



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

METALURŠKI FAKULTET U SISKU,  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Sisak, siječanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA:041-01/10-01/1  
URBROJ:613-05-11-14

Sisak, 17. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
METALURŠKOG FAKULTETA U SISKU, 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 Metalurškog fakulteta u Sisku, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. rujna 2010. do 17. siječnja 2011.

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

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07 i 45/09). Prema odredbama članka 47. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, visoka učilišta su sveučilište te fakultet i umjetnička akademija u njegovom sastavu (sastavnice), veleučilište i visoka škola. Fakultet je sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište).

Metalurški fakultet je utemeljen 1960. kao sastavni odjel Tehnološkog fakulteta u Zagrebu. U okviru Sveučilišta djeluje od 1979. Fakultet obavlja sljedeće djelatnosti: znanstveno - nastavnu djelatnost u znanstvenom području tehničke znanosti, znanstvenom polju metalurgija; znanstvenu djelatnost u znanstvenom području tehničke znanosti, znanstvenom polju metalurgija i drugih grana relevantnih za znanstveno polje metalurgije; znanstvenu i stručnu djelatnost na zaštiti okoliša te izdavačku, nakladničku i informatičku djelatnost. Fakultet je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Sisku i Upisnik visokih učilišta pri Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Fakultet ima dopusnice za izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog sveučilišnog studija metalurgije. Upisne kvote u prvu godinu preddiplomskog studija su 55, a diplomskog studija 30 studenta. U 2008./2009. na prvu godinu preddiplomskog studija upisano je 33, a na diplomski studij četiri studenta. Na prvu godinu preddiplomskog studija u 2009./2010. je upisano 39, a na diplomski studij dva studenta. Ukupan broj studenata u 2008./2009. je bio 77, od čega je preddiplomski studij pohađalo 66 studenata (prva godina 33, druga godina 25 i treća godina osam studenata), diplomski studij četiri studenta (prva godina) i poslijediplomski studij sedam polaznika. U 2009./2010. ukupno je upisano 89 studenata, od čega na preddiplomski studij 78 (prva godina 39, druga godina 24 i treća godina 15 studenata), diplomski studij šest studenata (prva godina četiri i druga godina dva studenta) i poslijediplomski studij pet polaznika.

Ustrojstvene jedinice u sastavu Fakulteta su Zavod za procesnu metalurgiju, Zavod za mehaničku metalurgiju, Zavod za fizičku metalurgiju i Tajništvo. Koncem 2009. Fakultet ima 42 zaposlenika (31 u nastavnim i jedanaest u nenastavnim zvanjima). Fakultetom upravljaju dekan i fakultetsko vijeće. Fakultetsko vijeće ima 24 člana, a čine ga svi zaposlenici u znanstveno - nastavnim zvanjima, jedan predstavnik zaposlenika u nastavnim zvanjima, jedan predstavnik zaposlenika u suradničkim zvanjima i po jedan predstavnik studenata svake godine preddiplomskog i diplomskog studija. Dužnost dekana u 2009. do 30. rujna 2009. obavljao je prof. dr. sc. Prosper Matković, a od 1. listopada 2009. prof. dr. sc. Faruk Unkić.

Sjedište Fakulteta je u Sisku, Aleja narodnih heroja 3.

### 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 10.168.187,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.003.345,00 kn, što je za 164.842,00 kn ili 1,6% 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.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	9.869.974,00	9.347.131,00	94,7	93,4
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	298.213,00	650.771,00	218,2	6,5
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	150.000,00	166.891,00	111,3	1,7
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	148.213,00	483.880,00	326,5	4,8
3.	Prihodi od imovine	0,00	5.443,00	-	0,1
Ukupno prihodi		10.168.187,00	10.003.345,00	98,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna koji čine 93,4% ostvarenih prihoda. Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu čine 6,5%, a prihod od imovine 0,1% ostvarenih prihoda. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od obavljanja poslova na tržištu koji su za 352.558,00 kn ili 118,2% veći od planiranih. Ostvareni su, a nisu planirani prihodi od imovine koji se odnose na kamate po viđenju na novčana sredstva u banci.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 9.347.131,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje plaća zaposlenika, materijalne rashode i projekte.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) vrijednosno značajniji su prihodi od pružanja usluga u iznosu 248.170,00 kn, najma prostora i opreme 233.200,00 kn, školarina 125.649,00 kn, suradnje na projektu 19.910,00 kn i upisnina 11.600,00 kn. Visina školarine za studente preddiplomskog studija, koji participiraju u plaćanju, utvrđena je u rasponu od 100,00 kn do 4.000,00 kn, a za studente diplomskog studija u rasponu od 1.000,00 kn do 5.400,00 kn. Cijena poslijediplomskog studija iznosi 30.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 10.168.187,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.386.094,00 kn, što je za 217.907,00 kn ili 2,1% više od planiranih.

