



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KINEZIOLOŠKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------|----------|
| I. PODACI O FAKULTETU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 3 |
| Kreditna sredstva | 6 |
| Projekti financirani u 2009. | 6 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| Ciljevi i područja revizije | 7 |
| Metode i postupci revizije | 7 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 21 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/102

URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 21. veljače 2011.

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

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. listopada 2010. do 21. 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 pravna osoba sa statusom javne ustanove koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te obavlja stručne i znanstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07 i 45/09) i Statutom. Fakultet je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i u Upisnik visokih učilišta pri Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Na temelju dopusnica, Fakultet ustrojava i izvodi sveučilišne studije kineziologije i poslijediplomske specijalističke studije primijenjena kineziologija u edukaciji, rekreaciji i športu, a na temelju odluke Senata iz srpnja 2009., koja vrijedi za akademske godine 2008./2009. i 2009./2010., privremeno ustrojava i izvodi sveučilišni integrirani preddiplomski i diplomski studijski program kineziologije. Osnivač Fakulteta i nositelj osnivačkih prava Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu. Fakultet je osnovan kao Visoka škola za fizičku kulturu 1959. U sastav Sveučilišta primljen je 1967., od 1973. do 2001. djelovao je kao Fakultet za fizičku kulturu, a od siječnja 2001. djeluje pod sadašnjim imenom. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Horvaćanski zavoj 15.

Djelatnost Fakulteta je znanstveno - nastavna djelatnost koja obuhvaća poslove ustrojavanja i izvođenja sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog doktorskog studija kineziologije, poslijediplomskog specijalističkog studija iz područja kineziološke edukacije, kineziologije športa i kineziološke rekreacije, zatim znanstvena djelatnost koja obuhvaća bazična i razvojna znanstvena istraživanja u polju kineziologije i s njom povezanim znanstvenim disciplinama, primijenjena znanstvena istraživanja u edukaciji, športu, športskoj rekreaciji, kineziterapiji i ostalim dodirnim područjima, te druge djelatnosti koje se odnose na izdavačku djelatnost, bibliotečno - dokumentacijsku i informacijsku djelatnost u polju kineziologije i drugo.

Realizacija studijskih programa i znanstveno - istraživačkih projekata, kao i drugih poslova iz djelatnosti Fakulteta je organizirana kroz znanstveno nastavne jedinice: zavodi i katedre, institut za kineziologiju, ured za međunarodnu suradnju, protokol i odnose s javnošću, a za obavljanje stručnih, administrativno - tehničkih i pomoćnih poslova ustrojeno je tajništvo, služba računovodstveno - financijskih poslova i služba tehničkih poslova.

Dekan Fakulteta je do listopada 2009. bio prof. dr. sc. Dinko Vuleta, a od listopada 2009. je prof. dr. sc. Igor Jukić.

Koncem 2009. Fakultet je imao 123 zaposlenika, od kojih 78 nastavnog i 45 nenastavnog osoblja. Tijekom 2009. u izvođenju sveučilišnih studija je sudjelovalo 69 vanjskih suradnika i 35 u izvođenju stručnih studija.

Na sveučilišne studije u akademskoj godini 2008./2009. je bilo upisano 1 305 studenata, a u akademsku godinu 2009./2010. je upisano 1 110 studenata.

Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji iz srpnja 1999., Fakultet izvodi stručne studije kineziologije - izobrazba trenera za Društveno veleučilište u Zagrebu. Završetkom stručnog studija polaznici stječu višu stručnu spremu - stručni prvostupnik trenerske struke, a diplomu izdaje Društveno veleučilište. U akademsku godinu 2008./2009. je bilo upisano 809 studenata na stručne studije, a u 2009./2010. su upisana 1 182 studenta.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. 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 uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 43.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.921.009,00 kn, što je za 1.428.991,00 kn ili 3,3% 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.

u kn

| Redni Broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 22.350.000,00 | 22.331.397,00 | 99,9 | 53,3 |
| 1.1. | Prihodi za financiranje rashoda poslovanja | 21.550.000,00 | 21.540.491,00 | 100,0 | 51,4 |
| 1.2. | Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | 160.000,00 | 160.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.3. | Prihodi na temelju ugovornih obveza | 640.000,00 | 630.906,00 | 98,6 | 1,5 |
| 2. | Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu | 13.550.000,00 | 12.865.329,00 | 94,9 | 30,7 |
| 2.1. | Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti | 9.600.000,00 | 9.162.522,00 | 95,4 | 21,9 |
| 2.2. | Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti | 3.950.000,00 | 3.702.807,00 | 93,7 | 8,8 |
| 3. | Prihodi od imovine | 150.000,00 | 135.870,00 | 90,6 | 0,3 |
| 4. | Drugi prihodi poslovanja | 7.300.000,00 | 6.588.413,00 | 90,3 | 15,7 |
| | Ukupno prihodi | 43.350.000,00 | 41.921.009,00 | 96,7 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 22.331.397,00 kn ili 53,3% ukupnih prihoda i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 12.865.329,00 kn ili 30,7%. Svi drugi prihodi iznose 6.724.283,00 kn ili 16,0%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa i utrošeni za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja se odnose na prihode za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 17.972.333,00 kn, materijalne rashode u iznosu 983.360,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 692.735,00 kn, vanjsku suradnju u iznosu 675.190,00 kn, otplatu kredita u iznosu 600.000,00 kn, naknade za znanstvene novake i mentore u iznosu 310.272,00 kn, međunarodnu suradnju, studij u Mostaru, školarine, časopis i drugo u iznosu 306.601,00 kn.

