



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FILOZOFSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	6
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/46

Urbroj: 613-02-01-10-5

Zagreb, 22. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FILOZOFSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. kolovoza do 22. prosinca 2010.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (u daljnjem tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te znanstveni, istraživački i visokostručni rad u više znanstvenih polja i područja. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove i upisana je u upisnik visokih učilišta. Ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju utvrđene su Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 02/07, 46/07 i 45/09), drugim zakonima i propisima te Statutom Sveučilišta. Sjedište je u Zagrebu, Ivana Lučića 3.

Djelatnost Fakulteta kao visokog učilišta u sastavu Sveučilišta je obrazovanje studenata na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom znanstvenom i stručnom studiju u znanstvenim područjima društvenih i humanističkih znanosti, stručno usavršavanje nastavnika, znanstveno - istraživačka djelatnost, izrada i provedba znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, provedba postupaka izbora u odgovarajuća zvanja u skladu sa Zakonom i drugim propisima, obrazovanje odraslih, tiskarstvo, nakladništvo, izdavaštvo, pružanje usluga trgovačkim društvima i drugim organizacijama kada to služi razvoju osnovne djelatnosti. Fakultet može organizirati i izvoditi i stručne studije u skladu sa Zakonom i druge djelatnosti u sastavu osnovne djelatnosti. U akademskoj godini 2008./2009., Fakultet je pohađalo 4 564 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. Fakultet je pohađalo 4 905 studenata, na 85 studijskih programa preddiplomskog i diplomskog studija.

Djelatnost se financira sredstvima iz državnog proračuna, prihodima ostvarenim obavljanjem poslova na tržištu, pomoćima, donacijama, prihodima od kamata, prodaje nefinancijske imovine, te sredstvima kredita.

U okviru Fakulteta ustrojene su jedinice koje se bave znanstvenim, nastavnim i stručnim radom (odsjeci, katedre, zavodi, centar i knjižnica), te druge ustrojstvene jedinice koje se bave upravno - administrativnim i stručnim poslovima.

Tijela upravljanja su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, te ima prava i obveze u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Fakultetsko vijeće stručno je vijeće, a čine ga dekan, prodekani, pročelnici odsjeka, te članovi pojedinog odsjeka u znanstveno - nastavnom zvanju. Osim navedenih tijela upravljanja, osnovana su i druga tijela radi pomoći u obavljanju poslova iz svojih nadležnosti (dekanski kolegij, vijeće odsjeka, stalna i povremena radna tijela).

Na dan 31. prosinca 2009. na Fakultetu je bilo zaposleno 812 djelatnika, od čega 625 nastavnih i 187 nenastavnih djelatnika. Zakonski predstavnik do 30. rujna 2009. bio je dr. sc. Miljenko Jurković, a od 1. listopada 2009. zakonski predstavnik je dr. sc. Damir Boras.

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, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 208.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 208.189.217,00 kn, što je za 160.783,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

					u kn
Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	159.040.000,00	155.725.164,00	97,9	74,8
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	147.150.000,00	144.849.652,00	98,4	69,6
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	11.890.000,00	10.875.512,00	91,5	5,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	28.820.000,00	31.982.933,00	111,0	15,4
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	28.370.000,00	31.458.458,00	110,9	15,1
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	450.000,00	524.475,00	116,6	0,3
3.	Prihodi od imovine	550.000,00	335.442,00	61,0	0,2
4.	Drugi prihodi poslovanja	4.920.000,00	5.081.406,00	103,3	2,4
5.	Prihodi od prodaje imovine	20.000,00	64.272,00	321,4	0,0
6.	Primici	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0	7,2
Ukupno prihodi i primici		208.350.000,00	208.189.217,00	99,9	100,0
Višak prihoda i primitaka		3.510.500,00	9.009.490,00	256,6	-

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su iz proračuna u iznosu 155.725.164,00 kn ili 74,8% i od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 31.982.933,00 kn ili 15,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Primici od financijske imovine i zaduživanja, ostvareni u iznosu 15.000.000,00 kn, se odnose na povrat depozita iz 2008.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 155.725.164,00 kn, od čega za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 144.849.652,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.875.512,00 kn.

U državnom proračunu osiguravaju se sredstva za bruto plaće i druge rashode za zaposlene, doprinose na plaće, naknade troškova zaposlenima, intelektualne usluge, troškove materijala i energije, troškove usluga, tekuće i investicijsko održavanje, financijske troškove i drugo. U okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prihodi u iznosu 10.511.327,00 kn za izgradnju i opremanje knjižnice, financiranu kreditom kojeg je ugovorilo i realiziralo Sveučilište.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni u iznosu 31.458.458,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od školarina u iznosu 21.241.512,00 kn, upisnina 2.039.328,00 kn, priprema za upis na studij u iznosu 1.986.659,00 kn i prihoda od Centra za strane jezike u iznosu 1.617.209,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 204.839.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 199.179.727,00 kn, što je za 5.659.773,00 kn ili 2,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	123.125.000,00	131.893.818,00	119.989.617,00	11.904.201,00
2.	Materijalni rashodi	55.144.500,00	49.372.640,00	26.969.936,00	22.402.704,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.370.000,00	8.578.861,00	6.327.346,00	2.251.515,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.812.500,00	6.372.809,00	3.850.250,00	2.522.559,00
2.3.	Rashodi za usluge	36.315.000,00	31.804.520,00	15.349.304,00	16.455.216,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.647.000,00	2.616.450,00	1.443.036,00	1.173.414,00
3.	Financijski rashodi	450.000,00	609.953,00	120.978,00	488.975,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	30.000,00	353.459,00	319.959,00	33.500,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	300.000,00	352.614,00	322.000,00	30.614,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.790.000,00	16.597.243,00	6.898.466,00	9.698.777,00
Ukupno rashodi		204.839.500,00	199.179.727,00	154.620.956,00	44.558.771,00
Višak prihoda i primitaka		3.510.500,00	9.009.490,00	1.104.208,00	7.905.282,00

Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 9.009.490,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.053.970,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda i primitaka u iznosu 6.955.520,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja rashoda u odnosu na plan se odnose na rashode za zaposlene koji su za 8.768.818,00 kn ili 7,1% veći od planiranih, naknade građanima i kućanstvima (stipendije) koje su veće za 323.459,00 kn, financijske rashode koji su veći za 159.953,00 kn ili 35,5%, te druge rashode poslovanja koji su veći za 52.614,00 kn ili 17,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 131.893.818,00 kn ili 66,2% i materijalne rashode u iznosu 49.372.640,00 kn ili 24,8% ukupno izvršenih rashoda. Preostali rashodi (za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi) u iznosu 17.913.269,00 kn imaju udjel od 9,0% u ukupnim rashodima.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 19.960.589,00 kn, od čega se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 11.169.891,00 kn, ugovora o autorskom djelu 4.741.493,00 kn, te studentskog servisa 3.554.097,00 kn i naknade isplaćene demonstratorima u iznosu 495.108,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 213.632.095,00 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	180.469.273,00	190.954.126,00	105,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.494.400,00	24.494.400,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.300.671,00	129.457.415,00	511,7
1.3.	Postrojenja i oprema	8.139.031,00	18.783.534,00	230,8
1.4.	Prijevozna sredstva	150.357,00	224.208,00	149,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	112.706.185,00	6.399.067,00	5,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.678.629,00	11.595.502,00	119,8
2.	Financijska imovina	36.967.906,00	22.677.969,00	61,3
2.1.	Novčana sredstva	6.748.668,00	8.140.273,00	120,6
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	15.000.000,00	0,00	0,0
2.3.	Potraživanja	4.083.710,00	2.986.187,00	73,1
2.4.	Dani zajmovi	0,00	0,00	0,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	313.324,00	475.820,00	151,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.822.204,00	11.075.689,00	102,3
Ukupno imovina		217.437.179,00	213.632.095,00	98,3
3.	Obveze	20.333.578,00	13.103.705,00	64,4
4.	Vlastiti izvori	197.103.601,00	200.528.390,00	101,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		217.437.179,00	213.632.095,00	98,3

Imovina je koncem 2009. manja u odnosu na početak godine za 3.805.084,00 kn ili 1,7%. Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 129.457.415,00 kn se odnosi na građevinske objekte, čija je vrijednost povećana za 104.156.744,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata, najvećim dijelom se odnosi na izgradnju i stavljanje u uporabu nove knjižnice u vrijednosti 104.567.673,00 kn.

