovi uprave Fakulteta.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su vlastiti prihodi, prihodi iz državnog proračuna, donacije i drugi izvori.

U lipnju 2001. je donesen Pravilnik o ustroju, kojim se uređuje ustrojstvo Fakulteta i sistematizacija radnih mjesta (naziv i opis poslova i zadataka, stručni uvjeti za rad, ovlasti i odgovornosti, te broj potrebnih djelatnika na pojedinim radnim mjestima, dok se potreban broj nastavnika određuje prema nastavnom planu). Izmjene i dopune Pravilnika su donesene u siječnju i studenome 2003., siječnju 2004., siječnju i prosincu 2007., siječnju 2008., te studenome 2009., a Senat Sveučilišta je dao suglasnost na Pravilnik. Statutom Fakulteta je određeno donošenje Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, koji do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.) nije donesen.

Koncem 2008. Fakultetu je imao 364 zaposlenika, a koncem 2009. je imao 374 zaposlenika, od čega 257 nastavnog (u okviru kojih je 61 znanstveni novak), te 117 nenastavnog osoblja.

U razdoblju od 1. listopada 2006. do 20. siječnja 2010. dekan Fakulteta je bio prof. dr. sc. Darko Tipurić.

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 162.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 156.985.360,00 kn, što je za 5.864.640,00 kn ili 3,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	65.000.000,00	60.529.494,00	93,1	38,6
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu	96.000.000,00	94.852.353,00	98,8	60,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	95.000.000,00	93.905.042,00	98,8	59,8
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.000.000,00	947.311,00	94,7	0,6
3.	Drugi prihodi poslovanja	1.700.000,00	1.457.333,00	85,7	0,9
4.	Prihodi od prodaje imovine	150.000,00	146.180,00	97,5	0,1
	Ukupno prihodi	162.850.000,00	156.985.360,00	96,4	100,0
	Višak prihoda	6.558.980,00			

Vrijednosno su značajniji prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 94.852.353,00 kn koji čine 60,4% ostvarenih prihoda, te prihodi iz proračuna u iznosu 60.529.494,00 kn (što je 38,6% ukupnih prihoda).

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 94.852.353,00 kn se odnose na prihode od školarina u iznosu 73.571.245,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda u iznosu 11.302.446,00 kn, upisnina i razredbenih ispita u iznosu 3.771.820,00 kn, kamata u iznosu 2.323.281,00 kn, najma prostora u iznosu 882.325,00 kn, te na druge vlastite prihode u iznosu 3.001.236,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na financiranje plaća i naknada zaposlenika, materijalne rashode i projekte.

U drugim prihodima poslovanja su iskazani prihodi od donacija.

Prihodi od prodaje imovine se odnose na otplate stanova prodanih u ranijim godinama nositeljima stanarskog prava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 156.291.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 156.985.360,00 kn, što je za 694.340,00 kn ili 0,4% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				Iz proračuna	Iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	81.800.000,00	90.395.005,00	52.342.930,00	38.052.075,00
2.	Materijalni rashodi	65.690.000,00	58.785.048,00	8.186.564,00	50.598.484,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.000.000,00	7.268.032,00	3.066.202,00	4.201.830,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.320.000,00	4.842.606,00	1.418.188,00	3.424.418,00
2.3.	Rashodi za usluge	47.170.000,00	41.851.991,00	2.283.361,00	39.568.630,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.200.000,00	4.822.419,00	1.418.813,00	3.403.606,00
3.	Financijski rashodi	282.000,00	278.341,00	0,00	278.341,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	60.000,00	55.602,00	0,00	55.602,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	529.020,00	505.424,00	0,00	505.424,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.930.000,00	6.965.940,00	0,00	6.965.940,00
	Ukupno rashodi	156.291.020,00	156.985.360,00	60.529.494,00	96.455.866,00

Iz proračuna su financirani rashodi u iznosu 60.529.494,00 kn ili 38,6%, a preostali rashodi u iznosu 96.455.866,00 kn ili 61,4% iz vlastitih i drugih prihoda.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 90.395.005,00 kn, koji čine 57,6% ukupnih rashoda. Slijede materijalni rashodi izvršeni u iznosu 58.785.048,00 kn ili 37,5%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.805.307,00 kn i čine 4,9% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 75.571.933,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13.063.469,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.759.603,00 kn. Navedeni rashodi su izvršeni iznad plana za 8.595.005,00 kn ili 10,5%. Zaposlenima su sredstva iznad plana isplaćena iz vlastitih prihoda Fakulteta. U odnosu na 2008., rashodi za zaposlene su više izvršeni za 2.091.740,00 kn ili 2,4% zbog povećanja broja zaposlenih.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 58.785.048,00 kn i čine 37,5% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 41.851.991,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.268.032,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.842.606,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.822.419,00 kn. U odnosu na izvršene rashode u 2008., materijalni rashodi su u 2009. manje izvršeni za 8.750.194,00 kn ili 13,0% najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za intelektualne usluge, reprezentaciju i službena putovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne usluge u iznosu 35.231.823,00 kn koji čine 84,2% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Rashodi za intelektualne usluge se odnose na autorske honorare u iznosu 29.902.366,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 2.603.488,00 kn, usluge student servisa u iznosu 1.428.454,00 kn, te usluge demonstratora, edukacije, odvjetničke usluge, konzultantske, savjetodavne, usluge prijevoda, izrade komunikacijske strategije i druge usluge u iznosu 1.297.515,00 kn. Rashodi za naknade troškova zaposlenima se odnose na službena putovanja u iznosu 4.503.040,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.741.820,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.023.172,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 2.306.411,00 kn (električna energija 1.439.411,00 kn i plin 867.000,00 kn), te nabavu uredskog materijala u iznosu 1.141.384,00 kn. Drugi nespomenute rashode poslovanja su izvršeni u iznosu 4.822.419,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na doznačena sredstva Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 1.576.713,00 kn i reprezentaciju u iznosu 1.569.434,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 6.965.940,00 kn i čine 4,4% ukupnih rashoda. Najvećim dijelom se odnose na nabavu informatičke i druge opreme i namještaja u iznosu 2.571.121,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 2.404.981,00 kn, te dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.777.307,00 kn. U odnosu na 2008., rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manje izvršeni za 1.391.472,00 kn ili 16,7%. U okviru rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte vrijednosno su značajnija ulaganja za uređenje krovista kongresne dvorane u iznosu 1.060.237,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu 505.424,00 kn i čine 0,3% ukupnih rashoda. Odnose se na tekuće donacije studentskim udrugama, športskom društvu Fakulteta, te drugim društvima i udrugama u iznosu 379.955,00 kn. Preostali drugi rashodi poslovanja u iznosu 125.469,00 kn se odnose na materijalne rashode iz prethodnih godina (ispravci obračuna) i druge rashode. U odnosu na 2008., drugi rashodi poslovanja su više izvršeni za 64.151,00 kn ili 14,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 192.283.143,00 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	124.934.715,00	130.731.360,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.527.634,00	3.527.634,00	100,0
1.2.	Licence	121.230,00	121.230,00	100,0
1.3.	Građevinski objekti	95.084.403,00	96.861.709,00	101,9
1.4.	Postrojenja i oprema	16.851.370,00	19.762.623,00	117,3
1.5.	Knjige i umjetnička djela	8.751.597,00	9.581.881,00	109,5
1.6.	Ulaganja u računalne programe	408.560,00	612.750,00	150,0
1.7.	Roba za daljnju prodaju	189.921,00	263.533,00	138,8
2.	Financijska imovina	60.837.226,00	61.551.783,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	13.883.104,00	47.631.605,00	343,1
2.2.	Potraživanja	15.772.117,00	13.221.364,00	83,8
2.3.	Dani kratkoročni zajmovi bankama	30.100.000,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri (obveznice) i dionice	488.118,00	488.118,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	593.887,00	210.696,00	35,5
	Ukupno imovina	185.771.941,00	192.283.143,00	103,5
3.	Obveze	46.619.554,00	50.064.876,00	107,4
4.	Vlastiti izvori	139.152.387,00	142.218.267,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	185.771.941,00	192.283.143,00	103,5

Koncem 2009. vrijednost imovine, odnosno obveze i vlastiti izvori su veći za 6.511.202,00 kn, odnosno 3,5% u odnosu na stanje početkom 2009. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje nefinancijske imovine u iznosu 5.796.645,00 kn i financijske imovine u iznosu 714.557,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u zgradu Fakulteta u iznosu 1.777.306,00 kn, opremu i namještaj u iznosu 2.911.253,00 kn, nabavljene knjige i časopise u knjižnici u iznosu 830.284,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 204.190,00 kn, te robu za daljnju prodaju (knjige i studentski obrasci u skriptarnici) u iznosu 73.612,00 kn. U okviru financijske imovine vrijednosno je značajnije povećanje novčanih sredstava u iznosu 33.748.501,00 kn (dok se smanjenje financijske imovine odnosi na dane kratkoročne zajmove bankama u iznosu 30.100.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.660.271,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 383.191,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 61.551.783,00 kn se odnosi na novac na kunskim i deviznim računima kod poslovnih banaka, kunskim i deviznim blagajnama u iznosu 47.631.605,00 kn, potraživanja u iznosu 13.221.364,00 kn, vrijednosne papire (obveznice izdane u ranijim godinama na ime stare devizne štednje za kupnju stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 125.718,00 kn, dionice dvije poslovne banke u stečaju u iznosu 362.400,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (za režije, domaće časopise i stručnu literaturu) u iznosu 210.696,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava kod pet poslovnih banaka na početku 2009. je iznosilo 30.100.000,00 kn. Tijekom godine su oročena sredstva u ukupnom iznosu 45.000.000,00 kn (zaključeno je 35 ugovora o oročavanju sredstava kod šest poslovnih banaka u iznosima od 1.000.000,00 kn do 3.000.000,00 kn, na rok od 28 dana do tri mjeseca). Za depozit u kunama je ugovorena kamatna stopa 4,0% godišnje za oročenje do 28 dana, odnosno od 6,0% do 9,1% godišnje za oročenje od jednog do tri mjeseca. Za depozite s valutnom klauzulom (u EUR) oročene na rok od tri do pet mjeseci je ugovorena promjenjiva godišnja kamata 5,75%. Svi oročeni depoziti su vraćeni, te koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava.

Ukupna potraživanja koncem 2009. su iznosila 13.221.364,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.983.026,00 kn, plaćene predujmove dobavljačima u iznosu 769.396,00 kn, te predujmove za službena putovanja u zemlji i inozemstvu plaćene zaposlenicima i vanjskim suradnicima u iznosu 468.942,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 10.572.037,00 kn (najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz ranijih godina od Ministarstva za školarinu djece hrvatskih branitelja, božićnicu iz 2001. i znanstveno nastavnu suradnju u iznosu 8.253.091,00 kn, potraživanja od Studentskog centra Sveučilišta za najam prostora i popratne troškove u iznosu 480.592,00 kn, potraživanje od jedinice područne - regionalne samouprave za participaciju školarine u iznosu 374.000,00 kn, te potraživanje od trgovačkog društva za izrađene studije prema ugovorenim komercijalnim projektima u iznosu 300.000,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 882.843,00 kn, te potraživanja za kamate od dvije poslovne banke i trgovačkog društva u stečaju u iznosu 528.146,00 kn.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2009. su iskazane u iznosu 50.064.876,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 47.768.250,00 kn, obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.098.240,00 kn, obveze za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 714.862,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 483.524,00 kn. U odnosu na obveze iskazane koncem 2008., ukupne obveze su više iskazane za 3.445.322,00 kn ili 7,4%.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 776.335,00 kn i druge obveze u iznosu 46.991.915,00 kn. Obveze za materijalne rashode se najvećim dijelom odnose na komunalne usluge u iznosu 222.250,00 kn, energiju u iznosu 122.829,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 97.657,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 63.693,00 kn, te na obveze za uredski i drugi materijal u iznosu 58.442,00 kn. Druge obveze iskazane u iznosu 46.991.915,00 kn se odnose na primljene predujmove u iznosu 45.913.520,00 kn, pogrešne doznake u iznosu 812.198,00 kn, te na obveze prema komisionarima za prodane knjige u iznosu 266.197,00 kn. Obveze za primljene predujmove se najvećim dijelom odnose na školarine naplaćene u 2009. i ranijih godina.

Obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja iskazane u iznosu 1.098.240,00 kn se odnose na prihode od prodaje obrazaca za osmo polaganje ispita (koji su namijenjeni za isplatu nagrada najboljim studentima) u iznosu 421.374,00 kn, prihode od komisijske prodaje knjiga za koje nisu ispostavljeni računi komisionara u iznosu 402.424,00 kn, te prihode od zakupa športske dvorane u iznosu 274.442,00 kn.

Obveze za odgođeno plaćanje rashoda su iskazane u iznosu 714.862,00 kn. Dio navedenih obveza u iznosu 323.823,00 kn se odnosi na obračunane rashode za primljenu robu i usluge (na temelju primki) za koje nisu ispostavljeni računi dobavljača. Preostale obveze se odnose na više iskazane obveze za obrasce u iznosu 203.320,00 kn te obveze u iznosu 187.719,00 kn za koje nema cjelovite dokumentacije i nije vidljivo na što se odnose.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 483.524,00 kn, a vrijednosno najznačajnije u iznosu 364.895,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (kongresna dvorana).

Programi i projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. su financirana dva programa. U okviru međunarodnog programa Economics and Business International Program (EBIP) Fakultet nudi mogućnost pohađanja niza kolegija na engleskom jeziku. Program obuhvaća kolegije sa svih područja zastupljenih na Fakultetu na trećoj i četvrtoj godini preddiplomskih sveučilišnih studija za strane i domaće studente. U okviru programa CEPUS, Fakultet je partner u razmjeni studenata i profesora srednje i istočne Europe, koji se ostvaruje na temelju višestranog Ugovora o uspostavljanju suradnje u području visokoškolskog obrazovanja i usavršavanja. Sveučilišta partneri u ovoj mreži su: Wirtschaftsuniversität Beč, Sveučilište Luigj Gurakuqi Skadar, Ekonomski fakultet Podgorica, Ekonomsko sveučilište Prag, Sveučilište Corvinus Budimpešta, Ekonomski fakultet Maribor i Ekonomsko sveučilište Bratislava. Fakultet je svake godine domaćin određenom broju studenata s navedenih sveučilišta, a studenti Fakulteta prema načelu reciprociteta jedan semestar studiraju kod partnera.

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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u cilju određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika.

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti, projekata i programa. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom autorskih honorara i ugovora o djelu, ulazni računi, ostvarivanje vlastitih prihoda, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori 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, kreditna sredstva, 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, rashode, projekte, kreditna sredstva, Ljetnu školu, životno osiguranje, te postupke javne nabave.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije.

Fakultet je internim propisima odredio odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Donesen je Statut, Pravilnik o ustroju, Pravilnik o radu, Pravilnik o stegovnoj odgovornosti radnika, te druge odluke kojima se reguliraju pojedina područja poslovanja. Sustav unutarnjih kontrola je djelomično uspostavljen primjenom različitih kontrolnih postupaka kroz zaprimanje ulaznih računa u službi računovodstva iz urudžbenog zapisnika, njihovo ovjeravanje (od strane uprave Fakulteta, nastavnog osoblja i voditelja službi, ovisno na koga se računi odnose), evidentiranje u knjizi ulaznih računa i izradu temeljnica za knjiženje u poslovnim knjigama (od strane djelatnika računovodstvene službe s određenim ovlastima i odgovornostima), ustroj blagajničkog poslovanja, obračun plaća, autorskih honorara i ugovora o djelu, te ispostavljanje naloga za plaćanje (koje ovjerava i likvidira likvidator, a konačno odobrenje plaćanja daju članovi uprave svojim potpisom). Na Fakultetu se koristi više informacijskih sustava.

Fakultet nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, 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. Utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi Fakulteta.

U rujnu 2010. je imenovan unutarnji revizor i na zahtjev dekana je započeta izvanredna revizija (Revizija funkcionalnosti primjene informacijskih tehnologija). Izrađena je Povelja unutarnjih revizora.

S obzirom da su određene kontrolne aktivnosti djelomično uspostavljene, potrebno je organizacijski uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole, te poduzimati sve aktivnosti kako bi se sustav unutarnjih financijskih kontrola razvijao u skladu s propisima koji određuju ovo područje.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, projekte, realizaciju kreditnih sredstava, troškove životnog osiguranja, te na postupke javne nabave, između ostaloga, posljedica su i nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji uređuju navedeno područje. Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba te izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti, nadležnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje služe kao analitičke knjigovodstvene evidencije i pomoćne evidencije za potrebe praćenja poslovanja (knjige kunske i devizne blagajne, knjiga dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga inventara, knjiga ulaznih i izlaznih računa, potraživanja i obveza, analitička evidencija dobavljača i kupaca, te druge pomoćne evidencije).

- Računovodstveno poslovanje

Rashodi u iznosu 1.607.400,00 kn su evidentirani na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li, kada i u kojem obujmu usluge obavljene. Odnose se na ugostiteljske usluge (konzumaciju hrane) u iznosu 486.644,00 kn (evidentirane na temelju računa bez iskazanih vrsta usluga i jediničnih cijena), usluge čišćenja poslovnih prostora i pranja 483.714,00 kn, računalne usluge 171.852,00 kn, usluge stručnog usavršavanja zaposlenika 160.000,00 kn, usluge izrade i provedbe komunikacijske strategije 147.620,00 kn, odvjetničke usluge 88.140,00 kn, te kotizacije za seminare i simpozije 69.430,00 kn. Za obveze u iznosu 187.719,00 kn (dani predujmovi znanstvenim novacima za stručno usavršavanje, studentska putovanja i druga službena putovanja u inozemstvu iz ranijih godina) nema cjelovite dokumentacije na temelju koje su evidentirane te nije vidljivo na što se odnose. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 36/09 i 46/09), svaki rashod i izdatak iz proračuna se mora temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Pojedini prihodi i rashodi te pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja, nego su evidentirani prema plaćanju obveza odnosno načelu blagajne.

Kod 75 projekata koji su završeni u ranijim godinama (od 2005. do konca 2008.), odnosno kod kojih u 2009. nisu poduzimane aktivnosti realizacije, iskazana su početkom 2009. prenesena neutrošena sredstva u iznosu 3.873.917,00 kn, naplaćene su usluge u iznosu 3.910.500,00 kn (od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 133.000,00 kn, od naručitelja komercijalnih projekata 3.652.500,00 kn i od edukacijskih projekata 125.000,00 kn), te su ukupna sredstva iznosila 7.784.417,00 kn. Ostvarena su sredstva za financiranje navedenih projekata u iznosu 5.897.026,00 kn, od čega su izravni troškovi realizacije projekata iznosili 5.052.736,00 kn koji se najvećim dijelom odnose na bruto autorske honorare, te su koncem 2009. preostala neutrošena sredstva za navedene projekte iznosila 1.887.391,00 kn. S obzirom da su projekti završeni u ranijim godinama, preostala neutrošena sredstva u iznosu 1.887.391,00 kn je trebalo iskazati u ostvarenim prihodima, što nije učinjeno.

U poslovnim knjigama za 2009. su evidentirani rashodi u iznosu 934.397,00 kn, koji su nastali u 2008. kada su trebali biti i evidentirani (oprema i radovi rekonstrukcije rashladnog postrojenja, klimatizacije i ventilacije 316.566,00 kn, usluge stručnog usavršavanja zaposlenika 160.000,00 kn, elektroinstalaterski radovi uređenja kongresne dvorane 97.064,00 kn, uredski materijal 72.041,00 kn, usluge izrade komunikacijske strategije 70.760,00 kn, knjige 52.722,00 kn, usluge student servisa 48.035,00 kn, računalna oprema 35.106,00 kn, usluge kopiranja, uvezivanja, zakupa i druge usluge 82.103,00 kn).

Međutim, nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 201.394,00 kn (reprezentacija 68.709,00 kn, knjige 59.836,00 kn, usluge zakupa 20.100,00 kn, usluge davanja mišljenja za izbor u zvanja 15.000,00 kn, usluge kopiranja, održavanja opreme, naknade za smještaj na službenom putu i druge usluge 37.749,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se prihodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja te se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, odnosno prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Prema odredbama istog Pravilnika, rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Evidencija putnih naloga nije ustrojena (za službena putovanja u zemlji i inozemstvu tijekom 2009. je utrošeno 4.503.040,00 kn). Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obavezno vode evidenciju putnih naloga.

Obračun vlastitih prihoda koji pripadaju Fondu za razvoj Sveučilišta za 2009. do vremena obavljanja revizije nije obavljen te nisu evidentirane obveze Fakulteta. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, kojom je propisano da se sredstva koja Sveučilište i njegove sastavnice stječu na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti te od prihoda izvan programa osnovne djelatnosti izdvajaju u visini od 1,0% do 6,0% u Fond za razvoj Sveučilišta. Prema odluci Senata Sveučilišta od 10. listopada 2010., navedena obračunana sredstva za 2009. je potrebno iskazati kao obvezu i podmiriti u 2011.

U glavnoj knjizi su sredstva naplaćena od školarine, projekata, upisnina i razredbenih ispita, komisijske prodaje robe i druga sredstva u iznosu 45.913.520,00 kn evidentirana kao obveze za primljene predujmove umjesto kao prihodi budućeg razdoblja. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Navedena naplaćena sredstva, odnosno predujmovi se raspodjeljuju na prihode tekuće godine i prihode budućeg razdoblja. Raspodjela se obavlja na temelju kalkulacija troškova sastavljenih prema Posebnom kolektivnom ugovoru o raspodjelu vlastitih prihoda (dalje u tekstu: Posebni kolektivni ugovor) i Odluci Dekanskog kolegija o obračunskim elementima za vlastite prihode, donacije, transfere i projekte Ministarstva (dalje u tekstu: Odluka Dekanskog kolegija).

Naplaćena školarina i druge vrste uplata tijekom 2009. i ranijih godina za koje nije poznato tko je sredstva uplatio i za koga (neprepoznate uplate) evidentirane su u okviru obveza za rashode poslovanja koncem 2009. u iznosu 812.198,00 kn, a trebale su biti evidentirane na računima prihoda. Nakon prepoznavanja pojedinih uplata na temelju zahtjeva upućenih Financijskoj agenciji i drugim institucijama (Ministarstvo, Sveučilište i drugi) evidentirano je smanjenje navedenih obveza. Način evidentiranja neprepoznatih uplata u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u okviru obveza za odgođeno plaćanje rashoda više su iskazane obveze u iznosu 203.320,00 kn (jer su dva puta evidentirane obveze za obrasce i zalihe materijala).

Odredbom članka 18. navedenog Pravilnika je određeno da su obveze neizmirene obveze proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, te da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Također, odredbom članka 21. Pravilnika je određeno da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, te da je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i priznavati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihode priznavati u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, te ustrojiti evidenciju putnih naloga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obračunati vlastite prihode za 2009. namijenjene Fondu za razvoj Sveučilišta i evidentirati navedenu obvezu, u skladu s odlukom Senata Sveučilišta i odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje obveza i evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže srazmjerni dio školarina i drugih vlastitih prihoda evidentirati na računima prihoda tekuće godine, a preostali dio na računu naplaćenih prihoda budućeg razdoblja.