Prihodi ostvareni od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 9.162.522,00 kn se odnose na školarine za poslijediplomski studij u iznosu 514.913,00 kn i stručne studije u iznosu 8.647.609,00 kn. Drugi prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 3.702.807,00 kn se odnose na prihode od najamnina za korištenje dvorana, stanova i drugo u iznosu 3.405.540,00 kn te izdavačke djelatnosti u iznosu 297.267,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja ostvareni u iznosu 6.588.413,00 kn se odnose na prihode od školarina u iznosu 3.347.441,00 kn, tekućih pomoći i tekućih donacija u iznosu 1.643.910,00 kn, te diploma, upisnina i drugo u iznosu 1.597.062,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, rashodi su planirani u iznosu 43.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.065.008,00 kn, što je za 284.992,00 kn manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni Broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvori financiranja | |
|-------------------------|---|---------------|---------------|---------------------|------------------|
| | | | | iz proračuna | iz drugih izvora |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 23.390.000,00 | 23.353.158,00 | 17.972.333,00 | 5.380.825,00 |
| 2. | Materijalni rashodi | 17.510.000,00 | 17.351.201,00 | 3.614.993,00 | 12.592.208,00 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.750.000,00 | 2.730.089,00 | 896.257,00 | 1.833.832,00 |
| 2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.650.000,00 | 2.619.804,00 | 1.493.515,00 | 1.126.289,00 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 10.800.000,00 | 10.716.718,00 | 1.225.221,00 | 8.347.497,00 |
| 2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.310.000,00 | 1.284.590,00 | 0,00 | 1.284.590,00 |
| 3. | Financijski rashodi | 350.000,00 | 353.634,00 | 70.935,00 | 282.699,00 |
| 4. | Naknade građanima i kućanstvima | 150.000,00 | 132.734,00 | 0,00 | 132.734,00 |
| 5. | Drugi rashodi poslovanja | 0,00 | 10.500,00 | 0,00 | 10.500,00 |
| 6. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.450.000,00 | 1.350.645,00 | 160.000,00 | 1.190.645,00 |
| 7. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 500.000,00 | 513.136,00 | 513.136,00 | 0,00 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 43.350.000,00 | 43.065.008,00 | 22.331.397,00 | 19.589.612,00 |
| Manjak prihoda | | | 1.143.999,00 | | 1.143.999,00 |

Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.143.999,00 kn, prenesen je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.957.535,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.813.536,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 23.353.158,00 kn ili 54,2% ukupnih rashoda i izdataka i materijalni rashodi u iznosu 17.351.201,00 kn ili 40,3%. Svi drugi rashodi, izdaci i naknade iznose 2.360.649,00 kn ili 5,5%.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu koji iznose 4.474.187,00 kn, od čega se na ugovore o djelu odnosi 2.862.893,00 kn, a na autorske honorare 1.611.294,00 kn. Isplate su obavljene za 140 zaposlenika i 263 vanjska suradnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 62.812.703,00 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 | 59.705.838,00 | 58.911.434,00 | 98,7 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 23.291.771,00 | 23.291.771,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 31.391.049,00 | 30.705.295,00 | 97,8 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 3.925.873,00 | 3.743.369,00 | 95,4 |
| 1.4. | Knjige i umjetnička djela | 704.310,00 | 727.048,00 | 103,2 |
| 1.5. | Ulaganja u računalne programe | 170.235,00 | 190.973,00 | 112,2 |
| 1.6. | Nefinancijska imovina u pripremi | 222.600,00 | 252.978,00 | 113,6 |
| 2. | Financijska imovina | 5.040.268,00 | 3.901.269,00 | 77,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.909.286,00 | 3.662.348,00 | 74,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 130.982,00 | 238.921,00 | 182,4 |
| | Ukupno imovina | 64.746.106,00 | 62.812.703,00 | 97,0 |
| 3. | Obveze | 1.593.033,00 | 1.084.897,00 | 68,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 63.153.073,00 | 61.727.806,00 | 97,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 64.746.106,00 | 62.812.703,00 | 97,0 |

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine imovina je manja za 1.933.403,00 kn ili 3,0%. Smanjenje imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Tijekom 2009. povećana je dugotrajna imovina za vrijednost informatičke opreme primljene od nadležnog Ministarstva u vrijednosti 118.277,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 58.911.434,00 kn se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 30.705.295,00 kn i zemljišta 23.291.771,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.662.348,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 238.921,00 kn.

Obveze iznose 1.084.897,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja.

Kreditna sredstva

Sveučilište je u akademskoj godini 2007./2008. zaključilo ugovor o kreditu za kapitalna ulaganja u sastavnice Sveučilišta. Prema odluci Senata iz ožujka 2008., Fakultetu su odobrena sredstva u iznosu 9.100.000,00 kn, od čega je do konca 2009. iskorišteno 5.129.397,00 kn i utrošeno za predviđene namjene, a neiskorištena sredstva iznose 3.970.603,00 kn ili 43,6%. Do konca 2009., zaključeno je šest ugovora za izvođenje radova u ukupnoj vrijednosti 5.431.365,00 kn, a prema okončanim obračunima izvedeni su i obračunani radovi, te plaćeni u iznosu 5.129.397,00 kn.

Prema odluci Senata odobreno je devet kapitalnih projekata koji se odnose na uređenje amfiteatralne dvorane, triju predavaonica, sanaciju poda košarkaške dvorane, popravak fasadnih zidova pročelja i atrija, uređenje knjižnice i čitaonice, uređenje vijećnice, centra za dijagnostiku, okoliša postojećih sportskih terena i projekt za polivalentnu dvoranu i stadion, te teretanu. Do konca 2009. realizirana su četiri kapitalna projekta u iznosu 5.129.397,00 kn, a za preostala neiskorištena sredstva u iznosu 3.970.603,00 kn u veljači 2010. dobivena je suglasnost Sveučilišta o prenamjeni sredstava. Sredstva su prenamijenjena za sanaciju i adaptaciju poslovnog prostora Fakulteta za potrebe Instituta za kineziologiju, nakon iseljenja Športske gimnazije. Za navedene radove i izradu projektne dokumentacije zaključena su u 2010. dva ugovora u vrijednosti 2.749.032,00 kn, od čega je do konca 2010. izvedeno i obračunano 2.174.085,00 kn. Koncem 2010. neiskorištena sredstva iznose 1.221.571,00 kn ili 13,4% ukupno odobrenih kreditnih sredstava.

Fakultet provodi postupke nabave, te iskazuje rashode na temelju dokumentacije o izvršenim radovima ili obavljenim uslugama (računi dobavljača). Račune dobavljačima plaća banka, te Fakultet evidentira prihode nakon primljene obavijesti o izvršenom plaćanju.