Financijska imovina je manja za 38,7%, a smanjenje se odnosi na povrat i utrošak deponiranih novčanih sredstava u iznosu 15.000.000,00 kn. Sredstva su bila deponirana, u ranijem razdoblju, kod poslovne banke na temelju više ugovora, uz kamatnu stopu od 5,0% do 6,5%.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 11.075.689,00 kn, najvećim dijelom (u iznosu 10.716.148,00 kn) se odnose na rashode za plaće i druge tekuće rashode za prosinac 2009.

Obveze u iznosu 13.103.705,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.629.806,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 473.899,00 kn. Podmirene su početkom 2010.

Kreditna sredstva

Iz kredita, koji je za potrebe sastavnica ugovorilo i realiziralo Sveučilište na temelju dva ugovora zaključena s poslovnim bankama u 2003. i 2007., Fakultet je dobio i iskoristio sredstva u ukupnom iznosu 118.000.000,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 10.511.327,00 kn. Navedena kreditna sredstva su iskorištena u razdoblju od 2004. do 2009. za izgradnju i opremanje knjižnice, te investicijsko održavanje. U 2004. su iskorištena u iznosu 16.518.177,00 kn, u 2005. u iznosu 11.928.561,00 kn, u 2006. u iznosu 22.266.390,00 kn, u 2007. u iznosu 284.049,00 kn, u 2008. u iznosu 56.491.496,00 kn i u 2009. u iznosu 10.511.327,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Za realizaciju znanstveno - istraživačkih, tehnologijskih i međunarodnih projekata ostvarena su u 2009. sredstva u ukupnom iznosu 6.294.033,00 kn. Navedeni projekti financirani su iz sredstava državnog proračuna (putem Ministarstva i Zaklade za znanost i visoku naobrazbu), te sredstava Europske komisije. Vrijednosno značajnija sredstva su doznačena iz Ministarstva za financiranje 135 znanstveno-istraživačkih projekata u iznosu 4.010.005,00 kn, te tehnologijskih i drugih projekata u iznosu 500.993,00 kn. Od Europske komisije su doznačena sredstva za financiranje jednog TEMPUS projekta u iznosu 835.708,00 kn i pet projekata (FP 7 i IPA) u iznosu 52.000,00 kn. Najveći broj navedenih projekata se financira na temelju ugovora zaključenih u 2007. i 2008., odnosno projekti se financiraju kroz razdoblje od tri godine.

Sredstva za znanstveno - istraživačke i tehnologijske projekte se doznačavaju na temelju ugovora zaključenih između Ministarstva, Fakulteta i glavnog istraživača, te odluka Ministarstva (za znanstveno - istraživačke projekte doznačavana su u mjesečnim iznosima, odnosno 1/12 godišnje ugovorenog iznosa, a za tehnologijske projekte na temelju plana korištenja, koji je sastavni dio ugovora). Izvješća o provedbi projekta su dostavljena Ministarstvu u rokovima utvrđenim ugovorima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, uputa, odluka i drugih internih akata. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom dokumentacije na temelju koje su nastali i evidentirani određeni poslovni događaji. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređivani su s planiranim i ostvarenim u ranijem razdoblju. Provedeni su analitički postupci radi istraživanja određenih pokazatelja i tendencija. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije i vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s dekanom i prodekanima, rukovoditeljima službi i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja vezana za poslovne aktivnosti, a posebice sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i postupke javne nabave.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća.

Fakultet ima u pisanom obliku djelomično definiran sustav unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je Statut, Pravilnik o sveučilišnoj nastavnoj literaturi, Pravilnik o terenskoj nastavi, te Pravilnik o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Osim navedenih akata, donesen je veći broj odluka kojima se reguliraju pojedina područja poslovanja (odluka o cijenama usluga, odluke o dodacima na plaću, odluke o raspodjeli prihoda ostvarenih od obavljanja poslova vlastite djelatnosti). Pravilnik o unutarnjem redu, kojim je uređen unutarnji ustroj, djelokrug, način rada i upravljanja ustrojstvenim jedinicama, te uvjeti koje moraju ispunjavati nastavnici, suradnici, znanstvenici i službenici, kao i okvirni broj zaposlenika potrebnih za obavljanje poslova iz nadležnosti ustrojstvenih jedinica, donesen je sredinom 2001. Novi Pravilnik, odnosno izmjene navedenog nisu donesene, iako je ustrojstvo, način rada i broj djelatnika bitno izmijenjen. Drugi akti potrebni za uspostavu cjelovitog i učinkovitog sustava unutarnjih kontrola nisu doneseni (Pravilnik o kolanju dokumentacije, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o skladišnom poslovanju, Procedure postupaka nabave i drugi).

Fakultet nije poduzeo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola propisan Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. - 2011., koju je donijela Vlada republike Hrvatske u rujnu 2009. Prema navedenom Zakonu, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti plan uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, procijeniti postojeće komponente ovog sustava, sastaviti mapu procesa i izjavu o misiji i viziji, te izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija nije ustrojena. S obzirom da Fakultet ima više od 50 zaposlenika i godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, prema odredbama članka 17. navedenog Zakona i prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), obavezan je ustrojiti unutarnju reviziju.

Revizijom utvrđene nepravilnost, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave ukazuju da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije učinkovit. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, Državni ured za reviziju predlaže u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima Fakulteta izraditi potrebne interne akte, upute i procedure, te uspostaviti i razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola 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 od 2009. - 2011. Predlaže se ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina propisan navedenim Zakonom, odnosno uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju u sastavu Sveučilišta ili unutarnju reviziju obavljati na temelju sporazuma s Ministarstvom. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Fakultet prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, deponiranje sredstava i popis imovine.

- Planiranje

Financijskim planom za 2009. planirani su ukupni prihodi i primici u iznosu 208.350.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 204.839.500,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 3.510.500,00 kn. Financijski plan nije razrađen po mjesecima. Odredbom članka 41. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da proračunski korisnici na temelju iznosa planiranih državnim proračunom moraju izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijećem obveza. Odredbom članka 21. Pravilnika o financiranju Sveučilišta u Zagrebu su utvrđeni troškovi koji se iz Programa osnovne djelatnosti financiraju iz državnog proračuna (rashodi za zaposlene, troškovi usluga, materijala, energije, tekućeg i investicijskog održavanja, financijski rashodi, te drugi troškovi na temelju ugovora zaključenog između Sveučilišta i Ministarstva). Sveučilište nije pravodobno utvrdilo i obavijestilo Fakultet o planiranom iznosu navedenih troškova, nego je koncem ožujka 2009. dostavilo rješenje za manji dio troškova koji će se u 2009. financirati iz sredstava državnog proračuna u ukupnom iznosu 7.745.966,00 kn (5.210.244,00 kn redovni troškovi, 567.592,00 kn povećanje troškova za tekuće i investicijsko održavanje i 1.968.130,00 kn naknade za prijevoz zaposlenika bez znanstvenih novaka).

