



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAĐEVINSKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U RIJECI

Rijeka, veljača 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O FAKULTETU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
Projekti financirani u 2009.	8
II. REVIZIJA ZA 2009.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Nalaz za 2009.	10
III. MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/10-01/9  
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 22. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRAĐEVINSKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U RIJECI  
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 u Rijeci (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. listopada 2010. do 22. 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 znanstveno nastavna sastavnica Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Osnivanje Fakulteta je vezano uz osnivanje Više tehničke građevinske škole 1969. Studij građevinarstva je započeo 1971. pri Tehničkom fakultetu, a od 1976. Fakultet djeluje samostalno. Sjedište je u Rijeci, Viktora Cara Emina 5. Rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz rujna 2002. upisan je u Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva. Matični broj je 3395855, a brojčana oznaka djelatnosti 80300.

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09), 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).

Djelatnosti Fakulteta su ustroj i izvedba sveučilišnih studija (preddiplomski, diplomski te poslijediplomski doktorski studij i poslijediplomski specijalistički studij), ustroj i izvedba stručnih studija i specijalističkih diplomskih stručnih studija, izvođenje dodiplomskih sveučilišnih studija i dodiplomskih stručnih studija, znanstvena djelatnost u znanstvenom području tehničkih znanosti te znanstvenom polju građevinarstvo i temeljne tehničke znanosti, stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti, znanstvenom polju građevinarstvo, te srodnim poljima.

U lipnju 2005. Ministarstvo je izdalo četiri dopusnice za izvođenje diplomskog sveučilišnog studija, preddiplomskog sveučilišnog studija, stručnog studija, te specijalističkog diplomskog stručnog studija pod nazivom Građevinarstvo. U rujnu 2008. je izdana dopusnica za izvođenje poslijediplomskog sveučilišnog studija studijskog programa Građevinarstvo, a u srpnju 2010. za izvođenje specijalističkoga diplomskog stručnog studija Građevinarstvo.

Sveučilišni studiji traju tri do pet godina te se završetkom studija stječe 180, odnosno 360 ECTS bodova, uz odgovarajući stručni naziv. Završetkom poslijediplomskog dokorskog studija stječe se 180 ECTS bodova.

U akademskoj godini 2008./2009. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija je bila 180 studenata. Upisano je 159 studenta, od kojih je 97 redovnih uz potporu Ministarstva, 61 student uz plaćanje, te jedan strani student. Ukupno je upisano 866 studenata, od kojih 731 redovni, a 135 izvanredna. Na preddiplomskom studiju su bila 346 studenta, na diplomskom studiju 248, na poslijediplomskom studiju 23, na stručnom studiju 216, te na specijalističkom diplomskom stručnom studiju 33. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) studiralo je 408 studenata, a 458 plaća studij.

U akademskoj godini 2008./2009. upisna kvota za upis studenata na prvu godinu studija je bila 180 studenata. Upisano je 175 studenata, od kojih je 128 redovnih uz potporu Ministarstva, 46 uz plaćanje te jedan strani student. Ukupan broj studenata je bio 779, od kojih su 645 redovna, a 134 izvanrednih. Na preddiplomskom studiju su bila 333 studenta, na diplomskom studiju 253, na poslijediplomskom studiju 33, na stručnom studiju 144, te na specijalističkom diplomskom stručnom studiju 16. Uz punu subvenciju iz državnog proračuna (bez plaćanja) studirala su 373 studenta, a 406 plaća studij.

Radi obavljanja nastavne, stručne i znanstvene djelatnosti ustrojeno je pet zavoda, devet katedri i pet laboratorija. Zavod je osnovna ustrojstvena jedinica određena na temelju povezanosti i srodnosti znanstveno - istraživačkog, nastavnog i stručnog rada. Unutar zavoda ustrojene su katedre i laboratoriji. Radom zavoda upravlja predstojnik, radom katedre šef, a radom laboratorija voditelj. Radi obavljanja stručno administrativnih poslova na Fakultetu su ustrojene stručne službe. Radom pojedine službe rukovodi voditelj, a čelnik svih stručnih službi je glavni tajnik Fakulteta.

Tijela Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Do 30. rujna 2009., dekanica Fakulteta bila je prof. dr. sc. Nevenka Ožanić, a od 1. listopada 2009. prof. dr. sc. Aleksandra Deluka – Tibljaš. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta.

Koncem 2009. na Fakultetu je bilo 88 zaposlenika, od kojih su 64 nastavno osoblje, a 24 radi u stručnim službama. Osim zaposlenika Fakulteta, u ljetnom semestru su u nastavi sudjelovala 22 vanjska suradnika te u zimskom semestru 18.

Znanstveno - istraživačka djelatnost je organizirana kroz deset projekata financiranih sredstvima Ministarstva.