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	7.366.015,00	7.622.344,00	7.591.466,00	30.878,00
2.	Materijalni rashodi	2.492.119,00	1.632.038,00	1.068.072,00	425.000,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	937.584,00	656.926,00	517.729,00	139.197,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	997.462,00	403.906,00	214.280,00	189.626,00
2.3.	Rashodi za usluge	485.930,00	487.354,00	286.339,00	79.599,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	71.143,00	83.852,00	49.724,00	16.578,00
3.	Financijski rashodi	11.840,00	16.144,00	12.004,00	4.140,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	298.213,00	1.115.568,00	675.589,00	196.196,00
Ukupno rashodi		10.168.187,00	10.386.094,00	9.347.131,00	656.214,00
Manjak prihoda			382.749,00		

S obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 10.003.345,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 10.386.094,00 kn, manjak prihoda nad rashodima iznosi 382.749,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 812.145,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 429.396,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 7.622.344,00 kn ili 73,4%, materijalne rashode u iznosu 1.632.038,00 kn ili 15,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.115.568,00 kn ili 10,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 16.144,00 kn i imaju udjel 0,2%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na nabavu uređaja za ispitivanje simultanom toplinskom analizom, licenci, uređaja za toplo prešanje uzoraka, računala, mjernog uređaja, sigurnosnih kamera i uređaja za hlađenje.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.034.397,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.721.183,00	9.115.444,00	104,5
1.1.	Građevinski objekti	5.905.647,00	5.737.673,00	97,2
1.2.	Postrojenja i oprema	2.644.687,00	3.092.370,00	116,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	170.849,00	285.401,00	167,0
2.	Financijska imovina	1.659.533,00	918.953,00	55,4
2.1.	Novčana sredstva	1.553.562,00	901.503,00	58,0
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	61.913,00	5.030,00	8,1
2.3.	Potraživanja	44.058,00	12.420,00	28,2
	Ukupno imovina	10.380.716,00	10.034.397,00	96,7
3.	Obveze	331.223,00	5.030,00	1,5
4.	Vlastiti izvori	10.049.493,00	10.029.367,00	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.380.716,00	10.034.397,00	96,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 5.737.673,00 kn, opreme 3.092.370,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 150.404,00 kn, licenci 104.001,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 30.996,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 901.503,00 kn, potraživanja za prihode od obavljanja vlastite djelatnosti 12.420,00 kn i druga potraživanja 5.030,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obvezu prema državnoj riznici u iznosu 5.030,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su smanjene obveze i potraživanja jer je Fakultet tijekom 2009. vodio brigu o preuzimanju obveza i pružanju usluga koje će moći pravovremeno podmiriti, odnosno naplatiti.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Fakulteta.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu i autorskom dijelu, te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja 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, obveze te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Na temelju uvida u dokumentaciju procjenjuje se da Fakultet provodi kontrole u odvijanju najznačajnijih procesa, ali nije poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, ni donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Nepravilnosti navedene u nastavku izvješća posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se utvrditi aktivnosti za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave. Državni ured za reviziju predlaže osnivanje unutarnje revizije na nivou Sveučilišta s obzirom da je fakultet sastavnica Sveučilišta.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola i navodi da će donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.*

## 2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Metalurški fakultet je utemeljen 1960. godine kao sastavni odjel Tehnološkog fakulteta u Zagrebu, a u okviru Sveučilišta djeluje od 1979. Fakultet je pribavio suglasnosti senata Sveučilišta na Statut, ali nije pribavio suglasnosti na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i ustroju radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o radu fakultetskog vijeća i druge pravilnike. Odredbom članka 38. Statuta Sveučilišta, propisano je da senat Sveučilišta daje na osnovu mišljenja odbora za statutarna pitanja suglasnost na statute, odnosno pravilnike sastavnica koji bez te suglasnosti ne mogu stupiti na snagu.

Proračun i završni račun Fakulteta za 2009. donio je dekan Fakulteta. Odredbom članka 26. Statuta Fakulteta i odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta propisano je da fakultetsko vijeće, između ostalog, donosi proračun i završni račun Fakulteta, što nije učinjeno.

