



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAĐEVINSKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	7
	Projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/10-01/142

URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 22. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRAĐEVINSKI FAKULTET,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 22. ožujka 2011.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koji ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i stručni rad u području građevinarstva, te u srodnim poljima. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Upisan je u sudski registar ustanova i upisnik visokih učilišta koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ovlasti i nadležnosti Fakulteta u pravnom prometu i poslovanju su utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09) (dalje u tekstu: Zakon), drugim zakonima i propisima, te Statutom Sveučilišta. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Fra Andrije Kačića - Miošića 26.

Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice i to za izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija građevinarstva, te za izvođenje diplomskog sveučilišnog studija građevinarstvo smjerovi: organizacija građenja, prometnice, geotehnika, hidrotehnika, konstrukcije, materijali, teorija i modeliranje konstrukcija.

Djelatnost Fakulteta se obavlja u ustrojstvenim jedinicama koje nemaju status podružnica u smislu odredbi članka 9. Zakona o ustanovama. Zavod je ustrojstvena jedinica Fakulteta koja obavlja djelatnost pretežno u jednoj grani, odnosno polju, a bavi se izvođenjem nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti, predlaže proračun i investicijski plan u okviru proračuna i investicijskog plana Fakulteta, brine oko usavršavanja zaposlenika, poglavito znanstvenih novaka i suradnika, predlaže znanstveno i stručno usavršavanje u zemlji i inozemstvu, te raspravlja i daje mišljenja i prijedloge o pitanjima koja upute tijela Fakulteta. U okviru zavoda se ustrojavaju katedre i laboratoriji. Katedra je ustrojstvena jedinica zavoda u kojoj se obavlja nastavna i znanstvena djelatnost, a može se ustrojiti ako se izvodi predmet na preddiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom studiju. Laboratoriji su ustrojstvene jedinice zavoda u kojima se obavljaju poslovi vezani za djelatnost Fakulteta. Fakultet ima devet Zavoda, u okviru kojih je 21 katedra. Za obavljanje pravnih, administrativnih, financijsko računovodstvenih, bibliotekarskih, tehničkih i drugih općih poslova je ustrojen Odjel zajedničkih službi. U okviru Odjela je ustrojeno tajništvo sa studentskom referadom i tehničkom službom, računovodstvo i knjižnica.

Fakultetom upravlja dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan predstavlja i zastupa Fakultet, te ima prava i obveze u skladu sa Zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom. Fakultetsko vijeće je stručno tijelo, koje čine dekan, stalni zaposlenici Fakulteta u znanstvenim i znanstveno - nastavnim zvanjima, predstavnici stalnih zaposlenika u nastavnim i u suradničkim zvanjima, te predstavnici studenata.

Od 1. listopada 2006. do 1. listopada 2010. dekan je bio prof. dr. sc. Mladen Radujković, a od 1. listopada 2010. dekanica je prof. dr. sc. Vesna Dragčević.

U akademskoj godini 2008./2009., Fakultet je pohađalo 1 710 studenata, a 1 658 u akademskoj godini 2009./2010.

Fakultet je na koncu 2009. imao 205 zaposlenika, od kojih 95 nastavnog osoblja, 43 znanstvenih novaka i 67 nenastavnog osoblja.

## 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 81.035.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.949.747,00 kn, što je za 85.253,00 kn manje 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.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	29.000.000,00	33.373.767,00	115,1	41,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	46.880.000,00	41.464.789,00	88,4	51,3
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	42.000.000,00	36.035.250,00	85,8	44,5
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	4.880.000,00	5.429.539,00	111,3	6,8
3.	Prihodi od imovine	610.000,00	399.918,00	65,6	0,5
4.	Drugi prihodi poslovanja	4.440.000,00	5.597.531,00	126,1	6,9
5.	Prihodi od prodaje imovine	105.000,00	113.742,00	108,3	0,1
	<b>Ukupno</b>	<b>81.035.000,00</b>	<b>80.949.747,00</b>	<b>99,9</b>	<b>100,0</b>

U odnosu na 2008. kada su prihodi ostvareni u iznosu 90.989.877,00 kn, ukupni prihodi su manji za 10.040.130,00 kn ili 11,0%, zbog smanjenja prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi ostvareni obavljanjem osnovnih poslova na tržištu koji čine 44,5%, prihodi iz proračuna 41,2%, te drugi prihodi poslovanja koji čine 6,9% ostvarenih prihoda. Znatno iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja koji su za 1.157.531,00 kn ili 26,1% veći od planiranih.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 33.373.767,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje plaća zaposlenika, materijalne rashode i projekte.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni u iznosu 36.035.250,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene pružanjem usluga projektiranja, recenzije projekata, nadzora nad izvođenjem radova i drugih usluga u iznosu 29.774.071,00 kn, sufinanciranja znanstveno tehnoloških projekata u iznosu 4.450.113,00 kn, dodiplomske nastave geotehničkih studija u iznosu 1.389.983,00 kn, nadoknada u iznosu 220.083,00 kn, te specijalističkih studija u iznosu 201.000,00 kn. Prihode od pružanja usluga projektiranja, recenzije projekata, nadzora nad izvođenjem radova i drugih usluga ostvarili su zavodi ustrojeni u okviru Fakulteta. Vrijednosno značajnije prihode ostvarili su Zavod za geotehniku u iznosu 7.238.667,00 kn ili 24,3%, za hidrotehniku 6.261.897,00 kn ili 21,0%, te za konstrukcije 5.474.305,00 kn ili 18,4% ostvarenih prihoda. U skladu s odredbama Pravilnika o načinu raspodjele vlastitih prihoda iz prosinca 2006. (dalje u tekstu: Pravilnik), dio prihoda se raspoređuje za unapređenje djelatnosti Fakulteta, dio za pokriće rashoda ustrojstvene jedinice uključujući rashode za nabavu nefinancijske imovine, a ostatak nositeljima projekata.

Vrijednosno najznačajniji prihod od sufinanciranja znanstveno tehnoloških projekata u iznosu 4.005.018,00 kn ili 90,0% se odnosi na prihod ostvaren od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za program praćenja stanja Jadranskog mora.

Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 5.429.539,00 kn se odnose na prihode od stručnog usavršavanja u graditeljstvu u iznosu 4.226.051,00 kn, donacije u iznosu 590.411,00 kn, prihode od međunarodnih projekata u iznosu 525.876,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 87.201,00 kn. Značajniji prihodi stručnog usavršavanja su ostvareni od stručnog seminara iz područja određenog Zakonom o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji, te druge aktualnosti iz građevno - tehničke regulative u iznosu 1.037.303,00 kn, seminara Dani prometnica u 2009. u iznosu 625.500,00 kn, te seminara Status i promet nekretnina u iznosu 431.321,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja ostvareni u iznosu 5.597.531,00 kn se odnose na školarine za dodiplomski studij u iznosu 2.790.406,00 kn, sredstva za nabavu, nadogradnju i popravak znanstvene opreme u iznosu 1.530.802,00 kn, prihode od klasifikacijskih ispita, diploma i drugo u iznosu 928.323,00 kn, te školarine za poslijediplomski studij u iznosu 348.000,00 kn. Visina školarine za studente preddiplomskog studija, koji sudjeluju u plaćanju, utvrđena je od 61,75 kn do 7.100,00 kn. Redovni studenti, strani državljani plaćaju trostruki iznos najvišeg udjela odnosno 21.300,00 kn. Visina školarine za dodiplomski studij je utvrđena u iznosu od 700,00 kn (za studente koji polažu do četiri ispita i diplomski rad) do 6.700,00 kn (za studente koji prvi put upisuju godinu studija). Cijena poslijediplomskog studija iznosi od 30.000,00 kn za specijalistički studij do 80.000,00 kn za doktorski studij.

Sredstva za nabavu, nadogradnju i popravak znanstvene opreme u iznosu 1.530.802,00 kn su ostvarena na temelju povrata poreza na dodanu vrijednost za znanstvene projekte.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 399.918,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 315.238,00 kn, te prihode od iznajmljivanja imovine u iznosu 84.680,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 85.795.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 89.886.884,00 kn, što je za 4.091.884,00 kn ili 4,8% 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	38.470.000,00	38.896.593,00	29.573.037,00	9.323.556,00
2.	Materijalni rashodi	42.570.000,00	45.482.430,00	3.800.730,00	41.681.700,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.900.000,00	3.703.489,00	367.880,00	3.335.609,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.370.000,00	4.877.465,00	0,00	4.877.465,00
2.3.	Rashodi za usluge	32.920.000,00	35.540.719,00	3.043.404,00	32.497.315,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.380.000,00	1.360.757,00	389.446,00	971.311,00
3.	Financijski rashodi	90.000,00	102.801,00	0,00	102.801,00
4.	Pomoći	50.000,00	31.000,00	0,00	31.000,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.615.000,00	5.374.060,00	0,00	5.374.060,00
Ukupno rashodi		85.795.000,00	89.886.884,00	33.373.767,00	56.513.117,00
Manjak prihoda			8.937.137,00		

Manjak prihoda za 2009. iznosi 8.937.137,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 12.676.680,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.739.543,00 kn.

Izvršeni rashodi manji su za 6.032.811,00 kn ili 6,7% od izvršenih u 2008. kada su iznosili 95.919.695,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene izvršene u iznosu 38.896.593,00 kn ili 43,3% i za usluge u iznosu 35.540.719,00 kn ili 39,5% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene veći su za 4.182.277,00 kn ili 12,0%, zbog isplaćene božićnice prema sudskoj presudi, te rada na poslijediplomskom studiju i razlikovnom geotehničkom studiju. Rashodi za usluge su, u odnosu na prethodnu godinu manji za 6.370.083,00 kn ili 15,2% zbog manjih rashoda za autorske honorare uslijed smanjenja prihoda po stručnim projektima.

Značajniji rashodi za usluge u iznosu 32.247.355,00 kn se odnose na naknade za autorske honorare (114 zaposlenika i 125 vanjskih suradnika) u iznosu 22.245.683,00 kn, kooperantske usluge u iznosu 5.852.934,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.351.880,00 kn, usluge studentskog servisa 1.150.945,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 1.038.844,00 kn, te ugovore o djelu u iznosu 607.069,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 96.030.078,00 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.

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	74.529.906,00	71.088.313,00	95,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	10.466.121,00	10.466.121,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	38.783.550,00	38.020.935,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	18.745.917,00	16.596.245,00	88,5
1.4.	Prijevozna sredstva	250.008,00	180.252,00	72,1
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	6.284.310,00	5.824.760,00	92,7
2.	Financijska imovina	29.868.586,00	24.941.765,00	83,5
2.1.	Novčana sredstva	9.910.501,00	1.258.456,00	12,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.059.205,00	5.246.106,00	254,8
2.3.	Potraživanja	16.691.156,00	18.437.203,00	110,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	1.207.724,00	-	-
Ukupno imovina		104.398.492,00	96.030.078,00	92,0
3.	Obveze	661.694,00	2.873.461,00	434,3
4.	Vlastiti izvori	103.736.798,00	93.156.617,00	89,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		104.398.492,00	96.030.078,00	92,0

Koncem 2009., u odnosu na početak godine, vrijednost imovine je manje iskazana za 8.368.414,00 kn ili 8,0%. Vrijednosno značajnija imovina koncem 2009. se odnosi na vrijednost zgrade i drugih poslovnih građevinskih objekata u iznosu 38.020.935,00 kn, što je za 2,0% manje u odnosu na stanje početkom godine. Na smanjenje navedene vrijednosti utjecao je ispravak vrijednosti.

Financijska imovina iskazana u iznosu 24.941.765,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 1.258.456,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 5.246.106,00 kn, te potraživanja u iznosu 18.437.203,00 kn. Financijska imovina je manja za 16,5% u odnosu na početak godine.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 18.437.203,00 kn i veća su za 1.746.047,00 kn ili 10,5% u odnosu na 2008. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za usluge u iznosu 18.198.453,00 kn. Do konca 2009. sva potraživanja su dospjela. Na potraživanja iz ranijih godina (od 2005. do 2008.) se odnosi 4.088.219,00 kn, od čega je do obavljanja revizije (studeni 2010.) naplaćeno 1.756.527,00 kn.



Obveze u iznosu 2.873.461,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.022.027,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 474.694,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.183,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.366.557,00 kn. Vrijednosno značajniji naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.223.163,00 kn se odnose na doznačena sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za troškove investicijskog održavanja, koja su utrošena u 2010. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze koncem 2009. su iznosile 758.066,00 kn i podmirene su u siječnju 2010.