- Financijski izvještaji

Podaci o planiranim prihodima su različito iskazani u financijskim izvještajima u odnosu na financijski plan. U financijskim izvještajima su iskazani ukupno planirani prihodi za 6.558.980,00 kn više u odnosu na usvojeni financijski plan. U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu obrazložena odstupanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojima je propisano da se Bilješke sastavljaju kao dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja iznad 10% od planiranih iznosa. Prema usmenom obrazloženju, do razlike u iskazanim podacima između financijskih izvještaja i financijskog plana je došlo zbog greške u prijepisu.

U financijskim izvještajima se svake godine iskazuje da su prihodi ostvareni, a rashodi izvršeni u istom iznosu, što ne daje realnu sliku financijskog poslovanja, jer nisu iskazani manjkovi i viškovi prihoda iz ranijih godina. Koncem 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je trebao biti iskazan višak prihoda u iznosu 6.473.357,00 kn. Prema knjigovodstvenim podacima, na posebnom računu obveza je početkom 2009. iskazan manjak sredstava u iznosu 32.608.162,00 kn, a za 2009. je iskazan višak prihoda u iznosu 6.473.357,00 kn, te je manjak prihoda koncem 2009. iznosio 26.134.805,00 kn, a predstavlja kumulirani manjak od 2003. do 2009. S obzirom na navedeno, u financijskim izvještajima na kraju izvještajnog razdoblja i u poslovnim knjigama nije utvrđen točan rezultat poslovanja, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama članaka 82. do 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisan način utvrđivanja rezultata i zaključna knjiženja.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskih izvještaja na temelju podataka iz financijskog plana. Nalaže se sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje te utvrđivanje i iskazivanje rezultata financijskog poslovanja u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2008. i 2009. nije obračunan, zbog čega vrijednost imovine u bilanci na koncu 2008. i 2009 nije realno iskazana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a iznimno vrijednost prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravlja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 156.291.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 156.985.360,00 kn, što je za 694.340,00 kn više od planiranih. Iz proračuna su financirani rashodi u iznosu 60.529.494,00 kn ili 38,6%, a preostali u iznosu 96.455.866,00 kn ili 61,4% iz vlastitih i drugih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 90.395.005,00 kn ili 57,6% i materijalne rashode u iznosu 58.785.048,00 kn ili 37,5%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.805.307,00 kn i čine 4,9% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su više izvršeni od planiranih za 8.595.005,00 kn ili 10,5%, a podmireni su iz vlastitih prihoda Fakulteta.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika su izvršeni u iznosu 1.003.152,00 kn. Odnose se na seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 724.732,00 kn, usluge stručnog usavršavanja u iznosu 184.400,00 kn, te školarine za poslijediplomski studij u iznosu 94.020,00 kn. Plan izobrazbe zaposlenika nije donesen.

Rashodi za telefonske usluge (mobilna i fiksna telefonija) su izvršeni u iznosu 877.096,00 kn, od čega se na mobilne telefone odnosi 663.592,00 kn. Svi zaposlenici koriste službene mobilne telefone (374 zaposlenika). Iz dokumentacije je vidljivo da Fakultet pojedinim zaposlenicima u cijelosti podmiruje troškove mobitela, a preostalima podmiruje troškove mjesečno u iznosu 92,00 kn. Odluka o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi nije donesena.

Rashodi za reprezentaciju su izvršeni u iznosu 1.569.434,00 kn, što je za 1.126.078,00 kn ili 41,8% manje u odnosu na 2008. kada su navedeni rashodi izvršeni u iznosu 2.695.512,00 kn. Odnose se na ugostiteljske usluge u iznosu 1.361.611,00 kn te nabavu poklona za poslovne partnere u vrijednosti 207.823,00 kn. Pojedini korisnici sredstava reprezentacije (članovi uprave) su troškove reprezentacije plaćali poslovnim karticama. Fakultet internim aktima nije utvrdio uvjete i način korištenja sredstava reprezentacije, odnosno tko ima pravo koristiti sredstva reprezentacije i poslovne kartice, do kojeg iznosa i druge uvjete. Na računima pojedinih dobavljača za ugostiteljske usluge nisu naznačeni poslovni partneri koji su ugošćeni.

Odredbom članka 15. stavka 1. točke 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09-ispravak, 146/09 i 123/10) je propisano da se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te razni darovi i ugošćenja. Pod ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama koje ostvaruju primitke iz članaka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu spomenutog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentima o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. S obzirom da to nije navedeno na dokumentima, ugošćavanje se smatra oporezivim dohotkom.

Rashodi za tekuće donacije su izvršeni u iznosu 379.955,00 kn iz vlastitih prihoda. Odnose se na sredstva doznačena studentskim udrugama u iznosu 181.000,00 kn na temelju odluke o raspodjeli sredstava, športskom društvu Fakulteta u iznosu 141.037,00 kn na temelju prijedloga financijskog plana društva, te drugim društvima i udrugama u iznosu 57.918,00 kn na temelju pojedinačnih odluka. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava športskom društvu te drugim društvima i udrugama nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan izobrazbe zaposlenika i odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi. Predlaže se preispitati visinu telefonskih troškova. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete i način korištenja sredstava reprezentacije i poslovnih kartica te na dokumentima o ugošćavanju navesti sve potrebne podatke. Nalaže donijeti kriterije za dodjelu donacija.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 90.395.005,00 kn što čini 57,6% ukupnih rashoda. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 52.342.930,00 kn (57,9%) te iz vlastitih prihoda u iznosu 38.052.075,00 kn (42,1%). Na plaće zaposlenika se odnosi 88.635.402,00 kn. Koncem prosinca 2009. Fakultet je imao 374 zaposlenika (257 nastavnog i 117 nenastavnog osoblja).

Plaće iz proračunskih sredstava su obračunavane i isplaćivane na temelju obračuna Ministarstva (print lista). Fakultet je osnovicu za izračun plaće (5.108,84 kn) uvećavao za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), te je od srpnja 2009. osnovica 5.437,49 kn. Plaće su obračunane na način da je koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uvećan za dodatak za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja, koji je množen s uvećanom osnovicom. Dobiveni iznos je uvećavan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. 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 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 (8% ili 15%).

Osim plaća isplaćenih iz proračunskih sredstava, Fakultet je obračunavao i isplaćivao dodatke na plaću (stalne i povremene) iz vlastitih prihoda, a dodaci su obračunavani na različite načine i u 2009. isplaćeni u iznosu 38.052.075,00 kn ili 42,9% od ukupnih plaća zaposlenika. Iz vlastitih prihoda je svim zaposlenicima isplaćen dodatak (akontacije prekonornog rada) u visini 35,0% bruto plaća isplaćenih prema obračunu Ministarstva, na temelju odluke Dekanskog kolegija iz siječnja 2005. Fakultet nema evidencije iz kojih treba biti vidljivo da su zaposlenici radili preko norme. Od kolovoza 2009. svim zaposlenicima isplaćuje se i naknada za topli obrok u mjesečnom neto iznosu 400,00 kn prema odluci Dekanskog kolegija iz rujna 2009. Nekim zaposlenicima su iz vlastitih prihoda isplaćivani posebni dodaci i naknade na temelju pojedinačnih odluka dekana na prijedlog Dekanskog kolegija. Kriteriji za stimulativno nagrađivanje zaposlenika te isplatu drugih dodataka na plaću nisu doneseni. Prema odredbi članka 15. Posebnog kolektivnog ugovora, zaposlenici imaju pravo na posebnu nagradu za uspješnost u radu (stimulaciju), kao i zbog obavljanja povećanog obujma radnih zadataka o čemu odluku donosi dekan na prijedlog Dekanskog kolegija, a prema posebno utvrđenim kriterijima koji trebaju biti utvrđeni uz suglasnost sa sindikatom.

Tijekom 2009. na temelju odluka dekana isplaćivani su mjesečno sljedeći posebni dodaci i naknade: stimulacija i dodatak u visini 50,0% bruto plaće za šest stručnih djelatnika (iz dokumentacije nije vidljiv razlog isplate stimulacije i dodatka), dodatak za dodatne poslove financijskog knjigovođe i narudžbe stranih časopisa i knjiga u visini 20,0% bruto plaće prema obračunu Ministarstva, naknade voditeljima dislociranih sveučilišnih studija u Koprivnici i Bjelovaru u neto iznosu 5.000,00 kn, a nekim zaposlenicima je utvrđen veći koeficijent od koeficijenta prema kojem je Ministarstvo obračunalo plaću, te je iz vlastitih prihoda za razliku isplaćivan dodatak na plaću. Zatim su mjesečno isplaćivani dodaci za rad na poslovima implementacije intraneta, zbog povećanog obujma posla, za voditeljstvo studija na engleskom jeziku, održavanje aparata za pitku vodu, organizaciju promocije studenata, za poslove nadzornika u tehničkoj službi, za uređenje web stranice Fakulteta i druge poslove, a isplaćeni su u iznosima od 300,00 kn do 4.000,00 kn neto mjesečno. Odlukom o visini dodataka zbog povećanog obujma posla (od 1.500,00 kn do 1.800,00 kn) i za poslove voditeljstva studija na engleskom jeziku (4.000,00 kn) nije određeno jesu li dodaci utvrđeni u neto ili bruto iznosu (Fakultet je utvrđeni iznos dodataka uvećao za propisane poreze i doprinose).

Nadalje, nekim zaposlenicima su isplaćivane povremene jednokratne naknade za pripremu sjednica i vođenje zapisnika, prekovremeni rad za potrebe kodiranja indeksa studenata, poslove tajnika na doktorskom studiju, utvrđivanje prijedloga za stimulaciju, poslove oko pripreme svečanosti za Dan Fakulteta, te druge poslove (u neto iznosima od 300,00 kn do 31.000,00 kn po zaposleniku). Fakultet nema dokumentacije o povećanom obujmu posla i uspješnosti u radu zaposlenika. Nekim zaposlenicima su isplaćivani navedeni posebni dodaci prema više osnova. Najviša isplaćena neto plaća (sa svim dodacima) isplaćena je u listopadu 2009. u iznosu 46.490,00 kn.

Evidencije radnog vremena za većinu zaposlenika nisu vođene, kao ni evidencije rada iznad norme i prekovremenog rada. U svibnju 2010. je donesen Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima, s primjenom od lipnja 2010. Prema odredbama članka 9.a Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, poslodavac je dužan voditi evidenciju radnog vremena, a posebno evidenciju rada iznad norme i prekovremenog rada svakog zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Nalaže utvrditi kriterije i način obračuna i isplate dodataka na plaću zaposlenicima iz vlastitih prihoda u skladu s odredbama Posebnog kolektivnog ugovora. Nalaže voditi evidencije radnog vremena zaposlenika i druge evidencije na temelju kojih se obračunavaju dodaci na plaću u skladu s odredbama kolektivnih ugovora. S obzirom da su tijekom 2009. iz vlastitih prihoda (školarina) u iznosu 38.052.075,00 kn najvećim dijelom isplaćeni razni dodaci na plaće zaposlenicima, Državni ured za reviziju nalaže preispitati opravdanost isplate dodataka.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 6.965.940,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na nabavu informatičke i druge opreme i namještaja u iznosu 2.571.121,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 2.404.981,00 kn, te dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.777.307,00 kn (od čega se na uređenje krovništa kongresne dvorane odnosi 1.060.252,00 kn).

Pojedini radovi i nabava opreme nisu završeni u ugovorenim rokovima, odnosno do vremena obavljanja revizije. Odnose se na radove rekonstrukcije dijela elektroenergetskog razvoda kongresne dvorane (ugovoreni u vrijednosti 211.273,00 kn s rokom završetka koncem kolovoza 2009., izvedeni u vrijednosti 207.566,00 kn), elektroinstalacijske radove kongresne dvorane (ugovoreni u vrijednosti 181.560,00 kn s rokom završetka koncem studenoga 2009., izvedeni u vrijednosti 97.064,00 kn), te nabavu računalne opreme (ugovorena u vrijednosti 1.150.630,00 kn s rokom isporuke do travnja 2010., nabavljena u vrijednosti 1.019.024,00 kn).

Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega navedeni radovi nisu izvedeni i oprema nije isporučena u ugovorenom roku. Zatim, radovi na uređenju krovništa kongresne dvorane su izvedeni u vrijednosti 1.060.252,00 kn (što je za 8.618,00 kn više od ugovorene vrijednosti radova u iznosu 1.051.634,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) sa zakašnjenjem od pet mjeseci. Zapisnik o primopredaji navedenih radova nije sastavljen. Nadzorni inženjer nije podnio izvještaj o izvedenim radovima. Prema odredbi članka 3. ugovora iz srpnja 2009. koji je Fakultet zaključio s nadzornim inženjerom, nadzorni inženjer je obvezan podnositi odgovarajuće izvještaje investitoru o stanju radova s trošenjem sredstava, rokovima i kakvoćom izvedenih radova, te davati odgovarajuće naloge o izvođenju određenih radova izvođaču, u slučaju potrebe otklanjanja nedostataka, a radi sprječavanja težih posljedica koji bi nastupili neizvođenjem tih radova. Iz dopisa izvoditelja i Fakulteta iz razdoblja od studenoga 2009. do rujna 2010. je vidljivo da radovi nisu kvalitetno izvedeni s obzirom da se učestalo događaju izobličenja svih drvenih obloga na stropu i zidovima zbog daljnjeg propuštanja adaptiranog krovništa. Navedeni nedostaci nisu otklonjeni do vremena obavljanja revizije. Radovi su koncem 2009. plaćeni u iznosu 742.194,00 kn na temelju obračunske situacije koju je ovjerio nadzorni inženjer. Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova i nabave opreme je ugovorena, a nije obračunana i naplaćena.

Nadalje, nabava opreme i radova rekonstrukcije rashladnog postrojenja, klimatizacije i ventilacije je ugovorena u srpnju 2004. u vrijednosti 2.756.430,00 kn uz fiksnu cijenu, s rokom isporuke do konca prosinca 2004. Do konca 2004. nabavljena je samo vanjska rashladna jedinica u vrijednosti 336.720,00 kn koja je instalirana u 2007., ali se ne koristi zbog neispravne i dotrajale klima komore u strojarnici.

Prema prijedlogu dobavljača, u lipnju 2008. je zaključen dodatak ugovoru kojim je razlika ugovorene vrijednosti i isporučene rashladne jedinice uvećana za 15,0% i iznosi 2.782.666,00 kn. Novi rok isporuke opreme i izvođenja radova nije ugovoren. Dobavljač je u rujnu 2009. ispostavio okončanu situaciju, prema kojoj je oprema nabavljena i radovi izvedeni u vrijednosti 1.117.217,00 kn (u 2008. u vrijednosti 525.985,00 kn i u 2009. u vrijednosti 591.232,00 kn), što je za 1.665.449,00 kn manje od ugovorene vrijednosti. Iz dokumentacije nije vidljiv razlog manje isporučene opreme i izvedenih radova. Zapisnik o konačnom obračunu te primopredaji opreme i radova nije sastavljen.

Računalna oprema nabavljena u vrijednosti 1.019.024,00 kn nije usporediva s ugovorenom opremom prema vrsti i po jediničnim cijenama, odnosno nije vidljivo je li nabavljena oprema koja je ugovorena. Grafičke i tiskarske usluge (izrada diploma i futrola, usluge tiska i uvezivanja) u vrijednosti 287.679,00 kn su evidentirane u poslovnim knjigama na temelju računa koji ne sadrže količine i jedinične cijene usluge ili usluge i cijene nisu usporedive s ugovorenim uslugama i cijenama.

Za opremanje športske dvorane je nabavljena športska oprema u ugovorenoj vrijednosti 414.910,00 kn. Zapisnik o primopredaji opreme nije sastavljen. Pojedina športska oprema je nabavljena po cijenama znatno većim (od 50,0% do 300,0%) od tržišnih cijena.

Za radove uređenja krovišta kongresne dvorane ugovorene u vrijednosti 1.051.634,00 kn i nabavu računalne opreme ugovorene u vrijednosti 1.150.630,00 kn nisu pribavljene suglasnosti Fakultetskog vijeća. Odredbom članka 18. Statuta Fakulteta je utvrđeno da je za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti većoj od 1.000.000,00 kn potrebno pribaviti suglasnost Fakultetskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji i konačnom obračunu radova iz kojeg bi bilo vidljivo jesu li radovi izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom i razlozi kašnjenja, odnosno kojim bi se naložilo otklanjanje uočenih nedostataka u određenom roku. S obzirom da radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, te da isti nisu obavljani kvalitetno nalaže pribavljanje izvještaja o stanju radova, rokovima i kvaliteti izvedenih radova od nadzornog inženjera, u skladu sa zaključenim ugovorom o obavljanju usluga stručnog nadzora. Nalaže praćenje radova i dinamiku njihova izvođenja kako bi radovi bili okončani u ugovorenim rokovima. U slučajevima neopravdanog prekoračenja roka, nalaže se obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti isporuku i izvršenje ugovorenih vrsta i količina roba i usluga. S obzirom da su cijene pojedine nabavljene športske opreme znatno veće od tržišnih cijena, Državni ured za reviziju nalaže racionalno raspolaganje financijskim sredstvima. Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti Fakultetskog vijeća za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti većoj od 1.000.000,00 kn, u skladu s odredbama Statuta.

4. Projekti

- 4.1. U pomoćnim knjigama za 2009. je evidentirano 140 projekata, od čega je 45 znanstvenih projekata financiralo Ministarstvo, a za pet međunarodnih projekata je dalo potpore, dok su sedam projekata financirala druga ministarstva (Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, te Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva). Evidentirano je i 48 komercijalnih, 29 edukacijskih, te šest međunarodnih projekata.

Raspoloživa sredstva za realizaciju projekata u 2009. su iznosila 19.266.668,00 kn, od čega su početkom 2009. prenesena neutrošena sredstva za projekte iz ranijih godina u iznosu 8.081.592,00 kn, a naplaćene su usluge u iznosu 11.185.076,00 kn (od Ministarstva 821.944,00 kn, od drugih ministarstava 483.000,00 kn, od naručitelja komercijalnih projekata 5.427.979,00 kn, od naručitelja edukacijskih projekata 1.520.881,00 kn i raznih institucija za financiranje međunarodnih projekata 2.931.272,00 kn). Troškovi projekata su financirani u iznosu 12.691.538,00 kn (od Ministarstva 921.969,00 kn, od drugih ministarstava 1.014.392,00 kn, od naručitelja komercijalnih projekata 7.449.951,00 kn, od naručitelja edukacijskih projekata 1.618.376,00 kn i raznih institucija za financiranje međunarodnih projekata 1.686.850,00 kn), od čega su izravni troškovi realizacije projekata iznosili 10.865.676,00 kn (75,4% do 95,0% ostvarenih sredstava po projektima je utrošeno za ovu namjenu), koji se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto autorske honorare, te su koncem 2009. preostala neutrošena sredstva za projekte iznosila 6.575.130,00 kn.

U razdoblju od 2005. do konca 2008. završeno je 75 projekata, a tijekom 2009. su provedene aktivnosti na realizaciji 65 projekata, od kojih je 16 započeto u 2009.

Revizijom je obuhvaćen dio projekata koji su realizirani u razdoblju od 2004. do konca 2009. Većina revidiranih projekata se odnosi na komercijalne projekte, a nekoliko na projekte ministarstava i edukacijske projekte. Ugovori su zaključivani s državnim tijelima i institucijama, trgovačkim društvima u vlasništvu države ili lokalnih jedinica, poslovnim bankama te s gradovima.

Ukupna ugovorena vrijednost revidiranih projekata je iznosila 37.703.446,00 kn, dok je kod dva edukacijska projekta određena cijena edukacije po polazniku, a konačni obračun je sastavljen prema broju polaznika koji su završili edukaciju.

U razdoblju od 2004. do konca 2009. su ostvareni prihodi od realizacije revidiranih projekata u ukupnom iznosu 49.542.174,00 kn. Aktivnosti realizacije navedenih projekata su financirane u iznosu 46.801.615,00 kn, te su koncem 2009. neutrošena sredstva iznosila 2.740.559,00 kn. Za realizaciju projekata izravni troškovi su iznosili 39.854.467,00 kn ili 85,2% (najveći dio u iznosu 31.255.212,00 kn se odnosi na bruto autorske honorare), a za pokriće općih troškova Fakulteta, razvoj djelatnosti i za Sveučilište 6.947.148,00 kn ili 14,8%.

Udjel izvršenih rashoda za autorske honorare u ostvarenim sredstvima po projektima je bio od 32,8% do 94,4%. Autorski honorari su obračunani za 670 osoba koje su sudjelovale u realizaciji 35 projekata, s kojima je zaključeno 1 330 ugovora o autorskom djelu.

Raspodjela prihoda od projekata je određena Posebnim kolektivnim ugovorom i Odlukom Dekanskog kolegija.

U travnju 2003., Fakultet i podružnica sindikata Fakulteta su zaključili Posebni kolektivni ugovor radi stimuliranja zaposlenika na ostvarivanje prihoda obavljanjem djelatnosti na tržištu i stjecanje drugih vlastitih prihoda, s primjenom od 1. siječnja 2003. Posebnim kolektivnim ugovorom je određeno da se vlastiti prihodi od komercijalnih projekata raspodjeljuju za troškove projekta (materijalni troškovi i stimulacije) 90,0%, opće troškove Fakulteta 8,0% i za stimulativno nagrađivanje zaposlenika 2,0%. Dodatkom ugovoru iz studenoga 2003. je određeno da se vlastiti prihodi od komercijalnih projekata kojima se pruža usluga edukacije u prostorima druge stranke raspodjeljuju za troškove projekta 95,0%, opće troškove Fakulteta 3,0% i za stimulativno nagrađivanje zaposlenika 2,0%. U prosincu 2006. je donesena Odluka Dekanskog kolegija, s primjenom od 1. siječnja 2007., kojom je određeno da se prihodi od komercijalnih projekata raspodjeljuju za troškove programa 85,0%, razvoj djelatnosti 9,0%, opće troškove Fakulteta 5,0% i za Sveučilište 1,0%. Prihodi od edukacijskih projekata se raspodjeljuju za troškove programa 90,0%, opće troškove Fakulteta 5,0%, razvoj djelatnosti 4,0% i za Sveučilište 1,0%. Sredstva za direktne troškove programa namijenjena su pokriću tekućih izdataka programa, isplati prekonornog rada službenika i namještenika, te neophodnih materijalnih izdataka.

Iz vlastitih prihoda ostvarenih od projekata Fakultetu pripada od 3,0% do 8,0%, a većina sredstava se koristi za troškove projekata, odnosno za isplate voditeljima i sudionicima na projektima.

Revizijom je utvrđeno da kod pojedinih projekata ugovorima nisu određeni ciljevi odnosno svrha. Za većinu komercijalnih projekata i projekata drugih ministarstava nisu izrađene studije, analize i druga projektna dokumentacija u ugovorenim rokovima. Elementi i kriteriji za izračun cijene koštanja projekata nisu određeni. Kod većine ugovora o autorskom djelu nisu određeni konkretni poslovi koje autor treba obaviti u realizaciji projekta. Kriteriji za utvrđivanje iznosa autorskih honorara nisu doneseni, te je s istim osobama zaključeno više ugovora o autorskom djelu za realizaciju pojedinog projekta. Ugovori o autorskim djelima su zaključivani, odnosno troškovi realizacije projekata su evidentirani u godinama nakon izrade projektne dokumentacije i završetka projekata. Pojedini autorski honorari su isplaćeni iz prihoda projekata na koje se ne odnose.