U tijeku obavljanja revizije je donesena Strategija Fakulteta za razdoblje 2010. - 2015. (dalje u tekstu: Strategija), koja obuhvaća misiju i viziju, analizu ostvarivanja Strategije Sveučilišta za razdoblje 2007. - 2009., razradu ciljeva i zadataka, te plan ostvarivanja Strategije.

### **Financijski izvještaji**

Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 19.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.111.148,00 kn, što je za 1.888.852,00 kn ili 9,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u iznosu većem za 251.403,00 kn ili 1,5%.

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	15.829.000,00	13.820.395,00	87,3	80,8
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	15.279.000,00	13.251.572,00	86,7	77,4
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	300.000,00	250.000,00	83,3	1,5
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	250.000,00	318.823,00	127,5	1,9
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	3.066.000,00	3.200.791,00	104,4	18,7
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	3.000.000,00	3.134.791,00	104,5	18,3
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	66.000,00	66.000,00	100,0	0,4
3.	Prihodi od imovine	40.000,00	24.951,00	62,4	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	65.000,00	65.011,00	100,0	0,4
	Ukupno prihodi	19.000.000,00	17.111.148,00	90,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna s udjelom 80,8%. Slijede prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu s udjelom 18,7%, te drugi prihodi s udjelom 0,5%.

Sredstva za rad visokih učilišta, koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske, doznava Ministarstvo u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Za financiranje rashoda ostvareni su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 13.021.677,00 kn, te iz sveučilišnog proračuna 229.895,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su doznačeni za plaće zaposlenika u iznosu 10.796.241,00 kn, materijalne troškove 691.404,00 kn, znanstvene projekte 513.894,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla 354.558,00 kn, vanjsku suradnju 334.154,00 kn, jubilarne nagrade 36.065,00 kn, magisterije i doktorate 21.213,00 kn, te za naknade zaposlenicima, sistematske zdravstvene preglede zaposlenika, zdravstveno osiguranje studenata i pomoć za poslijediplomske sveučilišne studije u ukupnom iznosu 274.148,00 kn. Sveučilište je doznačilo 229.895,00 kn za diplomske integrirane studije i studentski zbor. Za nabavu nefinancijske imovine iz državnog proračuna je doznačeno 250.000,00 kn. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna na temelju ugovornih obveza u iznosu 318.823,00 kn se odnose na prihode iz Nacionalne zaklade za znanost namijenjene financiranju projekta Ishodi učenja u obrazovanju građevinskih inženjera i zajednički japansko - hrvatski projekt za korištenje zemljišta kod odrona zemlje i poplava, iz sveučilišne zaklade za putne troškove i kotizacije za stručne skupove, iz proračuna grada Rijeke za sufinanciranje znanstvenog projekta, te sufinanciranje specijalističkog tečaja održanog u suradnji s Fakultetom arhitekture iz Venecije.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 3.200.791,00 kn se odnose na prihode od stručnog rada 1.464.253,00 kn, školarine 1.010.092,00 kn, prihode od stručnog usavršavanja (tečajeva, seminara i slično) u iznosu 310.750,00 kn, upisnine 293.814,00 kn, prihode od najma 66.000,00 kn, te druge prihode (refundacije, prihode od Sveučilišta i osiguranje studenata) u iznosu 55.882,00 kn.

Iznos školarine u akademskoj godini 2008./2009. kretao se od 737,00 kn do 7.370,00 kn, te u akademskoj godini 2009./2010. od 735,00 kn do 7.350,00 kn, ovisno o tome radi li se o redovnim studentima, izvanrednim studentima, studentima koji ponavljaju upis ili imaju poseban status.

Prihodi od imovine u iznosu 24.951,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od kamate na oročena sredstva u iznosu 19.804,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 65.011,00 kn i u cijelosti se odnose na povrat uplaćenog poreza na dodanu vrijednost za uvezenu i u tuzemstvu nabavljenu opremu za tehnologijsko istraživačke i znanstveno istraživačke projekte u 2008.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 19.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.080.613,00 kn, što je za 1.919.387,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 30.535,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 381.124,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 411.659,00 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	13.287.000,00	11.714.768,00	11.089.016,00	625.752,00
2.	Materijalni rashodi	5.263.000,00	4.807.358,00	2.359.092,00	2.448.266,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.150.000,00	1.026.894,00	681.569,00	345.325,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	805.000,00	674.684,00	562.352,00	112.332,00
2.3.	Rashodi za usluge	2.378.000,00	2.302.533,00	788.691,00	1.513.842,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	930.000,00	803.247,00	326.480,00	476.767,00
3.	Financijski rashodi	20.000,00	22.921,00	18.224,00	4.697,00
4.	Drugi rashodi poslovanja	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	430.000,00	507.066,00	354.063,00	153.003,00
Ukupno rashodi		19.000.000,00	17.080.613,00	13.820.395,00	3.260.218,00
Višak prihoda			30.535,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 11.714.768,00 kn ili 68,6% i materijalne rashode u iznosu 4.807.358,00 kn ili 28,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 558.487,00 kn i imaju udjel 3,3%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni za 17,9% iznad plana, a financijski rashodi za 14,6% iznad plana.