### **Kreditna sredstva**

Na temelju Sporazuma Ministarstva i Sveučilišta iz 2007. o rješavanju prostornih problema Sveučilišta i ugovora o dugoročnom kreditu iz listopada 2007., zaključenom između Sveučilišta i dviju poslovnih banaka, u svibnju 2008. između Ministarstva i Sveučilišta je zaključen Sporazum o postupcima pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova iz kreditnih sredstava banke.

Temeljem odluke Senata Sveučilišta iz svibnja 2008., Fakultetu, Arhitektonskom i Geodetskom fakultetu je odobreno 14.300.000,00 kn, od čega se na uređenje prostora i nabavu opreme Fakulteta odnosi 3.057.815,00 kn, za zajedničke radove tri fakulteta na uređenju zgrade 5.000.000,00 kn, te za Arhitektonski fakultet 4.806.714,00 kn i Geodetski fakultet 1.435.471,00 kn

U cijelosti su utrošena sredstva za uređenje prostora i nabavu opreme Fakulteta u iznosu 3.057.815,00 kn. U 2008. je iskorišteno 600.229,00 kn za održavanje telekomunikacijske opreme u vrijednosti 206.829,00 kn, građevinsko obrtničke radove u vrijednosti 203.838,00 kn, te ličilačke radove u vrijednosti 189.562,00 kn. U 2009. je iskorišteno 2.457.586,00 kn za uređenje i rekonstrukciju prostora Fakulteta u vrijednosti 1.442.908,00 kn, građevinske radove i elektroinstalaterske radove na stanovima u vrijednosti 819.111,00 kn, te nabavu i ugradnju stolarije u vrijednosti 195.567,00 kn

Od odobrenog kredita u iznosu 5.000.000,00 kn za zajedničke radove tri fakulteta na uređenju zgrade na Fakultet se odnosi 1.222.222,00 kn. Fakultet je do konca 2009. utrošio 1.025.102,00 kn, te neutrošena sredstva iznose 197.120,00 kn ili 11,9%.

Postupke javne nabave je provodio Fakultet. Vrijednost nabavljenih radova i usluga Fakulteta u iznosu 4.082.916,00 kn, koji su u 2008. i 2009. financirani iz odobrenog kredita nije evidentirana u poslovnim knjigama.

## Projekti financirani u 2009.

U okviru programa Fakulteta se izvode stručni, znanstveni i nastavni projekti financirani iz sredstava državnog proračuna, te sredstava ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu (vlastitih prihoda). Fakultet obavlja stručne poslove u području građevinarstva i u srodnim područjima (projektiranje, stručni nadzor i savjetovanje nad građevinama, revidiranje i kontrola projekata, ispitivanja i mjerenja na konstrukcijama, tlu i stijenama, te druge poslove).

Vrijednosno značajniji projekt financiran sredstvima državnog proračuna se odnosi na Projekt zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području. Fakultet je u listopadu 2007., kao vodeći član udruženja koje čine Hrvatski hidrografski institut iz Splita, Institut za oceanografiju i ribarstvo iz Splita, Institut Ruđer Bošković i Centar za istraživanje mora Rovinj, zaključio ugovor s Ministarstvom zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Za realizaciju projekta je ugovorena naknada u iznosu 28.938.000,00 kn (kunska protuvrijednost 3.942.818,73 EUR), od čega se na Fakultet odnosi 10.734.000,00 kn i to za modeliranja 4.070.000,00 kn, mjerenja 1.850.000,00 kn, radionice 592.000,00 kn, te druge poslove 4.222.000,00 kn. Fakultet je od projekta u 2007. ostvario prihod u iznosu 4.515.600,00 kn, u 2008. u iznosu 1.941.856,00 kn, te u 2009. u iznosu 4.450.200,00 kn, odnosno u razdoblju od 2007. do 2009. u iznosu 10.907.656,00 kn. Prema obrazloženju, razlika između ugovorenog i ostvarenog prihoda u iznosu 173.656,00 kn se odnosi na zajedničke troškove koje je umjesto članova udruženja podmirio Fakultet te su mu sredstva vraćena. U 2009. su za realizaciju projekta izvršeni rashodi u iznosu 4.221.006,00 kn, od čega se značajniji rashodi u iznosu 3.945.524,00 kn odnose na autorska honorare u iznosu 2.756.611,00 kn, kooperantske usluge u iznosu 1.188.914,00 kn, te plaće za zaposlene u iznosu 94.294,00 kn. Rashodi za autorske honorare su izvršeni u iznosu 2.756.611,00 kn na temelju dva ugovora zaključena s voditeljem projekta, te koautorima. Voditelj projekta je ostvario bruto autorski honorar s obračunanim porezom u iznosu 1.325.000,00 kn, te mu je isplaćena uvećana godišnja plaća u bruto iznosu 99.000,00 kn, odnosno neto 34.418,00 kn. Autorski honorar je ostvarilo 19 koautora u iznosima od 2.500,00 kn do 705.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji stručni projekti se odnose na izradu glavnog projekta i postupka ishoda građevinske dozvole za most Kopno – Pelješac, održavanje predavanja iz područja stručnog usavršavanja u graditeljstvu, te izvedbu pripremnih radova na provedbi mjerenja i opažanja cesta.

Fakultet je u listopadu 2004. zaključio s društvom Hrvatske ceste d.d. Zagreb, ugovor o praćenju geotehničkih i geofizičkih istražnih radova i izradu idejnih projekata za most Pelješac u iznosu 2.895.000,00 kn, te dodatak ugovoru u travnja 2005. u iznosu 925.000,00 kn, što ukupno iznosi 3.820.000,00 kn. Ugovoreni iznos je plaćen u 2005. U lipnju 2005. s istim društvom je zaključen ugovor o izradi glavnog projekta i upravnog postupka za ishoda građevinske dozvole za most Kopno – Pelješac u iznosu 9.860.000,00 kn, te u studenome 2006. dodatak ugovoru u iznosu 1.820.000,00 kn, što ukupno iznosi 11.680.000,00 kn. Na temelju ugovora Fakultet je u 2006. obračunao i naplatio usluge u iznosu 2.957.160,00 kn, te u 2007. u iznosu 2.958.000,00 kn odnosno ukupno 5.915.160,00 kn, a daljnji radovi na izvedbi glavnog projekta nisu obavljani. Prema obrazloženju, tijekom izvršenja ugovora, vođene su rasprave s predstavnicima Bosne i Hercegovine o potrebi slobodnog prolaska brodova do Neuma, te je Državno povjerenstvo za ceste i uprava Hrvatskih cesta donijela odluku o izgradnji drukčijeg mosta od projektiranog. Na temelju naloga odgovornih osoba društva Hrvatske ceste projektanti su prekinuli s daljnjim radovima na projektiranju mosta. Fakultet nije zaprimio dopis kojim se raskida ugovor.