S obzirom da su nakon završetka pojedinih projekata preostala neutrošena sredstva, Državni ured za reviziju je mišljenja da pri izradi kalkulacije cijene projekata nisu realno utvrđeni troškovi provođenja aktivnosti realizacije projekata te da je potrebno utvrditi kriterije i elemente za cijenu koštanja projekata.

Državni ured za reviziju nalaže preostala neutrošena sredstva od završenih projekata evidentirati na računima prihoda, te predlaže koristiti ih za razvoj djelatnosti Fakulteta. Također nalaže preispitati odredbe Posebnog Kolektivnog ugovora i Odluke Dekanskog kolegija s obzirom na visinu sredstava koja ostaje Fakultetu i na iznose koji se isplaćuju voditeljima i suradnicima na projektima. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se značajnija sredstva projekata trebala izdvojiti za poboljšanje rada i uvjeta na Fakultetu, s obzirom da se svi projekti ugovaraju u ime Fakulteta te s opremom i raspoloživim kapacitetima Fakulteta. Nalaže se odrediti ciljeve i svrhu projekata, te izraditi studije, analize i drugu potrebnu dokumentaciju kako je ugovoreno, a sudionike u projektima plaćati isključivo iz prihoda projekata u kojima su sudjelovali.

Ugovorima o autorskom djelu, koji se odnose na projekt, potrebno je odrediti poslove pojedinih autora, utvrditi kriterije za utvrđivanje autorskih honorara (naknade), a ugovore o autorskom djelu zaključiti prije realizacije, odnosno početka projekta.

- Rashodi za autorske honorare

Rashodi za autorske honorare u 2009. su izvršeni u iznosu 29.902.366,00 kn, a odnose se na autorske honorare zaposlenika u bruto iznosu 29.153.423,00 kn i autorske honorare vanjskih suradnika u bruto iznosu 748.943,00 kn. U odnosu na 2008. navedeni rashodi su manje izvršeni za 5.808.295,00 kn ili 16,3%.

Rashodi za autorske honorare u 2009. su izvršeni za predavače na poslijediplomskim studijima, poslijediplomskim specijalističkim studijima (prema Bolonjskom procesu) i doktorskim studijima u iznosu 11.678.639,00 kn, za realizaciju komercijalnih projekata u iznosu 6.616.529,00 kn, za predavače u Međunarodnoj ljetnoj školi u iznosu 2.698.355,00 kn, predavače na dislociranim preddiplomskim sveučilišnim studijima u Koprivnici, Bjelovaru i Varaždinu u iznosu 2.356.228,00 kn, za predavače na pojedinim kolegijima na engleskom jeziku (treća i četvrta godina preddiplomskih sveučilišnih studija) u okviru međunarodnog programa Economics and Business International Program (EBIP), nagrade autorima udžbenika u izdanju Fakulteta, anketiranje studenata, izradu brošura za diplomatske studije i drugo u iznosu 1.405.756,00 kn, za realizaciju edukacijskih projekata u iznosu 1.116.800,00 kn, predavače na stručnim studijima u Zagrebu, Zaboku i Koprivnici u iznosu 968.387,00 kn, za realizaciju međunarodnih projekata u iznosu 596.875,00 kn, predavače na prvoj i drugoj godini preddiplomskog sveučilišnog studija na engleskom jeziku Bachelor Degree in Business u iznosu 475.906,00 kn, za razredbene ispite u iznosu 456.327,00 kn, naknade autorima članaka objavljenih u tiskanim časopisima, te uređivanje i pripremu časopisa čiji je izdavač Fakultet u iznosu 388.124,00 kn, autore znanstvenih i stručnih članaka objavljenih u elektroničkom izdanju Serija članka u nastajanju (Workih Paper Series – WPS) te projektni tim za stjecanje akreditacije European Programme Accreditation System – EPAS unutar sustava Europske zaklade za razvoj menadžmenta u iznosu 387.444,00 kn, predavače eksperimentalnoj grupi Alfa (top studenti) na preddiplomskom sveučilišnom studiju u iznosu 356.259,00 kn, za realizaciju znanstvenih projekata koje financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 242.701,00 kn, za nastavne, pomoćne i druge aktivnosti vezane uz projekt Jean Monnet Chair u iznosu 155.263,00 kn, te predavače na seminaru za turističke vodiče u iznosu 2.773,00 kn.

U pomoćnoj evidenciji obračuna autorskih honorara (u kojoj su autorski honorari vezani prema mjestu troška, a to su u većini slučajeva pojedini projekti) iskazani su za 2009. autorski honorari u bruto iznosu 29.905.677,00 kn, dok su na računima glavne knjige iskazani u iznosu 29.902.366,00 kn. Iskazani su za 248 zaposlenika u bruto iznosu 26.631.237,00 kn, odnosno neto iznosu 21.076.277,00 kn, te za 269 vanjskih suradnika u bruto iznosu 3.274.440,00 kn, odnosno neto iznosu 2.644.232,00 kn.

Revizijom su obuhvaćeni vrijednosno značajniji rashodi za autorske honorare za 15 redovitih profesora (zaposlenici Fakulteta) u bruto iznosu 8.911.158,00 kn, odnosno neto iznosu 7.073.858,00 kn (12 autora je ostvarilo naknade za autorska djela u bruto iznosu od 395.000,00 kn do 657.000,00 kn, dva u bruto iznosu od 841.000,00 kn do 865.000,00 kn, a jedan u bruto iznosu 1.238.537,00 kn), te za dva vanjska profesora suradnika (gostujući predavači iz inozemstva) u bruto iznosu 365.736,00 kn, odnosno neto iznosu 301.106,00 kn.

Ugovore o autorskom radu su potpisivali autori, a u ime Fakulteta voditelji projekata, dekan, prodekan za nastavu i studente, prodekan za poslovanje i strateške projekte, voditelji specijalističkih poslijediplomskih studija (SPDS), prodekan za znanost, PDS i doktorate, voditelji sveučilišnog studija u dislociranim centrima Bjelovar i Koprivnica, te voditelj Centra stručnog studija Zabok.

Internim aktima Fakulteta nije određeno tko je ovlašten u ime Fakulteta potpisivati ugovore o autorskom radu.

U većini slučajeva, ugovorom o autorskom radu – djelu nisu određeni poslovi koje autor treba obaviti. Također, navedeni ugovori ne sadrže podatke o korisniku autorskog djela te načinu korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), kojom je propisano da autorskopравни ugovor mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik). Autorski honorari su pretežno ugovarani u bruto iznosu.

Iznos autorskog honorara u pojedinim slučajevima nije ugovoren, nego je određen u bruto ili neto iznosu koji je odobrio dekan Fakulteta, Dekanski kolegij ili na temelju prijedloga povjerenstva za provedbu pojedinih aktivnosti (povjerenstvo za razredbeni postupak je predložilo neto iznose honorara sudionicima u pripremi i izvedbi razredbenog postupka za upis studenata u akademsku godinu 2009./2010., koje je dekanski kolegij odobrio). Autorski honorari predavačima u Međunarodnoj ljetnoj školi su isplaćeni u iznosima koje je odobrio dekan Fakultet, a bili su različiti u svakoj godini. Novčane naknade članovima radnog tima (za njihovo angažiranje) i voditeljici (za poslove oblikovanja i upravljanja projektom) Centra "Međunarodna ljetna škola" su isplaćene u iznosima koje je odobrio Dekanski kolegij. Iznose autorskih honorara za poslove predavanja i voditeljstvo na specijalističkim poslijediplomskim studijima (SPDS) određivali su voditelji pojedinih SPDS. Izvođačima nastave eksperimentalnoj grupi Alfa 2006., Alfa 2007. i Alfa 2008. (top studenti) na preddiplomskom sveučilišnom studiju određeni su autorski honorari u neto iznosu 150,00 kn po održanom satu nastave, prema prijedlogu voditeljice Alfa grupa, a uz suglasnost Dekanskog kolegija.

Obračun autorskih honorara je obavljan na temelju ugovora o autorskom radu – dijelu i naloga za isplatu (koji je odobrio voditelj projekta i dekan Fakulteta, prodekan za poslovanje i strateške projekte, prodekan za znanost, PDS i doktorate ili voditelj SPDS-a). Obračune autorskih honorara je potpisivala referentica obračuna plaća i naknada, a ovjeravali su ih voditeljica Službe za financije i računovodstvo i dekan Fakulteta. Internim aktima Fakulteta nije određeno tko odobrava naloge za obračun, odnosno isplatu autorskih honorara.

Isplata autorskih honorara za rad na projektima je izvršena po fazama, iz sredstava naplaćenih nakon završetka pojedinih faza projekta predviđenih ugovorom s naručiteljem projekta.

Obračun poreza na autorske honorare je obavljan prema odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak, odnosno na autorske honorare je obračunan porez na dohodak primjenom stope 25,0% i uvećan za propisani prirez, pri čemu je osnovica za obračun poreza na dohodak utvrđena kao razlika između bruto primitka i 30,0% od primitka na ime izdataka.

Pored naknada prema ugovorima o autorskom djelu za koje je porez na dohodak obračunan na primitak umanjen za 30,0% porezno priznatih troškova, autorima su isplaćivani troškovi prijevoza, smještaja i dnevnice na službenom putu (u neoporezivim iznosima) nastali pri obavljanju poslova vezanih za ugovor. Prema odredbama članka 32. stavka 5. Zakona o porezu na dohodak, u 30,0% izdataka su uračunani svi mogući troškovi koji mogu nastati pri ostvarenju autorskog djela i na taj način su već porezno priznati trošak autora, te se svaki drugi trošak oporezuje. Na navedene isplate je trebalo obračunati i uplatiti doprinose, porez na dohodak i prirez u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02, 175/03 i 177/04).

Državni ured za reviziju nalaže obračun doprinosa, poreza na dohodak i prireza u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja. Također, nalaže ugovorima o autorskom djelu odrediti djelo na koje se odnose, korisnika autorskog djela te način korištenja u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Predlaže se utvrditi tko je ovlašten u ime Fakulteta za potpisivanje ugovora o autorskom djelu i odobravanje naloga za obračun, odnosno isplatu autorskih honorara.

5. Kreditna sredstva

- 5.1. U ožujku 2008. Senat Sveučilišta je donio Odluku o raspodjeli sredstava osiguranih iz kredita za 2007./2008. Navedenom odlukom za potrebe Fakulteta je odobrena nabava roba, radova i usluga u iznosu 6.000.000,00 kn. Odnosi se na nabavu usluga izrade glavnih i izvedbenih projekata, nadzora i ishoda potrebnih dozvola, radova adaptacije krovništa športske dvorane, termotehničkih instalacija za termoregulaciju starog objekta, te adaptacije ostakljenih površina nove zgrade. Postupke javne nabave navedenih usluga i radova je provodio Fakultet, te je zaključio ugovore u iznosu 4.650.550,00 kn s odabranim ponuditeljima. U ožujku 2009. je ugovoreno izvođenje radova termotehničkih instalacija za termoregulaciju starog objekta u vrijednost 2.935.962,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2009. je ugovorena adaptacija krovništa športske dvorane u vrijednosti 1.714.588,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. su obavljani radovi u vrijednosti 3.693.895,00 kn, od čega se 2.363.807,00 kn odnosi na radove termotehničkih instalacija za termoregulaciju starog objekta, a 1.330.088,00 kn na adaptaciju krovništa športske dvorane. Obavljena je primopredaja izvršenih radova i sastavljeni su zapisnici o primopredaji građevinsko obrtničkih radova, a Sveučilištu su dostavljeni računi o izvršenim radovima (privremene i okončane situacije). Tijekom 2010. Sveučilište je iz kreditnih sredstava podmirilo obveze izravno dobavljačima građevinsko obrtničkih radova u iznosu 2.553.080,00 kn. Na temelju obavijesti o podmirenju obveza i računa, Fakultet je evidentirao prihode iz proračuna, rashode, imovinu i izvore. Fakultet nije obavio adaptaciju ostakljenih površina nove zgrade te nije koristio odobrena kreditna sredstva Sveučilišta za ovu namjenu.

