



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FAKULTET KEMIJSKOG INŽENJERSTVA
I TEHNOLOGIJE U ZAGREBU,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 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
III.	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: 041-01/10-01/140

URBROJ: 613-02-01-11-22

Zagreb, 23. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FAKULTETA KEMIJSKOG INŽENJERSTVA I TEHNOLOGIJE, 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 kemijskog inženjerstva i tehnologije, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 23. 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

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 javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta Zagreb koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad i razvija tehnološko stvaralaštvo. Upisan je u sudski registar ustanova, te u Upisnik visokih učilišta u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa. Djelatnost Fakulteta je: ustrojava i izvodi sveučilišne dodiplomske, poslijediplomske znanstvene i poslijediplomske stručne studije, te znanstveni rad povezan s obrazovnim procesom i kroz znanstvene projekte, ostvaruje projekte za gospodarstvo i u suradnji s gospodarstvom, organizira kolokvije, seminare, simpozije i druge znanstvene i stručne skupove, objavljuje znanstvene i stručne radove, knjige, monografije, udžbenike, skripte, biltene, popularizira znanstvene i stručne rezultate, surađuje sa znanstvenim, stručnim, obrazovnim i ostalim organizacijama na područjima svoje i srodnih djelatnosti, proučava kemijske pretvorbe, proučava i razvija tvari i materijale, razvija i unapređuje tehnološke procese, projektira procese, uređaje, opremu, objekte i složene sustave, izrađuje studije, revidira studije i projekte, pruža savjetodavne (konzalting) usluge, nadzire radove izgradnje, osigurava i kontrolira kvalitetu materijala i procesa, izdaje potvrde (ateste i certifikate) o svojstvima materijala i valjanosti postupaka i stručne poslove zaštite okoliša.

Statut Fakulteta je donesen 2007., a izmjene 2008. Fakultetom upravlja dekan koji je njegov čelnik i voditelj, te Fakultetsko vijeće koje je stručno vijeće Fakulteta. Dekana bira Fakultetsko vijeće. Od listopada 2007. do listopada 2009. dekan je bio dr. sc. Antun Glasnović, a od listopada 2009. dr. sc. Stanislav Kurajica.

Fakultet ima dopusnice za preddiplomski i diplomski studij Ekoinženjerstvo, Kemijsko inženjerstvo, Kemija i inženjerstvo materijala, Primijenjena kemija sa smjerovima: Kemija u zaštiti okoliša i izvori energije, Specifični materijali i napredne tehnologije i Primijenjena organska kemija, te za obavljanje poslijediplomskog studija Kemijsko inženjerstvo i Inženjerska kemija. Sjedište Fakulteta je Marulićev trg 19, Zagreb.

Fakultet je s Fakultetom strojarstva i brodogradnje, Građevinskim fakultetom, Metalurškim fakultetom i Rudarsko - geološko - naftnim fakultetom zaključio sporazume o ustroju, organiziranju i izvođenju nastave poslijediplomskog specijalističkog studija Korozija i zaštita, te Ekoinženjerstvo. Dopusnice za izvođenje navedenih studija su izdane Sveučilištu. Prema sporazumima nositelj studija je Sveučilište, izvoditelji studija su svi fakulteti potpisnici sporazuma, koordinator je Fakultet koji obavlja administrativne, računovodstvene i druge stručne poslove. Popis nastavnika, suradnika i prostora za izvođenje studija utvrđuje stručno vijeće studija.

Za izvođenje nastave su zaključeni ugovori o autorskim honorarima (sa zaposlenicima Fakulteta, potpisnicima sporazuma i vanjskim suradnicima) a supotpisuje ih Sveučilište. Prihodi od školarina su evidentirani u poslovnim knjigama Fakulteta kao vlastiti prihodi.

Upisne kvote za preddiplomski studij za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. su bile 230 studenata, a u prvu godinu studija je upisano 142, odnosno 210 studenata. Na diplomski studij u navedenim godinama je upisano 64, odnosno 90 studenta. Na poslijediplomski studij je upisano 76, odnosno 78 polaznika. Na preddiplomski, diplomski, poslijediplomski i poslijediplomski specijalistički studij u akademskoj godini 2008./2009. upisano je 640, a u 2009./2010. su upisana 802 polaznika.