Fakultet se u 2006., uz suglasnost Sveučilišta, zadužio kod poslovne banke u iznosu 343.400 EUR ili 2.529.223,00 kn. Kredit je iskorišten u iznosu 2.529.223,00 kn. Do konca 2009. je otplaćena glavnica u iznosu 1.449.326,00 kn, te stanje kredita na koncu 2009. iznosi 1.079.897,00 kn. Do konca 2009. plaćene su kamate u iznosu 336.024,00 kn. Sredstva su utrošena za uređenje amfiteatralne predavaonice. Fakultet je u razdoblju od 2007. do 2009. od Sveučilišta primio sredstva za povrat kredita u iznosu 1.800.000,00 kn, odnosno godišnje 600.000,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. Fakultet je sudjelovao u 17 znanstvenih projekata koje je financiralo Ministarstvo, dva projekta koje je financiralo Ministarstvo obrane i u projektu kojeg financira Svjetska banka. Za projekte koje su financirala Ministarstva, ostvarena su sredstva u iznosu 1.475.910,00 kn. Ugovori s Ministarstvom su zaključeni u 2007. i 2008., na tri godine, a s Ministarstvom obrane u 2005. i 2007., na pet godina. Za Projekt Evaluacija funkcije mišićnog sustava: vanjsko opterećenje i mehanički izlaz, kojeg financira Svjetska banka u suradnji s Ministarstvom, u 2009. su primljena sredstva u iznosu 154.996,00 kn. Ugovor o sufinanciranju projekta je zaključen u srpnju 2008. na dvije godine (od rujna 2008. do rujna 2010.) U listopadu 2010. obavljena je financijska revizija projekta, podneseno je završno izvješće i dobiveno odobrenje završnog projekta.

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, akti Sveučilišta, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima u financijskom planu i poslovnim knjigama, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korištene su Internet stranice Fakulteta i Ministarstva, stručne publikacije, te objave koje se odnose na poslovanje Fakulteta u drugim elektronskim i tiskanim 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 koja se odnosi na evidentiranje dugotrajne imovine, popis imovine i obveza, obračun i isplatu plaća, naknada po ugovorima za autorska djela i ugovore o djelu, izlazni i ulazni računi, postupci nabave robe, radova i usluga, te dokumentacija koja se odnosi na korištenje primljenih sredstava za propisane, odnosno dobivene namjene (prihodi ostvareni iz državnog proračuna, kredita Sveučilišta, od projekata, te donacija i pomoći). Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom dokumentacije na temelju koje su nastali i evidentirani pojedini poslovni događaji. Dodatna pojašnjenja i obrazloženja pribavljena su u razgovorima s dekanom i zaposlenicima koji obavljaju pojedine poslove.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, potraživanja, kreditna sredstva, 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, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Fakultet nije poduzimao mjere za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, odnosno financijskog upravljanja i kontrole te unutarnje revizije, a kod postojećih unutarnjih kontrolnih sustava su uočene slabosti.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola odgovoran je čelnik korisnika proračuna, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Fakultet je dužan poduzimati propisane aktivnosti (sastaviti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će odrediti aktivnosti, rokove i nadležne osobe za uspostavu ovog sustava, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava unutarnjih kontrola, donijeti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Fakultet je prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), obavezan ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom da ima više od 50 zaposlenika, te ima godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna. Unutarnja revizija se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenih propisa. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekare, te uspostavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih spomenutim Zakonom.

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

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u ranijim godinama pokrenute aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, ali nisu realizirane do kraja, te je donesen novi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, čija je realizacije u tijeku. Prema sistematizaciji radnih mjesta, iskazana je potreba za radno mjesto revizora za 1/3 radnog vremena, o čemu je Sveučilište obaviješteno tijekom 2009.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Fakulteta. Utvrđene nepravilnosti se odnose na ustrojavanje poslovnih knjiga, evidentiranje prihoda te rashoda i izdataka, popis imovine i obveza, novčana sredstva, potraživanja i obveze.

Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Interni akt o kontroli knjigovodstvenih i drugih isprava, te osobama koje su ovlaštene potpisivati isprave za knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama nije donesen. Prema pisanom očitovanju Fakulteta, pojedine kontrole obavljaju voditelji, pročelnik Odjela za izobrazbu trenera, prodekan za financije i dekan.

- Ustrojavanje poslovnih knjiga

Fakultet je ustrojio dnevnik i glavnu knjigu, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju obveza, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga, knjige ulaznih i izlaznih računa. Analitičke evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe knjiga) i analitička evidencija potraživanja nisu ustrojene. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prema odredbama članka 8. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige jesu knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a obvezno se vode analitička knjigovodstva, između ostalog, kratkotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti, financijske imovine i obveza: i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospijeca, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje prihoda te rashoda i izdataka

Prihodi te rashodi i izdaci su u poslovnim knjigama evidentirani po računima iz računskog plana, a ne i po izvorima financiranja, odnosno pojedinim aktivnostima i programima. Rashode za izvođenje stručnih studija prate voditelji po studijima i semestrima, a za projekte je ustrojena pomoćna evidencija u kojoj su evidentirani prihodi i rashodi, međutim, podaci iz navedenih evidencija nisu usporedivi s podacima iz poslovnih knjiga i financijskog plana. Prema odredbama članka 20. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), financijski plan proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, a u programima se iskazuju planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima, te godinama u kojima će teretiti proračun. Iskazivanjem rashoda samo po računima iz računskog plana, nije moguće pratiti prihode i izvršavanje rashoda po izvorima financiranja s obzirom na plan. Osim toga, navedeno iskazivanje rashoda ne omogućuje praćenje po studijskim programima i projektima (ugovori o djelu, autorski honorari, putni troškovi, dnevnice i drugo), te kontrolu jesu li sredstva utrošena u skladu s kriterijima utvrđenima Odlukom o kriterijima raspodjele sredstava ostvarenih putem posebnih programa. Prihodi ostvareni od obavljanja poslova vlastite djelatnosti se prema Odluci raspoređuju u postotnim iznosima za unapređenje djelatnosti Fakulteta (50,0% od stručnih i poslijediplomskih studija, odnosno 60,0% od najamnina), a preostala sredstva za isplatu putnih troškova, dnevnica i honorara sudionicima u realizaciji programa i drugo. Nakon podmirenja troškova vezanih uz pojedini program, preostala sredstva koriste se za povećanje osnovne plaće, isplatu nagrada, te nabavu nove opreme i drugo.

