



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET ELEKTROTEHNIKE I  
RAČUNARSTVA,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	6
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/10-01/75  
URBROJ: 613-02-01-11-14

Zagreb, 11. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FAKULTETA ELEKTROTEHNIKE I RAČUNARSTVA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU  
ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Fakulteta elektrotehnike i računarstva, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. rujna do 11. veljače 2011.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09). Prema odredbi članka 47. navedenog Zakona, visoka učilišta su sveučilište, te fakultet i umjetnička akademija u njegovom sastavu, veleučilište i visoka škola. Sveučilište, fakultet i umjetnička akademija se osnivaju radi obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja, znanstvene, stručne i umjetničke djelatnosti, te druge djelatnosti u skladu sa zakonom i svojim statutom. U okviru djelatnosti visokog obrazovanja ova visoka učilišta organiziraju i izvode sveučilišne a, u skladu s ovim Zakonom, mogu organizirati i izvoditi i stručne studije.

Fakultet je započeo s radom 1919. kao dio Tehničkog fakulteta. Odlukom Sabora Narodne Republike Hrvatske od 26. travnja 1956., od Tehničkog fakulteta su osnovana četiri nova fakulteta, među kojima i Elektrotehnički fakultet koji je samostalan od srpnja 1956. Od 1995. Fakultet koristi naziv Fakultet elektrotehnike i računarstva. Djelatnost Fakulteta je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju, obrazovanje znanstvenog podmlatka, znanstveno istraživačka djelatnost, izrada znanstvenih i stručnih projekata i studija, tehničke dokumentacije, analiza, atesta i ekspertiza, nadzor nad projektiranjem i izvođenjem radova, pružanje stručnih i znanstvenih konzultacija, recenzije i revizija projekata, stručnih i znanstvenih radova, laboratorijska ispitivanja, razvoj i izrada prototipova uređaja i strojeva, tiskarstvo, nakladništvo, informatička djelatnost, pružanje usluga trgovačkim društvima i drugim organizacijama kada to služi razvoju osnovne djelatnosti i racionalnijem korištenju opreme, uređaja i strojeva, te druge djelatnosti koje služe pružanju usluga ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz opisanu djelatnost. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta Zagreb (dalje u tekstu: Sveučilište), upisan je u sudski registar ustanova, te u upisnik visokih učilišta u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Fakultet ima dopusnice za preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Elektrotehnike i informacijskih tehnologija i Računarstva, diplomski studij Informacijska i komunikacijska tehnologija, poslijediplomski doktorski sveučilišni studij Doktorski studij Fakulteta elektrotehnike i računarstva, te poslijediplomski specijalistički studij Transformatori. U prosincu 2009. Senat Sveučilišta je donio odluke o osnivanju i izvođenju poslijediplomskog studija Informacijska sigurnost, te Reguliranje tržišta elektroničkih komunikacija. Upisne kvote za preddiplomski studij za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. bile su 650 studenata, a u prvu godinu studija je upisano 674, odnosno 656 studenata. Na diplomski studij u navedenim godinama je upisano 420, odnosno 541 student. Ukupan broj polaznika preddiplomskog, diplomskog, poslijediplomskog i poslijediplomskog specijalističkog studija na akademsku godinu 2008./2009. je bio 3 263, a u 2009./2010. je bio 3 743 polaznika.

Radi organiziranja i unapređenja nastavnog i znanstvenoistraživačkog rada, kao i provođenja praktične nastave na Fakultetu je ustrojeno dvanaest zavoda, a radi obavljanja zajedničkih i administrativno - tehničkih poslova je ustrojeno tajništvo u okviru kojeg djeluje pet službi, te su ustrojene tri zasebne službe. Koncem 2009. Fakultet je imao 505 zaposlenika, od čega 171 profesora, 135 znanstvenih novaka, 125 nenastavnog osoblja i 74 zaposlenika na projektima. Fakultetom upravljaju dekan i Fakultetsko vijeće. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće kojeg čine svi redovni profesori, izvanredni profesori i docenti, te predstavnici studenata, nastavnika i suradnika izabranih u nastavna i suradnička zvanja koji su u radnom odnosu na Fakultetu.

Koncem 2009. je imalo 180 članova. U 2009. dekan je bio prof. dr. sc. Vedran Mornar, a od listopada 2010. prof. dr. sc. Nedjeljko Perić.

Fakultet ima jednu sastavnicu s pravnom osobnošću u kojoj ima poslovni udjel u iznosu 25.000,00 kn (društvo s ograničenom odgovornošću). Upisani temeljni kapital iznosi 200.000,00 kn te udio Fakulteta u vlasništvu iznosi 12,5%. Suosnivači društva su Fakultet strojarstva i brodogradnje i dvije pravne osobe.

### 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 158.966.020,00 kn, a ostvareni u iznosu 157.906.948,00 kn, što je za 1.059.072,00 kn ili 0,7% manje od plana.