Fakultet je u travnju 2007. zaključio s društvom Hrvatske ceste d.d. Zagreb, ugovor o izradi Glavnog građevinskog projekta mosta kopno (Komarna) – Pelješac (Brijesta) (prema odabranoj varijanti idejnog projekta), provedbi upravnog postupka za ishođenje građevinske dozvole, te izradi dinamičkog proračuna uz sva potrebna testiranja (zračni tunel). Ugovorena je vrijednost usluge u iznosu 12.945.000,00 kn, te rok završetka radova devet mjeseci od potpisa ugovora. U ožujku 2009., zbog dodatnih usluga je zaključen dodatak ugovoru u iznosu 2.653.000,00 kn, tako da ukupno ugovorena vrijednost za navedene radove iznosi 15.598.000,00 kn. Za usluge obavljene na temelju ugovora i dodatka, Fakultet je u 2007. obračunao i naplatio 6.472.500,00 kn. U 2008. je izdana privremena situacija u iznosu 5.178.000,00 kn, od čega je naplaćeno 3.500.000,00 kn, te u 2009. u iznosu 1.678.000,00 kn. U 2009. su izdane dvije privremene situacije u iznosu 2.377.700,00 kn, od čega je naplaćeno 1.284.500,00 kn, a u 2010. u iznosu 1.093.200,00 kn. Na temelju ovog ugovora Fakultet je u razdoblju od 2007. do 2010. za izvršene usluge naplatio 14.028.200,00 kn. Prema obrazloženju, ugovoreni radovi su obavljeni, ishođena je građevinska dozvola, a preostalih 10,0% ugovorene vrijednost se odnosi na autorski nadzor. Prema potvrdi društva Hrvatske ceste iz siječnja 2011., ugovor je izvršen u listopadu 2009.

Na temelju navedenog projekta, Fakultet je u 2009. ostvario prihod u iznosu 2.962.500,00 kn, odnosno nakon raspodjele prihoda prema Pravilniku u iznosu 2.126.205,00 kn. Izvršeni su rashodi u iznosu 2.051.101,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za autorska djela u iznosu 1.411.609,00 kn, te kooperantske usluge u iznosu 456.720,00 kn.

Fakultet je tijekom 2009. organizirao predavanja iz područja stručnog usavršavanja u graditeljstvu. Značajniji prihodi u iznosu 2.840.358,00 kn su ostvareni od uplaćenih kotizacija polaznika seminara za predavanja iz područja Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji i druge aktualnosti iz građevno - tehničke regulative u iznosu 1.526.358,00 kn, seminara Dani prometnica 2009. - gospodarenje prometnom infrastrukturom u iznosu 834.000,00 kn, te seminara Status i promet nekretnina - aktualnosti u iznosu 480.000,00 kn. U okviru navedenih projekata značajniji rashodi se odnose na autorske honorare u iznosu 1.027.216,00 kn, druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 398.786,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 334.593,00 kn, te usluge Studentskog centra u iznosu 140.875,00 kn.

Za Projekt o izradi Studije razvoja upravljanja investicijskim projektima i implementacija rješenja upravljanja po projektima u trgovačkim društvima Gradskog komunalnog gospodarstva iz ožujka 2006. je ugovorena naknada u iznosu 4.800.000,00 kn, te rok izvršenja do konca veljače 2010. Fakultet je za obavljene usluge u razdoblju od 2006. do 2010. ostvario prihod u iznosu 3.465.000,00 kn. Prema pisanom obrazloženju zbog organizacijskih promjena u poduzeću Gradsko komunalno gospodarstvo, dio predviđenih poslova nije realiziran niti naplaćen.

## **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su 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. Obavljeni su razgovori s dekanom, rukovoditeljima službi i 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, kreditna sredstva, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Sastoji se od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije. Fakultet je internim propisima djelomično definirao sustav unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i Pravilnik o unutarnjem ustroju radnih mjesta iz veljače 2006., koji je vrijedio do konca svibnja 2009., Pravilnik o unutarnjem ustroju i ustroju radnih mjesta iz svibnja 2009., te veći broj odluka kojima se reguliraju pojedina područja poslovanja.

Navedeni sustav je djelomično uspostavljen na način da je računovodstvena služba organizirana na temelju podjele dužnosti i zaštite podataka, likvidature dokumentacije i načina evidentiranja. Nadalje, određena su kontrolna radna mjesta koja obavlja nadređeni zaposlenik. Sustav zaštite unosa podataka u računalni sustav je osiguran korištenjem osobnih zaporki, te određivanjem različite razine mogućnosti uvida u informacijski sustav.

Fakultet nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Nadalje, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Fakultet nije ustrojio unutarnju reviziju. Unutarnja revizija je tijelo proračunskog korisnika koje neovisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje cjelovitih zadaća i funkcija proračunskog korisnika, upozorava na nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno njihovo poslovanje, te predlaže mjere za njihovo otklanjanje i mjere za unapređenje poslovanja proračunskog korisnika. Unutarnju reviziju ustrojava čelnik proračunskog korisnika. S obzirom da fakultet ima više od 50 zaposlenika i godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), obavezan je ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju, odnosno zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju trebalo bi osnovati Sveučilište ili nadležno Ministarstvo i provoditi poslove unutarnje revizije u okviru Sveučilišta i njegovih sastavnica. Na taj način postigla bi se racionalizacija u uspostavi ovog sustava.

S obzirom da su određene kontrolne aktivnosti djelomično uspostavljene, potrebno je organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, posebice financijsko upravljanje i kontrolu i unutarnju reviziju

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji određuju navedeno područje. Nalaže se imenovati određene osobe i sastaviti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se odrediti aktivnosti, nadležne osobe za razvoj sustava i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. 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.