Prihodi od obavljanja izdavačke djelatnosti (prihodi od prodaje priručnika, udžbenika, knjiga, časopisa i drugo) su ostvareni u iznosu 297.268,00 kn. Za izdavačku djelatnost (tiskanje knjiga) Fakultet sastavlja financijski plan koji sadrži planirane troškove, nakladu, cijenu knjige, prihod od prodaje i drugo, te vodi pomoćne evidencije po pojedinim knjigama u kojima evidentira prihode od prodaje, rashode za troškove tiskanja i autorskih honorara. Navedena evidencija nije povezana s knjigovodstvenim evidencijama i ne omogućava praćenje po količinama i vrijednosti izdanih knjiga, broj prodanih knjiga, te stanje zaliha i vrijednost neprodanih knjiga. U cijenu školarine za stručne studije su uključene knjige, a evidencija izdanih knjiga po studentima nije ustrojena i nije vidljivo jesu li za vrijednost navedenih knjiga povećani prihodi od izdavačke djelatnosti. Prema izvješću knjižnice (izvješće sadrži naziv knjige, cijenu knjige, broj prodanih primjeraka i zalihe), vrijednost knjiga i časopisa na zalihamu je utvrđena u iznosu 2.614.439,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Prema navedenom, Fakultet je dužan prenijeti troškove izdavanja knjiga na zalihe (gotovi proizvodi), te prihode i rashode evidentirati nakon prodaje knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda te rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se iskazivanje i sustavno praćenje prihoda te rashoda i izdataka po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima.

- Evidentiranje prihoda i rashoda za izvođenje stručnih studija

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su ostvareni u iznosu 9.162.522,00 kn, od čega se na prihode od izvođenja stručnih studija za Društveno veleučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Veleučilište) odnosi 8.647.609,00 kn. Stručni studij Izobrazba trenera, Fakultet provodi na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija, zaključenog u srpnju 1999., između Fakulteta, Veleučilišta, Ekonomskog fakulteta i Pravnog fakulteta. Dopusnice za izvođenje stručnog studija i specijalističkog diplomskog stručnog studija Izobrazba trenera, pribavilo je Veleučilište u lipnju 2005., odnosno srpnju 2009., uz uvjet da u razdoblju od pet godina ravnomjerno zapošljava nastavnike do potrebnog broja i o tome jednom godišnje izvještava ministra. Kako Veleučilište proteklih godina nije imalo potreban broj nastavnog i drugog osoblja, izvođenje stručnih studija povjerilo je Fakultetu prema Ugovoru o poslovnoj suradnji iz 1999. Spomenutim Ugovorom Fakultet se obvezuje izvoditi stručni studij iz znanstvenog polja kineziologije, provesti razredbeni postupak za upis studenata na Veleučilište, izvesti nastavni program i plan studija s nastavnicima i vanjskim suradnicima, obaviti pravne, organizacijske, administrativne, računovodstvene i druge poslove za izvedbu studija, osigurati predavaonice, nastavna pomagala, potrošni materijal, vodu, struju, druge komunalne usluge i usluge održavanja prostora i opreme, te voditi propisanu dokumentaciju o nastavi, studiju, studentima i drugu dokumentaciju o izvedbi studija. Spomenutim ugovorom Veleučilište ovlašćuje Fakultet da naplaćuje školarine na svoj račun, u svrhu izvođenja studija. Nadalje je ugovoreno da se iz školarina podmiruju materijalni i drugi troškovi izvođenja studija, te da Fakultet 10,0% naplaćenih sredstava od školarina uplati Veleučilištu, na ime troškova rada rektorata i Upravnog vijeća Veleučilišta.

Na temelju spomenutog Ugovora o suradnji, prihodi od školarina, upisnina i drugih naknada za stručne studije Veleučilišta u iznosu 8.647.609,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama Fakulteta. Veleučilište je donijelo Odluke o cijenama usluga kojima je utvrdilo školarine za akademsku godinu 2008./2009., od 4.500,00 kn do 5.500,00 kn, a za 2009./2010., od 5.300,00 kn do 6.700,00 kn. Studij je organiziran kao izvanredni stručni studij, a za obje akademske godine utvrđene su iste upisne kvote na prvu godinu studija, odnosno 520 studenata.

Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama Fakulteta ne omogućuje praćenje rashoda za potrebe izvođenja stručnih studija Veleučilišta. Fakultet je prihode i rashode, koji se odnose na izvođenje stručnih studija, trebao evidentirati zasebno, te putem posebnog računa za naplatu prihoda od školarina za stručne studije. Odredbama članaka 98. i 101. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se vođenje proračunskog računovodstva može povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi, a za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Kako je Veleučilište pravna osoba i korisnik državnog proračuna, Državni ured za reviziju je mišljenja da poslovne promjene (koje se odnose na izvođenje stručnih studija) treba organizirati u okviru Veleučilišta.