Rashodi za usluge u iznosu 2.302.533,00 kn se najvećim dijelom odnose na autorske honorare 1.082.094,00 kn i ugovore o djelu 340.871,00 kn. Autorski honorari su isplaćeni zaposlenicima Fakulteta za izradu studija i elaborata u iznosu 823.412,00 kn i za izvođenje nastave na poslijediplomskom studiju u iznosu 191.991,00 kn. Na druge autorske honorare (monografija, prijevodi, logo Fakulteta i web stranica) odnosi se 66.691,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su za sudjelovanje vanjskih predavača u nastavnom procesu u iznosu 315.111,00 kn, a 25.760,00 kn za nenastavno osoblje. Tijekom akademske godine 2008./2009. su korištene usluge 23 vanjska suradnika, od kojih su 22 nastavno osoblje, a jedan nenastavno. Tijekom akademske godine 2009./2010. korištene su usluge 18 vanjskih suradnika, od kojih su 15 nastavno osoblje, a tri nenastavno.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 507.066,00 kn što je financirano prihodima iz proračuna u iznosu 316.512,00 kn te iz vlastitih prihoda 190.554,00 kn. Tijekom 2009. je nabavljena računalna oprema, mjerni i kontrolni uređaji, uredski namještaj, te računalni program.

Izvori financiranja se odnose na sredstva iz proračuna u iznosu 13.820.395,00 kn ili 80,9% te iz drugih izvora financiranja u iznosu 3.260.218,00 ili 19,1% ukupnih rashoda. Veći dio sredstava je dobiven iz državnog proračuna za redovnu djelatnost i nabavu nefinancijske imovine. Drugi izvori financiranja su prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (školarine, stručni rad, upisnine) i drugih prihoda poslovanja.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazana je u iznosu 7.878.031,00 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	5.812.560,00	5.326.762,00	91,6
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	509.794,00	509.794,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.804.989,00	2.760.624,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	2.001.083,00	1.612.745,00	80,6
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	413.636,00	360.385,00	87,1
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	83.058,00	83.214,00	100,2
2.	Financijska imovina	1.703.141,00	2.551.269,00	149,8
2.1.	Novčana sredstva	375.976,00	407.942,00	108,5
2.2.	Depoziti	890.000,00	1.190.000,00	133,7
2.3.	Potraživanja	437.165,00	953.327,00	218,1
Ukupna imovina		7.515.701,00	7.878.031,00	104,8
3.	Obveze	218.810,00	255.548,00	116,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	761.452,00	1.048.413,00	137,7
5.	Vlastiti izvori	6.535.439,00	6.574.070,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.515.701,00	7.878.031,00	104,8

Vrijednost ukupne imovine koncem 2009. je veća za 362.330,00 kn ili 4,8% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja financijske imovine. Vrijednost nefinancijske imovine smanjena je za 485.798,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti. Tijekom 2009. nije bilo ulaganja u nefinancijsku imovinu zbog očekivanog preseljenja u novoizgrađenu zgradu u Sveučilišnom kampusu početkom 2011.

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na poslovnu zgradu u kojoj se obavlja redovna djelatnost Fakulteta u vrijednosti 2.760.624,00 kn, opremu 1.612.745,00 kn, depozite 1.190.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 953.327,00 kn.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 407.942,00 kn se odnose na sredstva na žiro računu 395.419,00 kn, a na deviznom računu u protuvrijednosti 12.523,00 kn. Za poslovanje putem deviznog računa je pribavljena prethodna suglasnost Ministarstva financija. Slobodna novčana sredstva su oročavana, a namijenjena su za nabavu laboratorijske opreme. Početkom 2009. kratkoročno oročena sredstava iznose 890.000,00 kn. Tijekom godine oročeno je 990.000,00 kn, a razročeno 690.000,00 kn, te koncem godine stanje oročenih sredstava iznosi 1.190.000,00 kn. Sredstva su oročavana kratkoročno na razdoblja od mjesec do dva mjeseca, a kamatna stopa se kretala od 1,5% do 13,0% godišnje. S obzirom da je pojedinačna vrijednost ugovora bila ispod 400.000,00 kn, nije bila potrebna prethodna suglasnost Senata Sveučilišta. Ostvaren je prihod od kamata u iznosu 19.804,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 953.327,00 kn i dvostruko su veća u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosila 437.165,00 kn. Najvećim se dijelom, u iznosu 828.484,00 kn, odnose na studije i elaborate za potrebe gospodarstva. Od navedenog iznosa nije dospjelo 473.369,00 kn.

Koncem 2009. obveze u iznosu 255.548,00 kn se odnose na rashode poslovanja 248.495,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.053,00 kn.