Nalaže se uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih navedenim Zakonom, odnosno zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju koja bi provodila poslove unutarnje revizije u okviru Sveučilišta i njegovih sastavnica.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su imenovane osobe za financijsko upravljanje i kontrolu, te za nepravilnosti i prijevare. Imenovanim osobama određen je rok za završetak izobrazbe kod Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Nadalje, imenovano je povjerenstvo koje je dužno u roku tri mjeseca izraditi nacrt Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je odluka kojom će se zatražiti da zajednička jedinica Sveučilišta obavlja poslova unutarnje revizije Fakulteta.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fakultet je obvezan planiranje proračunskih sredstava i računovodstveno poslovanje provoditi u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna.

### - Planiranje

Fakultet je sastavio prijedlog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. radi izrade prijedloga konsolidiranog proračuna Sveučilišta u okviru razdjela Ministarstva. Financijskim planom za 2009. su planirani ukupni prihodi u iznosu 86.950.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 85.795.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu uravnoteženi, što je obveza propisana odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Proračun Fakulteta za 2009. je donio dekan u svibnju 2009., što nije u skladu s odredbom članka 50. Statuta i odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta je propisano da Fakultetsko vijeće, između ostalog, donosi proračun i završni račun.

U financijskom planu Fakulteta, prihodi proračuna su iskazani prema izvorima financiranja, a rashodi prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbi članka 10. Zakona o proračunu, prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima.

Rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama, te uravnoteženi s prihodima i primicima. Nadalje, odredbama članka 41. istog Zakona je propisano da na temelju iznosa planiranih državnim proračunom, proračunski korisnik državnog proračuna mora izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijećem obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u proračunu prihode i primitke rasporediti po ekonomskoj klasifikaciji i iskazati prema izvorima, te uravnotežiti s rashodima i izdacima. Nalaže se donošenje plana proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o financiranju Sveučilišta i Statuta.

- Računovodstveno poslovanje

Fakultet je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Ustrojene su propisane poslovne knjige.

Vrijednost nabavljenih radova i usluga Fakulteta u iznosu 4.082.916,00 kn, koji su u 2008. i 2009. financirani iz kredita odobrenog Sveučilištu nije evidentirana u poslovnim knjigama. Fakultet je u 2009. u pojedinim slučajevima u poslovnim knjigama, preusmjeravao sredstava odnosno prihode i rashode s jednog na drugi projekt, čime je otežano praćenje financijskih sredstava i raspoloživost sredstava pojedinog projekta. Prema obrazloženju Fakulteta, pisani ili usmeni nalog za preusmjeravanje prihoda, odnosno rashoda s jednog na drugi projekt, računovodstvo dobiva od voditelja projekta. Sredstva se preusmjeravaju kada postoji potreba za plaćanjem troškova po radnim nalogima za projekte za koje nisu naplaćena sredstva, a ugovorni rokovi su započeli. Sredstva vlastitih prihoda se preusmjeravaju sudionicima projekta na kojima su angažirani, na temelju naloga voditelja projekta.

Nadalje, u poslovnim knjigama su evidentirane usluge pojedinaca, za koje je u pomoćnim evidencijama utvrđeno da ih je obavilo više izvršitelja. Rashodi za usluge se jednim dijelom odnose na isplate demonstratorima u ljetnim mjesecima kada se ne izvode praktične vježbe. Za dva savjetovanja, koja su trajala po četiri dana, ugovorena je i plaćena usluga u iznosu 94.020,00 kn za deset studenata za utrošenih 3 192 sati, odnosno u iznosu 39.903,00 kn za pet studenata za 1 362 utrošena sata. U pojedinim slučajevima su zaključeni ugovori sa Studentskim centrom za neradne dane. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje nabavljenih radova i usluga iz sredstava kredita u poslovnim knjigama te poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se isplata autorima i drugim sudionicima projekta po ostvarenim prihodima za određeni projekt.

- Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima su iskazani planirani prihodi za 5.915.000,00 kn manje u odnosu na usvojeni financijski plan. U godišnjem obračunu, te Bilješkama uz financijske izvještaje nisu obrazložena odstupanja veća od plana za deset posto. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, 27/05 i 2/07), kojima je propisano da se bilješke sastavljaju kao dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja većih od deset posto od planiranih iznosa. Prema obrazloženju, do razlika u iskazivanju podataka između financijskih izvještaja i financijskog plana je došlo uslijed pogreške u prijepisu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se izrada financijskih izvještaja na temelju podataka iz financijskog plana.

- Financijska imovina

Financijska imovina iskazana u iznosu 24.941.765,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 1.258.456,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 5.246.106,00 kn, te potraživanja u iznosu 18.437.203,00 kn. Financijska imovina je manja za 16,5% u odnosu na početak godine. Početkom 2009. Fakultet je imao oročena sredstva u iznosu 1.800.000,00 kn, koja su razročena u siječnju 2009. U veljači 2009. je oročeno 8.000.000,00 kn, na mjesec dana, te je tri puta produžen rok oročavanja, uz kamatnu stopu od 7,0% do 8,0% godišnje. U lipnju i listopadu 2009. je zaključeno osam ugovora o oročavanju sredstava u vrijednosti od 1.000.000,00 kn, uz rok oročavanja tri mjeseca, te kamatnu stopu 7,3% i 7,5% godišnje. U prosincu 2009. razročeno je 3.000.000,00 kn. Koncem 2009. Fakultet je imao oročena sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2009. je ostvaren prihod od kamata na oročena sredstva u iznosu 315.238,00 kn. Za poduzimanje pravnih radnji oročavanja sredstava Fakultet nije imao suglasnost senata Sveučilišta. Prema odredbi članka 21. Statuta Sveučilišta u Zagrebu, Senat daje suglasnost rektoru i čelnicima sastavnica za poduzimanje pravnih radnji u ime i za račun Sveučilišta u vrijednosti iznad 3.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti Senata za poduzimanje pravnih radnji u ime i za račun Sveučilišta u vrijednosti iznad 3.000.000,00 kn.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 18.437.203,00 kn i veća su za 1.746.047,00 kn ili 10,5% u odnosu na 2008. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za usluge u iznosu 18.198.453,00 kn. Do konca 2009. sva potraživanja su dospjela, jer je u pomoćnoj evidenciji (izvod otvorenih računa) datum računa jednak dospijeću. Na potraživanja iz razdoblja od 2005. do 2008. se odnosi 4.088.219,00 kn, od čega je do obavljanja revizije (studeni 2010.) naplaćeno 1.756.527,00 kn. Fakultet nije poduzimao mjere naplate potraživanja. Popisne komisije su utvrdile vrijednost potraživanja od obavljanja vlastitih poslova na temelju stanja iskazanog u poslovnim knjigama, te nisu predlagale otpis odnosno poduzimanje propisanih postupaka za naplatu potraživanja.



Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 39/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Fakultet trebao uvjetovati isplate autorima i drugim sudionicima različitih projekata, naplatom prihoda, odnosno potraživanja za te projekte.

- 2.2. *Fakultet prihvaća u cijelosti nalaz i naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Fakultetsko vijeće donijelo financijski plan za 2011. (nalazi se u privitku), u kojem su prihodi i primici raspoređeni po ekonomskoj klasifikaciji, iskazani prema izvorima, te uravnoteženi s rashodima i izdacima. Fakultet je evidentirao u poslovnim knjigama za 2010. nabavljene radove i usluge financirane iz kredita odobrenog Sveučilištu, koji su u 2008. i 2009. financirani u iznosu 3.924.537,00 kn. Radovi koji su u tijeku, u iznosu 158.379,00 kn bit će evidentirani u poslovnim knjigama za 2011. Nadalje, Fakultet je donio odluku prema kojoj se preusmjeravanje sredstava s jednog na drugi projekt može odobriti jedino uz suglasnost predstojnika zavoda i dekana, odnosno osobe koju dekan ovlasti, te da se naknade autorima i drugim sudionicima projekta isplaćuju po ostvarenim prihodima za taj projekt. Vezano uz rashode demonstrature, navodi se da su isplaćeni u ljetnim mjesecima, ali da je obveza stvorena tijekom održavanja nastave. Fakultet će demonstrature isplaćivati u roku trideset dana od završetka nastave. Nadalje se navodi da je činjenica da su savjetovanja odražavana u trajanju četiri dana, ali da je cjelokupan rad studenata vezan uz savjetovanje (primjerice obavještanje potencijalnih polaznika, unos njihovih podataka, umnožavanje i pakiranje materijala za savjetovanje, pisanje, pakiranje i slanje računa, pisanje potvrda) traje znatno duže, a troškovi studenata iznosili su manje od šest odnosno osam posto od prihoda ostvarenih po savjetovanju. U očitovanje se navodi da će Fakultet sastavljati bilješke i financijske izvještaje na propisani način. Fakultet prihvaća nalog u svezi financijske imovine. U vezi potraživanja se navodi da je postupljeno po nalazu revizije na način da su dužnicima poslana izvještaja o priznanju duga, uz koju trebaju priložiti i plan plaćanja obveza. Fakultet navodi da je donio odluku kojom će uvjetovati isplate autorima i drugim sudionicima projekata naplatom prihoda odnosno potraživanja. Svi dokumenti za koje Fakultet navodi da su doneseni nalaze se u privitku očitovanja.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 85.795.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 89.886.884,00 kn, što je za 4.091.884,00 kn ili 4,8% više od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 38.896.593,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 32.677.355,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

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. 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, 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 (5.415,37 kn do 31. ožujka 2009., odnosno 5.108,84 kn do konca godine) 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 150,00 kn.

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

- Naknade za ugovore o autorskom djelu

Rashodi za usluge su izvršeni u iznosu 35.540.719,00 kn. Značajniji rashodi se odnose na naknade za ugovore o autorskom djelu u iznosu 22.245.683,00 kn, kooperantske usluge u iznosu 5.852.934,00 kn, te usluge Studentskog centra u iznosu 1.150.946,00 kn.

Fakultet je tijekom 2009. zaključio ugovore o autorskom djelu sa 114 zaposlenika i 125 vanjskih suradnika. Prema dokumentaciji, 52 autora (od čega 46 zaposlenika Fakulteta) su ostvarila naknade u bruto iznosu većem od 100.000,00 kn (24 u bruto iznosu od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, 20 u bruto iznosu od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, pet u bruto iznosu od 500.000,00 kn do 1.000.000,00 kn, te tri u bruto iznosu većem od 1.000.000,00 kn). Dio ugovora o autorskom djelu je zaključen u neto, umjesto u bruto iznosu. U nekim ugovorima nije određen rok izvršenja posla, odnosno nije naveden datum zaključenja ugovora. Dio ugovora nisu potpisali izvršitelji, što nije u skladu s odredbom članka 292. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima, kojom je propisano da je ugovor zaključen kad ispravu potpišu ugovorne strane. Kod ugovora o autorskom djelu kod kojih sudjeluju koautori nije ugovorena naknada koautorima. Fakultet nema propisane kriterije za raspodjelu sredstava autorima. Pojedinim autorima je iz sredstava istog projekta isplaćena uvećana plaća i naknada po ugovoru o autorskom djelu.

S pojedinim zaposlenicima Fakulteta su zaključeni ugovori o autorskom djelu za poslove financijskog praćenja i kontrole pojedinih projekata, pripremu materijala za seminar, te rad na prijemu polaznika stručnog usavršavanja, odnosno poslove koji ne predstavljaju autorsko djelo, nego primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaću), što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07). Spomenutom odredbom je propisano da je autorsko djelo originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu.

Rashodi za službena putovanja su izvršeni u iznosu 2.551.368,00 kn. Fakultet je uz dio naknada po ugovorima o autorskim djelima za koje je porez na dohodak obračunan na primitak umanjen za 30,0% porezno priznatih troškova, isplaćivao i neoporezive troškove prijevoza, smještaja i dnevnice na službenom putu nastale pri obavljanju poslova vezanih za ugovor. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak, u 30,0% izdataka uračunani su svi mogući troškovi koji mogu nastati pri ostvarenju autorskog djela i na taj način su već porezno priznati trošak autora, te se svaki drugi trošak oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskom djelu u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, te Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se donošenje kriterija za raspodjelu sredstava autorima, odnosno koautorima. Nalaže se obračun doprinosa, poreza i prireza na primitak koji ne predstavlja autorsko djelo nego primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaću) u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10) i Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11).