Izvešće o radu i poslovanju Fakulteta za 2009. nije sastavljeno. Odredbom članka 23. i članka 35. Statuta Fakulteta je utvrđeno da je dekan za svoj rad odgovoran Fakultetskom vijeću i rektoru Sveučilišta, kojima jednom godišnje podnosi izvješće o radu i poslovanju, uključujući izvješće o prijedlogu proračuna i njegova izvršenja. Fakultetsko vijeće, između ostaloga, odlučuje o godišnjem izvješću i donosi proračun.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i usvajanje godišnjeg izvješća o radu i poslovanju Fakulteta, te razradu financijskog plana po mjesecima.

- Računovodstveno poslovanje

Ustrojene su glavne i pomoćne poslovne knjige propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim analitičke evidencije potraživanja za školarine, zaliha materijala (kancelarijskog, za čišćenje i održavanje), te knjiga u knjižnici.

Odredbom članka 8. i članka 9. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходima i rashodima. Proračunski korisnici vode analitičku evidenciju dugotrajne i kratkotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi i obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta, koje za 2009. iznose 691.087,00 kn. Obveza izdvajanja dijela ostvarenih prihoda od obavljanja poslova na tržištu (vlastitih prihoda) utvrđena je odredbama Statuta Fakulteta i odredbama Statuta Sveučilišta i Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. Prema odluci Senata Sveučilišta iz listopada 2010., obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta, na temelju ostvarenih vlastitih prihoda za 2009., fakulteti su obvezni planirati u svojim proračunima za 2011. Fakultet je navedene obveze bio dužan evidentirati u poslovnim knjigama, a uplatu obaviti u skladu s odlukom Senata.

Na računu tekuće pomoći od drugih subjekata unutar opće države iskazani su prihodi ostvareni od zaštitnih arheoloških istraživanja na autocestama u iznosu 2.349.331,00 kn. S obzirom da su navedeni prihodi ostvareni prema tržišnim uvjetima, i nisu financirani sredstvima iz državnog proračuna, u skladu s odredbom članka 52. Zakona o proračunu, odnose se na vlastite prihode. U skladu s odredbom članka 72. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedene prihode je trebalo evidentirati na skupni računa drugi prihodi, koji sadrže prihode koje proračun i proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi).

S obzirom da glavna knjiga ne osigurava analitičko praćenje prihoda prema pojedinim izvorima i projektima, ustrojena je analitička evidencija prihoda i rashoda po pojedinim projektima. Analitičke evidencije projekata, koji se realiziraju kroz više godina, nisu ustrojene na način da omogućavaju praćenje projekata kroz čitavo razdoblje, nego se projekti prate za svaku godinu zasebno. U pojedinim slučajevima nisu usklađene analitičke i sintetičke evidencije prihoda. Tako su prihodi od poslijediplomskih studija i studija bibliotekarstva iskazani u glavnoj knjizi u iznosu 13.015.412,00 kn, a u analitičkim evidencijama u iznosu 12.560.673,00 kn ili 454.739,00 kn manje od iskazanih u glavnoj knjizi. Prihodi od studija za osobne potrebe iskazani su u glavnoj knjizi u iznosu 8.226.100,00 kn, a u analitičkim evidencijama 7.054.500,00 kn ili 1.171.600,00 kn manje od prihoda iskazanih u glavnoj knjizi.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za školarine, te vrijednost knjiga i časopisa koje su nabavljene u razdoblju prije 2002., što je trebalo učiniti. Odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračunski korisnici su obvezni osigurati u svojim knjigama podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Također, Fakultet nema uspostavljen odgovarajući sustav praćenja uplata školarina po studentima i akademskim godinama, nego se ukupni iznosi uplaćenih školarina priznaju u kalendarskoj godini u kojoj je uplata izvršena ne uzimajući u obzir da se navedeni prihodi odnose na akademsku godinu. Odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Evidentiranje poslovnih događaja je obavljeno na temelju dokumentacije koju nije ovjerila odgovorna osoba, ne sadrži dokaze o nastalom poslovnom događaju i vremenu nastanka (ugovori o autorskom djelu i ugovori o djelu zaključeni nakon obavljenih poslova, a plaćanja obavljena bez izvješća, odnosno dokumentacije iz koje je vidljivo da je usluga obavljena, putni nalozi izdani za čitav mjesec i isplaćene dnevnice, a ne postoji dokumentacija iz koje je vidljivo da je put obavljen, materijal iz skladišta izdavan bez zahtjevnica i izdatnica, obračun plaće bez evidencije radnog vremena, računi za benzin ne sadrže podatke o automobilu). Također, dokumentacija potrebna za evidentiranje poslovnih događaja nije pravodobno dostavljena u računovodstvo (obračun putnih naloga i predujmova danih zaposlenicima za materijalne troškove dostavlja se i po nekoliko mjeseci nakon obavljenog službenog puta). Plaćanja gotovinom obavljena su, osim za sitne materijalne troškove i za nabave koje nisu hitne i koje su značajnih vrijednosti (najvećim dijelom kod arheoloških istraživanja). Kupnja stranih knjiga i časopisa obavljena je putem poslovne kreditne kartice s utvrđenim mjesečnim limitom do 8.000 EUR. Iz dokumentacije, na temelju kojih su izvršena evidentiranja i plaćanja, nije bilo moguće utvrditi za čije potrebe su knjige nabavljene, te su s iznosom 3.041 EUR terećeni zajednički troškovi. Također su izvršena plaćanja u iznosu 664 EUR, koja se ne odnose na kupnju knjiga i časopisa (plaćanje igara na sreću putem interneta), a za navedeni iznos je u sintetičkim evidencijama povećana vrijednost knjiga. Naime, vrijednost knjiga je povećavana na temelju izvoda banke, bez dokumentacije iz koje je vidljivo jesu li knjige zaprimljene. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, odnosno narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Sredstva doznačena iz državnog proračuna nisu u cijelosti korištena za namjene za koje su planirana i doznačena. Tako su za naknade za mentore doznačena sredstva u iznosu 1.358.255,00 kn, a utrošena su u iznosu 509.793,00 kn, što je za 848.462,00 kn manje od doznačenih sredstava.

Više doznačena sredstva utrošena su za druge namjene. Za usklađenje studija s Bolonjskim procesom su doznačena sredstva u iznosu 1.681.342,00 kn, koja su utrošena za tekuće poslovanje.

Sredstva iz proračuna se doznačavaju putem Sveučilišta, a u pojedinim slučajevima putem Ministarstva. Praćenje, evidentiranje i trošenje doznačenih sredstava je otežano jer iz izvoda nije moguće prepoznati namjenu, a rješenje o izvršenim doznakama od strane Sveučilišta i Ministarstva se ne dostavlja ili se dostavlja sa zakašnjenjem.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže namjensko korištenje prihoda, evidentiranje prihoda koji su obračunani i naplaćeni u tekućoj godini, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, te evidentiranje potraživanja za školarine, obveza prema Sveučilištu i knjiga nabavljenih u razdoblju do 2002. Nalaže se ustrojiti propisane analitičke evidencije, uskladiti podatke iskazane u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se izvršavanje rashoda za koje su osigurana sredstva i preuzimanje obveze na teret proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Deponiranje novčanih sredstava

Stanje deponiranih sredstava početkom 2009. je iznosilo 15.000.000,00 kn. Fakultet je tijekom 2008. i ranijih godina deponirao novčana sredstva u poslovnoj banci na temelju odluka dekanskog kolegija. Tako su na temelju odluke dekanskog kolegija iz lipnja 2008. deponirana sredstva u iznosu 12.000.000,00 kn, bez prethodno pribavljene suglasnosti Sveučilišta. Prema odredbi članka 22. Statuta, za pravne radnje u ime i za račun Fakulteta u iznosima većim od 3.000.000,00 kn potrebna je suglasnost Senata Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti Senata Sveučilišta za pravne radnje u iznosima iznad 3.000.000,00 kn.