Iz kreditnih sredstava je ukupno realizirano 2.553.080,00 kn ili 42,6% od odobrenih kreditnih sredstava. S obzirom da se na nepovučena kreditna sredstva plaćaju kamate, Fakultet treba ubrzati aktivnosti na njihovoj realizaciji.

Državni ured za reviziju nalaže ubrzati aktivnosti na realizaciji kreditnih sredstava.

6. Ljetna škola

- 6.1. Ljetna škola je djelovala u okviru Centra "Međunarodna ljetna škola". Osnivanje Ljetne škole je pokrenuto donošenjem Odluke o osnivanju Centra "Međunarodna ljetna škola" Fakultetskog vijeća 3. listopada 2006. i prihvaćanjem koncepcije Ljetne škole na Dekanskom kolegiju i Kolegiju pročelnika 24. listopada 2006. te na sjednici Fakultetskog vijeća 31. listopada 2006. Navedena inicijativa Fakulteta slijedi najbolja iskustva i praksu međunarodnih ljetnih škola europskih sveučilišta, obogaćujući ponudu usluga obrazovanja u ljetnom razdoblju kada postoje slobodni kapaciteti. Koncem veljače 2007. Fakultetsko vijeće je donijelo Pravilnik o radu Međunarodne ljetne škole, koji je izmijenjen koncem svibnja 2009.

Fakultet nije zatražio dopusnicu Ministarstva za izvođenje nastave u Ljetnoj školi. U okviru Ljetne škole nastava se izvodila skraćeno (u kondenziranom obliku – 75,0% sati nastave se izvodi kroz predavanja, vježbe i seminare, a 25,0% kroz konzultacije), uz provjeru znanja na hrvatskom i engleskom jeziku. Domaćim i stranim studentima daje se mogućnost da pohađanjem kolegija u okviru Ljetne škole nadoknade propušteno, odnosno ubrzano studiraju kolegije iz naredne godine, te na taj način ravnomjerno rasporede svoja opterećenja. Studenti mogu upisati najviše dva kolegija, a za upis pojedinog kolegija plaćaju naknadu u iznosu 2.000,00 kn. Studentima koji su uspješno položili upisane kolegije i ostvarili ECTS bodove uručen je Certifikat o položenim ispitima, te su ispiti položeni u Ljetnoj školi priznati u cijelosti prema nastavnom planu i programu Fakulteta.

Prihodi od Ljetne škole su u 2009. ostvareni u iznosu 6.059.966,00 kn, dok su u 2008. ostvareni u iznosu 4.310.058,00 kn, a u 2007. u iznosu 2.289.995,00 kn. Polaznici Ljetne škole su uplatili tijekom travnja i svibnja 2009. ukupno 6.113.966,00 kn. Prema obrazloženju, pojedinim polaznicima koji iz opravdanih razloga nisu pohađali upisane predmete u terminu organiziranom za Ljetnu školu ili su nakon prijave redovnim putem položili prijavljene predmete, vraćena su uplaćena sredstva u iznosu 54.000,00 kn.

Rashodi za Ljetnu školu u 2009. su izvršeni u iznosu 2.966.085,00 kn. Odnose se na autorske honorare profesora u bruto iznosu 2.628.385,00 kn, plaće nenastavnog osoblja (zajedničkih službi) u iznosu 221.387,00 kn, autorske honorare vanjskih suradnika (gosti predavači) u bruto iznosu 52.327,00 kn, naknade za troškove službenih putovanja u iznosu 31.474,00 kn, usluge prijepisa, prijevoda, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 17.968,00 kn, te druge usluge u iznosu 14.544,00 kn.

Rashodi za Ljetnu školu u 2008. su izvršeni u iznosu 2.717.783,00 kn. Odnose se na autorske honorare profesora u bruto iznosu 2.278.896,00 kn, plaće nenastavnog osoblja u iznosu 383.568,00 kn, autorske honorare vanjskih suradnika u bruto iznosu 28.200,00 kn, usluge prijepisa, prijevoda, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 14.485,00 kn, ugovore o djelu i druge usluge u iznosu 12.634,00 kn.

U 2007. rashodi za Ljetnu školu su izvršeni u iznosu 1.193.585,00 kn. Odnose se na autorske honorare profesora u bruto iznosu 1.008.459,00 kn, ugovore o djelu nenastavnog osoblja u iznosu 154.774,00 kn, usluge prijepisa, prijevoda, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 12.104,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 10.093,00 kn, autorske honorare vanjskih suradnika i druge usluge u iznosu 8.155,00 kn.

U razdoblju od tri godine prihodi Ljetne škole su ostvareni u iznosu 12.660.019,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.877.453,00 kn te je razlika od 5.782.566,00 kn utrošena za djelatnost Fakulteta.

Ljetna škola je organizirana u srpnju 2007. u kojoj je na 17 kolegija bio upisan 1 231 student, od čega je bilo 29 stranih studenata (nije bilo studenata s drugih sveučilišta iz Republike Hrvatske). Ukupno je 77 studenata bilo oslobođeno plaćanja školarine prema raznim osnovama. Od ukupnog broja upisanih studenata, 1 066 je položilo a 165 nije položilo upisane kolegije. Prolaznost na ispitima je bila 86,6% (pri čemu je na osam kolegija koje su položila 102 studenta prolaznost bila 100,0%), s prosječnom ocjenom 3,42 (dok je na tri kolegija koje je položilo 17 studenata prosječna ocjena bila 5,0).

Fakultet je i u 2008. organizirao Ljetnu školu, s ciljem pružanja dodatne mogućnosti studiranja tijekom ljeta. Studentima je ponuđeno ukupno 28 kolegija na hrvatskom jeziku i pet na engleskom jeziku. Prvenstvo pri upisu su imali studenti s prosjekom ocjena 4,5 i više.

Nastava se izvodila u razdoblju od 7. do 31. srpnja 2008., a pohađala su je 2 353 studenta, od kojih je bilo 142 strana studenta, te 87 studenata s drugih sveučilišta iz Republike Hrvatske. Prema odlukama dekana, pod određenim uvjetima je ukupno 146 studenata bilo oslobođeno plaćanja školarine. Ispite je položilo 2 036 studenata, a 317 nije položilo upisane predmete. Prolaznost na ispitima je bila 86,5% (pri čemu je na četiri kolegija koje je položilo 58 studenata prolaznost bila 100,0%), s prosječnom ocjenom 3,14.

U Ljetnu školu organiziranu tijekom srpnja 2009., je bilo upisano na 49 kolegija (od kojih je devet kolegija na engleskom jeziku) ukupno 3 336 studenata, od kojih je 81 student s drugih sveučilišta iz Republike Hrvatske, te 49 stranih studenata. Na temelju odluka dekana, pod određenim uvjetima je ukupno 299 studenata bilo oslobođeno plaćanja školarine. Ispite su prijavila 3 332 studenta, te je 2 929 studenata položilo, a 403 nije položilo upisane predmete. Prolaznost na ispitima je bila 87,9% (pri čemu je na pet kolegija koje je položilo 48 studenata prolaznost bila 100,0%), s prosječnom ocjenom 3,09.

Rektor Sveučilišta je 25. rujna 2009. imenovao Povjerenstvo za analizu organizacije i poslovanja Međunarodne ljetne škole Ekonomskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Povjerenstvo), koje je podnijelo Izvješće 11. prosinca 2009.

Odlukom rektora Sveučilišta od 28. prosinca 2009., obustavlja se od izvršenja Odluka Fakultetskog vijeća od 27. veljače 2007. kojom se prihvaća Pravilnik o radu Međunarodne ljetne škole, te Ljetna škola prestaje s djelovanjem.

U obrazloženju Odluke rektora se navodi da je iz Izvješća navedenog Povjerenstva i uvida u dostupnu dokumentaciju vidljivo da je u dominantnom dijelu Ljetna škola obuhvaćala dodatnu nastavu iz pojedinih kolegija na preddiplomskoj razini, s mogućnošću dodatnih polaganja ispita za redovne studente Fakulteta.

Za ove dodatne dijelove izvedbe studijskog programa nije proveden postupak donošenja izmjena Izvedbenog plana nastave, što nije u skladu s odredbama članaka 66. i 68. Statuta Sveučilišta i odredbama članaka 2., 3. i 4. Pravilnika o studiranju na preddiplomskim i diplomskim studijima Sveučilišta. Pohađanje pojedinih kolegija i provjera znanja, uključujući i polaganje ispita tijekom trajanja Ljetne škole za veliku većinu redovnih studenata je uvjetovano dodatnim plaćanjem koje nije dio sustava školarina predviđenih upisnim uvjetima za prvu i više studijske godine (propisanih odredbama članka 12. i članka 40. stavka 7. Pravilnika o studiranju na preddiplomskim i diplomskim studijima Sveučilišta). Nastojanja Fakulteta da se organiziranjem Ljetne škole pospješi mobilnost nastavnika i studenata, uključivanje studenata s drugih hrvatskih i inozemnih sveučilišta u ponuđene programe, praćenje dijelova programa na stranom jeziku, te poticanje izvrsnosti omogućavanjem dostupnosti dodatnih naprednih sadržaja najboljim studentima i odgovarajućim angažmanima gostujućih predavača (posebno onih iz inozemstva), predstavlja mali dio djelatnosti Ljetne škole, a njena pretežna djelatnost je nadoknada dijelova redovitog studijskog programa i polaganje ispita izvan izvedbenog programa redovitog studiranja, uz dodatnu naplatu takvih nadoknada. Navedeno obrazloženje ukazuje da takvo održavanje Ljetne škole nije u skladu sa Statutom Sveučilišta i Pravilnika o studiranju na preddiplomskim i diplomskim studijima Sveučilišta, a time i Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, na temelju kojeg su doneseni navedeni pravni akti.

Ljetna škola je svake godine obuhvaćala sve veći broj studenata kojima je omogućeno ispunjenje dijelova studijskih obveza izvan izvedbenih planova nastave, a od studenata se traži da zbog toga uplaćuju 2.000,00 kn po kolegiju.

Uzimajući u obzir ovakav rad Ljetne škole i stavove koje je u vezi s tim radom zauzeo i deklarirao dekan Fakulteta, te ocjenjujući da bi provedba odluke (o prestanku rada Ljetne škole) bila onemogućena ili znatno otežana, rektor je 28. prosinca 2009. donio odluku kojom je dekana Fakulteta suspendirao s dužnosti s danom 20. siječnja 2010. Senat Sveučilišta je 9. veljače 2010. potvrdio navedene odluke rektora od 28. prosinca 2009.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se aktivnosti Ljetne škole nisu smjele provoditi bez dopusnice Ministarstva, jer su u Ljetnu školu bili uključeni studenti s drugih fakulteta i sveučilišta te strani studenti. Na navedeni način Fakultet je (bez dopusnice) ostvario prihode u iznosu 12.660.019,00 kn. Trebalo je preispitati i prolaznost studenata koja se kretala od 86,5% do 87,9% ukupno upisanih studenata.

7. Životno osiguranje

- 7.1. Sredinom prosinca 2004., Dekanski kolegij je donio odluku o raspisivanju javnog nadmetanja za životno osiguranje za slučaj smrti i doživljenja jedne osobe s dodatnim osiguranjem smrti kao posljedice nesretnog slučaja (mješovito osiguranje) i dopunskim osiguranjem od posljedica nesretnog slučaja za rizik nastanka trajne invalidnosti i dnevne naknade za boravak u bolnici uslijed nesretnog slučaja (dalje u tekstu: životno osiguranje) za zaposlenike Fakulteta.