Prihodi budućih razdoblja povećani su za 286.961,00 kn ili 37,7% u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg razgraničenja dijela prihoda od školarina koji se odnose na buduća vremenska razdoblja.

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

Tijekom 2009. je financirano 13 projekata od kojih su za deset projekata glavni izvor financiranja sredstva Ministarstva. U 2007. Ministarstvo je odobrilo sedam projekata, a u 2008. jedan projekt. Tijekom 2009. je ostvaren projekt u okviru međunarodne suradnje Republike Hrvatske i Republike Slovenije te je Fakultetu prenesen jedan projekt jer je u radni odnos primljen voditelj projekta. Devet projekata se odnosi na istraživanja iz područja tehničkih znanosti, a jedan na istraživanja iz područja prirodnih znanosti. Realizacija projekata iz 2007. je ugovorena na tri godine, uz mogućnost produljenja za dvije godine, ako projekt dobije suglasnost na temelju dostavljenog izvješća. Projekti iz 2008. i 2009., te preneseni projekt iz 2007. su završeni u 2009. Za prve tri godine, uključujući 2009., ugovoreno je godišnje financiranje u iznosu 645.000,00 kn, a za druge dvije godine 573.000,00 kn. U 2009. projekti su financirani sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 523.894,00 kn, sredstvima donacija trgovačkog društva u iznosu 31.000,00 kn, te prenesenim sredstvima iz prethodne godine u iznosu 126.553,00 kn. Rashodi za putne troškove, opremu, stručne knjige i autorski honorari su izvršeni u iznosu 681.447,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu sa zaključenim ugovorima, a Fakultet je izvještavao Ministarstvo o trošenju sredstava.

Iz sredstava Nacionalne zaklade za znanost, visoko školstvo i tehnologijski razvoj (dalje u tekstu: Zaklada) je odobreno financiranje dva projekta. Projekt iz 2008. namijenjen je unaprjeđenju studiranja na Fakultetu sa svrhom izdavanja priručnika koji bi nastavnicima služio kao podrška u radu. Do kolovoza 2009. je ugovoreno financiranje u iznosu 174.500,00 kn. Projekt iz 2009., pod nazivom Identifikacija rizika i planiranje korištenja zemljišta za ublažavanje nepogoda kod odrona zemlje i poplava u Hrvatskoj, ostvaren je u suradnji sa znanstvenicima Sveučilišta iz Japana kao zajednički znanstveno istraživački projekt u okviru programa Međunarodni suradni skupovi. Vrijednost projekta je 53.000,00 kn, a trajao je do listopada 2009. Za navedene projekte prihodi su ostvareni u iznosu 148.250,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 143.799,00 kn, te su Zakladi vraćena neutrošena sredstva u iznosu 4.451,00 kn. Sredstva su utrošena za autorske honorare i materijalne troškove. Fakultet je dostavio Upravnom odboru Zaklade izvješća o utrošku sredstava.

Tijekom 2009 sredstvima donacije trgovačkog društva je financiran znanstveno istraživački projekt sa svrhom izdavanja knjige u iznosu 24.000,00 kn. Sredstva su u cijelosti utrošena za isplatu autorskog honorara.

## **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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka nabave opreme i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom, voditeljem financijske službe, tajnikom te drugim zaposlenicima Fakulteta te 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, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, 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, prihode i rashode.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

- 1.1. Obveza ustrojavanja sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., 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).

Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštena osoba svojim potpisom ovjeravaju ispravu da je istinita i realno iskazuje poslovnu promjenu, kontrolira se blagajničko poslovanje), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika, odnosno prijavljivanje korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke, postoji sigurnosna kopija podataka - backup). Imovina je zaštićena putem protuprovalnog i protupožarnog sustava zaštite. Kontrola pristupa podacima i evidencijama se provodi prema odredbama Pravilnika o ustroju, Pravilnikom o studijima, te odlukama dekana.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola je dijelom uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Sastavljena je izjava o misiji i ciljevima Fakulteta, te godišnje izvješće o razvoju i napretku na području financijskog upravljanja i kontrola. Napravljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola utvrđenih Zakonom. U 2010. je sastavljena izjava o viziji, popisani su i opisani poslovni procesi, odnosno sastavljena je knjiga (mapa) poslovnih procesa. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provedbu planiranih aktivnosti nije donesen, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te druge aktivnosti potrebne za razvoj cjelovitog sustava. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 7. i 8. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, prema kojima je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u obvezi izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za provođenje plana, te utvrditi i procijeniti rizike, sastaviti strategiju upravljanja rizicima, analizirati postojeće i potrebne kontrole i donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih financijskih kontrola su uočene nepravilnosti kod godišnjeg popisa imovine i obveza, iskazivanje potraživanja, obračuna i trošenja vlastitih prihoda, te obračuna i isplate autorskih honorara.

Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena ustrojem samostalne jedinice za unutarnju reviziju na razini Sveučilišta koja na temelju sporazuma obavlja poslove revizije i za sastavnice Sveučilišta. Na ustrojavanje unutarnje revizije prethodnu suglasnost je dalo Ministarstvo financija. Tijekom 2009. je obavljena revizija procesa i isplate plaća. Dane su četiri preporuke za poboljšanje odvijanja procesa, od kojih su tri provedene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiteljima i rokovima za razvoj sustava te poduzimanje aktivnosti na razvoju sustava 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., te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je postupljeno po preporuci unutarnje revizije i u zadanom su roku, tijekom 2010., popisane interne procedure poslovnih procesa, te je sastavljen Elaborat mape poslovnih procesa stručnih službi Fakulteta. Navodi se da plan uspostave sustava unutrašnjih financijskih kontrola nije donesen dijelom i zbog izostanka edukacije osoba zaduženih za uspostavu sustava i ostalih ciljeva utvrđenih planom aktivnosti Sveučilišta u Rijeci. Donošenje navednog plana je planirano tijekom 2011.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Uočene nepravilnosti se odnose na godišnji popis imovine i obveza, iskazivanje potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, te planiranje vlastitih prihoda.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisana dio imovine. Ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 7.878.031,00 kn. Nisu obuhvaćeni depoziti u iznosu 1.190.000,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja 1.048.413,00 kn, potraživanja 124.843,00 kn, obveze 108.643,00 kn, te novčana sredstva na deviznom računu 12.523,00 kn. U popisnim listama nefinancijska imovina dijelom nije navedena pojedinačno. Veći broj istovrsnih računala, opreme i namještaja evidentirani su pod jednim evidencijskim brojem. Pored naturalnih podataka, u popisne liste nisu uneseni podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiran dio potraživanja od školarina za preddiplomske i diplomske, te stručne studije koji je prema podacima Informatičkog sustava visokih učilišta koncem 2009. iznosio 49.199,00 kn.

Služba za studentske poslove nije informatički povezana s računovodstvom u dijelu evidentiranja potraživanja za školarine, niti se usklađuju ukupne uplate s brojem upisanih studenata. U računovodstvo se pravovremeno ne dostavlja sva potrebna dokumentacija za evidentiranje navedenih poslovnih događaja, tako da poslovni događaji za koje se dokumentacija ne dostavlja pravovremeno nisu evidentirani u razdoblju na koje se odnose.

U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi za vanjsku suradnju na održavanju nastave u akademskoj godini 2009./2010. u zimskom semestru u iznosu 25.557,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo je rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U računima za usluge prijevoza studenata i djelatnika u iznosu 71.274,00 kn je iskazana ukupna vrijednost usluge bez obračuna cijene po prijeđenim kilometrima (specifikacije usluga). Autoprijevoznik, odabran na temelju postupka javne nabave, je bio u obvezi troškove prijevoza obračunati na temelju ugovorene cijene po prijeđenom kilometru. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je utvrđeno da je knjigovodstvena isprava uredna za knjiženje kada se iz nje može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja te njen materijalni sadržaj. Prije isplate potrebno je utvrditi formalnu i suštinsku ispravnost knjigovodstvene isprave.

Poslovne promjene koje se odnose na depozite oročene prethodne godine koji su vraćeni u 2009. u iznosu 690.000,00 kn, te depozite oročene u 2009. koji se vraćaju sljedeće godine u iznosu 1.190.000,00 kn nisu evidentirane putem računa izdataka za primljene i dane zajmove. Način evidentiranja oročavanja i povrata tih sredstava propisan je odredbama članaka 62. i 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te je potrebno ove poslovne promjene evidentirati na propisani način. Proračunski korisnici su u obvezi voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, odnosno na način propisan odredbom članka 5. spomenutog Pravilnika.

Financijskim planom za 2009. svi vlastiti prihodi raspoređeni su u ukupnom iznosu. S obzirom na različite omjere raspodjele i načina korištenja vlastitih prihoda utvrđenih odredbama Pravilnikom o načinu korištenja i raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti Fakulteta (dalje u tekstu: Pravilnik o vlastitim приходima) prihode je trebalo rasporediti po namjeni. Prema navedenom Pravilniku raspodjela je detaljnije propisana, i to za 45,3% prihoda od nastavne djelatnosti i djelatnosti stalnog usavršavanja prihoda, 25,3% prihoda od djelatnosti stalnog usavršavanja, te 23,5% prihoda od stručne djelatnosti. Za preostali iznos prihoda dane su različite mogućnosti raspodjele, odnosno propisano je da ih utvrđuje voditelj projekta. Kako su financijskim planom za 2009. vlastiti prihodi planirani i raspoređeni u ukupnom iznosu, revizijom je utvrđeno da nisu korišteni u skladu s namjenama i omjerima utvrđenim Pravilnikom.