Radi obavljanja znanstveno - nastavnog, nastavnog i znanstveno - istraživačkog rada, ustrojeni su zavodi, laboratoriji i kabineti, bibliotečno - informacijski centar i tajništvo.

Koncem 2009. Fakultet je imao 203 zaposlenika, od kojih je 139 nastavno (83 profesora i 56 znanstvenih novaka) i 64 nenastavno osoblje (od čega tri novaka na projektima).

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 primicima, rashodima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 47.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.394.761,00 kn, što je za 1.605.239,00 kn ili 3,4% 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	40.000.000,00	39.136.218,00	97,8	86,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	38.500.000,00	37.724.492,00	98,0	83,1
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.500.000,00	1.411.726,00	94,1	3,1
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	4.700.000,00	4.022.254,00	85,6	8,9
3.	Prihodi od imovine	26.000,00	25.395,00	97,7	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	2.244.000,00	2.181.491,00	97,2	4,8
5.	Prihodi od prodaje imovine	30.000,00	29.403,00	98,0	-
	Ukupno prihodi	47.000.000,00	45.394.761,00	96,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna koji čine 86,2% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu koji čine 8,9% ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine i drugi prihodi poslovanja čine 4,9% ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 39.136.218,00 kn se odnose na prihode za financiranje plaća zaposlenika, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 5.540.554,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 4.022.254,00 kn i drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.518.300,00 kn (dio drugih prihoda poslovanja koji ukupno iznose 2.181.491,00 kn). U vlastitim prihodima vrijednosno su značajniji prihodi od školarina u iznosu 3.126.057,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda u iznosu 1.642.361,00 kn, te donacija, refundacija režijskih troškova i zakupa poslovnog prostora u iznosu 478.846,00 kn. Visina školarine za studente preddiplomskog studija koji participiraju u plaćanju je utvrđena od 91,00 kn do 7.370,00 kn, a za studente diplomskog studija u akademskoj godini 2008./2009. od 670,00 kn do 7.370,00 kn, te u akademskoj godini 2009./2010. od 351,00 kn do 7.370,00 kn. Cijena poslijediplomskog studija iznosi 18.000,00 kn godišnje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 47.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.134.271,00 kn, što je za 1.865.729,00 kn ili 4,0% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 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	31.580.870,00	31.049.348,00	30.413.335,00	636.013,00
2.	Materijalni rashodi	10.678.000,00	9.757.701,00	7.311.157,00	2.531.183,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.230.000,00	2.066.684,00	0,0	0,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.230.000,00	2.030.643,00	0,0	0,0
2.3.	Rashodi za usluge	5.683.000,00	5.169.082,00	0,0	0,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	535.000,00	491.292,00	0,0	0,0
3.	Financijski rashodi	96.130,00	87.104,00	0,0	0,0
4.	Drugi rashodi poslovanja	80.000,00	72.000,00	0,0	72.000,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.530.000,00	4.136.248,00	1.411.726,00	2.987.477,00
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	35.000,00	31.870,00	0,0	31.870,00
Ukupno rashodi i izdaci		47.000.000,00	45.134.271,00	39.136.218,00	6.258.543,00
Višak prihoda			260.490,00		

Fakultet nije planirao ni evidentirao prihode prema izvorima iz kojih potječu i rashode prema izvorima financiranja, zbog čega nema podataka o strukturi izvora financiranja. S obzirom da prihodi iskazani u financijskim izvještajima iznose 45.394.761,00 kn, a rashodi 45.134.271,00 kn, višak prihoda tekuće godine iznosi 260.490,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 31.049.348,00 kn ili 68,8%, usluge u iznosu 5.169.082,00 kn ili 11,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.136.248,00 kn ili 9,2%. Svi drugi rashodi iznose 4.779.593,00 kn i imaju udjel 10,6%. Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 5.169.082,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje u iznosu 1.001.131,00 kn, rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.869.520,00 kn i komunalne usluge u iznosu 501.983,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge najvećim dijelom se odnose na autorske honorare u iznosu 1.164.975,00 kn i ugovore od djelu u iznosu 520.155,00 kn (isplaćeno zaposlenima po 46 ugovora i vanjskim suradnicima po 77 ugovora).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 32.227.771,00 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	25.757.645,00	25.880.963,00	100,5
1.1.	Građevinski objekti	13.468.544,00	13.688.407,00	101,6
1.2.	Postrojenja i oprema	8.325.116,00	8.183.422,00	98,3
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	3.963.985,00	4.009.134,00	101,1
2.	Financijska imovina	4.861.683,00	6.346.808,00	130,5
2.1.	Novčana sredstva	3.261.346,00	3.911.806,00	119,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	313.419,00	200.414,00	63,9
2.3.	Potraživanja	1.286.918,00	2.234.588,00	173,6
	Ukupno imovina	30.619.328,00	32.227.771,00	105,3
3.	Obveze	705.366,00	1.021.300,00	144,8
4.	Vlastiti izvori	29.913.962,00	31.206.471,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.619.328,00	32.227.771,00	105,3
	Izvanbilančni zapisi	1.077.655,00	964.793,00	89,5