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

Tablica broj 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	99.382.500,00	96.637.682,00	97,2	61,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	98.882.500,00	95.576.937,00	96,7	60,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	500.000,00	1.060.745,00	212,1	0,7
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	53.010.000,00	50.213.717,00	94,7	31,8
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	2.960.000,00	4.804.635,00	162,3	2,9
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	50.450.000,00	45.855.060,00	90,9	28,9
2.3.	Prihodi od vlastite djelatnosti uplaćeni u proračun	- 400.000,00	- 445.978,00	111,5	-
3.	Prihodi od imovine	100.000,00	211.332,00	211,3	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	6.393.500,00	10.786.060,00	168,7	6,8
5.	Prihodi od prodaje imovine	80.020,00	58.157,00	72,7	0,1
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>158.966.020,00</b>	<b>157.906.948,00</b>	<b>99,3</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 96.637.682,00 kn koji čine 61,2% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 50.213.717,00 kn ili 31,8% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 11.055.549,00 kn ili 7,0%. Značajnije iznad plana su ostvareni prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti i prihodi od imovine koji su za 2.516.712,00 kn ili 70,7% veći od planiranih.

Prihodi iz proračuna u iznosu 96.637.682,00 kn se odnose na prihode za financiranje plaća zaposlenika, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 60.563.942,00 kn. Evidentirani su u skupinama prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 50.213.717,00 kn i drugih prihoda poslovanja u iznosu 10.350.225,00 kn (dio drugih prihoda poslovanja). Prihodi od obavljanja poslova na tržištu se odnose na prihode od stručnih projekata u iznosu 43.379.110,00 kn, poslijediplomskog studija u iznosu 3.983.689,00 kn, kotizacija u iznosu 1.436.957,00 kn, najma prostora u iznosu 845.040,00 kn, specijalističkog stručnog studija u iznosu 754.946,00 kn, refundacije režijskih troškova u iznosu 193.953,00 kn i drugo u iznosu 66.000,00 kn. Navedeni prihodi su umanjeni za prihode uplaćene u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe u iznosu 445.978,00 kn. Drugi prihodi poslovanja se odnose na prihode od dodiplomskog i diplomskog studija u iznosu 8.193.907,00 kn, povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 658.621,00 kn, diploma u iznosu 540.323,00 kn, razredbenog ispita u iznosu 271.250,00 kn, upisnina u iznosu 260.751,00 kn i drugih prihoda u iznosu 425.373,00 kn. Školarine su u školskoj godini 2008./2009. i 2009./2010. iznosile 7.370,00 kn, te za poslijediplomski studij od 27.000,00 kn do 60.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 158.966.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 155.974.984,00 kn, što je za 2.991.036,00 kn ili 1,9% manje od plana.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	78.468.400,00	78.654.811,00	66.350.767,00	13.304.044,00
2.	Materijalni rashodi	55.260.000,00	54.516.891,00	17.233.368,00	37.927.700,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.690.000,00	7.825.810,00	4.383.095,00	3.616.905,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	8.028.000,00	7.551.676,00	5.334.263,00	2.565.736,00
2.3.	Rashodi za usluge	36.737.000,00	37.411.068,00	7.195.416,00	30.215.652,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.805.000,00	1.728.337,00	320.594,00	1.529.407,00
3.	Financijski rashodi	9.898.000,00	13.175.013,00	11.992.802,00	1.182.211,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	105.000,00	195.444,00	0,00	195.444,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	83.000,00	232.601,00	0,00	232.601,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.151.620,00	9.200.224,00	1.060.745,00	8.427.266,00
Ukupno rashodi		158.966.020,00	155.974.984,00	96.637.682,00	61.269.266,00
Višak prihoda i primitaka			1.931.964,00		

S obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 157.906.948,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 155.974.984,00 kn, višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.931.964,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 16.182.897,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 18.114.861,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 78.654.811,00 kn ili 50,4%, usluge u iznosu 37.411.068,00 kn ili 24,0% i financijske rashode u iznosu 13.175.013,00 kn ili 8,4%. Rashodi za usluge su izvršeni u iznosu 37.411.068,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje u iznosu 5.335.414,00 kn i rashode za osobne i intelektualne usluge u iznosu 26.737.469,00 kn. Rashodi za osobne i intelektualne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode za autorske honorare u iznosu 20.440.028,00 kn (isplaćeno zaposlenima po 542 ugovora i vanjskim suradnicima po 258 ugovora) i ugovore o djelu u iznosu 2.887.633,00 kn (isplaćeno po 272 ugovora vanjskim suradnicima). U financijskim rashodima su evidentirani rashodi za prehranu studenata u iznosu 12.664.026,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 165.469.048,00 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	113.213.110,00	111.643.064,00	98,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.023.491,00	3.023.491,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	85.938.232,00	84.342.474,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	11.909.948,00	10.381.372,00	87,2
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	103.583,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.738.574,00	4.789.090,00	174,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.602.865,00	9.003.054,00	93,7
2.	Financijska imovina	50.249.672,00	53.825.984,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	29.147.909,00	33.483.279,00	114,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	147.728,00	72.298,00	48,9
2.3.	Potraživanja	13.642.423,00	13.650.086,00	100,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	230.761,00	230.761,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.080.851,00	6.389.560,00	90,2
	Ukupno imovina	163.462.782,00	165.469.048,00	101,2
3.	Obveze	20.193.591,00	21.830.275,00	108,1
4.	Vlastiti izvori	143.269.191,00	143.638.773,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	163.462.782,00	165.469.048,00	101,2
	Izvanbilančni zapisi	-	-	-