Nije ustrojena zasebna i cjelovita evidencija ostvarenja i utroška vlastitih prihoda od pružanja stručnih usluga gospodarstvu i lokalnoj samoupravi. Za 2009. spomenuti prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.253,00 kn. Za ugovorene poslove nositelji projekta ne sastavljaju financijski plan raspodjele ostvarenih prihoda. U poslovnim knjigama stručni projekti vode se po nositelju projekta, a svi projekti jednog nositelja projekta evidentiraju se pod jednom šifrom.

Sve naplate vlastitih prihoda se evidentiraju na računu vremenskih razgraničenja (unaprijed naplaćenih prihoda), bez obzira radi li se o unaprijed naplaćenim приходima ili ne. Prijenos na prihode obavlja se tromjesečno, pri čemu nije specificirano koji se prihodi prenose (po kojim obavljenim i naplaćenim приходima se obavlja prijenos na prihode). Kako se dinamika naplate (dijelom je ugovorena naplata predujmom) razlikuje od dinamike evidentiranja troškova i isplate autorskih honorara, otežana je kontrola praćenja raspodjele prihoda, te se pri isplati autorskih honorara ne sastavlja konačni obračun po pojedinom ugovorenom poslu.

Također, u više slučajeva Fakultet je s nositeljem projekta zaključio jedan ugovor o autorskom djelu, iako se radi o više ugovorenih i izvršenih poslova s različitim naručiteljima posla. Kako nije donesen financijski plan raspodjele prihoda po svakom ugovorenom poslu, revizijom je utvrđeno da su zaposlenicima isplaćeni autorski honorari, umanjnjem porezne osnovice za 30,0% na ime porezno priznatih rashoda, a istovremeno su isplaćeni troškovi službenih putovanja na koje nije plaćen porez, odnosno dvostruko je priznato umanjnje porezne osnovice.

Rashodi su iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji (razvrstani u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune) i izvorima financiranja, dok nisu iskazani po mjestu troška (ustrojstvenim jedinicama), što nije u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim приходima, kojima je propisano da se dio prihoda od stručne djelatnosti raspoređuje za unapređenje djelatnosti ustrojstvene jedinice u kojoj je zaposlen izvršitelj posla. Financijskim planom bi trebalo rashode planirati i pratiti izvršenje prema ustrojstvenim jedinicama.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom uskladiti knjigovodstvena stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem, evidentirati cjelokupna potraživanja i obveze u poslovnim knjigama, prije isplate potrebno je utvrditi formalnu i suštinsku ispravnost knjigovodstvene isprave, te iskazati poslovne promjene na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže planirati raspodjelu vlastitih prihoda po pojedinoj vrsti prihoda te pratiti izvršenje plana. Predlaže se ugovorene poslove na pružanju stručnih usluga gospodarstvu i lokalnoj samoupravi označiti, osim po nositelju posla, i po pojedinom ugovorenom poslu, donijeti plan raspodjele sredstava po svakom poslu i pratiti izvršenje, te evidentirati rashode po mjestu troška.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je godišnji popis imovine i obveza za 2010. sastavljen u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za potraživanja od školarina obrazlaže se da Informacijski sustav visokih učilišta omogućava praćenje uplate školarina na razini akademske, a ne i kalendarske godine, da je upisni rok za drugi semestar 1. ožujka, te da Fakultet omogućava plaćanje školarine u tri obroka, što čini složenim praćenje pojedinačnih zaduženja školarine. Navodi se da je od 2009., odnosno 2010. izmjenjen model financiranja prema kojem Ministarstvo snosi dodatne troškove studija (školarine se naplaćuju od studenata koji uspješno ne studiraju), što olakšava evidentiranje jer je unaprijed određena struktura prihoda i trošenja. Za način iskazivanja rashoda za vanjsku suradnju na održavanju nastave, obrazlaže se da je posljedica kašnjenja zaključenja ugovora između Fakulteta i Građevinskog fakulteta u Zagrebu, te izmjena načina plaćanja vanjskih suradnika sa Sveučilišta u Zagrebu koji nije bio pravovremeno praćen i provedbenim aktima. Navedeno je ispravljeno u 2010. Navodi se da su poduzete mjere na ispravljanju nepravilnosti vezane za račune za usluge za prijevoz studenata, evidentiranje oročenih depozita, način raspodjele prihoda u financijskom planu te praćenja izvršenja plana.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 19.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.111.148,00 kn, što je za 1.888.852,00 kn ili 9,9% manje od plana.

Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljena prema odredbama Pravilnika o vlastitim приходima. Vlastiti prihodi u iznosu 2.851.095,00 kn su ostvareni od stručnog rada 1.464.253,00 kn, školarina 1.010.092,00 kn, stručnog usavršavanja 310.750,00 kn, te najma 66.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, prihodi su trebali biti raspoređeni za pokriće troškova rada i materijala koji se mogu vezati uz ostvarenje prihoda (izravni rashodi) u iznosu 2.033.719,00 kn, dio koji pripada Fakultetu u iznosu 733.823,00 kn, te na dio za proračun Sveučilišta u iznosu 83.553,00 kn. Ostvarenim приходima su financirani rashodi u iznosu 2.832.487,00 kn, od čega su rashodi za naknade izvršiteljima posla i drugi rashodi koji su izravno vezani uz izvršenje posla 2.536.923,00 kn, rashodi za potrebe Fakulteta 176.151,00 kn, te obveza prema Sveučilištu 119.413,00 kn. Dio prihoda, u iznosu 18.607,00 kn, nije utrošen.

Za potrebe Fakulteta trebalo je utrošiti 733.823,00 kn, a utrošeno je 176.151,00 kn, odnosno manje za 557.672,00 kn. Od toga je za unapređenje djelatnosti Fakulteta utrošeno 499.209,00 kn manje, (od čega iz školarina 358.085,00 kn, a iz zakupnina, prihoda od stručnog usavršavanja i prihoda od stručnog rada 141.124,00 kn), te za unapređenje djelatnosti ustrojstvene jedinice i za pokriće općih materijalnih troškova 58.463,00 kn manje. Umjesto za potrebe Fakulteta, sredstva su utrošena za autorske honorare, materijalne troškove te dodatke na plaću za uspješnost i prekovremeni rad djelatnika.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od obavljanja poslova na tržištu u omjerima i u skladu s odredbama Pravilnika o vlastitim приходima.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za raspodjelu vlastitih prihoda, koja dijelom nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja i raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti Fakulteta, obrazlaže se da je raspodjela obavljena u okviru računa unaprijed naplaćenih prihoda, te da je došlo do nesrazmjera u evidentiranju prihoda i rashoda. Navedeno je dovelo do iskrivljene slike o načinu trošenja sredstava, a ističe se da Fakultet raspolaže s određenim sredstvima na žiro računu. Nadalje, zbog nepodudaranja akademske s kalendarskom godinom u okviru podskupine unaprijed naplaćenih prihoda se evidentira i školarina, od čega je 40,0% namijenjeno unaprijeđenju djelatnosti. Kako je preseljenje Fakulteta na novu lokaciju Sveučilišnog kampusa planirano početkom ožujka 2011., veći je dio akumuliranih novčanih sredstava namijenjen opremanju novog prostora. Navodi se da će Fakultet ubuduće postupati po danom nalogu Državnog ureda za reviziju.*

### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 19.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.080.613,00 kn, što je za 1.919.387,00 kn ili 10,1% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 11.714.768,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 11.394.780,00 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 dodataka 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. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 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 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.

Na temelju odredbi Statuta Fakulteta i Pravilnika o vlastitim prihodima donose se odluke o isplati plaće ili dodatka na plaću pojedinih zaposlenika. Odluke su različitog trajanja, iznosa, isplaćuju se iz različitih izvora, te nemaju normiranu provedbu donošenja. Državni ured za reviziju predlaže donošenje pravilnika o isplatama razlike plaća, odnosno za isplatu stimulativnog dodatka na plaću propisati kriterije ocjenjivanja radnika, način obračuna i isplate.

Za izradu studija i elaborata za potrebe gospodarstva, zaposlenicima su isplaćeni autorski honorari umanjnjem porezne osnovice za 30,0% na ime porezno priznatih rashoda, a istovremeno su im isplaćeni troškovi službenih putovanja i drugi troškovi na koje nije plaćen porez, odnosno dvostruko je priznato umanjnje porezne osnovice.