Nefinancijska imovina u iznosu 25.880.963,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 13.688.407,00 kn, opreme 8.183.422,00 kn, te knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene imovine 4.009.134,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 6.346.808,00 kn se odnosi na novčana sredstva 3.911.806,00 kn, depozite i jamčevne pologe 200.414,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 2.234.588,00 kn.

Obveze u iznosu 1.021.300,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja 230.067,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 791.233,00 kn.

Fakultet je u 2009. oročio 50.000,00 kn. Ugovor o oročavanju zaključen je u kolovozu 2009. na rok tri mjeseca. Odluku o oročavanju sredstava je donio dekan u skladu s odredbom članka 16. Statuta Fakulteta, prema kojoj je dekan ovlašten donositi odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn, a za pravne radnje do 3.000.000,00 kn uz suglasnost Fakultetskog vijeća. Sredstva su vraćena u proračun Fakulteta u 2009.

Kreditna sredstva

Odlukom Sveučilišta iz ožujka 2008., Fakultetu su odobrena kreditna sredstva u iznosu 2.825.000,00 kn. Ukupno povučena sredstva kredita iznose 2.828.336,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 1.416.610,00 kn, a u 2009. u iznosu 1.411.726,00 kn. Dobivena i utrošena sredstva veća su za 3.336,00 kn od odluke Senata. Sredstva su u 2008. i 2009. utrošena za sanaciju laboratorija, zamjenu dotrajale laboratorijske opreme i drugo u skladu s odlukom Senata Sveučilišta.

Za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn su provedeni propisani postupci nabave. U povjerenstvima za nabavu su, ovisno o vrijednosti nabave, sudjelovali predstavnici Sveučilišta i Ministarstva. Evidentiranje je provedeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Projekti financirani u 2009.

Na Fakultetu se izvode znanstveno istraživački projekti i provodi suradnja s gospodarstvom. U 2009. projekti su financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 3.874.489,00 kn i sredstava ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 408.228,00 kn. Tijekom 2009. na Fakultetu su se provodila 44 znanstveno istraživačka projekta, od čega 12 međunarodnih. Znanstveno istraživački projekti su pribavljeni putem natječaja, a odnose se na studije, analize, elaborate i drugo iz područja kemijskog inženjerstva i tehnologije. Sredstva su doznačena na temelju ugovora. O realizaciji znanstveno istraživačkih projekata financiranih putem Ministarstva, Fakultet je podnosio godišnje izvještaje. Vrijednost projekata kreće se od 8.000,00 kn do 1.500.000,00 kn.

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 proučena je 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 Fakulteta u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja vrijednosno značajnijih poslovnih promjena, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu i autorskom djelu, te drugih rashoda. 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 i izdaci, 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), 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.

U računovodstvenom poslovanju provodi se formalna kontrola dokumentacije, a druge unutarnje kontrole nisu odgovarajuće uspostavljene, s obzirom da dio dokumentacije na temelju koje je obavljen unos u poslovne knjige nije kontroliran, što utječe na nepravilnosti vezane za planiranje, evidentiranje, sastavljanje financijskih izvještaja i provođenje popisa imovine i obveza. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu u 2009. poduzimane. U 2010. je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. 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 aktivnosti utvrđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te kontinuirano razvijati navedeni sustav. Također je u obvezi izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo propisano odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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 je propisano 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.

