



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GEOTEHNIČKI FAKULTET VARAŽDIN,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Varaždin, siječanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Kreditna sredstva	5
	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	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

---

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-07-11-6

Varaždin, 3. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GEOTEHNIČKOG FAKULTETA VARAŽDIN,  
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 Geotehničkog fakulteta Varaždin, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna 2010. do 3. siječnja 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), Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 45/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Djelatnost Fakulteta je ustroj i provedba preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog sveučilišnog studija u interdisciplinarnom području tehničkih znanosti koje obuhvaća geotehniku, hidrotehniku i inženjerstvo okoliša. Fakultet je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu i upisnik visokih učilišta koji se vodi u Ministarstvu znanosti, tehnologije i športa. Osnivač ustanove je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Sjedište je u Varaždinu, Hallerova aleja 7. Fakultet raspolaže s poslovnim prostorom površine 4 584 m<sup>2</sup>.

U školskoj godini 2008./2009. upisana su 352 studenta, a u 2009./2010. upisano je 327 studenata.

Rashodi Fakulteta financirani su sredstvima iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovne i dopunske djelatnosti, prihoda od kamata, prodaje nefinancijske imovine, te sredstvima kredita kojima je zaduženo Sveučilište za sve sastavnice.

Koncem 2009. Fakultet je imao 61 zaposlenika, od čega je 37 nastavno osoblje i 24 nenastavno osoblje.

Znanstvena, znanstveno - nastavna, stručna i druga djelatnost Fakulteta odvija se putem ustrojstvenih jedinica i to: Zavoda za opće znanosti, Zavoda za geotehniku, Zavoda za hidrotehniku i Zavoda za inženjerstvo okoliša. Opći poslovi obavljaju se putem zajedničkih službi. Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće.

Dekan Fakulteta do 30. rujna 2009. bio je prof. dr. sc. Mladen Kranjčec, a od 1. listopada 2009. dekan je prof. dr. sc. Mladen Božičević.

### Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 17.032.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.803.557,00 kn, što je za 1.771.557,00 ili 10,4% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	13.532.000,00	13.668.154,00	101,0	72,7
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	11.532.000,00	11.461.197,00	99,4	61,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	2.000.000,00	2.206.957,00	110,3	11,7
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	3.500.000,00	5.046.630,00	144,2	26,8
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	100.000,00	141.112,00	141,1	0,7
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	3.400.000,00	4.905.518,00	144,3	26,1
3.	Prihodi od imovine	0,00	69.421,00	-	0,4
4.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	11.353,00	-	0,1
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	7.999,00	-	-
Ukupni prihodi		17.032.000,00	18.803.557,00	110,4	100,0

U okviru prihoda iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su prihodi za plaće zaposlenika u iznosu 7.794.256,00 kn, materijalne rashode poslovanja 1.487.356,00 kn, plaće znanstvenih novaka 676.988,00 kn, naknade zaposlenika 585.607,00 kn, naknade vanjskim suradnicima 466.367,00 kn, znanstvene projekte 281.185,00 kn, rashode studentskog zbora 120.000,00 kn, za diplomske studije (30,0% participacije) 75.389,00 kn, naknade znanstvenih novaka 65.395,00 kn, usavršavanje zaposlenika 20.000,00 kn, te povrat putnih troškova u iznosu 12.854,00 kn. Navedeni prihodi se umanjuju za sredstva vraćena u proračun u iznosu 124.200,00 kn, a odnose se na uplate Sveučilišta za diplomske studije u prethodnoj godini.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.206.957,00 kn odnose se na kreditna sredstva isplaćena izvoditeljima radova na temelju zahtjeva za isplatu.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 5.046.630,00 kn odnose se na prihode od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.905.518,00 kn i prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 141.112,00 kn. Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.905.518,00 kn odnose se na prihode ostvarene prema zaključenim ugovorima s gospodarskim subjektima, naručiteljima usluga geodetskih i geotehničkih istražnih radova, elaborata, terenskih i laboratorijskih kontrolnih ispitivanja, izrade dokumentacije za sanaciju klizišta i drugo. Najznačajniji prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su od školarina u iznosu 95.622,00 kn, upisnina 32.840,00 kn i razredbenog postupka 8.400,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 17.032.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.810.595,00 kn, što je za 1.778.595,00 kn ili 10,4% više od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	9.200.000,00	9.213.045,00	8.785.653,00	427.392,00
2.	Materijalni rashodi	5.721.500,00	5.982.016,00	2.452.841,00	3.529.175,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.960.000,00	1.942.416,00	679.584,00	1.262.832,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	666.000,00	653.839,00	382.479,00	271.360,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.660.500,00	2.681.946,00	1.255.871,00	1.426.075,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	435.000,00	703.815,00	134.907,00	568.908,00
3.	Financijski rashodi	60.500,00	60.871,00	57.371,00	3.500,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.050.000,00	3.554.663,00	2.372.289,00	1.175.336,00
Ukupno		17.032.000,00	18.810.595,00	13.668.154,00	5.135.403,00
Manjak prihoda			7.038,00		

Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.038,00 kn i odnosi se na razliku prihoda ostvarenih od prodaje nefinancijske imovine (otplata stanova na kojima postoji stanarsko pravo) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 908.955,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 901.917,00 kn.

Svi rashodi su izvršeni iznad plana, osim rashoda za naknade troškova zaposlenima te rashoda za materijal i energiju. Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i to za 1.504.663,00 kn ili 73,4%. Do značajnijeg odstupanja došlo je zbog nerealnog planiranja radova na dovršenju velike predavaonice i nabave opreme.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za bruto plaće zaposlenika u iznosu 7.608.190,00 kn, radove na dovršenju velike predavaonice u iznosu 3.027.126,00 kn, za dnevnice, troškove prijevoza i smještaja na službenom putu u iznosu 1.273.641,00 kn, te naknade po ugovorima o autorskom djelu u iznosu 1.023.187,00 kn (od čega se na autorske honorare zaposlenika odnosi 761.827,00 kn i vanjskih suradnika 261.360,00 kn) i ugovore o djelu vanjskih suradnika u iznosu 257.624,00 kn za održavanje nastave.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.286.158,00 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	20.884.259,00	22.706.154,00	108,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	198.340,00	198.340,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.055.967,00	19.927.194,00	132,4
1.3.	Postrojenja i oprema	3.206.739,00	2.179.544,00	68,0
1.4.	Prijevozna sredstva	20.070,00	159.791,00	796,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.192.261,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	210.882,00	241.285,00	114,4
2.	Financijska imovina	3.721.207,00	5.580.004,00	150,0
2.1.	Novčana sredstva	2.217.180,00	2.889.154,00	130,3
2.2.	Potraživanja	1.504.027,00	2.690.850,00	178,9
	Ukupno imovina	24.605.466,00	28.286.158,00	115,0
3.	Obveze	1.126.566,00	1.805.578,00	160,3
4.	Vlastiti izvori	23.478.900,00	26.480.580,00	112,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.605.466,00	28.286.158,00	115,0

Koncem 2009. imovina je povećana za 3.680.692,00 kn ili 15,0% u odnosu na početak godine.

Vrijednost građevinskih objekata povećana je za ulaganja u predavaonicu, a smanjena je nefinancijska imovina u pripremi, dok je vrijednost postrojenja i opreme smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti i rashoda po inventuri. Vrijednost prijevoznih sredstava povećana je zbog kupnje jednog kamiona. Zbog veće suradnje s gospodarskim subjektima, na temelju koje se ostvaruju prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti, povećana su novčana sredstva i potraživanja. Obveze su povećane na temelju okončane situacije ispostavljene koncem 2009. u iznosu 814.299,00 kn za radove dovršenja velike predavaonice.

### Kreditna sredstva

U 2008. Sveučilište je zaključilo ugovor o kreditu za kapitalna ulaganja u sastavnice Sveučilišta. Prema odluci Senata iz ožujka 2008. Fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 3.300.000,00 kn za završetak velike predavaonice i uređenje okoliša. Do konca listopada 2010. kreditna sredstva su iskorištena u iznosu 3.266.914,00 kn, a 33.086,00 kn predviđeno je iskoristiti do konca 2010., odnosno ukupno 3.300.000,00 kn koliko je i odobreno.

