



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAĐEVINSKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA  
U OSIJEKU

Osijek, veljača 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/10-01/21  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 11. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRAĐEVINSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U  
OSIJEKU 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 Građevinskog fakulteta, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 11. veljače 2011.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište), koje je i osnivač Fakulteta. Fakultet ima svojstvo pravne osobe i upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i u Upisnik visokih učilišta. Sjedište Fakulteta je u Osijeku, Drinska 16a.

Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskih programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija te stručnog studija, istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima i znanstvenoistraživački rad u znanstvenom polju građevinarstva. Obavljanje djelatnosti se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (od školarina, obavljanja stručnih poslova, održavanja tečajeva stručnog usavršavanja osoba koje obavljaju poslove graditeljstva, izdavačke djelatnosti), donacija i drugih prihoda.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre, tajništvo i knjižnica. Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće.

Koncem godine Fakultet je imao 94 zaposlenika, od kojih je 59 bilo uključeno u znanstveno nastavni proces, a 35 u izvannastavne poslove. U znanstveno nastavnom procesu je sudjelovalo i 15 vanjskih suradnika.

U akademskoj godini 2008./2009. Fakultet je imao 1 335 polaznika i to na preddiplomskom studiju 533, na diplomskom 55, dodiplomskom studiju po starom nastavnom programu 170, stručnom studiju 548, te poslijediplomskom doktorskom studiju 29 polaznika. U akademskoj godini 2009./2010. Fakultet je imao 1 326 polaznika i to na preddiplomskom studiju 549, na diplomskom 97, dodiplomskom studiju po starom nastavnom programu 98, stručnom studiju 550, te poslijediplomskom doktorskom studiju 32 polaznika.

Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dekan je prof. dr. sc. Damir Markulak.

### 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

Prihodi su planirani u iznosu 22.761.604,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.390.670,00 kn, što je za 1.370.934,00 kn ili 6,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 391.721,00 kn.

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	15.906.205,00	15.219.904,00	95,7	71,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	15.846.205,00	15.159.904,00	95,7	70,9
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	60.000,00	60.000,00	100,0	0,3
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	6.537.667,00	5.850.774,00	89,5	27,3
3.	Prihodi od imovine	103.139,00	111.098,00	107,7	0,5
4.	Drugi prihodi poslovanja	213.093,00	208.127,00	97,7	1,0
5.	Prihodi od prodaje imovine	1.500,00	767,00	51,1	0,0
	Ukupno prihodi	22.761.604,00	21.390.670,00	94,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 15.219.904,00 kn ili 71,2% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 5.850.774,00 kn ili 27,3%. Svi drugi prihodi iznose 319.992,00 kn ili 1,5%.

Prihodi iz Državnog proračuna ostvareni u iznosu 15.219.904,00 kn, se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 15.159.904,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.000,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja, odnose se na prihode za financiranje plaća zaposlenih u iznosu 12.856.528,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 914.390,00 kn, naknada zaposlenima (prijevoz, jubilarne nagrade, regres, pomoći, dar djeci, božićnica i drugo) u iznosu 798.004,00 kn, znanstvenih projekata u iznosu 249.750,00 kn, vanjske suradnje u iznosu 187.717,00 kn, međunarodne suradnje u iznosu 77.000,00 kn te izdavanja časopisa, zdravstvene zaštite studenata i drugog u iznosu 76.515,00 kn. Prihodi su korišteni za predviđene namjene.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 5.850.774,00 kn, se odnose na prihode od školarina u iznosu 2.783.233,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 2.540.038,00 kn i druge prihode (od upisnina, izdavačke djelatnosti i najma) u iznosu 527.503,00 kn. Prihodi od školarina su ostvareni od školarina za diplomski studij u iznosu 1.390.826,00 kn, poslijediplomski doktorski studij u iznosu 682.500,00 kn, dodiplomski studij u iznosu 465.172,00 kn, te razlikovnu godinu studija za stjecanje uvjeta za upis na sveučilišni diplomski studij u iznosu 244.735,00 kn. Prihodi od pružanja usluga su ostvareni od obavljanja stručnih poslova (kontrola projekata, ispitivanje konstrukcija, projektiranje, vještačenje, stručni nadzor i studije) u iznosu 2.201.144,00 kn i održavanja tečajeva stručnog usavršavanja osoba koje obavljaju poslove graditeljstva u iznosu 338.894,00 kn. U skladu s donesenim Pravilnikom o plaćama, kojim je utvrđena raspodjela prihoda ostvarenih iz znanstvene, stručne i druge djelatnosti, Fakultet je izdvojio propisani dio vlastitih prihoda za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, a ostatak je koristio za podmirenje rashoda poslovanja. Fakultet je izdvojio dio vlastitih prihoda u proračun Sveučilišta za kapitalna ulaganja prema propisanim postocima.