Pravilnik o ustroju Fakulteta i ustroju radnih mjesta koji je u studenome 2008. donijelo fakultetsko vijeće nije usvojio Senat Sveučilišta. Odredbom članka 38. Statuta Sveučilišta je propisano da Senat Sveučilišta daje na osnovu mišljenja odbora za statutarna pitanja suglasnost na statute, odnosno pravilnike sastavnica, koji bez te suglasnosti nisu pravovaljani. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji u skladu s donesenim planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno na način propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Nalaže se organizirati i uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih spomenutim Zakonom, odnosno organizirati provedbu unutarnje revizije u okviru Sveučilišta, čime bi se postigla racionalizacija u provođenju unutarnje revizije za sve sastavnice. Nalaže se pribaviti suglasnost Senata na Pravilnik o ustroju Fakulteta i ustroju radnih mjesta. Predlaže se donijeti akt o uporabi računalnih sustava.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Obrazlaže da je imenovao koordinatora i voditelja unutarnje financijske kontrole koji će biti uključeni u radionice i edukaciju organiziranu na Sveučilištu u Zagrebu i Ministarstvu financija te će sudjelovati u implementaciji sustava unutarnje financijske kontrole. Navodi da će se organizirati Ured za unutarnju reviziju na nivou Sveučilišta u Zagrebu za sve sastavnice. Nadalje navodi da je u tijeku pribavljanje suglasnosti Senata na Pravilnik o ustroju Fakulteta.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Proračunom su prihodi i rashodi Fakulteta planirani u iznosu 50.620.000,00 kn. U financijskim izvještajima planirani prihodi i rashodi su iskazani u iznosu 47.000.000,00 kn, što je za 3.620.000,00 kn ili 7,1% manje od planiranih proračunom. Proračun nije donesen prema proračunskim klasifikacijama i nije raščlanjen do četvrte razine (odjeljka) na temelju koje se podaci unose u financijske izvještaje. Odredbom članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 je) propisano da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama.

Prihodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07 i 26/10), prihodi i primici proračuna se planiraju te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i evidentiraju prema izvorima financiranja.

Dio knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je obavljeno plaćanje i podaci uneseni u poslovne knjige nije ovjeren. Odredbama članaka 54., 95. i 103. Zakona o proračunu je propisano da odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave, da je čelnik proračunskog korisnika odgovoran za preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava tijela koje vodi i utvrđivanje prava naplate te izdavanje naloga za naplatu u korist proračunskih sredstava, te da odgovorna osoba proračunskog korisnika svojim potpisom jamči vjerodostojnost knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano potraživanje od Ministarstva za isplaćene božićnice po sudskim odlukama iz 2007. u iznosu 1.159.172,00 kn. Za nenaplaćene školarine nije evidentirano potraživanje i obračunani prihodi. Školarine za akademsku godinu 2008./2009. i 2009./2010. su uplaćivane u cijelosti ili obročno, a prihodi su evidentirani prema izvršenim uplatama u 2009. S obzirom da su školarine prihodi naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a dijelom se odnose i na iduće vremensko razdoblje, srazmjerni dio školarine koji se odnosi na iduću godinu trebalo je evidentirati na naplaćene prihode budućeg razdoblja. Odredbama članaka 5., 47. i 86. 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, te da se u skupini računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Za imovinu nabavljenu na robni kredit u iznosu 356.203,00 kn nisu evidentirani primici od zajma i obveze za primljeni zajam, što nije u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Akontacije (predujmovi) za autorske honorare za koje se iz poslovnih knjiga ne može utvrditi iznos, te plaćeni (dani) predujmovi dobavljačima u iznosu 251.200,00 kn su evidentirani na računima rashoda, a trebalo ih je u skladu s odredbom članka 33. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati na računu dani predujmovi. Zbog navedenog načina evidentiranja je otežano praćenje konačnog obračuna, a rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja, što nije u skladu s odredbom članka 21. navedenog Pravilnika. Stanje računa viškova i manjkova, odnosno rezultati poslovanja iz prethodnih razdoblja nisu vidljivi iz poslovnih knjiga (iznose 0,00 kn) i financijskih izvještaja iz prethodnih razdoblja. Rezultat poslovanja u 2009. iznosi 260.490,00 kn i prenesen je na račun rezerviranja, iako nije donesena odluka o raspodjeli ostvarenog viška. Rezultat poslovanja nije iskazan ni u Bilanci. Način utvrđivanja rezultata, zaključna knjiženja i donošenje odluke o raspodjeli rezultata poslovanja je propisan odredbama članaka 82. i 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o imovini i obvezama u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu istovjetni. U glavnoj knjizi obveze su iskazane u iznosu 1.249.950,00 kn, dio obveza u iznosu 228.650,00 kn je nepravilno iskazan, te je u financijske izvještaje unesena razlika u iznosu 1.021.300,00 kn. Stanje obveza u pomoćnim knjigama je iskazano u iznosu 686.219,00 kn i nema podataka o starosnoj strukturi obveza. Nefinancijska imovina je u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 25.880.963,00 kn, a u pomoćnim knjigama u iznosu 26.229.657,00 kn (za 348.694,00 kn manje).

Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Podaci o imovini uneseni u financijske izvještaje nisu jednaki podacima iz poslovnih knjiga (uredska oprema i namještaj je manja u financijskim izvještajima za 35.972,00 kn, uređaji, strojevi i oprema za 1.267.408,00 kn, a ispravak vrijednosti postrojenja i opreme za 1.303.380,00 kn). U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama je evidentirana zgrada u vrijednosti 9.236.279,00 kn koja nije u vlasništvu Fakulteta.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 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. Odredbom članka 101. Zakona o proračunu je propisano da je za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna osoba koja rukovodi službom računovodstva proračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, a popisne liste ne sadrže vrijednosne pokazatelje. U izvješću o provedenom popisu nije navedena ukupna vrijednost popisane imovine. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, te da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Revizija knjižnične građe nije obavljena. Broj jedinica knjižnične građe iznosi 29 890. 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 od 10 000 do 50 000 jedinica knjižnične građe svakih šest godina. Pravilnikom je također propisan način provođenja revizije (donošenje odluke, sastavljanje zapisnika, sastavljanje prijedloga za otpis i drugo). Prema navedenom, reviziju knjižnične građe je trebalo obaviti svakih šest godina.

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

- 3.1. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja. Obrazlaže da je u postupku implementacija novog računovodstvenog programa kojim će se omogućiti praćenje prihoda prema izvoru iz kojeg potječu i rashoda prema izvoru financiranja. Nadalje obrazlaže da je svjestan manjkavosti u vođenju glavnih i pomoćnih knjiga, te očekuje da će uz pomoć novog računovodstvenog programa i kadrovskih promjena unutar računovodstvene službe sve nepravilnosti biti ispravljene.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 47.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.394.761,00 kn, što je za 1.605.239,00 kn ili 3,4% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 18.000,00 kn, na temelju ugovora iz 2008. kojim je zakupnina ugovorena u iznosu 3.000,00 kn i dodatka ugovoru iz 2009. kojim je zakupnina ugovorena u iznosu 2.000,00 kn mjesečno. Ugovor i dodatak ugovoru su zaključeni bez provođenja javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu se daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda.*

4. Rashodi

- 3.1. Rashodi su prema financijskim izvještajima planirani u iznosu 47.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.134.271,00 kn, što je za 1.865.729,00 kn ili 4,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 260.490,00 kn. Novčana sredstava koncem 2009. iznose 3.911.806,00 kn, a obveze prema dobavljačima su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 1.021.300,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 31.049.348,00 kn od čega se na plaće zaposlenika odnosi 25.735.541,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen 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 (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu).

Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn. U listopadu 2010. je zaključen novi Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10) koji obračun plaća propisuje na isti način.