Fakultet obavlja znanstveno - nastavnu djelatnost na području tehničkih znanosti, znanstvenom polju metalurgija, te ima dopusnice Ministarstva za izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog sveučilišnog studija metalurgije. Koncem 2009. Fakultet ima 42 zaposlenika, od čega 31 u nastavnim i jedanaest u nenastavnim zvanjima. Fakultet se najvećim dijelom financira iz sredstava proračuna, što u 2009. iznosi 9.347.131,00 kn ili 93,4% ukupno ostvarenih prihoda. Upisne kvote u prvu godinu preddiplomskog studija su 55, a diplomskog studija 30 studenata. U 2008./2009. na prvu godinu preddiplomskog studija upisano je 33, a na diplomski studij četiri studenata. Broj upisanih studenata prve godine u 2009./2010. na preddiplomski studij bio je 39, a na diplomski studij dva studenata. Ukupan broj studenata u 2008./2009. bio je 77, od čega je preddiplomski studij pohađalo 66 studenata (prva godina 33, druga godina 25 i treća godina osam studenata), diplomski studij četiri studenata (prva godina) i poslijediplomski studij sedam polaznika. U 2009./2010. ukupno je upisano 89 studenata, od čega na preddiplomski studij 78 (prva godina 39, druga godina 24 i treća godina 15 studenata), diplomski studij šest studenata (prva godina četiri i druga godina dva studenata) i poslijediplomski studij pet polaznika. Nedovoljan interes za studij metalurgije, odnosno mali broj studenata (posebice na diplomskom studiju) odraz je smanjenja aktivnosti metalurške djelatnosti u Republici Hrvatskoj te se nameće potreba za preispitivanjem mogućnosti uvođenja novih studijskih programa ili povezivanja sa srodnim tehničkim fakultetima. U odnosu na broj studenata potrebno je preispitati i broj zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti suglasnost senata Sveučilišta na pravilnike Fakulteta, te donošenje proračuna i završenog računa u skladu sa Statutom i Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta. Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost uvođenja novih studijskih programa ili povezivanja sa srodnim tehničkim fakultetima, te preispitati broj zaposlenika.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva. Navodi da u skladu s praksom pravilnike nisu dostavljali Sveučilištu na prihvaćanje, osim Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i ustroju radnih mjesta, koji je Sveučilištu dostavljen u travnju 2009., ali do vremena obavljanja revizije nije dobivena suglasnost. Obvezuje se donositi proračun i završni račun u skladu sa Statutom i Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta.*

*Nadalje, navodi da su u postupku uvođenja tri nova nastavna plana i programa od kojih su za dva dobili pozitivne recenzije (Ljevarstvo i Inženjerski metalni materijali) te se očekuje njihovo prihvaćanje na Senatu Sveučilišta, a treći (Industrijska ekologija) nalazi se u postupku recenzije.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.168.187,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.003.345,00 kn, što je za 164.842,00 kn ili 1,6% manje od planiranih. Ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 9.347.131,00 kn ili 93,4% i drugih izvora u iznosu 656.214,00 kn ili 6,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od školarina ostvareni su u iznosu 125.649,00 kn od čega se na školarine za preddiplomski studij odnosi 70.649,00 kn, a na poslijediplomski studij 55.000,00 kn. Školarine za akademsku godinu 2009./2010. uplaćivane su u cijelosti ili obročno, a prihodi su evidentirani prema izvršenim uplatama u 2009. Budući da su školarine prihodi naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a dijelom se odnose i na iduće vremensko razdoblje, srazmjerni dio školarine koji se odnosi na iduću godinu trebalo je evidentirati na naplaćene prihode budućeg razdoblja. Navedeni propust ne utječe na realnost financijskih izvještaja. Za nenaplaćene školarine nije evidentirano potraživanje i obračunani prihod. Odredbama članka 37., 47. i 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se u skupini računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje, te da se u skupini računa potraživanja za prihode poslovanja i obračunati prihodi poslovanja prema načelu nastanka događaju iskazuje vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za školarine u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se evidentiranje dijela školarine koji se odnosi na iduću godinu na naplaćene prihode budućeg razdoblja.

- 3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda te se obvezuje evidentirati prihode i potraživanja za školarine u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 10.168.187,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.386.094,00 kn, što je za 217.907,00 kn ili 2,1% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 382.749,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 812.145,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 429.396,00 kn. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 593.556,00 kn ili 59,5% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, zaposlene, usluge, druge nespomenute rashode poslovanja te financijski rashodi planirani su u iznosu 8.233.141,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.325.262,00 kn, što je za 1.092.121,00 kn ili 13,3% više od plana.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 7.622.344,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 7.397.361,00 kn. Plaće se obračunavaju 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 (5.108,84 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 postotno uvećava 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 trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su plaće mjesečno obračunane u iznosima većim do 200,00 kn bruto. U listopadu 2010. zaključen je novi Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10).