Nefinancijska imovina u iznosu 111.643.064,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.023.491,00 kn, građevinskih objekata 84.342.474,00 kn, opreme 10.381.372,00 kn, prijevoznih sredstava 103.583,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi 4.789.090,00 kn i druge nefinancijske imovine 9.003.054,00 kn (knjige i umjetnička djela 2.401.412,00 kn, računalni programi 6.576.642,00 kn i udjeli u trgovačkom društvu 25.000,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 53.825.984,00 kn se odnosi na novčana sredstva 33.483.279,00 kn, depozite i jamčevne pologe 72.298,00 kn, obveznice 230.761,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.080.757,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.569.329,00 kn i rashode budućeg razdoblja 6.389.560,00 kn.

Obveze u iznosu 21.830.275,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.910.254,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 437.278,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja 10.482.743,00 kn.

### Kreditna sredstva

Odlukama Sveučilišta iz ožujka i travnja 2008. Fakultetu su odobrena kreditna sredstva u iznosu 8.900.000,00 kn. Do konca 2009. iskorišteno je 4.892.579,00 kn, a 3.229.904,00 kn u 2010. (ukupno 8.122.483,00 kn). Neurošena sredstva iznose 777.517,00 kn.



Sredstva su u 2009. utrošena za toplinske stanice, sanaciju limenog krova, izmjenu kosih staklenih ploha, sanaciju ravnog krova na zgradi Fakulteta i športske dvorane, rekonstrukciju niskonaponskog razvoda trafostanice, usluge projektiranja, građevinsko obrtničke i soboslikarsko ličilačke radove, te nabavu opreme. Za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn, Fakultet je proveo propisane postupke nabave. U povjerenstvima za nabavu su ovisno o vrijednosti nabave sudjelovali predstavnici Sveučilišta i Ministarstva. Ugovore o nabavi supotpisalo je Ministarstvo. Evidentiranje je provedeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), osim što je dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran u rashodima za tekuće održavanje.

### **Projekti financirani u 2009.**

Tijekom 2009. na Fakultetu je bilo 436 aktivnih projekata (projekata u tijeku), od čega 21 međunarodni. Vrijednosno najznačajnija su tri međunarodna projekta za koje su do konca 2009. prihodi ostvareni u iznosu 8.136.461,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 4.616.292,00 kn. Dio neutrošenih prihoda za jedan projekt u iznosu 3.400.000,00 kn je prenesen na prihode budućeg razdoblja.

Drugi projekti se odnose na znanstvene projekte koji su financirani sredstvima državnog proračuna (144 projekta) i poslovne projekte koji su financirani obavljanjem poslova na tržištu (271 projekt). Poslovi su pribavljeni izravnom pogodbom, a za obveznike primjene propisa o javnoj nabavi na temelju natječaja. Projekti se odnose na poslove iz područja elektrotehnike i računarstva (elaborati, studije, izrada prototipa, računalni programi i drugo). Vrijednost znanstvenih i poslovnih projekata iznosi od 1.000,00 kn do 4.000.000,00 kn. Nakon završetka projekata se sastavljaju zapisnici o primopredaji. Za znanstvene projekte voditelj projekta Ministarstvu podnosi godišnje izvješće.

## **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 subjekta.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Fakultet u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu i autorskom djelu. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Unutarnje kontrole se provode u odvijanju značajnijih poslovnih procesa, a za dio poslovanja su donesene pisane procedure (nabava roba, radova i usluga, korištenje poslovnih kartica, službena putovanja, autorski ugovori i ugovori o djelu). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je propisano da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Fakultet je dužan poduzimati propisane aktivnosti, odnosno donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se utvrditi aktivnosti, nadležnosti i rokovi za uspostavu i razvoj ovog sustava. Također je u obvezi izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo. Razvoj sustava unutarnjih kontrola, te dosljedna primjena postojećih pisanih procedura utjecala bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u donošenju akata, računovodstvenom poslovanju, ostvarivanju prihoda, izvršavanju rashoda i postupcima javne nabave.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Fakultet je obavezan uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama navedenog članka propisano je da se unutarnja revizija može organizirati ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se utvrditi aktivnosti, nadležnosti i rokovi za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Obrazlaže da je već poduzimao aktivnosti radi osnivanja zajedničke revizije s Ministarstvom i Sveučilištem te da će uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Pravilnik o ustroju Fakulteta koji je u svibnju 2005. donijelo Fakultetsko vijeće nije usvojio Senat Sveučilišta, a proračun je donio dekan, a nije ga usvojilo Fakultetsko vijeće. Odredbom članka 38. Statuta Sveučilišta je propisano da Senat Sveučilišta daje na osnovu mišljenja Odbora za statutarne pitanja suglasnost na statute odnosno pravilnike sastavnica koji bez te suglasnosti ne mogu stupiti na snagu, a odredbom članka 23. Statuta Fakulteta da Fakultetsko vijeće donosi proračun. Fakultet nije donio interni akt o uporabi računalnih sustava (pravilnik za uporabu računalnih sustava) kojim bi se odredila pitanja instaliranja računalne opreme, aplikacija i programa kao sastavnih dijelova informacijskih sustava, te njihovo održavanje, korištenje, zaštita i odgovornost za nepravilno i nenamjensko korištenje. Na Fakultetu se koriste dva informatička sustava (za vođenje podataka o studentima i nastavi i za računovodstveno - financijsko poslovanje) u kojima se primjenjuju razni oblici zaštite podataka (korisničko ime, lozinka, autorizacija, sigurnosne kopije i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti suglasnost Senata na Pravilnik o ustroju, te donijeti proračun u skladu s odredbama Statuta Fakulteta. Predlaže se donijeti akt o uporabi računalnih sustava.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja proračuna i akta o uporabi računalnih sustava, te obrazlaže da je Pravilnik o ustroju Fakulteta u postupku prihvaćanja na Senatu.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata za školarinu, a obveze nisu evidentirane po dospelosti. Sa skupine prihoda od školarina za dodiplomski i diplomski studij je preneseno na prihode budućih razdoblja 4.600.000,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo kako je iznos utvrđen, te na koje studente odnosno školarine se odnosi.