Prema odlukama dekana iz 2004., 2005., 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 apsolutnom iznosu. U prosincu 2009. su isplaćeni dodaci na plaću za 22 zaposlenika (plaća za studeni 2009.) u rasponu od 150,00 kn do 3.000,00 kn neto. S obzirom da se dodaci na plaću isplaćuju na temelju više odluka iz prethodnih razdoblja, da su utvrđeni u apsolutnom iznosu, predlaže se donošenje akta kojim bi za regulirala isplata dodataka na plaću i utvrdili kriteriji za njihovu isplatu.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 2.869.520,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na autorske honorare u iznosu 1.164.975,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 520.155,00 kn (isplaćeno zaposlenima po 46 ugovora i vanjskim suradnicima po 77 ugovora). Autorski honorari se isplaćuju za izvođenje nastave na poslijediplomskom studiju (za studije za koje dopusnice ima Sveučilište) i za znanstveno istraživačke projekte i suradnju s gospodarstvom. Rashodi projekata se odnose na autorske honorare, materijal, reprezentaciju, uredski materijal, troškove službenog putovanja i drugo. Koncem 2009. za rad na projektima Fakultet je imao tri 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 isplaćivani u 2009. od 399,00 kn do 92.391,00 kn bruto. Ugovorima o autorskom djelu nije detaljnije utvrđen način korištenja djela, što je prema odredbama članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07) obvezni dio ugovora o autorskom djelu. U pojedinim slučajevima ugovorom je obuhvaćeno više djela i vanjskih korisnika, a autorski honorar je ugovoren u jednom iznosu. Također je naveden iznos akontacije (predujma) naknade za autorsko djelo, a nije ugovoren način konačnog obračuna i isplate. Uz naknade po ugovorima o autorskim djelima za koje je porez na dohodak obračunan na primitak umanjen 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 najvećim dijelom se vode prema autorima (voditeljima projekta) i obuhvaćaju više ugovora s vanjskim korisnicima, odnosno više projekata, te se iz navedene dokumentacije ne vidi uspješnost pojedinačnog projekta. U izradi dijela projekata za vanjske korisnike sudjelovala su trgovačka društva, koja su izabrana izravnom pogodbom (izuzeće od primijene Zakona o javnoj nabavi - nabava za daljnju prodaju).

S društvima su za izradu projekata zaključeni ugovori u kojima rok i način plaćanja nisu jasno ugovoreni i nema rokova završetka projekata. Evidentiranje rashoda i plaćanje usluga u poslovnim knjigama je obavljeno na temelju predračuna, a konačni obračun radova po ugovorima nije sastavljen. Plaćeni predujmovi u iznosu 199.200,00 kn pojedinačno po uplati su veći od 20.000,00 kn, a za plaćanje nije zatraženo odobrenje Ministarstva financija. Odredbom članka 10. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) je propisano da korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti Ministarstva financija do pojedinačnog iznosa 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu autorskih honorara u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima i Zakona o porezu na dohodak. Nalaže se ugovorima o autorskom djelu utvrditi ukupni iznos ili način izračuna naknade, a ugovorima s trgovačkim društvima rokove izrade projekata, način i rok plaćanja. Nadalje se nalaže plaćanje predujmova u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna. 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.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda te je započeo s provođenjem naloga.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2009. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 7.854.792,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću je provedeno jedanaest otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 1.903.114,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave poziva u vrijednosti 266.817,00 kn. Okvirnim sporazumima je ugovorena nabava u vrijednosti 992.087,00 kn. Nabava u vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 2.358.001,00 kn.

Izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave su nabavljene robe, radovi i usluge u iznosu 659.713,00 kn (plin u iznosu 386.149,00 kn, fiksna telefonija u iznosu 118.340,00 kn i vantroškovnički radovi na uređenju zgrade Fakulteta u iznosu 155.224,00 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 i 500.000,00 kn i manje za radove.

Vrijednosno najznačajniji postupci nabave se odnose na statičku sanaciju dvorišne zgrade, laboratorijsku opremu, uređaj za ispitivanje kapljevinske ekstrakcije, ionski kromatograf, precizne injekcijske pumpe, uređenje zgrade Fakulteta, uredski materijal, informatičku opremu, kemikalije i laboratorijsko posuđe za koje su rashodi izvršeni u iznosu 3.426.982,00 kn. U postupcima nabave laboratorijske opreme, uredskog materijala, informatičke opreme, kemikalija i laboratorijskog posuđa u iznosu 1.506.274,00 kn kriterij izbora bila je ekonomski najpovoljnija ponuda. Provedeni su otvoreni postupci nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na tri godine, osim za laboratorijsku opremu.