Fakultet je u 2008. koristio kreditna sredstva u iznosu 229.360,00 kn (priključenje dvorane na električnu mrežu 131.760,00 kn i izrada projektne dokumentacije 97.600,00 kn), u 2009. u iznosu 2.206.957,00 kn (radovi na dovršenju predavaonice na temelju tri privremene situacije 2.142.468,00 kn, te vodoinstalaterski radovi i nadzor 64.489,00 kn), te u razdoblju siječanj – listopad 2010. u iznosu 830.597,00 kn (radovi na dovršenju predavaonice po okončanoj situaciji 814.299,00 kn i nadzor 16.298,00 kn). Za korištena sredstva je povećana vrijednost imovine Fakulteta. U skladu s odlukom Senata, Fakultet provodi postupke nabave, te iskazuje rashode po zaprimljenim računima i situacijama. Račune dobavljača i situacije plaća Sveučilište iz kreditnih sredstava, te Fakultet prihode evidentira nakon primljene obavijesti o izvršenom plaćanju.

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

Tijekom 2009. Fakultetu je za rashode znanstvenih projekata doznačeno iz proračuna 281.185,00 kn. Sredstva su doznačivana na temelju pet zaključenih ugovora o suradnji s Ministarstvom radi provedbe znanstvenog projekta iz 2007., na rok tri godine, s mogućnošću produženja roka za pojedine projekte za još dvije godine. Ugovorima su utvrđene prava i obveze Ministarstva, voditelja projekta i Fakulteta. Ugovorena godišnja vrijednost po pojedinim projektu je iznosila od 30.000,00 kn do 95.000,00 kn, odnosno za provođenje navedenih projekata ugovorena vrijednost je iznosila 861.000,00 kn. Na koncu 2009. dospjela potraživanja za navedene projekte iznosila su 119.580,00 kn, a neutrošena sredstva na računu su iznosila 282.635,00 kn.

Nadzor provođenja projekata u nadležnosti je Ministarstva. U travnju 2010. Ministarstvu su dostavljena izvješća o radu na znanstvenim projektima. U srpnju 2010. Ministarstvo je za dva projekta produžilo financiranje do konca 2010. u ukupnom iznosu 75.000,00 kn.



## **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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 2008. i s podacima iz plana za 2009. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, ugovora o autorskom honoraru, putnih naloga, te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama: dekanom, voditeljem računovodstva i tajnicom.

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. U skladu s odredbama Zakona, Fakultet je dužan poduzimati propisane aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, odnosno procijeniti postojeće komponente sustava, sastaviti izjavu o misiji i viziji, sastaviti mapu procesa i procijeniti rizična područja, te uspostaviti odgovarajuće kontrole. Potrebno je sastaviti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava. Plan se treba donijeti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno 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.

Unutarnje kontrole Fakulteta u potpunosti ne osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija.

Pojedina evidentiranja nisu obavljena ažurno (iskazivanje vrijednosti udjela u trgovačkim društvima i vrijednosti dionica u poslovnoj banci, iskazivanje potraživanja prema Ministarstvu), nisu prikupljeni podaci o poslovanju trgovačkih društava u kojima imaju udjele i nisu pribavljani zapisnici Skupština. Nedostatak provođenja unutarnjih kontrola očituje se i kroz načine upravljanja imovinom (izgubljeni sudski proces u 2010. za imovinu koja je prešla u vlasništvo fizičke osobe, a da Fakultet nije ostvario prihode ili na neki drugi način bio oštećen). Posljedice nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Državni ured za reviziju predlaže da se poslovi unutarnje revizije obavljaju u okviru zajedničke jedinice unutarnje revizije koju je potrebno osnovati u Sveučilištu, s obzirom da je Fakultet sastavnica Sveučilišta.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te da aktivnosti vezane za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola provodi dekan. Nadalje navodi da će sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru donijeti Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Također navodi da je mišljenja da bi u skladu s odredbama navedenog Zakona trebalo osnovati zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na nivou Sveučilišta u Zagrebu.*

## 2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem redu iz siječnja 2002. iz kojeg nije vidljiv broj izvršitelja za pojedina radna mjesta. Fakultet je u 2009. donio Pravilnik o ustroju radnih mjesta koji je u veljači 2009. proslijeđen Sveučilištu na odobrenje (suglasnost), jer na temelju odredbi članka 21. Statuta Sveučilišta Senat donosi akte o ustrojstvu radnih mjesta. Do konca listopada 2010. nije dobivena suglasnost Senata. Odredbom članka 12. Statuta je utvrđeno da će se rukovođenje zajedničkim službama urediti općim aktom Fakulteta. Navedeni akt nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akata koji su predviđeni Statutom.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će donijeti opći akt kojim će se urediti rukovođenje zajedničkim službama Fakulteta.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. O financijskom poslovanju sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji koji u potpunosti ne iskazuju cjelokupno financijsko poslovanje, jer ne sadrže podatke o određenoj imovini i obvezama, a popis imovine i obveza nije cjelovit. Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama nije u potpunosti obavljano na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije.

Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) knjiženje u poslovnim knjigama temelji se, između ostalog, na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno pokazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost udjela i dionica u dva trgovačka društva i jednoj poslovnoj banci u iznosu 139.280,00 kn.

Također nisu evidentirana dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 675.172,00 kn koja se odnose na potraživanja od Ministarstva (prije Ministarstvo znanosti i tehnologije) u iznosu 406.473,00 kn za isplatu božićnica 2001. prema sudskim presudama, za isplatu plaće za nastavu vanjskih suradnika 149.119,00 kn, te za rashode znanstvenih projekata 119.580,00 kn. Isto tako nisu evidentirane obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta i sastavnica u iznosu 58.083,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obavezni u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Vrijednosti udjela i dionica u iznosu 139.280,00 kn, potraživanja od Ministarstva u iznosu 675.172,00 kn, te obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta u iznosu 58.083,00 kn nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama provoditi na propisani način, te obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su udjeli i dionice u trgovačkim društvima i poslovnoj banci u iznosu 139.280,00 kn, potraživanja u iznosu 406.473,00 kn za neisplaćenu božićnicu iz 2001., te potraživanja za znanstvene projekte u iznosu 119.584,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama u tijeku obavljanja revizije. Također navodi da je evidentirana obveza prema Sveučilištu u iznosu 58.083,00 kn, a koja će se prema napatku Sveučilišta podmiriti u 2011. Isto tako navodi da će obavljati sveobuhvatan popis imovine i obveza.*

#### 4. Prihodi

4.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 17.032.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.803.557,00 kn, što je za 1.771.557,00 ili 10,4% više od planiranih. Ostvareni prihodi iz državnog proračuna iznose 13.668.154,00 kn, od obavljanja poslova na tržištu 5.046.630,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 88.773,00 kn.

- Prihodi od ostalih poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.905.518,00 kn čine 26,1% ukupnih prihoda.

Dekanica Fakulteta je u veljači 2004. donijela Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti. Odredbom članka 2. Pravilnika, utvrđeno je da za svaki ugovoreni posao Stručni kolegij određuje nositelja zadatka. Prema odredbi članka 5. istog Pravilnika, nositelji projekta raspodjeljuju 70,0% sredstava od realiziranih radova, te se materijalni troškovi (dnevnice, putni i prijevozni troškovi i slično) isplaćuju iz navedenih sredstava. Preostalih 30,0% raspodjeljuje se na način da 10% ide Fakultetu za unapređenje djelatnosti, za materijalne troškove 15,0% (o čijem utrošku do 50.000,00 kn odlučuje Stručni kolegij na prijedlog dekana, a za iznose veće od 50.000,00 kn odlučuje Fakultetsko vijeće), te za Odsjek iz kojeg je nositelj projekta 5,0% (o utrošku odlučuje predstojnik odsjeka na prijedlog nositelja projekta).

U slučaju korištenja podizvođača, ukupni troškovi podizvođača, izuzimaju se iz raspodjele u cijelom ugovorenom iznosu. Odredbom članka 7. Pravilnika je utvrđeno da nakon podmirenja obveza (materijalni troškovi na teret 70,0% i izdvajanja 30,0%) ostatak sredstava dijele aktivni sudionici u radu, a raspodjelom sredstava upravlja nositelj projekta. Pravilnikom nije utvrđeno prema kojim kriterijima se može obavljati raspodjela navedenih sredstava.