Upisna kvota za 2008./2009. je bila 325 studenata (215 bez plaćanja i 110 s maksimalnim plaćanjem), a upisano je 279 studenata (166 bez plaćanja i 113 s maksimalnim plaćanjem, od čega 14 studenata izvan redovite upisne kvote). Upisna kvota za 2009./2010. je bila 400 studenata (185 bez plaćanja i 215 s maksimalnim plaćanjem), a upisana su 362 studenta (177 bez plaćanja i 185 s maksimalnim plaćanjem, od čega devet izvan redovite upisne kvote). Izvan redovite upisne kvote upisani su, u skladu s odlukom Senata Sveučilišta, hrvatski državljani i pripadnici hrvatskog naroda s prebivalištem izvan Republike Hrvatske, hrvatski ratni vojni invalidi i djeca hrvatskih ratnih vojnih invalida. Visinu školarine za određeni studij na prijedlog Fakulteta za svaku akademsku godinu utvrđuje Senat Sveučilišta. Za upis u prvu godinu studija u akademskoj godini 2008./2009. i 2009./2010. školarina za redovite studente koji sami plaćaju školarinu iznosila je 7.370,00 kn, a za studente koji se upisuju u statusu izvanrednog studenta 4.400,00 kn. Školarina za razlikovnu godinu za stjecanje uvjeta za upis na sveučilišni diplomski studij u akademskoj godini 2008./2009. utvrđena je u iznosu 8.500,00 kn, a u 2009./2010. u iznosu 10.800,00 kn. Za polaznike poslijediplomskog (dokorskog) studija školarina iznosi 51.000,00 kn.

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	15.774.285,00	14.694.858,00	13.132.427,00	1.562.431,00
2.	Materijalni rashodi	5.972.209,00	5.034.744,00	1.881.633,00	3.153.111,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.042.496,00	851.561,00	563.018,00	288.543,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	945.570,00	867.244,00	645.401,00	221.843,00
2.3.	Rashodi za usluge	3.261.370,00	2.719.559,00	374.137,00	2.345.422,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	722.773,00	596.380,00	299.077,00	297.303,00
3.	Financijski rashodi	37.148,00	26.559,00	442,00	26.117,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	171.229,00	114.151,00	84.382,00	29.769,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	20.500,00	11.500,00	0,00	11.500,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	786.233,00	307.231,00	17.548,00	289.683,00
Ukupno rashodi		22.761.604,00	20.189.043,00	15.116.432,00	5.072.611,00
Višak prihoda			1.201.627,00	103.472,00	1.098.155,00

Rashodi su planirani u iznosu 22.761.604,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.189.043,00 kn, što je za 2.572.561,00 kn ili 11,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 370.688,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 1.201.627,00 kn ili 5,6% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.561.162,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.762.789,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 14.694.858,00 kn ili 72,8%, materijalne rashode 5.034.744,00 kn ili 24,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 307.231,00 kn ili 1,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 152.210,00 kn ili 0,8%. U rashodima za usluge i drugim nespomenutim rashodima poslovanja su iskazani rashodi za autorske honorare u iznosu 1.963.223,00 kn i rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 599.083,00 kn. Rashodi za autorske honorare isplaćeni su na temelju ugovora o autorskom djelu i odnose se na izradu nastavnih materijala, knjiga, udžbenika i drugih radova te izradu znanstveno stručnih studija. Autorski honorari su isplaćeni za 42 zaposlenika Fakulteta u iznosu 1.798.067,00 kn bruto, odnosno 1.404.585,00 kn neto, te 18 vanjskih suradnika u iznosu 165.156,00 kn bruto, odnosno 144.145,00 kn neto. Rashodi na temelju ugovora o djelu se odnose na isplaćene bruto naknade za 20 vanjskih suradnika koji su sudjelovali u izvođenju nastave na sveučilišnim studijima i u drugim programima Fakulteta u iznosu 423.094,00 kn i za deset zaposlenika koji su za potrebe Fakulteta obavili usluge projektantskog i geodetskog nadzora, stručnih ekspertiza i drugih poslova u iznosu 175.989,00 kn. Ukupno isplaćene neto naknade za vanjske suradnike su iznosile 211.736,00 kn, a za zaposlenike 71.117,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.486.419,00 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	8.238.307,00	6.746.897,00	81,9
1.1.	Prirodna bogatstva	552.782,00	552.782,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.602.624,00	3.534.377,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	2.609.016,00	1.448.200,00	55,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	402.894,00	402.894,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.070.991,00	808.644,00	75,5
2.	Financijska imovina	4.180.601,00	7.739.522,00	185,1
2.1.	Novčana sredstva	1.791.277,00	4.818.187,00	269,0
2.2.	Potraživanja	1.270.818,00	1.816.474,00	142,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.118.506,00	1.104.861,00	98,8
	Ukupno imovina	12.418.908,00	14.486.419,00	116,6
3.	Obveze	1.349.748,00	3.182.410,00	235,8
4.	Vlastiti izvori	11.069.160,00	11.304.009,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.418.908,00	14.486.419,00	116,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 552.782,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.534.377,00 kn, opreme u iznosu 1.448.200,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 402.894,00 kn i druge nefinancijske imovine (knjiga, umjetničkih djela, ulaganja u računalne programe, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 808.644,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.818.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja i druga potraživanja u iznosu 1.816.474,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.104.861,00 kn.