Za laboratorijsku opremu dodatni kriterij izbora je bila kvaliteta, a za druge navedene postupke dosadašnje poslovno iskustvo (suradnja s naručiteljem). Izvješće o razlozima primjene kriterija za odabir na temelju ekonomski najpovoljnije ponude u odnosu na relativno značenje nije sastavljeno, što je trebalo učiniti prema odredbi članka 58. Zakona o javnoj nabavi. Utvrđivanje kriterija dosadašnje poslovno iskustvo (poslovna suradnja) nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da prilikom provođenja postupaka javne nabave naručitelji su obvezni u odnosu na sve gospodarske subjekte poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što je načelo tržišnog natjecanja, načelo učinkovitosti, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. U natječajnoj dokumentaciji za nabavu radova statičke sanacije je zatražen popis radova u posljednje tri godine, a trebalo je za posljednjih pet godina. U ponudi je priložen popis izvedenih radova, ali nisu priložene potvrde o uredno ispunjenim ugovorima, ni dokaz da je potvrda zatražena od naručitelja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 52. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da kod ugovora o javnim radovima javni naručitelj može, u svrhu dokazivanja tehničke i stručne sposobnosti zahtijevati popis izvedenih radova u posljednjih pet godina, te da ako javni naručitelj zahtjeva dokaz o uredno ispunjenim ugovorima, taj se dokaz podnosi u obliku popisa, popraćenog potvrdama o urednom ispunjenju ugovora koju daje druga ugovorna strana iz navedenih ugovora. Iz navedenog proizlazi da ponuditelj nije dokazao sposobnost u skladu s dokumentacijom za nabavu, a nadmetanje nije poništeno. Odredbom članka 94. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponude ako nakon isključenja ponuda u postupku ne preostane nijedna prihvatljiva ponuda.

Rashodi za uredski materijal su izvršeni u iznosu 363.241,00 kn, za računalnu opremu u iznosu 470.896,00 kn i laboratorijsko posuđe u iznosu 281.777,00 kn. Dio uredskog materijala je nabavljan po cijenama različitim od ugovorenih, a dio uredskog materijala i laboratorijskog posuđa je nabavljen, iako nije bio ugovoren. Dio cijena i vrsta nabavljene računalne opreme nije usporediv s ugovorenim.

Nadzor nad izvođenjem radova na statičkoj sanaciji dvorišne zgrade nije obavljan. Odredbom članaka 2. i 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) je propisano da je građenje izvedba građevinskih i drugih radova (pripremni, zemljani, konstrukterski, instalaterski, završni, te ugradnja građevinskih proizvoda, postrojenja ili opreme) kojima se gradi nova građevina, rekonstruira, uklanja i održava postojeća građevina, te da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine ako ovim Zakonom nije drugačije određeno.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se nadzor nad izvođenjem radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 3.1. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. Obrazlaže da je već tijekom 2010. uočio pogrešku prilikom utvrđivanja kriterija izbora, te više ne koristi kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Tijekom 2010. proveo je postupke nabave plina i fiksne telefonije.*