Odredbama članaka 5., 8. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da se obveze vode po subjektima, računima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima, te da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Dio dokumentacije na temelju koje se obavlja evidentiranje u poslovnim knjigama (računi, ugovori i drugo) je sastavljen na engleskom jeziku. Odredbom članka 12. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se poslovne knjige i knjigovodstvene isprave sastavljaju na hrvatskom jeziku i u hrvatskoj valuti. Stoga je dijelove dokumentacije na temelju koje se unose podaci u poslovne knjige, obavljaju plaćanja i druge transakcije potrebno prevesti.

Udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 25.000,00 kn su evidentirani na računu nematerijalne imovine, umjesto na računu udjeli i dionice u glavnici, rashodi za prehranu studenata u iznosu 12.664.026,00 kn su evidentirani u financijskim rashodima, umjesto na računu naknade građanima i kućanstvima, a rashodi za nabavu toplinske stanice, radova na sanaciji ravnog krova zgrade, sanaciji limenog pokrova, toplinskim stanicama i izmjeni staklenih kosih ploha u iznosu 3.987.576,00 kn su evidentirani u rashodima za tekuće održavanje, umjesto u rashodima za nabavu nefinancijske imovine (dodatna ulaganja). Način evidentiranja navedenih rashoda je propisan odredbama članaka 36., 55. i 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirane obveznice u iznosu 230.761,00 kn koje se odnose na ulaganja u obveznice javnog duga iz razdoblja 1976. do 1981., te športska dvorana u vrijednosti 4.789.007,00 kn za koju Fakultet nema podataka o vlasništvu (prema samoupravnom sporazumu iz 1987. Sveučilište je na Fakultet prenijelo pravo korištenja, upravljanja i održavanja). Također su evidentirani udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću osnovanom 2001. za koje Fakultet nema podataka o statusu i poslovanju od osnivanja na dalje. Ispravci pogrešno evidentiranih stavki ne obavljaju se storniranjem (smanjivanjem), zbog čega je došlo do pogrešnog evidentiranja na računima prihoda i rashoda. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Stoga je u svrhu dobrog upravljanja imovinom i sredstvima Fakulteta, te objektivnog izvještavanja potrebno utvrditi stvarnu vrijednost obveznica, u suradnji sa Sveučilištem urediti vlasničke odnose na športskoj dvorani, pribaviti podatke o statusu i poslovanju društva, prilagoditi programsko rješenje za ispravljanje pogrešno evidentiranih stavki, te uskladiti podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Fakultet ima 61 482 jedinice knjižnične građe, te je obvezan provesti reviziju knjižnične građe svakih osam godina, što nije učinjeno. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe i to za knjižnice do 100 000 jedinica knjižnične građe svakih osam godina. Pravilnikom je također propisan način provođenja revizije (donošenje odluke, sastavljanje zapisnika, sastavljanje prijedloga za otpis i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se obavljati reviziju i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da je u postupku pribavljanje novih programskih rješenja koja će omogućiti evidentiranje potraživanja, naplate i rezerviranja školarina, vođenja obveza po dospelosti, te ispravljanja pogrešno evidentiranih stavki. Obrazlaže da će voditelji projekata dostavljati prijevode dijelova dokumentacije na temelju koje se unose podaci u poslovne knjige i obavljaju plaćanja. Pribavit će podatke o poslovanju trgovačkog društva u kojemu ima poslovni udjel, a postupak uknjiženja vlasništva nad sportskom dvoranom na Sveučilište je u tijeku. Započeo je reviziju knjižnične građe koja će se obavljati u nekoliko faza (priprema za reviziju, revizija, izrada dokumentacije o reviziji). Od 2010. Fakultet nema rashode za prehranu studenata, a rashodi za nabavu toplinske stanice, radova na sanaciji ravnog krova, sanaciji limenog pokrova, radova na toplinskim stanicama i izmjeni kosih ploha evidentirani su kao rashodi za tekuće i investicijsko održavanje jer se radi o izmjeni postojećeg odnosno zamjeni dotrajalih dijelova, a ne o dodatnim ulaganjima. Utvrdit će stvarnu vrijednost obveznica javnog duga.