Imenovano je stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave usluge životnog osiguranja, a planirana vrijednost nabave je godišnja premija u iznosu 250.000 EUR u protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Zaprimiteljne su četiri ponude, koje su ocijenjene prihvatljivim. Početkom veljače 2005. je odabrana ponuda s najnižom cijenom. Prema dokumentaciji za nadmetanje, najnižom ponuđenom cijenom smatra se najviša ponuđena osigurana svota za pruženu uslugu osiguranja za slučaj doživljenja ili smrti uslijed bolesti, a za slučaj smrti uslijed nesretnog slučaja osigurana svota je jednaka dvostrukom iznosu osigurane svote za slučaj doživljenja ili smrti uslijed bolesti. Odabrana je ponuda ponuditelja koji je ponudio najviši iznos 6.937.181,70 EUR osiguranih svota za slučaj doživljenja ili smrti uslijed bolesti, a u slučaju smrti uslijed nesretnog slučaja u iznosu 13.874.363,40 EUR, te godišnju premiju za sve osiguranike (308 zaposlenika Fakulteta) u iznosu 247.275 EUR.

Fakultet je 4. ožujka 2005. s osiguravateljem ugovorio životno osiguranje prema uvjetima provedenog javnog nadmetanja, te prema osiguravateljevoj ponudi za osiguranje života. Ugovorena su tri iznosa godišnje premije osiguranika: 1.100 EUR za profesore, 750 EUR za asistente, te 525 EUR za druge zaposlenika (nenastavno osoblje). Plaćanje godišnje premije je ugovoreno unaprijed prema računu osiguravatelja. Trajanje osiguranja je ugovoreno od četiri do 30 godina (ovisno o pristupnoj dobi osiguranika). Osiguravatelj je svakom osiguraniku ispostavio policu osiguranja života, u kojima su navedeni zakonski nasljednici osiguranika kao korisnici osiguranja za slučaj smrti, a za slučaj doživljenja je korisnik Fakultet.

U srpnju 2006. je donesen Pravilnik o pravima osiguranika – zaposlenika Fakulteta. Fakultet se obvezao u slučaju nastanka osiguranog slučaja, iznos osigurane svote koji doznači osiguravatelj (umanjen za poreze i doprinose) isplatiti osiguranom zaposleniku, a u slučaju smrti njegovim zakonskim nasljednicima.

Ukoliko za vrijeme trajanja ugovora o osiguranju života zaposleniku prestane radni odnos sporazumno ili radi odlaska u mirovinu, utvrdit će se prema želji zaposlenika nastavak osiguranja prema istoj polici ili prestanak osiguranja. Fakultet se obvezuje na zahtjev zaposlenika izmijeniti ugovor s osiguravateljem na način da umjesto Fakulteta ubuduće ugovaratelj i korisnik osiguranja bude bivši zaposlenik, kojemu se ostavlja na volju plaćanje daljnjih premija, pokriće osiguranja i iznos premije. Zaposlenici Fakulteta, kojima je radni odnos prestao redovnim otkazom (osim iz organizacijskih razloga) ili izvanrednim otkazom ugovora o radu, ne mogu koristiti prava utvrđena navedenim Pravilnikom.

U veljači 2007. je provedena anketa među zaposlenicima Fakulteta. Osiguravatelj je ponudio četiri mogućnosti po polici osiguranja života:

- prekid osiguranja (gubitak svih prava po osiguranju, a Fakultet gubi uplaćenu premiju),
- prijenos osiguranja na osigurane zaposlenike odmah, bez uplate premije (zaposlenici postaju ugovaratelji osiguranja i sva prava po polici prelaze na njih, te moraju nastaviti plaćati premiju kako bi 1. ožujka 2008. stekli pravo na otkup, kapitalizaciju polica ili isplatu predujma, pravo na korištenje poreznih olakšica, te istekom osiguranja stječu pravo na osiguranu svotu i pripisanu dobit),
- Fakultet uplaćuje još jednu godišnju premiju i zatim prenosi osiguranje na zaposlenike (nakon uplate premije zaposlenici postaju ugovaratelji osiguranja i sva prava po polici prelaze na njih, stječu 1. ožujka 2008. pravo na otkup ili kapitalizaciju polica, odnosno na isplatu predujma, redovitim plaćanjem premije nakon isteka osiguranja stječu pravo na osiguranu svotu i pripisanu dobit),

- Fakultet nastavlja osiguranje bez promjene (premije uplaćuje Fakultet, sve koristi za slučaj doživljenja i za slučaj smrti pripadaju osiguranim zaposlenicima, te je potreban zahtjev Fakulteta za promjenu korisnika za slučaj doživljenja u korist zaposlenika ili internim pravilnikom Fakulteta treba definirati da se zaposlenicima pri odlasku s Fakulteta daje mogućnost otkupa police životnog osiguranja, odnosno da za slučaj doživljenja Fakultet isplati zaposlenicima osiguranu svotu uvećanu za pripisanu dobit).

U anketi se 73,0% zaposlenika izjasnilo za treći modalitet, odnosno za još jednu uplatu premije životnog osiguranja i prijenos polica na zaposlenika iduće godine. Fakultetsko vijeće je 27. veljače 2007. donijelo odluku kojom se odobrava uplata jedne godišnje premije koju će Fakultet, kao ugovaratelj osiguranja, uplatiti osiguravatelju do početka ožujka 2007. Nakon uplate Fakultet prestaje biti ugovaratelj osiguranja, zaposlenici postaju ugovaratelji osiguranja i sva prava i obveze po polici prelaze na njih kao nosioce police osiguranja života. Odabrani model je najpovoljniji za zaposlenike, a nije povoljan za Fakultet.

Fakultet i osiguravatelj su 28. veljače 2007. zaključili Sporazum, kojim je ugovoreno da trajanje ugovora o nabavi osiguranja (zaključen 4. ožujka 2005.) završava 1. ožujka 2008., te da se police osiguranja, ispostavljene prema ugovoru, prenesu na zaposlenike Fakulteta koji su osiguranici, u skladu s odlukom Fakultetskog vijeća. Fakultet se obvezuje uplatiti godišnju premiju osiguranja za razdoblje do 1. ožujka 2008.

Nakon uplate premije i isteka razdoblja osiguranja, na temelju suglasnosti zaposlenika Fakulteta, osiguravatelj će izvršiti promjenu ugovaratelja osiguranja te će ugovaratelji osiguranja biti zaposlenici Fakulteta koji će raspolagati svim pravima i obvezama po policama osiguranja.

Tijekom veljače i ožujka 2008., uz suglasnost Fakulteta je 207 zaposlenika podnijelo zahtjev osiguravatelju za promjenu ugovaratelja osiguranja s Fakulteta na zaposlenike, te promjenu korisnika osiguranja po polici za slučaj doživljenja s Fakulteta na zaposlenike, što je osiguravatelj izvršio. Nakon toga je deset zaposlenika nastavilo samostalno uplaćivati premije osiguranja, a 197 zaposlenika je ostvarilo pravo na otkup polica osiguranja života, te je osiguravatelj isplatio otkupnu vrijednost na račune tih zaposlenika u iznosu koji je manji od uplaćenih premija osiguranja.

Dokumentacija o isplaćenim iznosima otkupne vrijednosti nije predočena u postupku revizije.

Odredbom članka 31. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) je propisano da se dohotkom od osiguranja smatraju primici u visini uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, a u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja dohotkom se smatra iznos primitka, ako je manji od uplaćenih premija osiguranja.

Sredinom lipnja 2008. Fakultet je podnio zahtjev osiguravatelju za kapitalizaciju osiguranja u korist Fakulteta po 90 polica osiguranja života (po kojima zaposlenici nisu podnijeli zahtjev osiguravatelju za promjenu ugovaratelja osiguranja i promjenu korisnika po polici za slučaj doživljenja s Fakulteta na zaposlenike).

Osiguravatelj nije odobrio kapitalizaciju, jer Fakultet nije pribavio pisanu suglasnost osiguranika odnosno zaposlenika za kapitalizaciju (time nisu ispunjeni uvjeti za promjenu korisnika osiguranja za slučaj smrti na Fakultet, jer su u policama osiguranja života navedeni zakonski nasljednici osiguranika kao korisnici osiguranja za slučaj smrti), te je sredinom kolovoza 2009. vraćeno Fakultetu 90 polica osiguranja života.

U travnju 2005. je plaćena prva godišnja premija životnog osiguranja u iznosu 237.925 EUR, odnosno 1.757.128,00 kn, za 297 osiguranika. U ožujku 2006. je plaćena druga godišnja premija u iznosu 237.131 EUR, odnosno 1.736.229,00 kn, za 297 osiguranika. Početkom ožujka 2007. je plaćena treća godišnja premija životnog osiguranja u iznosu 1.732.085,00 kn.

Fakultet je u razdoblju tri godine platio premije životnog osiguranja u ukupnom iznosu 5.225.442,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sredstva utrošena za životno osiguranje nisu učinkovito korištena, jer nisu ostvareni planirani učinci iz ugovora o životnom osiguranju za korist Fakulteta, nego je promjenom ugovaratelja i korisnika osiguranja za slučaj doživljenja s Fakulteta na zaposlenike omogućeno većini zaposlenika da ostvare primitke koji se smatraju dohotkom od osiguranja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti učinkovite mjere za kapitalizaciju osiguranja po preostalim 90 polica osiguranja života.

8. Postupci javne nabave

- 8.1. U prosincu 2008. je donesen plan nabave za 2009., te su donesene izmjene plana nabave (bez naznake datuma donošenja), kojim je nabava planirana u vrijednosti 32.214.400,00 kn. Iz plana nabave i druge dokumentacije nije vidljivo tko je donio plan i izmjene plana nabave. Plan i izmjene plana nabave ne sadrže oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati, među ostalim, podatke o oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 17.604.646,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 5.263.267,00 kn te na druge nabavke 12.341.379,00 kn. Fakultet je u 2009. proveo 33 postupka javne nabave (jedanaest postupaka velike vrijednosti i 22 postupka nabave male vrijednosti). Poništeno je jedanaest postupaka nabave (dva rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a devet rješenjima povjerenstva za nabavu), te su ugovori s odabranim ponuditeljima zaključeni za 22 postupka javne nabave.

Robe, radovi i usluge su ugovoreni u vrijednosti 8.585.527,00 kn (7.050.388,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), a tijekom 2009. su nabavljeni u vrijednosti 3.288.088,00 kn. Fakultet je poništio devet provedenih postupaka javne nabave najvećim dijelom jer nije pristigla niti jedna ponuda, odnosno nije bilo prihvatljivih ponuda. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zaprimila je žalbe na četiri provedena postupka nabave.

Rješenjima Državne komisije su poništena dva postupka javne nabave, a dvije žalbe su odbijene kao neosnovane. Fakultet je ponovio poništene postupke nabave tijekom 2009. i u 2010.

Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 5.935.732,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine (računala i računalne opreme) 289.961,00 kn, te druge nabavke 5.645.771,00 kn pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn (električna energija 1.439.411,00 kn, uredski materijal 1.141.384,00 kn, usluge mobilne telefonije 663.592,00 kn, premije osiguranja imovine, zaposlenih i studenata 409.031,00 kn, studentske kape 334.665,00 kn, računalne usluge 275.141,00 kn, usluge fiksne telefonije 213.504,00 kn, pokloni poslovnim partnerima 207.823,00 kn, promidžbeni materijal 179.598,00 kn, materijal za održavanje opreme 173.192,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 165.926,00 kn, glazbene usluge pri promociji 140.404,00 kn, odvjetničke usluge 118.963,00 kn, usluge održavanja prozora i vrata 95.972,00 kn, te usluge kopiranja 87.165,00 kn).