Nadalje obrazlaže da je u postupku javne nabave radova na statičkoj sanaciji dvorišne zgrade Fakulteta ponudu dao samo jedan ponuditelj koji je ponudio novu metodu kojom je u kratkom roku i bez većih građevinskih zahvata garantirao dobar rezultat. Zbog hitnosti i opasnosti od daljnjeg oštećenja objekta, što bi onemogućilo početak nastave i boravak studenata i djelatnika, postupak nije poništen.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Fakultet je u 2010. započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola. Kontrole u području računovodstvenog poslovanja nisu uspostavljene. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane u 2009. i nije ustrojena unutarnja revizija, što je obveza utvrđena propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Proračun nije donesen prema proračunskim klasifikacijama, prihodi nisu evidentirani prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi prema izvorima financiranja. Dio knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je obavljeno plaćanje i podaci uneseni u poslovne knjige nije ovjeren. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano potraživanje od Ministarstva za isplaćene božićnice u iznosu 1.159.172,00 kn, te potraživanja za školarine i obračunani prihodi. Za imovinu nabavljenu na robni kredit u iznosu 356.203,00 kn nisu evidentirani primici od zajma i obveze za primljeni zajam. Akontacije (predujmovi) za autorske honorare za koje se iz poslovnih knjiga ne može utvrditi iznos, te plaćeni (dani) predujmovi dobavljačima u iznosu 251.200,00 kn evidentirani su na računima rashoda, a trebalo ih je evidentirati na računu dani predujmovi, zbog čega je otežano praćenje konačnog obračuna i rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja. Rezultati poslovanja iz prethodnih razdoblja nisu vidljivi iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja. U financijskim izvještajima planirani prihodi i rashodi su iskazani u iznosu 47.000.000,00 kn, što je za 3.620.000,00 kn ili 7,1% manje od planiranih proračunom. Podaci o imovini i obvezama u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu istovjetni, kao ni podaci o imovini iskazani u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, popisne liste ne sadrže vrijednosne pokazatelje, a u izvješću o provedenom popisu nije navedena ukupna vrijednost popisane imovine. Revizija knjižnične građe nije obavljena. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za autorske honorare su izvršeni u iznosu 1.164.975,00 kn na temelju ugovora o autorskom djelu kojima nije detaljnije utvrđen način korištenja. Uz naknade po ugovorima o autorskim djelima za koje je porez na dohodak obračunan na primitak umanjen 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. Za plaćanje predujmova u iznosu 199.200,00 kn nije zatraženo odobrenje Ministarstva financija. (točka 4. Nalaza)
- Ukupna vrijednost nabave u 2009. iznosi 5.520.019,00 kn. Nabava roba radova i usluga u iznosu 659.713,00 kn (plin u iznosu 386.149,00 kn, fiksna telefonija u iznosu 118.340,00 kn i vanstroškovnički radovi na uređenju zgrade Fakulteta u iznosu 155.224,00 kn) je obavljena izravnim ugovaranjem. U postupcima nabave uredskog materijala, informatičke opreme, kemikalija i laboratorijskog posuđa u iznosu 1.506.274,00 kn dodatni kriterij izbora, osim cijene, je bilo dosadašnje poslovno iskustvo (suradnja s naručiteljem). Izvješće o razlozima primjene navedenog kriterija za odabir najpovoljnije ponude nije sastavljeno, a zbog utvrđivanja ovog kriterija nisu poštivana osnovna načela javne nabave. Ponuda za nabavu radova statičke sanacije nije bila u skladu s dokumentacijom za nabavu, a ponuditelj nije isključen i nadmetanje nije poništeno. Rashodi za uredski materijal su izvršeni u iznosu 363.241,00 kn, za računalnu opremu u iznosu 470.896,00 kn i laboratorijsko posuđe u iznosu 281.777,00 kn. Dio uredskog materijala je nabavljan po cijenama različitim od ugovorenih, a dio uredskog materijala i laboratorijskog posuđa je nabavljen, iako nije bio ugovoren. Dio cijena i vrsta nabavljene računalne opreme nije usporediv s ugovorenim. Nadzor nad izvođenjem radova na statičkoj sanaciji dvorišne zgrade nije obavljan. (točka 5. 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, obrazovanja i športa. Fakultet ima dopusnice za preddiplomski i diplomski studij Ekoinženjerstvo, Kemijsko inženjerstvo, Kemija i inženjerstvo materijala, Primijenjena kemija sa smjerovima: Kemija u zaštiti okoliša i izvori energije, Specifični materijali i napredne tehnologije i Primijenjena organska kemija te za obavljanje poslijediplomskog studija Kemijsko inženjerstvo i Inženjerska kemija. Na Fakultetu se izvodi nastava poslijediplomskog specijalističkog studija Korozija i zaštita, te Ekoinženjerstvo za koje su dopusnice za izvođenje izdate Sveučilištu. Koncem 2009. Fakultet je imao 203 zaposlenika. U sastavu Fakulteta ustrojani su zavodi, laboratoriji i kabineti, bibliotečno - informacijski centar i tajništvo. Šolarine su za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010. iznosile 7.370,00 kn, a za poslijediplomski studij 18.000,00 kn godišnje. Fakultet se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 45.394.761,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 45.134.271,00 kn, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima 260.490,00 kn. Rezultat poslovanja iz prethodnih godina nije evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 39.136.218,00 kn i prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 4.022.254,00 kn. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 31.049.348,00 kn, usluge u iznosu 5.169.082,00 kn i nabava nefinancijske imovine u iznosu 4.136.248,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 32.227.771,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 13.688.407,00 kn, opremu u vrijednosti 8.183.422,00 kn, te knjige i umjetnička djela u vrijednosti 4.009.134,00 kn. Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 2.234.588,00 kn, a obveze (iskazane u financijskim izvještajima) u iznosu 1.021.300,00 kn. U 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 7.854.792,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću provedeno je jedanaest otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 1.903.114,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave poziva u vrijednosti 266.817,00 kn. Okvirnim sporazumima je ugovorena nabava u vrijednosti 992.087,00 kn. Nabava u vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 2.358.001,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.