Prema odredbama članka 39. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, prihodi od dopunske djelatnosti ponajprije se koriste za namirenje troškova poslovanja i rada programa dopunske djelatnosti. Pravilnikom je utvrđeno da pri korištenju prihoda od programa dopunske djelatnosti Sveučilište i sastavnice vode računa o unapređenju programa osnovne djelatnosti i razvoju Sveučilišta i sastavnica, ovisno o tome gdje je ostvaren prihod. Prema odredbama članka 42. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, zaposlenici koji neposredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja programa dopunske djelatnosti imaju pravo na odgovarajuću naknadu u skladu s doprinosom u ostvarivanju prihoda. Istim člankom je propisano da zaposlenici koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja programa dopunske djelatnosti imaju pravo na naknadu sukladno Kolektivnom ugovoru i općem aktu sastavnice, a visinu i način ove naknade utvrđuje čelnik sastavnice posebnom odlukom. U Financijskom izvještaju za 2009. navedeno je da su u 2009. rashodi u iznosu 4.464.586,00 kn financirani iz sredstava programa dopunske djelatnosti. Sredstva su korištena za isplate bruto plaća za zaposlene u iznosu 427.392,00 kn, isplate autorskih honorara i naknada u iznosu 1.023.187,00 kn, drugih naknada 22.440,00 kn, podmirenje dijela obveza za materijalne troškove u iznosu 2.432.354,00 kn i nabavu opreme u iznosu 559.213,00 kn. Financijskim planom, rashodi su planirani u iznosu 17.032.000,00 kn, od čega se dio rashoda u iznosu 2.820.000,00 kn planirao financirati iz programa dopunske djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže da se Pravilnikom o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti utvrdi tko može raspolagati sredstvima i prema kojim kriterijima, te da se preispitaju omjeri u slučajevima kada se za obavljanje usluge koriste osnovna sredstva Fakulteta.

- Naplata potraživanja

Stanje potraživanja na koncu 2009. je iskazano u iznosu 2.690.850,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.307.891,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti u iznosu 2.291.803,00 kn, prihoda od prodaje nefinancijske imovine 2.591,00 kn i više plaćene poreze i doprinose 13.497,00 kn. Na nenaplaćena potraživanja iz ranijih godina odnosi se iznos 399.121,00 kn (iz 2003. pa do konca 2008.). Osim opomena, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su dužnicima za obavljene usluge iz suradnje s gospodarstvom dostavljene opomene, dok će se druge mjere naplate provesti u dogovoru s voditeljima za pojedini posao, jer nisu pribavljeni instrumenti osiguranja naplate kao ni sredstva za pokriće troškova drugih mjera naplate. Također navodi da će koncem 2010. provesti otpis zastarjelih potraživanja za koje nema mogućnosti naplate.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su planirani u iznosu 17.032.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.810.595,00 kn, što je za 1.778.595,00 kn ili 10,4% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.038,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 908.955,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 901.917,00 kn. Utvrđene nepravilnosti se odnose na isplate plaće i dodatka na plaću iz vlastitih prihoda, ugovore o autorskom djelu, te isplatu dnevnica i drugih troškova službenih putovanja.

- Obračun plaće

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 9.213.045,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 8.948.420,00,00 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), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je 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 196,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- Isplate plaće i dodataka na plaću iz vlastitih prihoda

U 2009. iz vlastitih prihoda isplaćene su bruto plaće u iznosu 366.456,00 kn i doprinosi na plaće u iznosu 60.936,00 kn, a odnose se na plaće tri zaposlenika s kojima su ugovori o radu zaključeni na određeno vrijeme (dva za obavljanje poslova na tržištu i jedan za administrativno tehničke poslove), te dodatak na plaću pojedinih zaposlenika. U okviru navedenih rashoda izvršeni su i rashodi za plaću administrativnog tehničara i dodaci na plaću pojedinih zaposlenika u iznosu 285.272,00 kn, koji ne sudjeluju neposredno u ostvarenju vlastitih prihoda.

Plaća administrativnog tehničara je isplaćivana na temelju ugovora o radu, a dodaci na plaću drugim zaposlenicima isplaćivani su na temelju odluka dekana, Fakultetskog vijeća ili Stručnog vijeća, dok odluka o isplati dodatka na plaću voditelju laboratorija nije predložena tijekom obavljanja revizije. Pojedine odluke ne sadrže kriterije prema kojima su određeni dodaci na plaću.

Prema odredbama članka 42. stavak 2. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, zaposlenici koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja programa dopunske djelatnosti, imaju pravo na naknadu sukladno Kolektivnom ugovoru i općem aktu sastavnice. Fakultet je odredbom članka 7. Pravilnika o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti, utvrdio da nakon podmirenja materijalnih troškova, dnevnica, putnih i prijevoznih troškova, te izdvajanja 30,0% sredstava Fakultetu, ostatak sredstava dijele aktivni sudionici u radu. Iz navedenog proizlazi da Fakultet nije općim aktom utvrdio mogućnost isplate zaposlenicima iz sredstava koja su ostvarena od obavljanja poslova na tržištu, a koji nisu neposredno sudjelovali u ostvarenju spomenutih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje isplata plaća i dodataka na plaću iz vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu i Pravilnika Fakulteta o mjerilima za korištenje prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti, te donošenje odluka dekana s utvrđenim kriterijima.