Tijekom 2009. Fakultet je oročavao novčana sredstva u poslovnoj banci. Ukupno je oročeno 2.400.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamatna stopa u od 4,8% do 9,0%. Prihodi od kamata na oročena sredstva su ostvareni u iznosu 52.140,00 kn. Sredstva su do konca godine razročena u cijelosti.

Obveze u iznosu 3.182.410,00 kn se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja (prihode od školarina) u iznosu 1.730.996,00 kn, obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009.) u iznosu 1.104.861,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 346.553,00 kn.

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

Tijekom 2009. za financiranje pet znanstvenih projekata su ostvareni prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 249.750,00 kn. Ministarstvo je zaključilo s voditeljima projekata i Fakultetom u siječnju 2007. ugovore na tri godine, uz mogućnost produljenja dvije godine. Ugovorena je godišnja potpora od 28.000,00 kn do 150.000,00 kn po projektu, odnosno ukupna godišnja potpora u iznosu 333.000,00 kn. Za projekte se vode evidencije o namjenskom trošenju sredstava. Voditelji projekata dostavljali su Ministarstvu godišnje izvješće o rezultatima projekta i utrošenim sredstvima. Tijekom 2009. je utrošeno 153.760,00 kn, te koncem godine neutrošena sredstva za znanstvene projekte, zajedno s neutrošenim sredstvima iz prethodne godine u iznosu 69.965,00 kn, iznose 165.955,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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. Obavljena je detaljna 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, oročavanje sredstava i rashode.

### 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Fakultet je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Uvedene su početne aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja. Tijekom 2009. nisu nastavljene započete aktivnosti, jer Ministarstvo financija nije organiziralo i provelo stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti. Plan nije izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011.

Prema zakonskim odredbama Fakultet nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija, te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nastaviti započete aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja za prihode od školarina. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio potraživanja za prihode od školarina (evidentirana su potraživanja od studenata za koje su pravne osobe preuzele obvezu plaćanja školarine, dok potraživanja od studenata koji sami plaćaju nisu evidentirana).

Prema odredbama članka 5 i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te su u obvezi voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za prihode od školarina te vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. ispostavljao račune studentima koji sami plaćaju školarine, te je na temelju ispostavljenih računa evidentirao potraživanja u poslovnim knjigama.*

### 3. Oročavanje sredstava

3.1. Tijekom 2009. Fakultet je oročavao novčana sredstva u poslovnoj banci. Ukupno je oročeno 2.400.000,00 kn, te su uz godišnju kamatnu stopu od 4,8% do 9,0%, ostvareni prihodi od kamata u iznosu 52.140,00 kn. Sredstva su do konca godine razročena u cijelosti. Za oročavanje sredstava iznad 500.000,00 kn nije zatražena suglasnost Senata, što nije u skladu s odredbom Statuta, kojom je utvrđeno da je dekanu potrebna suglasnost Senata za pravne radnje iznad spomenutog iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže za pravne radnje ishoditi suglasnost Senata u skladu s odredbama Statuta.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za poduzimanje radnji iznad 500.000,00 kn postupiti u skladu s odredbama Statuta. Fakultet je smatrao da za oročavanje slobodnih novčanih sredstava unutar proračunske godine nije potrebna suglasnost jer se radi o kratkoročnim financijskim plasmanima koji se ne evidentiraju kao izdaci.*

### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 22.761.604,00 kn, a izvršeni u iznosu 20.189.043,00 kn, što je za 2.572.561,00 kn ili 11,3% manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 14.694.858,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 11.831.646,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s povećanom osnovicom za izračun plaće (uvećanom za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla od 2,0%, 2,1% i 2,2%) i tako se dobiveni iznos množi umnoškom 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 i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0%, ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se plaće u 2011. obračunavaju u skladu s važećim propisima.*

### 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 revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Fakultet vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja za prihode od školarina. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio potraživanja za prihode od školarina. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2009. Fakultet je oročio u poslovnoj banci 2.400.000,00 kn. Za oročavanje iznad 500.000,00 kn nije zatražena suglasnost Senata. (točka 3. Nalaza)
4. Fakultet je znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskih programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija te stručnog studija, istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima i znanstvenoistraživački rad u znanstvenom polju građevinarstva. Koncem godine Fakultet je imao 94 zaposlenika. Obavljanje djelatnosti se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (od školarina, obavljanja stručnih poslova, održavanja tečajeva stručnog usavršavanja osoba koje obavljaju poslove graditeljstva, izdavačke djelatnosti), donacija i drugih prihoda. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 21.390.670,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 20.189.043,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 15.219.904,00 kn i vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 5.850.774,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 14.694.858,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 5.034.744,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.201.627,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.561.162,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.762.789,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je nabavio robe, radova i usluga u vrijednosti 878.051,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 267.890,00 kn. Zaključen je ugovor o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 267.890,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 610.161,00 kn provedena je izravnim odabirom dobavljača. Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje potraživanja za prihode od školarina, vođenje analitičkog knjigovodstava potraživanja te ishođenje suglasnosti za oročavanje sredstava utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.