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 158.966.020,00 kn, a ostvareni u iznosu 157.906.948,00 kn, što je za 1.059.072,00 kn ili 0,7% manje od plana. Prihodi od dodiplomskog i diplomskog studija su ostvareni u iznosu 8.193.907,00 kn. Odlukama Fakulteta koje je potvrdio Senat Sveučilišta su utvrđene upisne kvote i visina participacije u troškovima studiranja na preddiplomskom studiju. Troškovi studija, dijelom ili u cijelosti, namiruju se sredstvima nadležnog ministarstva, a iznos studentova participiranja u troškovima studija određuje se ovisno o uspjehu koji je postigao u razredbenom postupku, odnosno tijekom studija. Upisne kvote za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. bile su 650 studenata, od čega 300 studenata ne plaća participaciju, 300 plaća linearno rastuću participaciju, od 24,57 kn do 7.370,00 kn, a 50 maksimalnu participaciju 7.370,00 kn. Dio pristupnika s razredbenog postupka je odustao od upisa, te je broj upisanih studenata bez plaćanja, odnosno s linearno rastućim plaćanjem manji od upisnih kvota, a nije došlo do pomicanja mjesta na rang listi. Studenti su plaćali participacije prema mjestu na rang listi s razredbenog postupka (rang lista kvalificiranih), a ne prema listi upisanih studenata, te je na taj način dio studenata platio veći iznos participacije od propisanog odlukama Fakulteta.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Fakultet treba sastaviti rang listu upisanih studenata i iznose participacija utvrditi u skladu s navedenom listom, a za više naplaćene participacije izvršiti povrat sredstava.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda. Navodi da će sastaviti rang listu upisanih studenata, te iznose participacije utvrditi u skladu s navedenom listom, a za preplaćene participacije izvršiti povrat sredstava.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi Fakulteta su planirani u iznosu 158.966.020,00 kn, a izvršeni u iznosu 155.974.984,00 kn, što je za 2.991.036,00 kn ili 1,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.931.964,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 16.182.897,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 18.114.861,00 kn. Rashodi za usluge, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja su planirani u iznosu 46.823.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.014.126,00 kn, što je za 4.191.126,00 kn ili 8,9% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Ukupni višak prihoda koncem 2009. iznosi 18.114.861,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Novčana sredstava koncem 2009. iznose 33.483.279,00 kn i odnose se na vlastite prihode, od čega se 16.824.553,00 kn odnosi na sredstva primljena za realizaciju projekata, a 16.658.726,00 kn za troškove poslovanja i nabavu opreme (školarine, projekti i drugo) ostvarene na temelju Pravilnika o načinu ostvarivanja i raspodjeli posebnih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti. Za ostvarene viškove prihoda ne donose se odluke o raspodjeli rezultata (sredstava), a za nabavu i održavanje objekata i opreme su korištena sredstva kredita Sveučilišta u iznosu 8.900.000,00 kn (do konca 2009. je iskorišteno 8.122.483,00 kn).

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 78.654.811,00 kn. Plaće se obračunavaju na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće uvećanom za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla, 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatke za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatke za znanstveni stupanj magistra ili doktora.

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 303/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik i namještenik raspoređen postotno uveća za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Uvećani koeficijent je trebalo množiti s osnovicom za izračun plaće i uvećati za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža (osnovna plaća). Tako dobiveni iznos osnovne plaće je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su plaće obračunane u iznosima većim od propisanih (do 189,00 kn bruto po zaposlenom).

Prema odlukama dekana iz 2006., 2007., 2008. i 2009., koje vrijede do opoziva, odobreni su dodaci na plaću iz vlastitih prihoda za zaposlenike koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti. U navedenim odlukama dodaci na plaću su utvrđeni u postotku i apsolutnom iznosu. U prosincu 2009. su isplaćeni dodaci na plaću za 51 zaposlenika (plaća za studeni 2009.). Dodaci na plaću su isplaćeni putem druge isplatne liste. S obzirom da se dodaci na plaću isplaćuju na temelju više odluka iz prethodnog razdoblja, da su utvrđeni u postotku i apsolutnom iznosu, predlaže se donošenje akta kojim bi za regulirala isplata dodataka na plaću kako bi se utvrdili kriteriji za njihovu isplatu.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 26.754.389,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na autorske honorare u iznosu 20.440.028,00 kn. Autorski honorari se isplaćuju za izvođenje nastave na poslijediplomskom studiju i za obranu doktorskih disertacija, te za znanstveno istraživačke projekte (isplaćuju se vanjskim suradnicima i zaposlenicima).