- Autorski honorari

Rashodi za autorske honorare iznose 1.023.187,00 kn, a izvršeni su na temelju ugovora o autorskim djelima. Navedeni rashodi su izvršeni iz vlastitih prihoda ostvarenih od izrada projekata i obavljanja usluga za tržište.

U 2009. s 18 zaposlenika je zaključeno 75 ugovora o autorskom djelu u bruto iznosu 761.827,00 kn i s devet vanjskih suradnika 21 ugovor u bruto iznosu 261.360,00 kn. Na prijedlog Fakultetskog vijeća ugovor se zaključuje s nositeljima projekta, a sa zaposlenicima i vanjskim suradnicima na prijedlog voditelja projekta.

Ugovori o autorskom djelu sadrže kratki opis djela koji se autor obvezuje izraditi, rok za završetak djela i bruto iznos, a ne sadrže obilježja i sastojke naručenog dijela. Iskorištavanje autorskih prava u zaključenim ugovorima nisu ugovorena, što nije u skladu s odredbom članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), kojom je utvrđeno da autorskopравни ugovor mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu za korištenje autorskog djela (korisnik).

Državi ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskom djelu u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- Isplate dnevnica i drugih troškova na službenom putu

Zaposlenicima s kojima su zaključeni ugovori o autorskom djelu za obavljanje poslova na tržištu, osim isplata autorskih honorara iz sredstava vlastitih prihoda isplaćeni su i troškovi za službena putovanja u iznosu 877.769,00 kn. Odnose se na dnevnice u iznosu 203.150,00 kn, troškove uporabe vlastitog automobila i prijevoza na službenom putu u iznosu 639.816,00 kn i troškove smještaja u iznosu 34.803,00 kn. Na navedene isplate nisu obračunani propisani doprinosi i porezi. S obzirom da je kod obračuna autorskih honorara u skladu s odredbom članka 32. stavka 5. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) obračunani porez na dohodak na primitak smanjen za 30,0%, čime su paušalno priznati svi mogući troškovi koji mogu nastati pri ostvarenju autorskog djela, na navedene dnevnice i druge troškove za službena putovanja trebalo je obračunati doprinose i poreze kao na plaću.

Državni ured za reviziju nalaže na troškove službenih putovanja zaposlenika, vezano za obavljanje poslova prema ugovorima o autorskom djelu, obračunavanje i uplaćivanje propisanih poreza i doprinosa kao na plaću u skladu s odredbama Zakona i pravilnika o porezu na dohodak.

5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Držanog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se navedene nepravilnosti ukloniti donošenjem novog Pravilnika za korištenje prihoda ostvarenih od suradnje s gospodarstvom, a koji je u pripremi.*



## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Planom nabave za 2009. predviđena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.398.000,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 4.145.560,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2009., ugovorena vrijednost nabave iznosi ukupno 3.017.483,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 3.658.690,00 kn.

Otvoreni postupak javne nabave objavljen je na Elektroničkom oglasniku javne nabave za radove završetka velike predavaonice u iznosu 2.437.607,00 kn i hidrološku mjernu opremu u iznosu 553.136,00 kn. Pregovarački postupak bez prethodne objave proveden je za dodatne radove završetka velike predavaonice u iznosu 519.161,00 kn i nabavu terenskog seizmografa u iznosu 148.786,00 kn, dok je izravnim ugovaranjem nabavljeno terensko vozilo u iznosu 127.929,00 kn. Jedan postupak javne nabave za radove završetka velike predavaonice poništen je početkom 2009. rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, jer odabrani ponuditelj nije imao licencu za obavljanje ličilačkih radova.

Za nabavu hidrološke mjerne opreme i terenskog vozila nisu u potpunosti primijenjeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08). Za nabavu hidrološke mjerne opreme planirana vrijednost nabave je iznosila 450.000,00 kn, a prihvaćena je ponuda u vrijednosti 453.390,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 553.136 kn) što je za 3.390,00 kn više od planirane vrijednosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 94. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponude u slučaju ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za javnu nabavu.