Spomenuti troškovi su već jednom priznati umanjnjem osnovice, primjenom odredbe članka 32. stavka 5. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) , prema kojoj se porez na dohodak obračunava na primitak umanjen za 30,0% u koji su uračunani svi mogući troškovi koji mogu nastati pri ostvarenju autorskog djela i na taj način su već porezno priznati trošak autora. Stoga je svaki drugi trošak trebalo oporezovati.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću. Nalaže se obračunavanje i uplata propisane porezne obveze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su plaće obračunavane na osnovu mjesečnih listi Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te da je u siječnju 2011. zaprimljeno pojašnjenje Ministarstva o ispravnom obračunu bruto plaće. Za isplatu autorskih honorara pri čemu je dvostruko umanjena porezna osnovica navedeno je da je propust nastao zbog neodgovarajućeg informacijskog sustava koji nije omogućavao praćenje troškova po pojedinom ugovoru. U postupku uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola planirana je nabava informatičkog programa koji će omogućiti kontrolu nad ostvarenim prihodima i načinu njihova trošenja, kao i obračun odgovarajuće porezne obveze. Fakultet se obvezao u roku osam dana utvrditi i platiti razliku porezne obveze za 2009. Radi otklanjanja nedosljednosti u Pravilniku o načinu korištenja i raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti Fakulteta, navedeno je da će Fakultet donijeti izmjene Pravilnika tijekom 2011.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
  - Kontrolne aktivnosti dijelom se provode, a sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiteljima i rokovima za razvoj sustava nije donesen. (točka 1. Nalaza)
  - Popis imovine i obveza nije u cijelosti proveden. Nije popisana imovina, potraživanja i obveze u ukupnom iznosu 2.484.422,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od školarina koja prema podacima iz evidencija Sveučilišnog računalnog centra iznose 49.199,00 kn, a za rashode za vanjsku suradnju na održavanju nastave 25.557,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljana prema odredbama Pravilnika o načinu korištenja i raspodjeli prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja djelatnosti. Za potrebe Fakulteta je utrošeno 557.672,00 kn manje. Od toga za unapređenje djelatnosti Fakulteta 499.209,00 kn manje, (od čega iz školarina 358.085,00 kn, a iz zakupnina, prihoda od stručnog usavršavanja i prihoda od stručnog rada 141.124,00 kn), te za unapređenje djelatnosti ustrojstvene jedinice i za pokriće općih materijalnih troškova 58.463,00 kn manje. Umjesto za potrebe Fakulteta, sredstva su utrošena za autorske honorare, materijalne troškove te dodatke na plaću za uspješnost i prekovremeni rad djelatnika. (točka 3. Nalaza)
  - Za izradu studija i elaborata za potrebe gospodarstva, zaposlenicima su isplaćeni autorski honorari umanjenjem porezne osnovice za 30,0% na ime porezno priznatih rashoda, a istovremeno su isplaćeni troškovi službenih putovanja na koje nije plaćen porez, odnosno dvostruko je priznato umanjenje porezne osnovice. (točka 4. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Rijeci. Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba preddiplomskog, diplomskog, te poslijediplomskog doktorskog studija, te ustroj i izvedba stručnih studija i specijalističkoga diplomskog stručnog studija. Financira se iz državnog proračuna, te vlastitih prihoda. Znanstvena djelatnost se obavlja u okviru 13 znanstvenih projekata, a glavni izvor je Ministarstvo. Za obavljanje nastavne, stručne i znanstvene djelatnosti je ustrojeno pet zavoda (unutar zavoda ustrojeno je devet katedri i pet laboratorija), te stručne službe u kojima je zaposleno 88 djelatnika, od čega je 64 nastavno osoblje. Tijekom 2009. korištene su usluge 23 vanjska suradnika. U akademskoj godini 2008./2009. je bilo upisano 866 studenata, od kojih 408 bez plaćanja, a 458 uz plaćanje.

U akademskoj godini 2009./2010. je upisano 779 studenata od kojih 373 bez plaćanja, a 406 uz plaćanje. U 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 17.111.148,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 17.080.613,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 30.535,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 381.124,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 411.659,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 13.820.395,00 kn ili 80,8%, te vlastiti prihodi u iznosu 3.200.791,00 kn ili 18,7% ostvarenih prihoda. Fakultet je sredstva primljena iz državnog proračuna koristio za planirane namjene. Raspodjela vlastitih prihoda dijelom nije obavljena prema odredbama Pravilnika o vlastitim приходima, jer je za unapređenje djelatnosti Fakulteta utrošeno 499.209,00 kn manje. Prihodi od školarina, zakupnina, prihoda od stručnog usavršavanja i stručnog rada su utrošeni za autorske honorare, dodatke na plaću zaposlenika za uspješnost i prekovremeni rad, te izravne materijalne troškove u većem iznosu od propisanog za 503.204,00 kn. Koncem 2009. potraživanja su iznosila 953.327,00 kn, od čega je dospjelo 479.958,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 11.714.768,00 kn ili 68,6% i materijalni rashodi u iznosu 4.807.358,00 kn ili 28,1% ukupno izvršenih rashoda. Za izradu studija i elaborata za potrebe gospodarstva zaposlenicima su isplaćeni autorski honorari, umanjenjem porezne osnovice za 30,0% na ime porezno priznatih rashoda, a istovremeno su im isplaćeni troškovi službenih putovanja na koje nije plaćen porez, odnosno dvostruko je priznato umanjenje porezne osnovice. Za 2009. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.854.724,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 2.379.305,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 387.317,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključena su četiri ugovora za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 387.317,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Protiv rješenja Državne komisije za kontrolu postupka nabave za javne govorne usluge u nepokretnoj telekomunikacijskoj mreži za 2009., ponuditelj je pokrenuo upravni spor. Fakultet uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema zakonskim odredbama, a unutarnja revizija se obavlja na razini Sveučilišta. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, raspodjelu i trošenje vlastitih prihoda, te isplatu autorskih honorara su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.