Ugovorima o autorskom djelu za izvođenje nastave na poslijediplomskim studijima je utvrđeno da autori prenose na korisnika (Fakultet) neograničeno sva prava iskorištavanja djela, da djelo koje će izraditi nosi sva obilježja autorskog rada, te da su autori nositelji svih imovinsko - pravnih i osobno pravnih ovlaštenja koja iz djela proizlaze. Odredbom članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07) je propisano da je autorsko djelo originalna tvorevina iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja koje ima individualni karakter. Odredbom članka 12. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje je propisano da su poslovi zaposlenika u znanstveno - nastavnom zvanju u okviru 40 satnog radnog vremena dodiplomska i postdiplomska nastava (predavanja, vježbe, seminari), te da se navedeni poslovi normiraju i čine temelj za obračun osnovne plaće. Odredbom članka 91. Statuta Fakulteta je propisano da zaposlenik izabran u znanstveno – nastavno zvanje ima na osnovu zasnovanog ugovora o radu pravo i obvezu izvoditi nastavu u preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim studijima unutar znanstvenog polja u koje je izabran. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost isplaćivanja autorskih honorara za poslove izvođenja nastave i obrane doktorskih disertacija.



Tijekom 2009. Fakultet je provodio 436 projekata. Rashodi projekata se odnose na plaće zaposlenika, autorske honorare, materijal, reprezentaciju, uredski materijal, troškove službenog putovanja i drugo. Koncem 2009. na projektima je radilo 74 zaposlenika, čije su plaće financirane iz vlastitih prihoda. Materijal (sredstva, oprema, uređaji) za potrebe projekta nabavlja Fakultet u skladu s propisima o javnoj nabavi. Autorski honorari su u 2009. isplaćivani od 3.145,00 kn do 1.006.010,00 kn bruto na temelju ugovora o autorskom djelu. Prema ugovorima, korisnik djela je Fakultet kojemu se djelo predaje u roku utvrđenom ugovorom, upisuje se u knjigu autorskih djela i čuva u pisanom, odnosno elektronskom obliku u arhivi Fakulteta, a za kašnjenje s izradom obračunava se ugovorna kazna. Jedinствена knjiga autorskih djela nije ustrojena, djela se ne pohranjuju u arhivi i ne vodi se evidencija o završetku djela, što nije u skladu s ugovorenim. Ugovorima je također utvrđen naziv autorskog djela, a u većini ugovora i podaci o ugovoru ili krajnjem korisniku (kupcu) djela. Ugovorima nije detaljnije utvrđen način korištenja djela, što je prema odredbi članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima obvezni dio ugovora o autorskom djelu. Uz naknade po ugovorima o autorskim djelima za koje je porez na dohodak obračunan na primitak smanjen za 30,0% porezno priznatih paušalnih troškova, isplaćeni su i neoporezivi troškovi prijevoza, smještaja i dnevnica na službenom putu nastali pri obavljanju poslova vezanih uz ugovor, kao i drugi troškovi za stvaranje autorskog djela (materijal, reprezentacija i drugo). Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), 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. Analitičke evidencije o projektima se u pojedinim slučajevima se vode prema autorima (voditeljima projekta) i obuhvaćaju više ugovora s vanjskim korisnicima, odnosno više projekata, a sredstva se s jednog projekta na drugi prenose internim nalozima te se iz navedene dokumentacije ne vidi uspješnost pojedinačnog projekta.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se plaće obračunavati u skladu s važećim propisima, te predlaže donijeti akt kojim bi se regulirala isplata dodataka na plaću i utvrdili kriteriji za njihovu isplatu. Nadalje se nalaže isplata autorskih honorara u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima i Zakona o porezu na dohodak. Nalaže se ustrojiti knjigu autorskih djela, djela pohranjivati u arhivu Fakulteta, te voditi evidenciju o njihovom završetku u skladu s ugovorima o autorskim djelima. Predlaže se ustrojiti analitičku evidenciju projekata u kojoj će biti iskazani podaci o prihodima i rashodima pojedinačnog projekta kako bi se mogla pratiti njegova uspješnost.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda, osim oporezivanja prihoda od autorskog djela. Za prihode od autorskih djela Fakultet navodi da zaključuje ugovore s vanjskim korisnicima koji uključuju izradu autorskog djela i druge usluge. Pri pružanju usluga pojavljuju se troškovi materijala i putni troškovi za koje Fakultet smatra da nemaju izravnu vezu s izradom autorskog djela, te ne trebaju biti sadržani u paušalnim troškovima autorske naknade. Uravnoteženje prihoda i rashoda provodit će donošenjem izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i dostavljenim uputama Sveučilišta. Za obračun plaća obrazlaže da su se u rujnu 2009. obratili Ministarstvu financija zbog korekcija obračuna, a odgovor je zaprimljen tek u siječnju 2011., te da će donijeti jedinstveni akt za isplatu dodataka na plaću.*

*Razmotrit će mišljenje Državnog ureda za reviziju o opravdanosti isplata autorskih honorara za poslijediplomsku nastavu i obranu doktorskih disertacija, te navodi da isplate temelje na mišljenjima Ministarstva financija iz ranijih godina. Za autorska djela i honorare navodi da je u postupku uvođenja knjige autorskih djela, arhiviranja i ustrojavanju evidencije o završetku, te da će ugovarati način korištenja djela. Za vođenje analitičke evidencije projekata po autorima navodi da se dio troškova realizacije mora podmiriti iz drugih projekata jer nastaju prije naplate prihoda.*