Odredbama Statuta Fakulteta nije utvrđeno obavljanje pravnih, organizacijskih, administrativnih, računovodstvenih, tehničkih i drugih poslova za izvođenje stručnih studija, kako je to ugovoreno odredbama zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji. Odredbama članka 47. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, propisano je da u okviru djelatnosti visokog obrazovanja visoka učilišta, odnosno fakulteti organiziraju i izvode sveučilišne studije, a mogu organizirati i izvoditi i stručne studije. Veleučilište se osniva radi obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja putem organizacije i izvođenja stručnih studija. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Fakultet mogao samostalno organizirati i provoditi spomenute stručne studije, te pribaviti dopusnice za njihovo izvođenje, budući da zapošljava stručni kadar, te ispunjava druge materijalne uvjete za provođenje i organizaciju studija.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati odredbe ugovora o poslovnoj suradnji na izvođenju stručnog studija zaključenog s Veleučilištem te ga uskladiti s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statuta Fakulteta i drugim propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Predlaže se, do rješavanja navedenih pitanja u vezi s Veleučilištem, ustrojiti zasebno evidentiranje prihoda i rashoda za izvođenje stručnih studija.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je popisalo imovinu i obveze, te sastavilo zapisnike. Popisom nisu obuhvaćeni, ni u poslovnim knjigama evidentirani stan površine 76,96 m² procijenjene vrijednosti 106.057,00 kn (na navedenom stanu postoji stanarsko pravo, a za otkup stana je u tijeku sudski postupak), te zalihe knjiga i priručnika u vrijednosti 2.614.439,00 kn. U popisne liste zgrade, igrališta, parkiralište i cesta nisu uneseni u naturalnim izrazima. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo je popisalo knjige u knjižnici nabavljene tijekom 2009., te o tome sastavilo izvješće. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno, proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Osim toga, revizija knjižnične građe nije obavljena, a prema odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe. Cjelovit popis knjiga nije proveden u 2009., ni u ranijim razdobljima.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se provođenje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- Novčana sredstva

Fakultet je tijekom 2009. oročavao sredstva u iznosima od 600.000,00 kn do 2.100.000,00 kn. Koncem godine oročena sredstva su vraćena na račun Fakulteta. Prema odredbama Statuta, dekan za pravne radnje pojedinačne vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn, a najviše do 3.000.000,00 kn mora pribaviti suglasnost Fakultetskog vijeća. Za oročavanje sredstava u iznosima iznad 1.000.000,00 kn nije pribavljena suglasnost Fakultetskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže oročavanje sredstava u skladu s odredbama Statuta.

- Potraživanja

Koncem 2009. potraživanja iznose 238.921,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 107.939,00 kn ili 82,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 208.821,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 30.100,00 kn.

Fakultet vodi dvije knjige izlaznih računa koje ne sadrže sve potrebne elemente, a računi za najam dvorana i stanova, te dio računa za najam poslovnih prostora nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prihode od najma dvorana, stanova, poslovnog prostora i drugo, Fakultet priznaje kada su naplaćeni. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi poslovanja se iskazuju po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i iskazuju u okviru obračunatih prihoda i potraživanja, a nakon što su naplaćeni, obračunati prihodi se priznaju kao prihod izvještajnog razdoblja.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu, a koja koncem 2009. iznose 389.299,00 kn. Poslovi prodaje i naplate prihoda od stanova su povjereni društvu za leasing. Društvo se obvezalo sredstva od prodaje stanova doznačiti na račun Fakulteta (umanjeno za naknadu u visini 3,0% od svakog obroka). Prema pregledu kojeg je sastavilo društvo, tijekom 2009. ukupno je 13 stanara otplaćivalo kredit za kupnju stana. Fakultet u poslovnim knjigama nema evidentirane rashode za naknadu društvu kojem su povjereni poslovi naplate.

Državni ured za reviziju nalaže voditi knjige izlaznih računa sa svim propisanim podacima, te evidentirati potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Obveze

Koncem 2009. obveze iznose 1.084.897,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja. Iskazane obveze koncem 2009. nisu dospjele, a vrijednosno su značajnije obveze za primljeni zajam iz ranijih razdoblja u iznosu 1.079.897,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 665.191,00 kn, a odnose se na obvezu uplate 10,0% prihoda od školarina za veleučilišne stručne studije. Tijekom 2009. su ostvareni prihodi od školarina za stručne studije u iznosu 8.647.609,00 kn, a na žiro račun Društvenog veleučilišta je uplaćeno 199.570,00 kn.

Fakultet nije u skladu s ugovorenim svaki mjesec uplatio 10,0% prihoda od školarine, nije sastavljen obračun, a u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 422.347,00 kn, što se odnose na uplatu dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za 2008. i 2009. Prema požurnici koju je Sveučilište u svibnju 2010. uputilo sastavnicama, obveza Fakulteta za 2008. je iznosila 175.770,00 kn (što je plaćeno u 2010.). Fakultet ni u 2009. nije izdvojio dio vlastitih prihoda u proračun Sveučilišta. Prema izračunu Fakulteta, obveza za 2009. iznosi 246.577,00 kn. Prema odluci Sveučilišta (listopad 2010.), sredstva koja temeljem završnog računa za 2009. sastavnice trebaju uplatiti u Fond za razvoj Sveučilišta, sastavnice će planirati u proračunu za 2011. S obzirom da je obveza izdvajanja dijela ostvarenih prihoda od vlastite djelatnosti utvrđena odredbama članka 111. Statuta Sveučilišta i odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, Fakultet je navedene obveze bio dužan evidentirati u poslovnim knjigama, te plaćanje provesti u skladu s odlukom Senata.

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su tijekom siječnja 2011. izvršene promjene računalnog programa kako bi se omogućilo sustavno praćenje svih vrsta prihoda, rashoda i izdataka vezanih uz pojedine programske i organizacijske aktivnosti. Navodi da je popis imovine i obveza za 2010. obavljen u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a u tijeku su aktivnosti na provođenju revizije knjižnične građe. Za stručne studije koje Fakultet izvodi na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, navodi da je u skladu s Preporukom Nacionalnog vijeća za visoko obrazovanje od srpnja 2010. i Mišljenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa od rujna 2010., te zaključcima upravnog vijeća Društvenog veleučilišta iz veljače 2011., u tijeku restrukturiranje i da će vjerojatno prestati s radom 30. rujna 2011., te će prema prijedlogu, izvođenje stručnih studija, upisane studente i nastavnike od listopada 2011. preuzeti matični fakulteti. Fakultet navodi da predložene izmjene ugovora o poslovnoj suradnji s Društvenim veleučilištem nisu više aktualne. Navodi da je početkom 2011. ustrojeno vođenje knjige izlaznih računa u skladu s propisima, a u 2010. evidentirane su obveze prema Društvenom veleučilištu i Sveučilištu.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 43.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.921.009,00 kn, što je za 1.428.991,00 kn ili 3,3% manje od planiranih.