#### - Drugi rashodi

Rashodi za kooperantske usluge su izvršeni u iznosu 5.852.934,00 kn. Značajniji rashodi u iznosu 1.323.599,00 kn se odnose na pripremne radove na provedbi mjerenja i opažanja u tunelima, koje je obavilo društvo iz inozemstva. S obzirom da se spomenute usluge odnose na nekretnine u Hrvatskoj, koje je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, Fakultet je prema odredbi članka 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 86/01, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09) bio obavezan obračunati i uplatiti porez na dodanu vrijednost po stopi 22,0% do konca srpnja 2009., odnosno 23,0% od kolovoza 2009. u ukupnom iznosu 297.440,00 kn. Prema spomenutoj odredbi, porez na dodanu vrijednost se plaća prema mjestu isporuke dobara ili obavljanja usluga, pri čemu se tuzemstvo smatra jednim mjestom isporuke dobara, odnosno obavljanja usluga. Mjestom obavljanja usluga se smatra mjesto gdje se nalazi nekretnina ako se radi o uslugama u svezi s tom nekretninom, uključujući i najam ili zakup. Prema odredbi članka 6. stavak 1. točka 3. spomenutog Zakona, porezni obveznik je domaći primatelj usluga koji je obavezan obračunati i uplatiti porez na temelju članka 19. stavka 2. Zakona. Spomenutom odredbom je određeno ako domaćem poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik plaća porez u roku propisanom stavkom 1. članka 19. spomenutog Zakona na propisani uplatni račun.

Nadalje, evidentirani su rashodi za plaćene godišnje parkirne karte za deset privatnih automobila koji se koriste u službene svrhe u iznosu 46.000,00 kn i koji predstavljaju primitak u naravi. Prema odredbi članka 14. stavak 3. spomenutog Zakona, primicima u naravi smatraju se i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatelji primitka, odnosno plaće daju radnicima. Na navedene isplate trebalo je obračunati i uplatiti doprinose, porez i prirez u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Državni ured za reviziju nalaže obračun doprinosa, poreza i prireza u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja. Nalaže se obračunati i uplatiti porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

- 3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su od siječnja 2011. plaća obračunavane temeljem uputa Ministarstva iz prosinca 2010., te ukazuju na dopis Ministarstva u svezi obračuna plaća od ožujka 2011. Fakultet je donio odluku kojom se uređuju pitanja u svezi s autorskim ugovorima. Nadalje, obračunani su i uplaćeni doprinosi, te porez i prirez na primitke koji ne predstavljaju autorsko djelo, nego primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaću), te su priloženi dokazi o uplati 99.474,19 kn. U vezi zaključivanja autorskih ugovora u neto iznosu i primjedbi da ugovorom nije određen rok izvršenja posla navodi se da je to moguće prema odredbama članka 173. i 384. Zakona o obveznim odnosima, te da po nijednom od predloženih ugovora nije došlo do pokretanja spora. O navedenom je donesena odluka kojom će se zaključivati ugovori u bruto iznosu, s datumom zaključenja ugovora i rokom izvršenja posla. Navodi se da će kod ugovora o autorskom djelu u kojem sudjeluju koautori ugovoriti naknadu koautorima te sa istima zaključiti ugovore, što je i do sada u načelu radio. Ugovori o autorskom djelu zaključivat će se isključivo za poslove koji su autorsko djelo, te se iz sredstava istog projekta više neće isplaćivati uvećana plaća te naknada po autorskom djelu kao što je u izvještajnom razdoblju učinjeno za jednog zaposlenika. Navodi se da će mjerila za raspodjelu sredstava autorima odnosno koautorima, zbog složenosti i različitosti poslova biti donesena za svaki projekt. Odlukom je određeno da je nositelj autorskog djela dužan prije isplate predložiti mjerila za isplatu autoru i koautoru, te da suglasnost daje prodekan za poslovanje. U očitovanju Fakultet navodi da je obračunao i uplatio doprinose, te porez i prirez za godišnje parkirne karte za deset prihvatnih automobila, o čemu prilaže dokaz o uplati u iznosu 54.056,89 kn. Vežano za nalaz Državnog ureda za reviziju za rashod od 1.323.599,00 kn koji se odnosi na pripreme radove na provedbi mjerenja i opažanja u tunelima, a koje je za Fakultet obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, te nalogom da se sukladno propisima o porezu na dodanu vrijednost obračuna i uplati porez na dodanu vrijednost po primljenoj fakturi od poduzetnika iz inozemstva, Fakultet navodi da nije poduzetnik, niti obveznik poreza na dodanu vrijednost. Navodi odredbu članka 5. stavka 4., članka 6. stavka 1. točke 5., te članka 19. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U nastavku navodi odredbu članka 38. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, te članka 38. novog Pravilnika koji je u primjeni od 1. siječnja 2010. U očitovanje se navodi da je prema odredbi članka 11. stavka 1. točke 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, koji je bio na snazi do konca 2009., temeljem institucionalnog principa oporezivanja, fakulteti nisu bili u sustavu niti su bili obveznici poreza na dodanu vrijednost, pa su sve njihove isporuke dobara i usluga bile oslobođene obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost s tim da istovremeno nisu smjeli ni odbijati pretporez po ulaznim računima.*

*Fakultet navodi da nije poduzetnik u smislu odredbi Zakona o porezu na dobit i Zakona o računovodstvu.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2009. koji sadrži brojčanu oznaku i naziv računa glavne knjige, te planiranu vrijednost nabave, planirana je nabava robe, radova i usluga za materijalne rashode i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 47.325.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabave, nomenklaturu koja se primjenjuje u postupku javne nabave (CPV), te procijenjenu vrijednost nabave. Odredbom članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je određeno da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi, koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema izvješću, na temelju deset ugovora, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.067.906,00 kn, od čega šest ugovora za nabavu roba u iznosu 933.750,00 kn i četiri ugovora za nabavu radova u iznosu 1.134.156,00 kn. Od ukupno zaključenih ugovora, u otvorenom postupku zaključena su tri ugovora u iznosu 546.704,00 kn, te ograničenom postupku šest ugovora u iznosu 1.162.402,00 kn. Također je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.100.308,00 kn, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn.

Izvješće o javnoj nabavi nije cjelovito jer ne sadrži pojedine ugovore.

Fakultet je tijekom 2009. nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 11.000.116,00 kn.