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

U svom očitovanju Fakultet navodi da je unutarnjom provjerom potvrdio sve nalaze Državnog ureda za reviziju, ta da ne može dati objašnjenje i razloge zbog čega su i u kojim okolnostima nepravilnosti i propusti učinjeni, jer su nastali u vrijeme mandata drugih odgovornih osoba. Od lipnja 2010. poduzeto je niz aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i implementaciji zakonskih odredbi u poslovanje Fakulteta. Zaposlen je unutarnji revizor i započeta revizija poslovnih procesa.

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 nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Fakultet provodi određene kontrolne aktivnosti u odvijanju najznačajnijih procesa, ali nije uspostavio učinkovit sustav unutarnjih financijskih kontrola prema Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijski kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., što je utjecalo na propuste vezane za računovodstveno poslovanje, rashode, projekte, kreditna sredstva, Ljetnu školu, životno osiguranje, te postupke javne nabave. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi u iznosu 1.607.400,00 kn su evidentirani na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li, kada i kojem obujmu usluge obavljene. Za obveze u iznosu 187.719,00 kn nema cjelovite dokumentacije na temelju koje su evidentirane te nije vidljivo na što se odnose. Pojedini prihodi i rashodi te pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, pri čemu preostala neutrošena sredstva projekata završenih u ranijim godinama u iznosu 1.887.391,00 kn nisu iskazana u ostvarenim prihodima, dok su evidentirani rashodi nastali u 2008. u iznosu 934.397,00 kn, a nisu evidentirani rashodi nastali u 2009. u iznosu 201.394,00 kn. Sredstva naplaćena od školarine, projekata, upisnina i razredbenih ispita, komisijske prodaje robe i druga sredstva u iznosu 45.913.520,00 kn su evidentirana u glavnoj knjizi kao obveze za primljene predujmove, umjesto kao prihodi budućeg razdoblja. Nепрепознате uplate u iznosu 812.198,00 kn, koje se odnose na naplaćenu školarinu i druge vrste uplata u 2009. i ranijih godina, evidentirane su u okviru obveza za rashode poslovanja, a trebale su biti evidentirane na računima prihoda. U okviru obveza za odgođeno plaćanje rashoda više su iskazane obveze u iznosu 203.320,00 kn (jer su dva puta evidentirane obveze za obrasce i zalihe materijala). U financijskim izvještajima su iskazani planirani prihodi za 6.558.980,00 kn više u odnosu na usvojeni financijski plan. U financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama nije utvrđen točan rezultat poslovanja jer nije iskazan višak prihoda u iznosu 6.473.357,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2008. i 2009. nije obračunan, zbog čega vrijednost imovine u bilanci na koncu 2008. i 2009 nije realno iskazana. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi su izvršeni u iznosu 156.985.360,00 kn. Financirani su iz proračuna u iznosu 60.529.493,00 kn ili 38,6%, a iz vlastitih i drugih prihoda u iznosu 96.455.867,00 kn ili 61,4%. Vrijednosno su najznačajniji rashodi izvršeni za zaposlene u iznosu 90.395.005,00 kn ili 57,6% i materijalne rashode u iznosu 58.785.048,00 kn ili 37,5%.
Dodaci na plaće su isplaćivani bez utvrđenih kriterija. Evidencije radnog vremena za većinu zaposlenika kao ni evidencije rada iznad norme i prekovremenog rada nisu vođene.
Odluka o korištenju mobilnih telefona i kriteriji za njihovo korištenje kao i za korištenje sredstava reprezentacije i poslovnih kartica nije donesena. Na računima pojedinih dobavljača za ugostiteljske usluge nisu navedeni potrebni podaci. Plan izobrazbe zaposlenika nije donesen.
Pojedini radovi i nabava opreme u vrijednosti 3.501.123,00 kn nisu završeni u ugovorenim rokovima i ne prati se njihova realizacija. Za radove na uređenju krovništva kongresne dvorane i nabavu računalne opreme u vrijednosti većoj od 1.000.000,00 kn, nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća. (točka 3. Nalaza)
- Realizacijom revidiranih projekata u razdoblju od 2004. do konca 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 49.542.174,00 kn. Aktivnosti provedbe ovih projekata su financirane u iznosu 46.801.615,00 kn, od čega su izravni troškovi realizacije iznosili 39.854.467,00 kn, (od čega se na bruto autorske honorare odnosi 31.255.212,00 kn). Fakultetu su ostala na raspolaganju sredstva za određene namjene (za pokriće općih troškova Fakulteta, razvoj djelatnosti i za Sveučilište) u iznosu 6.947.148,00 kn ili 14,8%. Koncem 2009. preostala neutrošena sredstva za navedene projekte su iznosila 2.740.559,00 kn. Udjel izvršenih rashoda za autorske honorare u ostvarenim приходima po projektima je bio od 32,8% do 94,4%. Kod pojedinih projekata ugovorima nisu utvrđeni ciljevi, odnosno svrha. Za većinu projekata nisu izrađene studije, analize i druga projektna dokumentacija u ugovorenim rokovima. Elementi i kriteriji za izračun cijene koštanja projekata nisu određeni. Troškovi realizacije projekata su evidentirani i autorska djela su ugovarana u godinama nakon izrade projektna dokumentacije i završetka projekata.
Rashodi za ugovore o autorskim djelima su izvršeni u iznosu 29.902.366,00 kn, a odnose se na 248 zaposlenika i 269 vanjskih suradnika. U većini ugovora nisu određeni poslovi koje autor treba obaviti, te ne sadrže podatke o korisniku autorskog dijela i načinu korištenja. Kriteriji za utvrđivanje iznosa autorskih honorara nisu doneseni. U pojedinim slučajevima je ugovarana neto naknada umjesto bruto, ili naknada nije ugovarana nego je određivan iznos koji je odobrio dekan, Dekanski kolegij ili povjerenstvo za provedbu pojedinih aktivnosti. Rashodi za službena putovanja su izvršeni u iznosu 4.503.040,00 kn, a dijelom se odnose na neoporezive isplate osobama kojima su isplaćivane naknade po ugovorima o autorskim djelima za koje je porez na dohodak obračunan na primitak umanjen za 30,0% porezno priznatih troškova. (točka 4. Nalaza)
- Odlukom Senata Sveučilišta iz 2008. Fakultetu su odobrena sredstva osigurana iz kredita za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 6.000.000,00 kn, od čega nije iskorišteno 3.446.920,00 kn ili 57,4% odobrenih sredstava. (točka 5. Nalaza)

- U okviru Ljetne škole, od 2007. do 2009. izvođena je nastava i organizirano polaganje ispita bez dopusnice nadležnog Ministarstva. Prihodi Ljetne škole su ostvareni u iznosu 12.660.019,00 kn. (točka 6. Nalaza)
- Početkom ožujka 2005. je ugovoreno životno osiguranje za sve zaposlenika Fakulteta, u razdoblju od četiri do 30 godina, ovisno o pristupnoj dobi osiguranika. Korisnici osiguranja za slučaj smrti su zakonski nasljednici osiguranika, a za slučaj doživljenja je korisnik Fakultet.
U razdoblju od travnja 2005. do ožujka 2007. plaćene su tri godišnje premije životnog osiguranja za 297 osiguranika u iznosu 5.225.442,00 kn. Tijekom veljače i ožujka 2008., uz suglasnost Fakulteta je 207 zaposlenika promijenilo ugovaratelja i korisnika osiguranja po polici za slučaj doživljenja s Fakulteta na zaposlenike. Premije osiguranja je nastavilo samostalno uplaćivati deset zaposlenika, a 197 zaposlenika je ostvarilo pravo na otkup polica osiguranja života te im je osiguravatelj isplatio otkupnu vrijednost na račune, što predstavlja dohodak od osiguranja. U lipnju 2008. osiguravatelj nije odobrio kapitalizaciju osiguranja u korist Fakulteta po 90 polica osiguranja života, jer Fakultet nije pribavio pisanu suglasnost osiguranika odnosno zaposlenika za kapitalizaciju. Plaćanjem premija životnog osiguranja u iznosu 5.225.442,00 kn, Fakultet nije racionalno gospodario sredstvima. (točka 7. Nalaza)
- Plan nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 5.935.732,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka javne nabave, a odnosi se na nabavu električne energije u vrijednosti 1.439.411,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 1.141.384,00 kn, usluga mobilne telefonije u iznosu 663.592,00 kn, premije osiguranja imovine, zaposlenih i studenata u iznosu 409.031,00 kn, studentskih kapa u vrijednosti 334.665,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 289.961,00 kn, računalnih usluga u iznosu 275.141,00 kn, usluga fiksne telefonije u iznosu 213.504,00 kn, poklona poslovnim partnerima u vrijednosti 207.823,00 kn, promidžbenog materijala u vrijednosti 179.598,00 kn, materijala za održavanje opreme u vrijednosti 173.192,00 kn, grafičkih i tiskarskih usluga u iznosu 165.926,00 kn, glazbenih usluga pri promociji 140.404,00 kn, odvjjetničkih usluga 118.963,00 kn, usluga održavanja u iznosu 95.972,00 kn, te usluga kopiranja u iznosu 87.165,00 kn. (točka 8. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišni i stručni studij, te razvija znanstveni i stručni rad u znanstvenom polju ekonomije i srodnim poljima. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice, osim za Ljetnu školu. U akademskoj godini 2008./2009. je upisano ukupno 14 438 studenata, a 13 770 studenata je pohađalo Fakultet u akademskoj godini 2009./2010. Koncem 2009. Fakultet je imao 374 zaposlenika, od čega 196 nastavnog osoblja, 61 znanstveni novak i 117 nenastavnog osoblja. Financira se iz vlastitih prihoda, državnog proračuna, kamata, donacija i drugih izvora. Za obavljanje djelatnosti u 2009. su ostvareni prihodi i izvršeni rashodi u iznosu 156.985.360,00 kn. Prihodi su ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 94.852.353,00 kn, iz proračuna u iznosu 60.529.494,00 kn, od donacija u iznosu 1.457.333,00 kn, te od prodaje imovine u iznosu 146.180,00 kn. Iz proračuna su financirani rashodi u iznosu 60.529.494,00 kn, a preostali rashodi u iznosu 96.455.866,00 kn iz vlastitih i drugih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 90.395.005,00 kn, materijalne rashode 58.785.048,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 6.965.940,00 kn, a drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 839.367,00 kn.

Financirana su dva programa, a evidentirano je 140 projekata, od čega je 45 znanstvenih projekata financiralo Ministarstvo, za pet međunarodnih projekata je dalo potpore, sedam projekata su financirala druga ministarstva, bilo je 48 komercijalnih, 29 edukacijskih i šest međunarodnih projekata. U razdoblju od 2005. do konca 2008. završeno je 75 projekata, a tijekom 2009. su provedene aktivnosti na realizaciji 65 projekata, od kojih je 16 započeto u 2009.

Na temelju ugovora zaključenih u 2009. i ranijim godina, tijekom 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 17.604.646,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 5.263.267,00 kn te na druge nabavke 12.341.379,00 kn. U 2009. su provedena 33 postupka javne nabave, a poništeno je jedanaest postupaka nabave (dva rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a devet rješenjima povjerenstva za nabavu).

S odabranim ponuditeljima ugovorene su nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 8.585.527,00 kn, a tijekom 2009. su nabavljene u vrijednosti 3.288.088,00 kn. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim za nabavu u vrijednosti 5.935.732,00 kn koja se odnosi na električnu energiju, uredski materijal, usluge mobilne telefonije, premije osiguranja imovine, zaposlenih i studenata, studentske kape, računala i računalnu opremu, računalne usluge, usluge fiksne telefonije, poklone poslovnim partnerima, promidžbeni materijal, materijal za održavanje opreme, grafičke i tiskarske usluge, glazbene usluge pri promociji, odvjetničke usluge, usluge održavanja, te usluge kopiranja.

Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode, projekte, kreditna sredstva, Ljetnu školu, životno osiguranje, te postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje nepovoljnog mišljenja.