- Prihodi od školarina

Tijekom 2009. su ostvareni prihodi od školarina za poslijediplomski studij u iznosu 514.913,00 kn i stručne studije koje Fakultet izvodi za Veleučilište u iznosu 8.647.609,00 kn, što je evidentirano u okviru prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti, te od školarina za diplomatske studije u iznosu 3.347.441,00 kn, što je evidentirano u okviru drugih prihoda poslovanja.

Školarine su iznosile od 4.500,00 kn do 8.000,00 kn po semestru, odnosno po godini zavisno od studija. S obzirom da se dio prihoda od školarina odnosi na naplaćene prihode budućeg razdoblja, da se najveći dio prihoda odnosi na veleučilišne studije, a da prihodi od školarina koji pripadaju Fakultetu nemaju značajniji utjecaj na iskazane prihode, Državni ured za reviziju predlaže da se prihodi od školarina evidentiraju u okviru prihoda budućeg razdoblja u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Prihodi od najma stanova

Prihodi od najma stanova su ostvareni u iznosu 43.592,00 kn. Odnose se na prihode od najma pet stanova u vlasništvu Fakulteta (površine od 30,0 m² do 50,0 m²). Prema Odluci o uvjetima najma stanova u vlasništvu Fakulteta, mjesečna najamnina iznosi 10,00 kn/m². Osim stanarine, najmoprimci plaćaju troškove električne energije, vode, grijanja i telefona. Ugovori o najmu su zaključeni sa zaposlenicima Fakulteta 2005. na pet godina (tri ugovora) i 2007. na neodređeno vrijeme (dva ugovora). Najmoprimci s kojima je zaključen ugovor na neodređeno vrijeme, iako koriste stan od 1982., odnosno 1992., nisu stekli status zaštićenog najmoprimca. Prema Odluci o utvrđivanju visine slobodno ugovorene najamnine (Narodne novine 120/00), visina slobodno ugovorene najamnine za stanove u vlasništvu Republike Hrvatske utvrđuje se u visini dvostrukog mjesečnog iznosa zajedničke pričuve koja se plaća u stambenoj zgradi u kojoj se stan nalazi, odnosno za najmoprimce koji prema odredbama Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) nemaju pravo na zaštićenu najamninu, koja je utvrđena u iznosu 15,00 kn/m² stambene površine. Prema odredbama članka 27. Zakona o najmu stanova, najmodavac je dužan ugovor o najmu stana, kao i sve ostale promjene visine najamnine dostaviti upravnom odjelu jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba, te nadležnoj poreznoj upravi, što nije učinjeno.

Fakultet je vlasnik stana na kojem postoji stanarsko pravo površine 76,96 m² za koji je plaćao svaki mjesec pričuvu u iznosu 228,00 kn, odnosno tijekom 2009. plaćeno je ukupno 2.504,00 kn. Ugovor o najmu stana nije zaključen, niti je naplaćivana zaštićena najamnina. Stan je zaposleniku Fakulteta dodijeljen 1984., a stanari stana na kojem postoji stanarsko pravo su 2008. pokrenuli sudski postupak za otkup stana. Fakultet je zatražio reviziju presude, a u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2010.) sudski postupak je u tijeku. Prema odredbama članaka 7. i 8. Zakona o najmu stanova, zaštićena najamnina ne može biti niža od iznosa potrebnog za podmirenje troškova redovitog održavanja stambene zgrade, određenog posebnim propisom, a zaštićenu najamninu plaćaju korisnici stanova koji su imali pravni položaj nositelja stanarskog prava na stanu do dana stupanja na snagu Zakona. Fakultet je do

prodaje stana trebao zaključiti ugovor o najmu stana i naplaćivati zaštićenu najamninu, a po okončanju sudskog postupka postupiti u skladu s odlukom suda.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje najamnine u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju visine slobodno ugovorene najamnine za stanove u vlasništvu Republike Hrvatske. Nalaže se dostavljanje ugovora o najmu stanova upravnom odjelu Grada Zagreba i nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će preispitati postojeće ugovore o najmu stanova, te eventualno izmijeniti iznose najamnina, a ugovore dostaviti nadležnim tijelima. Navodi da će za stan na kojem postoji stanarsko pravo zaključiti ugovor o prodaji stana u skladu s presudom.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 43.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.065.008,00 kn, što je za 284.992,00 kn manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.143.999,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 23.353.158,00 kn, od čega iz sredstava državnog proračuna u iznosu 17.972.333,00 kn i iz vlastitih sredstava 5.380.825,00 kn. Koncem 2009., Fakultet ima 123 zaposlenika.

Plaće koje se financiraju iz državnog proračuna 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), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću 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 204,00 kn.