Za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 727.330,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu tonera u vrijednosti 311.882,00 kn, uslugu kopiranja u vrijednosti 256.495,00 kn, te uslugu održavanja objekata i građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 158.856,00 kn. U pojedinim slučajevima, nabavljene su uredske potrepštine po cijenama različitim od ugovorenih. Kod nabave informatičke opreme u iznosu 1.154.340,00 kn nije primijenjena ugovorena cijena i tehnička specifikacija, nego je cijena određena prema dogovoru, odnosno do najviše službene i javno dostupne cijene dobavljača.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu nabave uredskih potrepština i informatičke opreme u skladu s ugovorom i ponudbenim cjenikom. Nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te izradu plana nabave, vođenje evidencije provedenih postupaka i zaključenih ugovora.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je usluga kopiranja premašila iznos 70.000,00 kn zbog potrebe realizacije brojnih projekata iz dopunske aktivnosti Fakulteta čiji opseg nije mogao biti predviđen. Nakon što je ustanovljeno da usluge kopiranja premašuju zakonom propisanu vrijednost, proveden je postupak javne nabave. Građevinsko obrtnički radovi premašili su vrijednost prilikom adaptacije zgrade na Sv. Duhu, koja je obavljena iz kredita odobrenog Sveučilištu. Prilikom adaptacije ustanovila se potreba za dodatnim radovima, koji su financirani iz vlastitih sredstava Fakulteta, kako bi se objekt mogao staviti u funkciju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Fakultet nije poduzeo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola propisan Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. (točka 1. Nalaza)
  - Proračun za 2009. nije uravnotežen i nije ga donijelo Fakultetsko vijeće. U financijskim izvještajima su iskazani planirani prihodi i primici za 5.915.000,00 kn manje u odnosu na financijski plan. Vrijednost nabavljenih radova i usluga Fakulteta u iznosu 4.082.917,00 kn, koji su u 2008. i 2009. financirani iz sredstava kredita nije evidentirana u poslovnim knjigama. Za poduzimanje pravnih radnji oročavanja sredstava Fakultet nije imao suglasnost senata Sveučilišta. Za naplatu potraživanja nisu pravodobno poduzimane propisane mjere. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za ugovore o autorskim djelima su izvršeni u iznosu 22.245.683,00 kn. Dio ugovora o autorskom djelu zaključen je u neto, umjesto u bruto iznosu. U nekim ugovorima nije određen rok izvršenja posla, odnosno nije naveden datum zaključenja ugovora. Dio ugovora nisu potpisali izvršitelji. Ugovorima o autorskom djelu kod kojih sudjeluju koautori nije ugovorena naknada koautorima. Fakultet nema propisane kriterije za raspodjelu sredstava autorima i koautorima. Pojedinim autorima je iz sredstava istog projekta isplaćena uvećana plaća i naknada po ugovoru o autorskom djelu. S pojedinim zaposlenicima Fakulteta su zaključeni ugovori o autorskom djelu za poslove koji ne predstavljaju autorsko djelo, nego primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaću). Rashodi za kooperantske usluge su izvršeni u iznosu 5.852.934,00 kn. Na usluge obavljene na nekretninama u Hrvatskoj, koje je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu u iznosu 1.323.599,00 kn, Fakultet nije obračunao i platio pripadajući porez na dodanu vrijednost. Rashodi za službena putovanja su izvršeni u iznosu 2.551.368,00 kn, a dijelom se odnose na osobe kojima je isplaćivana naknada po ugovorima o autorskom djelu za koju je porez na dohodak obračunan na primitak umanjen za 30,0% porezno priznatih troškova, te je stoga na rashode za službena putovanja isplaćene autorima trebalo obračunati propisani porez na dohodak. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabava, nomenklaturu koja se primjenjuje u postupku javne nabave (CPV), te procijenjenu vrijednost nabave. Izvješće o javnoj nabavi nije cjelovito jer ne sadrži dio zaključenih ugovora. Za nabavu robe, usluga i radova u vrijednosti 727.330,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu tonera u vrijednosti 311.882,00 kn, uslugu kopiranja u vrijednosti 256.495,00 kn, te uslugu održavanja objekata i građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 158.856,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije te znanstveni i stručni rad u području građevinarstva. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009., na Fakultet je bilo upisano 1 710 studenata, a 1 658 u akademskoj godini 2009./2010. Djelatnost se pretežno financira iz državnog proračuna, prihodima od obavljanja poslova na tržištu, te pomoćima i donacijama. Fakultet je imao 205 zaposlenika, od kojih 95 nastavnog osoblja, 43 znanstvenih novaka i 67 nenastavnog osoblja. Prihodi su za 2009. planirani u iznosu 81.035.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.949.747,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 85.795.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 89.886.884,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 8.937.137,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 12.676.680,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.739.543,00 kn. Početkom 2009. Fakultet je imao oročena sredstva u iznosu 1.800.000,00 kn, a koncem 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2009. je ostvaren prihod od kamata na oročena sredstva u iznosu 315.238,00 kn. Za poduzimanje pravnih radnji oročavanja sredstava Fakultet nije imao suglasnost senata Sveučilišta. Vrijednost nabavljenih radova i usluga Fakulteta u iznosu 4.082.917,00 kn, koji su u 2008. i 2009. financirani iz sredstava kredita nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 18.437.203,00 kn i veća su za 1.746.047,00 kn ili 10,5% u odnosu na 2008. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za usluge u iznosu 18.198.453,00 kn. Na potraživanja iz razdoblja od 2005. do 2008. se odnosi 4.088.219,00 kn, od čega je do obavljanja revizije (studeni 2010.) naplaćeno 1.756.527,00 kn. Fakultet nije poduzimao mjere naplate potraživanja. Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi, koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Izvješće o javnoj nabavi nije cjelovito, jer ne sadrži podatke o pojedinim zaključenim ugovorima. Prema izvješću, na temelju deset ugovora, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.067.906,00 kn, od čega šest za nabavu roba u iznosu 933.750,00 kn i četiri ugovora za nabavu radova u iznosu 1.134.156,00 kn. Od ukupno zaključenih ugovora, u otvorenom postupku zaključena su tri ugovora u iznosu 546.704,00 kn, te ograničenom postupku šest ugovora u iznosu 1.162.402,00 kn. Također je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.100.308,00 kn, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn. Za nabavu robe, usluga i radova u vrijednosti 727.330,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Fakultet je tijekom 2009. nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 11.000.116,00 kn.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.