- Popis imovine

Na temelju popisnih lista, središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza je sastavilo izvješće o izvršenom godišnjem popisu, u kojem nije obuhvaćen popis zaliha materijala u skladištu (kancelarijskog, materijala za čišćenje i održavanje) i popis knjiga u knjižnici.

Utvrđen je višak jednog pisača, čija je vrijednost procijenjena u iznosu 2.000,00 kn. Manjak nije utvrđen, iako je u popisnim listama navedeno da dio računalne opreme nije pronađen. Predložen je rashod opreme nabavne vrijednosti u iznosu 1.443.438,00 kn, ispravka vrijednosti u iznosu 1.392.653,00 kn, sadašnje vrijednosti u iznosu 50.785,00 kn. Prema izvješću povjerenstva za popis zaliha materijala, koje nije obuhvaćeno u izvješću središnjeg povjerenstva, utvrđen je višak zaliha materijala u vrijednosti 23.726,00 kn i manjak u vrijednosti 33.518,00 kn.

U izvješću je navedeno da su utvrđene nepravilnosti u skladišnom poslovanju, te je koncem 2009. dekanski kolegij imenovao povjerenstvo, koje je trebalo ispitati sve okolnosti vezane za utvrđene nepravilnosti u skladišnom poslovanju.

Povjerenstvo je nakon obavljene kontrole i izjava odgovornih osoba koncem siječnja 2010. sastavilo izvješće u kojem je utvrđeno da je tijekom 2009. izdan materijal u vrijednosti 631.876,00 kn, bez vjerodostojne dokumentacije. Najvećim dijelom se odnosi na tonere i fotokopirni papir. Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti nije utvrđena.

U travnju 2010., odlukom dekana je prihvaćen prijedlog za rashod opreme, dok odluka o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije donesena, nego je dekan podnio Ministarstvu unutarnjih poslova kaznenu prijavu protiv nepoznate osobe. Odredbama članaka 15. do 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja, rashodovanju sredstava, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je knjižnična građa u vrijednosti 11.447.519,00 kn. Početkom 2009., knjižnična građa, koja je bila raspoređena po odsjecima, je preseljena u novoizgrađenu knjižnicu. Popis knjižnične građe koncem 2009., kao ni u ranijim godinama nije obavljen, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nije obavljena revizija, te otpis dotrajale i zastarjele knjižnične građe, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), kojima je propisano da knjižnice s više od 500 000 jedinica knjižnične građe reviziju provode kontinuirano, tako da se cjelokupni fond obuhvati revizijom tijekom 20 godina. Reviziju knjižnične građe trebalo je provesti nakon preseljenja.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te pokrenuti postupke vezano za reviziju i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

2.2. *Fakultet prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 208.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 208.189.217,00 kn, što je za 160.783,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 155.725.164,00 kn, od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 31.982.933,00 kn, druge prihode poslovanja u iznosu 5.081.406,00 kn, te primitke u iznosu 15.000.000,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod prihoda od obavljanja poslova na tržištu i drugih prihoda poslovanja.

- Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 31.982.933,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 31.458.458,00 kn i prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 524.475,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su prihodi od školarina za poslijediplomske studije u iznosu 11.827.412,00 kn, studija za osobne potrebe u iznosu 8.226.100,00 kn, priprema za upis na studij u iznosu 1.966.659,00 kn, studija bibliotekarstva u iznosu 1.188.000,00 kn, razredbenih postupaka u iznosu 992.215,00 kn, upisnina i iskaznica (ixica) u iznosu 952.213,00 kn, izbora u znanstvena zvanja u iznosu 832.000,00 kn, te izdavanja i nostrifikacije diploma u iznosu 404.330,00 kn.

Fakultet ima 104 studijska programa, od čega 85 na preddiplomskom i diplomskom studiju, te 19 na poslijediplomskom studiju. U akademsku godinu 2009./2010. upisano je 1 803 studenta na preddiplomski i diplomski studij, od čega 482 studenta koji plaćaju školarinu, odnosno participaciju troškova školarine. Visina školarine i participacije u troškovima školarine utvrđene su odlukama dekana (za dodiplomske i diplomske studije u iznosu od 3.000,00 kn do 6.000,00 kn, a za poslijediplomske u iznosu od 8.000,00 kn do 15.000,00 kn). Također je odlukama dekana utvrđen raspored prihoda ostvaren od obavljanja poslova na tržištu. Tako je prihod od školarina, koji su uplatili studenti za akademsku godinu 2008./2009. raspoređen na prihod odsjeka u visini 50,0% i prihod Fakulteta za pokriće zajedničkih troškova u visini 50,0% (za akademsku godinu 2009./2010. za odsjeke 30,0% i Fakultet 70,0%). Od poslijediplomskih i doktorskih studija 80,0% prihoda ostvarenih od školarine dodijeljeno je navedenim studijima za pokriće troškova i 20,0% Fakultetu za pokriće zajedničkih troškova.

Kriteriji i metodologija za utvrđivanje cijene školarine za pojedine studije, odnosno studijske programe i druge usluge Fakulteta (fotokipranje, tiskanje brošura, tiskanica, diploma i druge) ne postoje, te nije vidljivo koji su sve troškovi obuhvaćeni. Također ne postoje kriteriji za raspored prihoda, te nije moguće utvrditi jesu li utvrđeni iznosi prihoda ostvareni od poslijediplomskih i doktorskih studija u visini 20,0% dostatni za pokriće zajedničkih troškova Fakulteta.

Dio prihoda ostvaren od obavljanja poslova na tržištu korišten je za podmirenje obveza vezanih za izgradnju knjižnice i drugih obveza, iako se radi o namjenskim prihodima, te je njihova namjena utvrđena odlukama i ugovorima. Tako su prema analitičkim evidencijama neutrošena sredstva od doktorskih studija koncem 2009. iznosila 7.302.850,00 kn i studija za osobne potrebe 3.970.705,00 kn.

Osim navedenog, neutrošena sredstva od znanstveno - istraživačkih projekta, koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna putem Ministarstva, iznosila su 3.557.628,00 kn, arheoloških istraživanja, te tehnoloških i drugih projekta 5.702.408,00 kn i projekata koji se financiraju iz sredstva Europske komisije 51.747,00 kn. Ukupno su neutrošena namjenska sredstva koncem 2009. iznosila 20.585.338,00 kn. S obzirom da je stanje novčanih sredstava na računu i blagajni koncem 2009. iznosilo 8.140.273,00 kn, od čega se na sredstva proračuna odnosi 4.407.393,00 kn, a na namjenska sredstva 3.732.880,00 kn, proizlazi da je Fakultet nenamjenski utrošio 16.852.458,00 kn. Dio namjenskih prihoda u iznosu 1.601.250,00 kn utrošen je za izradu projektne dokumentacije (idejni projekt, glavni projekt, izvedbeni projekt) za izgradnju garaže u tri etaže u vrijednosti 58.560.000,00 kn, a prethodno nije izrađena analiza isplativosti ulaganja niti su utvrđeni izvori financiranja. Odredbama članaka 48. do 52. Zakona o proračunu je propisano da su namjenski prihodi i primici proračuna pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene. Vlastiti prihodi su prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, koji se ne financiraju iz proračuna. Namjenski i vlastiti prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu. Zakonom o izvršenju državnog proračuna utvrđeno je izuzeće od uplate u državni proračun navedenih prihoda za znanost i visoko obrazovanje.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje kriterija i metodologije izračuna cijene školarine za studije, odnosno studijske programe. S obzirom da se studenti Fakulteta upisuju na 104 studijska programa, potrebno je posebnu pozornost obratiti kod utvrđivanja visine školarine na studijskim programima s malim brojem studenata, te utvrditi potrebe i opravdanost tako velikog broja studijskih programa. Također je potrebno utvrditi troškove i prodajne cijene za druge usluge Fakulteta (fotokopiranje, tiskanje brošura, tiskanica, diploma i druge). S obzirom da Fakultet u rasporedu prihoda ostvarenih od školarina uvažava u određenoj mjeri autonomnost studija i odsjeka u korištenju navedenih prihoda, potrebno je kod utvrđivanja kriterija o raspodjeli prihoda od školarina posebnu pozornost obratiti troškovima studija, odnosno utvrditi troškove studija i odsjeka, kao i zajedničke troškove Fakulteta. Državni ured za reviziju nalaže namjensko korištenje prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