Nabava terenskog vozila vrijednosti 127.929,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Spomenuto vozilo nije planirano planom nabave za 2009. Prema odredbama članka 13. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje svih nabava i provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je za nabavu hidrološke mjerne opreme nakon provedenog postupka javne nabave prihvaćena veća cijena od planirane radi žurnosti, jer bi u slučaju prekoračenja rokova iz osnovnog ugovora penali bili znatno veći od 3.390,00 kn, za koliko je bila veća cijena iz ponude od planirane vrijednosti nabave. Za nabavu teretnog motornog vozila navodi da nije proveden postupak javne nabave radi specifičnosti vozila, koje je trebalo biti istih tehničkih karakteristika kao i postojeća bušačka garnitura koja je ugrađena na vozilo.*

### 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:
  - Tijekom 2009. sustav unutarnji financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Kao posljedice nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola utvrđene su određene nepravilnosti. (točka 1. Nalaza)
  - Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem redu iz siječnja 2002., iz kojeg nije vidljiv broj izvršitelja za pojedina radna mjesta. Statutom je utvrđeno da će se rukovođenje zajedničkim službama urediti općim aktom Fakulteta, a navedeni akt nije donesen. (točka 2 Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli i dionice u trgovačkim društvima i poslovnoj banci u iznosu 139.280,00 kn, potraživanja od Ministarstva u iznosu 675.172,00 kn, te obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta i sastavnica u iznosu 58.083,00 kn. Navedeni iznosi nisu obuhvaćeni ni popisom imovine i obveza. (točka 3. Nalaza)
  - Za prihode od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti ostvarene u iznosu 4.905.518,00 kn Fakultet nije općim aktom utvrdio tko može raspolagati sredstvima i prema kojim kriterijima. Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 2.690.850,00 kn. Dospjela su u iznosu 2.307.891,00 kn, od čega se na nenaplaćena potraživanja iz ranijih godina odnosi 399.121,00 kn. Osim opomena druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)
  - Za isplatu plaće jednog zaposlenika i dodatka na plaću pojedinim zaposlenicima u iznosu 285.272,00 kn koji posredno sudjeluju u ostvarivanju prihoda od obavljanja poslova na tržištu općim aktom nije utvrđena mogućnost isplate i kriteriji za isplatu. Iskorištavanje autorskih prava u zaključenim ugovorima o autorskom djelu nije utvrđeno, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.023.187,00 kn. Zaposlenicima s kojima su zaključeni ugovori o autorskom djelu, osim autorskih honorara isplaćeni su i troškovi za službeno putovanje u iznosu 877.769,00 kn na koje nisu obračunani propisani porezi i doprinosi. (točka 5. Nalaza)
  - Za nabavu hidrološke mjerne opreme u vrijednosti 553.136,00 kn nisu u potpunosti primijenjeni postupci javne nabave, a bez propisanog postupka nabave nabavljeno je terensko vozilo u vrijednosti 127.929,00 kn. (točka 6. Nalaza)

4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju, Zakona o ustanovama i Statuta. Fakultet ima 61 zaposlenika, od čega je 37 nastavnog osoblja i 24 nenastavnog osoblja. Djelatnost Fakulteta je ustroj i provedba preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog sveučilišnog studija u interdisciplinarnom području tehničkih znanosti koje obuhvaća geotehniku, hidrotehniku i inženjerstvo okoliša. U školskoj godini 2008./2009. upisana su 352 studenta, a u 2009./2010. upisano je 327 studenata. Fakultet se financira sredstvima iz državnog proračuna, te vlastitim prihodima od osnovne i druge djelatnosti. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.803.557,00 kn, a rashodi u iznosu 18.810.595,00 kn. Manjak prihoda iznosi 7.038,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 908.955,00 kn, te raspoloživ višak u sljedećem razdoblju iznosi 901.917,00 kn. Iz proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 13.668.154,00 kn, a vlastiti prihodi u iznosu 5.046.630,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi izvršeni za zaposlene u iznosu 9.213.045,00 kn ili 49,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.554.663,00 kn ili 18,9% i rashode za usluge 2.681.946,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. ugovorena vrijednost javne nabave iznosi ukupno 3.017.483,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2009. Fakultet je proveo dva otvorena postupka javne nabave, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave i jedan postupak izravnim ugovaranjem. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.