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza koji se odnose na oporezivanje prihoda od autorskih djela. Ugovorima o autorskom djelu utvrđena je vrsta djela, a najčešće i krajnji korisnik ili ugovor po kojemu se djelo isporučuje. Za izradu djela autor koristi određene materijale, a Fakultet mu osigurava opremu, prostor i kadrovsku podršku, te podmiruje troškove službenih putovanja, telefona, reprezentacije i drugog. Iz ustrojene evidencije nije vidljivo da autor ima drugih troškova vezanih za stvaranje djela osim navedenih (individualnih troškova). Autor treba voditi brigu o svim troškovima koji će se pojaviti tijekom izrade djela i u skladu s njima utvrditi visinu naknade s obzirom da prema odredbama Zakona o porezu na dohodak u 30,0% izdataka trebaju biti 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.

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 36.695.202,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću provedena su 22 postupka javne nabave u vrijednosti 20.442.965,00 kn. Zaključeno je šest okvirnih sporazuma ukupne vrijednosti 4.429.415,00 kn. Nabava čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 13.139.745,00 kn. Tijekom 2009. je poništen jedan postupak nabave (odlukom naručitelja).

Izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 2.333.575,00 kn (toplinska energija u iznosu 1.997.427,00 kn i usluge fiksne telefonije u iznosu 336.148,00 kn). Odredbama članaka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 100/07 i 125/08) je propisano da su fakulteti obveznici primjene spomenutog Zakona, te da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Vrijednosno najznačajniji postupci nabave se odnose na sanaciju ravnog krova, limenog krova, kose staklene plohe, radove na zamjeni toplinske stanice, nabavu ronilice, daljinski upravljive ronilice, uredski i potrošni materijal, računalnu opremu, toplinsku stanicu, rekonstrukciju niskorazvodne trafostanice i opskrbu električnom energijom za koje su rashodi izvršeni u iznosu 12.037.379,00 kn. U svim navedenim postupcima nabave, zapisnici ne sadrže analitički prikaz traženih i danih dokaza o sposobnosti ponuditelja koji prema odredbi članka 18. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama zapisnik treba sadržavati (Narodne novine 13/08 i 4/09).

Dokumentacijom za nadmetanje u postupcima nabave uredskog materijala, sanacije ravnog krova, radova na zamjeni toplinske stanice, sanaciji limenog krova, kose staklene plohe na sportskoj dvorani, toplinske stanice i rekonstrukciji transformatorske stanice za koje su rashodi izvršeni u iznosu 6.252.828,00 kn dokazi o financijskoj sposobnosti nisu jasno i razumljivo određeni, te su ponuditelji dostavili različite podatke. Odredbom članka 2. Uredbe o načinu izrade i postupanja s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama je propisano da dokumentacija za nadmetanje, koju izrađuje naručitelj kao podlogu za pripremu ponuda, mora biti jasna i razumljiva. Ponuda izabranog ponuditelja u postupku nabave radova na sanaciji krovništva ne sadrži propisani dokaz o nekažnjavanju prema odredbama članka 50. Zakona o javnoj nabavi (priloženo je uvjerenje o nekažnjavanju, a ne dokaz da gospodarskom subjektu ili osobi ovlaštenoj za zastupanje gospodarskog subjekta nije izrečena pravomoćna osuđujuća presuda za kaznena djela zbog sudjelovanja u zločinačkoj organizaciji, korupciji, prijeviri i pranju novca, odnosno odgovarajuća kaznena djela). Ponuditelji nisu isključeni iz nadmetanja. Odredbom članka 84. navedenog Zakona, između ostalog, je propisano da je prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj obvezan, na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda, isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost sukladno dokumentaciji za nadmetanje i odredbama ovog Zakona.

Rashodi za uredski i potrošni materijal su izvršeni u iznosu 2.051.470,00 kn, a za računalnu opremu 2.671.348,00 kn. Dio uredskog i potrošnog materijala je nabavljan po cijenama različitim od ugovorenih (manjim i većim), a dio materijala je nabavljan iako nije bio ugovoren. Dio cijena i vrsta nabavljene računalne opreme nije usporediv s ugovorenim.