- Drugi prihodi poslovanja

U okviru drugih prihoda poslovanja, koji su iskazani u iznosu 5.081.406,00 kn, obuhvaćeni su prihodi ostvareni za zaštitna arheološka istraživanja na autocestama u iznosu 2.349.331,00 kn. Tijekom 2009., kao i u ranijim godinama, Fakultet je obavljao zaštitna arheološka istraživanja na autocestama na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture, koje je navedene radove financiralo iz sredstava Hrvatskih autocesta d.o.o. Ugovorima je, između ostalog, utvrđena vrsta radova, cijena i način plaćanja. Plaćanje je ugovoreno prema ovjerenim privremenim obračunskim situacijama, a konačan obračun nakon završenih radova prema konačnoj obračunskoj situaciji. U ugovoru je navedeno da način plaćanja ovisi o dinamici uplate investitora (Hrvatske autoceste d.o.o.). Rok dovršetka radova nije precizno određen, nego je navedeno da će se radovi obaviti u rokovima od 12 do 78 dana nakon početka radova. Sastavni dio ugovora je troškovnik, odnosno ponuda Fakulteta. Najveći dio troškova se odnosi na usluge arheologa, studenata i radnika koji obavljaju iskop.

Ukupno ugovorena cijena rada dobivena je na temelju jedinične cijene po danu i ukupnog broja dana potrebnog za arheološka istraživanja. Iz troškovnika nije vidljivo na temelju čega je utvrđen potreban broj dana (nije navedena površina trase koja se istražuje).

Prema dostavljenoj dokumentaciji, u razdoblju od 2006. do 2009. za arheološka istraživanja zaključeno je s Ministarstvom kulture 17 ugovora (za 17 trasa) te ugovoreni radovi u vrijednosti 33.220.155,00 kn. Tijekom 2007. i 2008. su ispostavljeni okončani obračuni za arheološka istraživanja za 12 ugovora (trasa), a tijekom 2009. za preostalih pet ugovora. Iz dokumentacije je vidljivo da se obračunske situacije dostavljene Ministarstvu kulture znatno razlikuju od troškovnika na temelju kojih su zaključivani ugovori, odnosno razlikuju se pojedine vrste troškova, dok su ukupno obračunani iznosi jednaki ugovorenim, osim za probna arheološka istraživanja na jednoj trasi autoceste, koja su ugovorena u iznosu 518.740,00 kn, a obračunana i plaćena u iznosu 6.417.394,00 kn. Arheološka istraživanja za navedenu trasu ugovorena su u iznosu 15.496.800,00 kn, a obračunana i plaćena u iznosu 9.593.733,00 kn. Također, obračunske situacije su ispostavljane za ukupno ugovorene radove, iako su radovi obavljani djelomično. Za neke trase su troškovi iskazani u analitičkim evidencijama veći od obračunanih Ministarstvu kulture, dok su za najveći broj ugovora iskazani troškovi manji od obračunanih. S obzirom da radovi nisu okončani do konca 2009. navedena arheološka istraživanja su obavljana i terećena s troškovima i tijekom 2010. Tako su na arheološkim istraživanjima na lokaciji Beli Manastir-Osijek-Svilaj, dionica Osijek-Đakovo do sredine listopada 2010. evidentirani troškovi u iznosu 922.576,00 kn, iako je okončan obračun ispostavljen Ministarstvu kulture u lipnju 2007. Na lokaciji Josipovac-Dalagaj evidentirani su tijekom 2009. troškovi u iznosu 394.079,00 kn, a okončan obračun je ispostavljen u siječnju 2009. Ministarstvo kulture je izvršavalo plaćanja po ispostavljenim obračunima.

Ministarstvu kulture su obračunavani troškovi (za 15 ugovora) u skladu s ugovorom i to: voditelju istraživanja u iznosu 700,00 kn po danu, arheologa i drugih stručnih članova u iznosu 600,00 kn po danu, studenata i radnika u iznosu 400,00 kn po danu. Troškovi smještaja su obračunavani u iznosu 250,00 kn po danu za voditelja i u iznosu 200,00 kn za arheologe i druge stručne suradnike.

Za arheološka istraživanja na autocestama, za koja je angažiran drugi voditelj, ugovarane su i obračunavane cijene različite od ranije navedenih. Tako za voditelja projekta nije obračunavana cijena, za arheologe je obračunavana u iznosu 700,00 kn po danu, a za radnike 500,00 kn po danu.

Stvarni troškovi iskazani u analitičkim evidencijama obuhvaćaju naknade isplaćene voditeljima, arheolozima i drugim stručnim suradnicima, te studentima i radnicima na temelju ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu, te ugovora sa studentskim servisima. Iznosi naknada se razlikuju od ugovorenih i obračunanih Ministarstvu kulture. Naime, radnicima su isplaćivane naknade u iznosu od 207,00 kn do 279,00 kn po danu, odnosno od 30,2% do 48,3% manje od iznosa obračunanog Ministarstvu kulture. Studentima su isplaćivane naknade u iznosu 200,00 kn po danu ili 50,0% manje od obračunanih Ministarstvu kulture.

Naknade voditeljima istraživanja i arheolozima nije moguće utvrditi po danu (obračunane za voditelja 700,00 kn po danu, a za arheologe 600,00 kn, odnosno 500,00 kn po danu) jer su isplaćivane na temelju ugovora o autorskom djelu iz kojih nije vidljiv broj dana i jedinična cijena. Jednom voditelju arheoloških istraživanja (voditelj na svih 15 trasa), tijekom 2009. isplaćena je naknada na temelju 16 ugovora o autorskom djelu i dva ugovora o djelu u bruto iznosu 158.546,00 kn, odnosno neto 124.259,00 kn za arheološka istraživanja za koje je ispostavljen okončan obračun u ranijem razdoblju. Tako su do lipnja 2009. obračunavane naknade voditelju istraživanja za koje je ispostavljen okončan obračun u travnju 2008. Od srpnja do prosinca 2009. obračunane su naknade za istraživanja za koja je okončan obračun ispostavljen u lipnju 2007. U prosincu 2009. obračunane su naknade za istraživanja za koje je ispostavljen okončan obračun u siječnju 2009.

Također nije vidljivo na temelju čega su istraživanja terećena s troškovima smještaja u iznosu 250,00 kn, odnosno 200,00 kn po danu, kada je za smještaj korišten poslovni prostor u Bizovcu za koji je plaćana najamnina u mjesečnom iznosu 12.200,00 kn, stan u Zadvarju (Makarska) za koji je plaćana mjesečna najamnina u iznosu 2.200,00 kn, te stan u Josipdolu (u razdoblje od 15. lipnja do 4. srpnja 2009.) s najamninom u iznosu 10.000,00 kn.