Zaposlenicima Fakulteta se pored plaće iz državnog proračuna isplaćuje plaća iz sredstava ostvarenih dopunskom djelatnosti Fakulteta, odnosno vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu. Način obračuna plaće iz vlastitih prihoda uređen je Pravilnikom o plaći, naknadi plaće i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika (dalje u tekstu: Pravilnik) i za njegovo donošenje dobivena je suglasnost sindikata. Pravilnikom je utvrđeno da zaposlenik može ostvariti položajni (funkcionalni) dodatak na osnovnu plaću, te stimulatívni dodatak na plaću. Položajni dodatak je dodatak na osnovnu plaću izražen u određenom postotku ovisno o položaju. Stimulatívni dodatak je dodatak na osnovnu plaću zaposlenika s pripadajućim položajnim dodacima, koji je također dodatak u određenom postotku, a koji sadrži plansko opterećenje pojedinog zaposlenika u nastavi, zatim ostvarene rezultate u znanstveno-stručnom radu i ostvarenim satima mentorstva. Pravilnikom je utvrđeno da osnovica za izračun dodatka na osnovnu plaću zaposlenika iz sredstava koje poslodavac ostvaruje vlastitom dopunskom djelatnošću može biti i različita od osnovice za izračun osnovne plaće iz sredstava državnog proračuna i da se ona utvrđuje posebnom odlukom Povjerenstva za praćenje primjene Pravilnika na početku svake akademske godine. Također, osnovica za izračun dodatka na osnovnu plaću nastavnih i nenastavnih zaposlenika Fakulteta može biti različita. Pravilnikom su utvrđeni koeficijenti za pojedina radna mjesta koji su i uvećani (korekcijski koeficijenti) u odnosu na koeficijente utvrđene Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07 i 112/07) (dalje u tekstu: Uredba). Za obračun dodatka na osnovnu plaću Fakultet je za nastavno osoblje primjenjivao osnovicu u iznosu 5.000,00 kn, a za nenastavno osoblje 5.040,00 kn. Odluke o visini osnovice nisu donesene. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o plaći, naknadi plaće i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika, visinu osnovice za izračun dodatka na plaću zaposlenika utvrđuje poslodavac, ovisno o ukupno raspoloživim sredstvima, redovito na početku svake akademske godine posebnom odlukom Povjerenstva za praćenje primjene Pravilnika. Fakultet je funkcionalni i stimulatívni dodatak na plaću obračunavao kao umnožak korekcijskog koeficijentata, vlastite osnovice, dodatka na radni staž, funkcionalnog dodatka i stimulatívniog dodatka, te tako dobiveni iznos umanjio za plaću iz državne riznice, koju čini umnožak osnovice u iznosu 4.916,05 kn, koeficijenta iz Uredbe i dodatka na radni staž. Na navedeni način je utvrđena plaća iz vlastitih prihoda za svakog zaposlenika za akademsku godinu i temeljem tog izračuna svakom zaposleniku je izdano rješenje o utvrđivanju mjesečne akontacije plaće. Navedeni način obračuna nije u skladu s Pravilnikom, jer Pravilnikom nije utvrđeno da se obračun dodataka na osnovnu plaću obavlja kao razlika između plaće iz vlastitih sredstava i plaće iz državne riznice, nego kao dodaci na osnovnu plaću iz vlastitih sredstava u određenom postotku. Također, Pravilnikom nije utvrđeno da se primjenjuje osnovica za izračun plaće iz državne riznice u iznosu 4.916,05 kn koja se primjenjivala u 2007.

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

Državni ured za reviziju predlaže da se Pravilnikom o plaći, naknadi plaće i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika jasnije i jednostavnije utvrdi način obračuna plaće iz vlastitih prihoda te kod obračuna postupanje u skladu s donesenim Pravilnikom. Također, nalaže donošenje odluke o visini osnovice za izračun plaće kako je to utvrđeno Pravilnikom.

- Rashodi za intelektualne i druge usluge

Rashodi za intelektualne i druge usluge su izvršeni u iznosu 7.265.819,00 kn. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 2.862.893,00 kn, usluge studentskog servisa 2.232.987,00 kn, autorske honorare 1.611.294,00 kn, mentorstvo i druge usluge 558.645,00 kn. Tijekom 2009. je zaključeno ukupno 657 ugovora o djelu, od čega je po ugovorima za 77 zaposlenika isplaćeno bruto 1.730.513,00 kn, a za 213 vanjskih suradnika isplaćeno je bruto 1.132.381,00 kn. Ugovori o djelu se najvećim djelom odnose na rad zaposlenika i vanjskih suradnika na izvođenju stručnih studija na Društvenom veleučilištu. Rashodi za autorske honorare su izvršeni u iznosu 1.627.532,00 kn. U 2009. zaključeno je ukupno 235 ugovora o autorskim djelima, a ugovori su zaključeni sa 63 zaposlenika kojima je isplaćeno ukupno 1.064.502,00 kn, a za 50 vanjskih suradnika je isplaćeno 546.792,00 kn. Naknade po ugovorima su isplaćene u pojedinačnim iznosima od 270,00 kn do 35.160,00 kn. Odnose se na autorska djela analize testova funkcionalnih i motoričkih sposobnosti i antropometrijskih karakteristika, izradu provedbenih programa, projekta, studija i elaborata, recenzija projekata, izdavaštvo (časopis Kinesiology, knjige i priručnici) i drugo. Ugovori o autorskom djelu sadrže opis djela koje se autor obvezuje izraditi, ali ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela, a ugovoreni rok predaje je jednak nadnevku zaključivanja ugovora. Fakultet nema ustrojenu evidenciju s podacima o naručenim, izrađenim i isporučenim autorskim djelima. Prema odredbama članka 73. i 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi autor se obvezuje stvoriti određeno autorsko djelo i primjerak tog djela predati naručitelju, a naručitelj se obvezuje autoru za to isplatiti ugovorenu naknadu ako ugovorom nije drukčije određeno. Ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se i obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela. Iskorištavanje autorskih prava s vanjskim suradnicima (fizičkim osobama) nije ugovoreno, što nije u skladu s odredbama članka 51. i 52. Zakona, prema kojima ugovor na temelju kojeg se stječe pravo iskorištavanja autorskog prava (autorskopравни ugovor) mora biti zaključen u pisanom obliku, sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik).

U okviru rashoda za autorske honorare za dva projekta za potrebe Ministarstva obrane (analize testova funkcionalnih i motoričkih sposobnosti i antropometrijskih karakteristika) isplaćeno je ukupno 719.620,00 kn, a Fakultet je uz isplate po ugovorima o autorskim honorarima isplatio putne troškove u iznosu 73.326,00 kn i druge troškove u iznosu 75.940,00 kn (reprezentacija, usluge taksi prijevoza, avionske karte i drugo). Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), pri utvrđivanju drugog dohotka (i za autorske naknade), priznaju se izdaci u visini 30,0% ostvarenih primitaka, te su naknade za putne i druge troškove isplaćene autorima djela trebali snositi autori djela, odnosno naknade za navedene troškove predstavljaju drugi dohodak na koje je trebalo obračunati poreze i doprinose.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskim djelima i iskorištavanju autorskih prava na način i s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