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

- 6.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Obrazlaže da nisu provedeni postupci za nabavu toplinske energije jer postoji jedan distributer, a za fiksnu telefoniju jer se čekao istek važećeg ugovora. Postupak nabave toplinske energije provodit će ako bude više distributera, a za fiksnu telefoniju je u fazi raspisivanja javnog nadmetanja. Navodi da su ponude u svim postupcima nabave pomno pregledane, te se slaže da dokazi o financijskoj sposobnosti u pojedinim postupcima nisu jasno i razumljivo određeni. Radovi na sanaciji ravnog krovništva bili su hitni, a ponuditelj ih je izveo korektno i prema pravilima struke, iako nije dostavio ispravan dokaz o nekažnjavanju. Obrazlaže da su nabavljene male količine uredskog i potrošnog materijala koje nisu bile ugovorene, da su pojedini materijali nabavljani pod više različitih trgovačkih imena i zamjenski jeftiniji materijali. Za računalnu opremu navodi da cijene i vrste opreme nisu usporedive s ugovorenim jer je isporučena oprema boljih karakteristika od ugovorene po istim ili nižim cijenama čime su postignute znatne uštede, da je u pojedinim slučajevima isporučena roba po višoj cijeni što je u skladu s okvirnim sporazumom, te da je dio opreme za realizaciju projekata trebalo hitno nabaviti. Nadalje navodi da su revizijom obuhvaćene nabave s početka primjene izmjena Zakona o javnoj nabavi, da se nastoje primijeniti zakonske odredbe uz uvažavanje specifičnosti i veličine Fakulteta, da se zaposlenici službe nabave kontinuirano obrazuju, usavršavaju i ispravljaaju se eventualni propusti te stoga od 2010. zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda sadrže analitičke prikaze traženih i danih dokaza o sposobnosti ponuditelja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Fakultet provodi kontrole u odvijanju značajnijih procesa, ali nije poduzimao aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i nije ustrojio unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata za školarine, obveze nisu evidentirane po dospelosti, a za prihode budućih razdoblja u iznosu 4.600.000,00 kn nije vidljivo na koji način je iznos utvrđen, odnosno na koje studente i školarine se odnose. Dio dokumentacije na temelju koje se obavlja evidentiranje u poslovnim knjigama nije sastavljen na hrvatskom jeziku. Fakultet nije proveo reviziju knjižnične građe u propisanim rokovima. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za naknade po autorskim djelima su izvršeni u iznosu 20.440.028,00 kn. Dio ugovora o autorskom djelu ne sadrži podatke o načinu korištenja. Autorska djela nisu pohranjena u arhivu Fakulteta, ne vodi se knjiga autorskih djela i evidencija o njihovom završetku. Uz naknade po ugovorima o autorskim djelima za koje je porez na dohodak obračunan na primitak smanjen za 30,0% porezno priznatih paušalnih troškova, isplaćeni su i neoporezivi troškovi službenih putovanja pri obavljanju poslova vezanih uz ugovor, kao i drugi troškovi za stvaranje autorskog djela. (točka 5. Nalaza)
  - Ukupna vrijednost nabave u 2009. iznosi 38.012.125,00 kn. Nabava toplinske energije u iznosu 1.997.427,00 kn i usluge fiksne telefonije u iznosu 336.148,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupka nabave. Dokumentacijom za nadmetanje u postupcima nabave radova na sanaciji ravnog krova, limenog krova, kose staklene plohe na sportskoj dvorani, zamjeni toplinske stanice, rekonstrukciji transformatorske stanice, te nabavi toplinske stanice, uredskog i potrošnog materijala za koje su rashodi izvršeni u iznosu 6.252.828,00 kn dokaz o financijskoj sposobnosti nije jasno i razumljivo određen, te su ponuditelji dostavili različite podatke. Rashodi za uredski i potrošni materijal su izvršeni u iznosu 2.051.470,00 kn, a za računalnu opremu u iznosu 2.671.348,00 kn. Dio uredskog i potrošnog materijala je nabavljan po cijenama različitim od ugovorenih (manjim i većim), a dio materijala je nabavljan, iako nije bio ugovoren. Dio cijena i vrsta nabavljene računalne opreme nije usporediv s ugovorenim. (točka 6. Nalaza)

4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta Zagreb, upisan je u sudski registar ustanova, te u upisnik visokih učilišta u Ministarstvu znanosti i tehnologije. Fakultet ima dopusnice za preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Elektrotehnike i informacijskih tehnologija i Računarstva, doktorski studij Elektrotehnike i računarstva, te poslijediplomski specijalistički studij Transformatori. U prosincu 2009. Senat Sveučilišta je donio odluke o osnivanju i izvođenju poslijediplomskog studija informacijska sigurnost, te reguliranje tržišta elektroničkih komunikacija. Koncem 2009. bilo je 505 zaposlenih. U sastavu Fakulteta je dvanaest zavoda, tajništvo i stručne službe. Školarine su za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. iznosile 7.370,00 kn, a za doktorski studij 60.000,00 kn. Fakultet se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 157.906.948,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 155.974.984,00 kn, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima 1.931.964,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine je iznosio 16.182.897,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 18.114.861,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 96.637.682,00 kn ili 61,2% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 50.213.717,00 kn ili 31,8% ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za planirane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 78.654.811,00 kn ili 50,4% ukupno izvršenih rashoda, usluge u iznosu 37.411.068,00 kn ili 24,0% i financijske rashode u iznosu 13.175.013,00 kn ili 8,4%. U 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 36.695.202,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću provedena su 22 postupka javne nabave u vrijednosti 20.442.965,00 kn, zaključeno je 13 okvirnih sporazuma ukupne vrijednosti 4.429.415,00 kn, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 13.139.745,00 kn. Tijekom 2009. je odlukom naručitelja poništen jedan postupak nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije, evidentiranje poslovnih promjena i reviziju knjižnične građe, ugovore o autorskom djelu i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.