Voditelj arheoloških istraživanja na 15 trasa, u akademskoj godini 2008./2009. je ostvario na Fakultetu nastavno opterećenje za 35,0% veće od norme, pročelnik je odsjeka, voditelj terenske nastave (za koju je od sredine rujna do sredine listopada 2009., odnosno za 30 dana ostvario dnevnicu u iznosu 5.100,00 kn) i obavlja nastavu na doktorskom studiju. Za navedene poslove, od početka do konca 2009., odnosno kroz čitavu godinu, ostvario je neto plaću i naknade putem ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu u iznosu 278.908,00 kn, odnosno prosječno mjesečno u iznosu 23.242,00 kn. S obzirom na angažiranost voditelja na svim navedenim poslovima, potrebno je preispitati kvalitetu obavljenih poslova.

Fakultet je za materijalne i režijske troškove Fakulteta izdvajao 10,0% prihoda ostvarenih od arheoloških istraživanja. S obzirom da su navedeni prihodi ostvareni prema tržišnim uvjetima, trebalo je za materijalne i režijske troškove izdvajati 20,0%, kako je utvrđeno odlukom dekana.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost obračuna i isplata naknada putem ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu zaposlenicima Fakulteta, odnosno potrebno je utvrditi koji se poslovi obavljaju u redovnom radnom vremenu za koje zaposlenici primaju redovnu plaću, a koji poslovi izvan redovnog radnog vremena, kako se ne bi za poslove obavljene u redovnom radnom vremenu isplaćivale naknade putem ugovora o autorskom djelu. Također je potrebno posebnu pozornost obratiti obračunu ostalih troškova (dnevnica i troškova smještaja), odnosno isplaćivati navedene troškove na temelju vjerodostojne dokumentacije, iz koje je vidljivo da su troškovi stvarno nastali. Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje obračuna za obavljene radove i usluge u skladu s ugovorom, te izdvajanje sredstava za materijalne i režijske troškove Fakulteta u skladu s odlukom dekana.

- 3.2. *Fakultet prihvaća naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju. Vezano za nenamjensko korištenje prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu navodi su nenamjenski utrošena sredstva u iznosu većem od 16.852.458,00 kn jer su u 2009. preuzete obveze za nabavu namještaja u iznosu 2.720.211,00 kn, od čega su u 2009. podmirene u iznosu 866.814,00 kn, a u 2010. u iznosu 1.853.397,00 kn. Nadalje navodi da su u 2009. utrošena ukupna sredstva od školarina uplaćenih za akademsku godinu 2009./2010., te su do konca 2009. nenamjenski utrošena sredstva u iznosu oko 20 milijuna kuna.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 204.839.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 199.179.727,00 kn, što je za 5.659.773,00 kn ili 2,8% manje od planiranih. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 131.893.818,00 kn, materijalne rashode u iznosu 49.372.640,00 kn, financijske rashode u iznosu 609.953,00 kn, stipendije u iznosu 353.459,00 kn, druge rashode u iznosu 352.614,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.597.243,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda (obračun poreza i doprinosa na naknade za smještaj stranih lektora i intelektualne usluge).

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 123.125.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 131.893.818,00 kn, što je 7,1 % više od plana. Odnose se na plaće u iznosu 109.304.307,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 18.680.540,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.908.971,00 kn.

U okviru plaća isplaćene su naknade za rad iznad standardnog opterećenja u iznosu 1.166.984,00 kn. S obzirom da Sveučilište nije u 2009. osiguralo sredstva za rad iznad standardnog opterećenja, Fakultet je isplatu izvršio iz vlastitih sredstava. Isplata ukupnog iznosa je obavljena u veljači 2009. U određenom broju slučajeva isplaćivane su plaće nastavnom osoblju u ukupnom iznosu, iako nisu ostvarili minimalno nastavno opterećenje, odnosno 80,0% opterećenja propisanog odredbom članka 26. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/3, 203/03, 28/06, 11/08 i 2/09). Tako je u akademskoj godini 2008./2009. ukupno 45 zaposlenika (nastavnog osoblja) ostvarilo opterećenje manje (od 15,0% do 83,0%) od minimalnog, za puni iznos plaće. Odredbama članaka 22., 23. i 24. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu je propisano da će se iz sredstava državnog proračuna financirati rad zaposlenika koji rade na programu osnovne djelatnosti puno radno vrijeme (obveze se utvrđuju u okviru 40-satnog radnog tjedna). Uvećanje plaće zbog rada iznad standardnog (punog) nastavnog opterećenja isplaćuje se prema planu, a konačni obračun prema obavljenom radu na koncu akademske godine. Odredbama članaka 26. i 27. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje su propisana nastavna opterećenja zaposlenika izabranih u pojedina zvanja te maksimalni postoci uvećanja na plaću za rad iznad punog nastavnog opterećenja, a koji se financiraju iz proračuna. Utvrđeno je da se uvećanje plaće isplaćuje prema planu, a konačno se obračunava prema obavljenom radu na koncu godine. Utvrđeno je da ustanove mogu iz sredstava vlastitih prihoda isplaćivati i veća uvećanja plaće za rad preko punog nastavnog opterećenja.

Fakultet je trebao u skladu s navedenim Pravilnikom isplaćivati uvećanje plaće za rad iznad standardnog (punog) nastavnog opterećenja na temelju plana, a konačan obračun obaviti koncem godine. Isplatom ukupnog iznosa u jednom mjesecu obračunan je i plaćen porez u većem iznosu nego da je obračun obavljan prema planu. Također je trebalo isplaćivati plaće zaposlenicima, koji su ostvarili opterećenje manje od minimalnog (manje od 80,0%), razmjerno njihovom radnom vremenu, kako je propisano odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu.

Tijekom 2009. obračunani su dodaci na plaću u visini 15,0%, na temelju odluka dekana, u ukupnom iznosu 2.420.305,00kn. Isplata je obavljena iz vlastitih prihoda. Dodatak na plaću za 52 djelatnika (dekan, prodekani, pročelnici odsjeka i voditelji centra) je isplaćen u ukupnom iznosu 1.226.435,00 kn. Isplata je izvršena na temelju odluke dekana iz studenoga 2008., kojom je utvrđeno da se dodaci na plaću u mjesečnom neto iznosu od 5.000,00 kn isplaćuju dekaneu, u iznosu 3.000,00 kn prodekanima, u iznosu 1.500,00 kn pročelnicima odsjeka i voditeljima centara s više od 20 zaposlenika, te u iznosu 1.000,00 kn pročelnicima odsjeka i voditeljima centara s manje od 20 zaposlenika. Na temelju odluke dekana iz prosinca 2009., navedeni dodaci umanjeni su za 50,0%.

Pravilnik o kriterijima za obračun dodataka na plaću nije donesen, što je potrebno učiniti. Također, Fakultet nema ustrojenu evidenciju radnog vremena, odnosno praćenja prisutnosti na radu. Odredbom članka 9a. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje je propisano da je poslodavac dužan voditi evidenciju radnog vremena, a posebno evidenciju rada iznad norme i prekovremenog rada svakog zaposlenika. Obveza i način vođenja evidencije radnog vremena propisane su i odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 66/10) i odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 81/10), koji se primjenjuju od srpnja, odnosno lipnja 2010.