Predlaže se uz ugovore o autorskim djelima sastaviti potvrdu o primitku autorskog djela, te ustrojiti evidencije o naručenim, izrađenim i isporučenim autorskim djelima kako bi se uspostavila kontrola u pogledu izvršenja kvalitete, poštivanja rokova isporuke, te korištenja autorskih djela. Državni ured za reviziju nalaže obračunati poreze i doprinose na izdatke izvršene po ugovorima o autorskim honorarima.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do kraja veljače u Pravilnik o plaćama ugraditi jasan i jednostavan postupak obračuna plaća iz vlastitih sredstava. Navodi da su za dva projekta za potrebe Ministarstva obrane, pored autorskih honorara iskazani i putni te drugi troškovi izvršeni za potrebe organizacije i provedbe mjerenja u okviru projekta, a troškovi reprezentacije se odnose na sastanke članova savjeta projekta, konzultacije za realizaciju mjerenja i organizacije konferencije vojnih kineziologa. Navodi da putni i drugi troškovi nisu u neposrednoj vezi s pojedinačnim poslovima i isplata autorskih honorara, te su poduzete mjere detaljnijeg i jasnijeg opisa strukture troškova koji su potrebni za realizaciju projekata.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave donesen je u veljači 2009., a planirana je nabava sanitarnog materijala, računalne opreme i radovi sanacije poda dvorane ukupne vrijednosti 1.586.000,00 kn. Plan ne sadrži planirane vrijednosti za druge nabave roba, radova i usluga, a tijekom 2009. izravnim ugovaranjem u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn, nabavljene su grafičke i druge usluge u vrijednosti 831.937,00 kn. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 67. Zakona, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 6.525.245,00 kn, od čega se na nabavu u okviru materijalnih rashoda odnosi 5.174.600,00 kn (uredski i drugi materijal, literaturu, službenu i radnu odjeću, materijal za nastavu, lijekove, električnu energiju, materijal za tekuće održavanje, telefon, poštarinu, usluge prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i drugo), a na nabavu nefinancijske imovine (računala, uredski namještaj, sportska oprema, aparati i drugo) 1.350.645,00 kn.

Tijekom 2009. Fakultet je proveo tri otvorena postupka javne nabave (jedan s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma) za nabavu računalne opreme u vrijednosti 143.746,00 kn, a u okviru materijalnih rashoda za radove na sanaciji poda dvorane i nabavu sanitarnog materijala 634.340,00 kn.

Koncem 2008. proveden je pregovarački postupak za nabavu izokinetičkog aparata, a rashodi su izvršeni u 2009. u iznosu 538.094,00 kn. Osim toga, provedena su dva postupka nabave za nabavu električne energije i uredskog materijala, a u 2009. su izvršeni rashodi u iznosu 427.722,00 kn.

Pojedinačne vrijednosti drugih nabava roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn, te su rashodi izvršavani po računima, odnosno ugovorima izravnim ugovaranjem.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za 2010. i 2011. plan nabave donesen i za nabave čija je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Fakultet nije ustrojio analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine i analitičku evidenciju potraživanja. Prihodi te rashodi i izdaci u poslovnim knjigama nisu evidentirani po vrstama prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima te nisu evidentirani obračunani prihodi poslovanja. Rashodi od obavljanja izdavačke djelatnosti (proizvođačka djelatnost) su u poslovnim knjigama evidentirani u trenutku nabave, a trebalo ih je evidentirati u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Obavljen je popis imovine i obveza, a popisom nisu obuhvaćene zalihe knjiga i priručnika, knjige u knjižnici i stan. U popisne liste imovina nije unesena u naturalnim izrazima. Za oročavanje slobodnih novčanih sredstava iznad 1.000.000,00 kn nisu pribavljene odluke Fakultetskog vijeća. Prihodi od izvođenja stručnih studija za Društveno veleučilište ostvareni su u iznosu 8.647.609,00 kn, a u poslovnim knjigama Fakulteta, rashodi za izvođenje nastave i drugi troškovi stručnih studija nisu evidentirani zasebno od prihoda i rashoda koji se odnose na Fakultet. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 1.087.538,00 kn, a odnose se na obvezu uplate prihoda od školarine za veleučilišne stručne studije i uplatu dijela vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za 2008. i 2009. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za autorska djela su izvršeni u iznosu 1.611.294,00 kn. Ugovori o autorskom djelu ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Fakultet je uz isplate po ugovorima o autorskim honorarima isplatio naknade za putne troškove u iznosu 73.326,00 kn i druge troškove u iznosu 75.940,00 kn, koji imaju obilježje drugog dohotka, na koje nisu obračunani i uplaćeni porezi i doprinosi. (točka 4. Nalaza)
 - Tijekom 2009. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 6.525.245,00 kn. Osim nabave sanitarnog materijala, računalne opreme i radova sanacije poda dvorane u vrijednosti 1.586.000,00 kn, plan nabave ne sadrži planirane vrijednosti za druge nabave roba, radova i usluga. (točka 5. Nalaza)

4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i drugim propisima. U akademsku godinu 2008./2009. je bilo upisano 1 305 studenata na sveučilišne studije, a u akademsku godinu 2009./2010. je upisano 1 110 studenata. Koncem 2009. Fakultet je imao 123 zaposlenika, od kojih 78 ili 63,4% nastavnog i 45 ili 36,6% nenastavnog osoblja. Fakultet u suradnji s Društvenim veleučilištem u Zagrebu izvodi stručne studije za izobrazbu trenera. Nastava se izvodi na Fakultetu, te u drugim mjestima, ovisno od interesa studenata. U akademsku godinu 2008./2009. bilo je upisano 809 studenata na stručne studije, a u 2009./2010. upisana su 1 182 studenta. Prihodi su ostvareni u iznosu 41.921.009,00 kn (od čega se na prihode od izvođenja stručnih studija odnosi 8.647.609,00 kn), a rashodi u iznosu 43.065.008,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.143.999,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.957.535,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.813.536,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 22.331.397,00 kn ili 53,3% ukupnih prihoda i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 12.865.329,00 kn ili 30,7%. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 23.353.158,00 kn, koji čine 54,2% ukupnih rashoda i izdataka i materijalni rashodi u iznosu 17.351.201,00 kn ili 40,3%. Fakultet je u 2009. slobodna novčana sredstva oročavao u poslovnoj banci. U 2009. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 6.525.245,00 kn. Planom nabave planirana je nabava sanitarnog materijala, računalne opreme i radovi sanacije poda dvorane u vrijednosti 1.586.000,00 kn, a plan ne sadrži planirane vrijednosti za druge nabave roba, radova i usluga. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, popis imovine i obveza, prihode, rashode i izdatke, te javnu nabavu, posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.