Koncem prosinca 2009., zaposlenicima je isplaćena Božićnica u iznosu 1.250,00 kn, što nije u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske od 17. prosinca 2009., kojom je utvrđeno da se u prosincu 2009. isplate Božićnice u iznosu 625,00 kn po zaposleniku.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju radnog vremena, kako je propisano odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine. Također nalaže obračun plaće iznad i ispod nastavnog opterećenja u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje i Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, te utvrđivanje kriterija za obračun dodataka na plaću.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 49.372.640,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 31.804.520,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.578.861,00 kn, te rashode za materijal i energiju u iznosu 6.372.809,00 kn.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za stanarine stranih lektora u iznosu 675.400,00 kn. Navedene stanarine su isplaćivane mjesečno putem blagajne u pojedinačnim iznosima 2.200,00 kn iz sredstava državnog proračuna. S obzirom da Fakultet stranim lektorima isplaćuje mjesečne naknade za rad na temelju ugovora o djelu, navedeni primitak smatra se drugim dohotkom koji podliježe plaćanju doprinosa i poreza na dohodak u skladu s odredbom članka 5., stavak 2. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 117/04, 73/08 i 80/10) i članka 4. stavak 1. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10). Također je odredbama članka 90. stavak 1. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno da tijela državne uprave i sudbene vlasti i druga državna tijela, tijela i službe jedinica lokalne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne i fizičke osobe, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na njihov žiro račun kod ovlaštene organizacije za platni promet, odnosno nerezidentima na njihov račun.

Državni ured za reviziju nalaže na naknade za smještaj stranim lektorima obračunati pripadajuće poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak, te navedene naknade isplatiti na žiro račun, odnosno nerezidentni račun.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge izvršeni su u iznosu 19.960.589,00 kn, od čega se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 11.169.891,00 kn, ugovora o autorskom djelu 4.741.493,00 kn, te studentskog servisa 3.554.097,00 kn i naknade isplaćene demonstratorima u iznosu 495.108,00 kn.

Plaćanja zaposlenicima i vanjskim suradnicima za održavanje nastave na poslijediplomskom studiju, rad na projektima koji su realizirani u suradnji s gospodarstvom (najvećim dijelom arheološka istraživanja) izvršavana su putem ugovora o autorskom djelu. Iz ugovora nije vidljiva vrsta autorskih dijela, odnosno radi li se o autorskom djelu ili je uslugu trebalo obaviti na temelju ugovora o djelu.

Prema odredbi članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu. Odredbama članaka 51. i 52. navedenog Zakona, propisano je da ugovor o autorskom djelu mora biti zaključen u pisanom obliku, te mora sadržavati, između ostalog, djelo na koje se odnosi, način korištenja i osobu ovlaštenu za korištenje autorskog djela. Odredbom članka 9. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, propisano je da ako se u ustanovi ostvaruju prihodi na tržištu od obavljanja svoje djelatnosti, zaposlenicima pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće.

Način raspodjele prihoda i plaćanja rada uređuje se dodatkom ugovora o radu, odnosno kolektivnim ugovorom na razini ustanove ili pravilnikom ustanove. Također, prema odredbi članka 17. navedenog Kolektivnog ugovora, zaposlenici u znanstvenom zvanju mogu obavljati i znanstveni i stručni rad za tržište koji se obavlja u okviru ustanove i sredstvima ustanove, a za te poslove se dodatno uvećava plaća u skladu s odredbom članka 9. Kolektivnog ugovora.

Budući da poslovi za koje su isplaćene naknade zaposlenicima i vanjskim suradnicima putem ugovora o autorskom djelu (održavanje nastave na poslijediplomskom studiju, sudjelovanje na pojedinim projektima koji su realizirani u suradnji s gospodarstvom), nisu rezultirali izradom autorskog djela, za navedene poslove trebalo je, u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje, uvećati plaće zaposlenicima, odnosno zaključiti ugovore o djelu s vanjskim suradnicima, te obračunati propisane poreze i doprinose.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za poslove koji nisu rezultirali izradom autorskog djela kao originalne intelektualne tvorevine, u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje, odnosno uvećanjem plaće zaposlenicima, te zaključivanjem ugovora o djelu s vanjskim suradnicima.

4.2. *Fakultet prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednost 27.565.000,00 kn, prema nomenklaturi koja se primjenjuje u postupku javne nabave (CPV). Sastavljeno je godišnje Izvješće o javnoj nabavi, prema kojem je, na temelju 25 ugovora, ugovorena nabava robe, radova i usluga u iznosu 16.246.714,00 kn (od čega 16 ugovora za nabavu robe u iznosu 11.268.681,00 kn, jedan ugovor za nabavu radova u iznosu 3.083.564,00 kn i osam ugovora za nabavu usluga u iznosu 1.894.469,00 kn). Od ukupno zaključenih ugovora, u otvorenom postupku zaključeno je 18 ugovora u iznosu 13.348.971,00 kn, pregovaračkom postupku bez prethodne objave dva ugovora u iznosu 1.481.087,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II.B u iznosu 1.416.656,00 kn. Tijekom 2009. na temelju ugovora nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 11.815.839,00 kn. Također su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 14.734.317,00 kn, čija je vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.912.520,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08). Odnose se na nabavu usluge telefona i telefaksa u vrijednosti 650.492,00 kn, najam vozila u vrijednosti 386.826,00 kn, plin u vrijednosti 256.882,00 kn, usluge objave oglasa putem marketinške agencije u vrijednosti 189.313,00 kn, dio higijenskog materijala u vrijednosti 166.820,00 kn, tiskanje diploma u vrijednosti 152.320,00 kn, te folije za zaštitu knjiga u vrijednosti 109.867,00 kn.

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

- Nabava namještaja i opreme

Rashodi za nabavu namještaja i opreme izvršeni su u iznosu 6.755.852,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu namještaja i opreme za knjižnicu u iznosu 3.669.295,00 kn i nabavu namještaja za učionice u iznosu 866.814,00 kn.

Za nabavu namještaja za knjižnicu (regala za knjige, ormara, stolova, stolica, pultova, zidnih obloga, te opreme), zaključeni su ugovori s dva ponuditelja, prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odnosno zbog žurnosti u pregovaračkom postupku javne nabave.

Ugovori su zaključeni s ponuditeljima koji su sudjelovali u ranije provedenom otvorenom postupku nabave, a koji je poništen jer, ni jedna ponuda nije udovoljila tehničkim zahtjevima za sve grupe proizvoda (u natječajnoj dokumentaciji je navedeno da se nabava ne može dijeliti po grupama). Ugovorena je nabava namještaja i opreme po grupama u ukupnoj vrijednosti 11.179.886,00 kn. Dio namještaja u vrijednosti 3.669.295,00 kn nije isporučen u ugovorenom roku, odnosno do konca 2008., jer nisu bili stvoreni preduvjeti za montažu.

S obzirom da se namještaj za opremanje knjižnice odnosi na nabavu različitih vrsta namještaja, Fakultet je trebao provesti otvoreni postupak nabave po grupama namještaja, te izbjeći poništenje natječaja. Također nije trebao zbog žurnosti zaključivati ugovore u pregovaračkom postupku javne nabave, jer nisu bili stvoreni uvjeti za montažu opreme u ugovorenom roku.

U odluci o početku postupka nabave je navedeno da su planirana sredstva za nabavu u iznosu 15.000.000,00 kn, a kao izvori financiranja su navedeni kreditna sredstva, proračunska i vlastita sredstva, dok struktura pojedinih izvora financiranja nije navedena, što je trebalo učiniti. Pribavljena je suglasnost Sveučilišta za poduzimanje pravnih radnji vezanih za nabavu namještaja za knjižnicu u vrijednosti 8.000.000,00 kn.

S obzirom da je planirana vrijednost nabave iznosila 15.000.000,00 kn, Fakultet je trebao zatražiti suglasnost Sveučilišta za navedeni iznos. Odredbom članka 21. Statuta Sveučilišta je utvrđeno da Senat Sveučilišta, između ostalog, odlučuje o poduzimanju pravnih radnji vezanim za investicije u vrijednosti većoj od 3.000.000,00 kn.

Utvrđeno je da je za nabavu regala odabrana ponuda u iznosu 2.348.780,00 kn, iako je u otvorenom postupku javne nabave (koji je poništen) ponuda drugog ponuditelja ocjenjena kao jedina prihvatljiva, s obzirom da nudi najkvalitetniji proizvod po najnižoj cijeni u iznosu 2.250.880,00 kn.

U okviru navedene nabave, nabavljeno je 718 stolica za učenje po jediničnoj cijeni u iznosu 2.138,00 kn, 90 stolica za seminare (učionice) po jediničnoj cijeni u iznosu 1.542,00 kn, 69 radnih stolica s rukonaslonima po jediničnoj cijeni u iznosu 3.953,00 kn, 29 dvosjeda po jediničnoj cijeni u iznosu 4.963,00 kn, 16 konferencijskih stolica po jediničnoj cijeni u iznosu 6.978,00 kn, 15 stolica za posjetitelje po jediničnoj cijeni u iznosu 2.716,00 kn i 13 klupa po jediničnoj cijeni u iznosu 2.303,00 kn.

Nabava stolica obavljena je i od drugog dobavljača (čija je ponuda u ranije navedenom postupku ocijenjena kao neprihvatljiva) na temelju ugovora zaključenog po prethodno provedenom postupku javne nabave u 2009. Navedenom nabavom obuhvaćena je, između ostalog, nabava 1 005 stolica za učionice po jediničnoj cijeni u iznosu 805,00 kn, 57 stolica za učionice s rukonaslonom po jediničnoj cijeni 1.293,00 kn, 18 radnih stolica po jediničnoj cijeni 2.037,00 kn i jedna stolica za posjetitelje po cijeni u iznosu 1.098,00 kn.

Utvrđeno je da su na temelju ugovora zaključenog u 2008. nabavljane stolice po cijenama većim od nabave na temelju ugovora zaključenog u 2009. s drugim dobavljačem (čija je ponuda u 2008. ocijenjena kao neprihvatljiva). Tako je cijena stolica za učionice (seminare) u iznosu 1.542,00 kn veća od nabavne cijene u 2009. za 19,3%, cijena stolica za posjetitelje u iznosu 2.716,00 kn veća je za 147,0%, a cijena radne stolice u iznosu 3.953,00 kn veća je za 94,0% od nabavne cijene u 2009.

S obzirom da Fakultet nije imao dostatna sredstva za nabavu namještaja, nego je nabava najvećim dijelom financirana iz namjenskih prihoda (za znanstveno-istraživačke i druge projekte, te namjenskih prihoda od školarina), Državni ured za reviziju je mišljenja da je kod nabave namještaja trebalo voditi računa o cijenama, odnosno ne nabavljati namještaj po cijenama koje su znatno više od prosječnih tržišnih.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljena suglasnosti Sveučilišta za poduzimanje pravnih radnji vezanih za investicije u skladu sa Statutom Sveučilišta.

5.2. Fakultet prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

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 nije poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola propisan Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. - 2011. (točka 1. Nalaza)
 - Evidentiranje poslovnih događaja je obavljeno na temelju dokumentacije koju nije ovjerila odgovorna osoba i ne sadrži dokaze o nastalom poslovnom događaju i vremenu nastanka. Popis imovine nije cjelovit, te nije usklađeno stanje utvrđeno popisom i stanje iskazano u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 208.189.217,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 155.725.164,00 kn, prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 31.982.933,00 kn, primitke u iznosu 15.000.000,00 kn, druge prihode poslovanja u iznosu 5.081.406,00 kn, prihode od imovine u iznosu 335.442,00 kn i prihode od prodaje imovine u iznosu 64.272,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od obavljanja poslova na tržištu su prihodi od školarina za poslijediplomske studije u iznosu 11.827.412,00 kn, studija za osobne potrebe u iznosu 8.226.100,00 kn, priprema za upis na studij u iznosu 1.966.659,00 kn i studija bibliotekarstva u iznosu 1.188.000,00 kn. Visine školarine i participacije u troškovima školarine utvrđene su odlukama dekana. Kriteriji za utvrđivanje cijene školarine za pojedine studijske programe nisu doneseni, odnosno nije vidljivo koji su sve troškovi obuhvaćeni. Također nisu doneseni kriteriji i metodologija na temelju kojih je utvrđeno da su prihodi ostvareni od poslijediplomskih i doktorskih studija u visini 20,0% dostatni za pokriće zajedničkih troškova Fakulteta. Dio prihoda ostvaren od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 19.773.085,00 kn korišten je za podmirenje obveza vezanih za izgradnju knjižnice i drugih obveza, iako se radi o namjenskim prihodima, čija je namjena utvrđena odlukama i ugovorima. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupni rashodi izvršeni u iznosu 199.179.727,00 kn se odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 131.893.818,00 kn, materijalne rashode u iznosu 49.372.640,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.597.243,00 kn, financijske rashode u iznosu 609.953,00 kn, stipendije u iznosu 353.459,00 kn, te druge rashode u iznosu 352.614,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 109.304.307,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 18.680.540,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.908.971,00 kn. Fakultet nema ustrojenu evidenciju radnog vremena, a u određenom broju slučajeva isplaćivane su plaće nastavnom osoblju u ukupnom iznosu, iako nisu ostvarili minimalno nastavno opterećenje, odnosno 80,0% opterećenja propisanog odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu. (točka 4. Nalaza)

- Fakultet je u 2009., na temelju 25 ugovora ugovorio nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 16.246.714,00 kn, od čega je u otvorenom postupku zaključeno 18 ugovora u iznosu 13.348.971,00 kn, pregovaračkom postupku bez prethodne objave dva ugovora u iznosu 1.481.087,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II.B u iznosu 1.416.656,00 kn. Na temelju ugovora nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 11.815.839,00 kn, te robe, radova i usluga u vrijednosti 14.734.317,00 kn, čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.912.520,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu usluge telefona i telefaksa u vrijednosti 650.492,00 kn, najam vozila u vrijednosti 386.826,00 kn, plina u vrijednosti 256.882,00 kn, usluge objave oglasa putem marketinške agencije u vrijednosti 189.313,00 kn, dio higijenskog materijala u vrijednosti 166.820,00 kn, tiskanje diploma u vrijednosti 152.320,00 kn, te folije za zaštitu knjiga u vrijednosti 109.867,00 kn. (točka 5 Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni, istraživački i visokostručni rad u više znanstvenih polja i područja. Agencija za znanost i visoko obrazovanje izdala je Fakultetu dopusnice za 104 studijska programa. U akademskoj godini 2008./2009., Fakultet je pohađalo 4 564 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. Fakultet je pohađalo 4 905 studenata. Koncem 2009. je bilo zaposleno 812 djelatnika, od čega 625 nastavnih i 187 nenastavnih djelatnika. Za obavljanje zadaća iz djelokruga rada planirani su prihodi i primici u iznosu 208.350.000,00 kn, te rashodi u iznosu 204.839.500,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 208.189.217,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 199.179.727,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 9.009.490,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 155.725.164,00 kn ili 74,8% i od obavljanja poslova na tržištu (vlastitih prihoda) u iznosu 31.982.933,00 kn ili 15,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 131.893.818,00 kn ili 66,2% i materijalne rashode u iznosu 49.372.640,00 kn ili 24,8% ukupno izvršenih rashoda. Imovina i izvori, koncem 2009., iskazani su u iznosu 213.632.095,00 kn. U okviru imovine iskazan je građevinski objekt u iznosu 104.567.673,00 kn za potrebe knjižnice, koji je stavljen u uporabu tijekom 2009. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.986.187,00 kn i u odnosu na početno stanje manja su za 1.097.523,00 kn ili 26,9%. Obveze su iskazane u iznosu 13.103.705,00 kn i u odnosu na početno stanje manje su za 7.229.873,00 kn ili 35,6%. Fakultet je tijekom 2009. nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 28.462.676,00 kn. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.912.520,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode od obavljanja poslova na tržištu, obračun plaća, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.