Rashodi za službena putovanja izvršeni su u iznosu 408.903,00 kn. Fakultet je isplaćivao neoporezivi iznos dnevnice i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru osobama koje nisu zaposlenici (predstavnicima studenata za odlazak na razna događanja, osobi koja održava računovodstvene programe pri dolasku na Fakultet, pojedinim vanjskim suradnicima u nastavi za dolazak na predavanje, vježbe, ispite i drugima). Uz dio naknada po ugovorima o autorskim djelima za koje je porez na dohodak obračunan na primitak smanjen za 30,0% porezno priznatih troškova, isplaćivani su i neoporezivi troškovi prijevoza, smještaja i dnevnice na službenom putu nastali pri obavljanju poslova vezanih za ugovor. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), 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. Odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10) propisano je da se oporezivim primicima ne smatraju dnevnice i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru ako ih poslodavac isplaćuje svojim radnicima.

Na navedene isplate trebalo je obračunati i uplatiti doprinose, porez i prirez u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02, 175/03 i 177/02).

Unutar rashoda za usluge izvršeni su rashodi za ugovore o autorskom djelu u iznosu 91.352,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 67.419,00 kn. Tijekom 2009. ukupno je zaključeno 45 ugovora, od čega 26 sa zaposlenicima i 19 s vanjskim suradnicima. Dio ugovora o autorskom dijelu ne sadrži podatke o korisniku autorskog dijela te načinu korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 52. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), kojom je propisano da autorskopравни ugovor mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnika).

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se plaće obračunati u skladu s važećim propisima. Nadalje se nalaže obračun doprinosa, poreza i prireza u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, a ugovorima o autorskom dijelu utvrditi korisnika autorskog dijela te način korištenja u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- 4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda. Navodi da će provoditi uravnoteženje prihoda i rashoda donošenjem izmjena i dopuna proračuna u skladu sa Zakonom o proračunu. Plaće će obračunavati u skladu s važećim propisima, a doprinose, porez i prirez u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja. Navodi da pri isplati dnevnica i naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe već postupa po nalogu Državnog ureda za reviziju. Ugovorima o autorskom dijelu utvrditi će korisnika autorskog djela te način korištenja u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave roba, radova i usluga, planirana je nabava u iznosu 2.305.754,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću proveden je jedan otvoreni postupak nabave za koji vrijednost nabave iznosi 629.500,00 kn (uređaj za ispitivanje simultanom toplinskom analizom), a nabava pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi ukupno 315.276,00 kn (od čega roba 266.027,00 kn i usluge 49.249,00 kn). Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka nabave.

Nabava loživog ulja u iznosu 151.395,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave, te se obvezuje provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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 provodi kontrole u odvijanju najznačajnijih procesa, ali nije uspostavio financijsko upravljanje i kontrole prema propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Fakultet je pribavio suglasnosti senata Sveučilišta na Statut, ali nije na pravilnike. Proračun i završni račun za 2009. nije donijelo fakultetsko vijeće. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od školarina su ostvareni u iznosu 125.649,00 kn. Evidentirani su prema izvršenim uplatama u 2009., iako se dijelom odnose i na iduće vremensko razdoblje, a za nenaplaćene školarine nisu evidentirana potraživanja i obračunani prihod. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za ugovore o autorskim djelima su izvršeni u iznosu 91.352,00 kn, a dio ugovora ne sadrži podatke o korisniku autorskog dijela te načinu korištenja. Rashodi za službena putovanja su izvršeni u iznosu 408.903,00 kn, a dijelom se odnose na neoporezive isplate osobama koje nisu zaposlenici Fakulteta, te osobama kojima je isplaćivana naknada po ugovorima o autorskim djelima za koju je porez na dohodak obračunan na primitak smanjen za 30,0% porezno priznatih troškova. (točka 4. Nalaza)
  - Nabava loživog ulja u iznosu 151.395,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Fakultet je utemeljen 1960. kao sastavni odjel Tehnološkog fakulteta u Zagrebu, a u okviru Sveučilišta djeluje od 1979. Upisan je u sudski registar i Upisnik visokih učilišta pri Ministarstvu te ima dopusnice za izvođenje preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog sveučilišnog studija metalurgije. Financira se iz državnog proračuna i vlastitih prihoda (od usluga, najma, školarina, suradnje na projektu, upisnina i drugo). Koncem 2009. Fakultet je imao 42 zaposlenika. Na prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija u 2008./2009. upisano je 37, a u 2009./2010. upisan je 41 student. Ukupan broj polaznika preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija u 2008./2009. bio je 77, a u 2009./2010. bio je 89 studenata.

Mali broj studenata (posebice na diplomskom studiju), odnosno nedovoljan interes za studij metalurgije, odraz je smanjenja aktivnosti metalurške djelatnosti u Republici Hrvatskoj te se nameće potreba za preispitivanjem mogućnosti uvođenja novih studijskih programa ili povezivanja sa srodnim tehničkim fakultetima. S obzirom na broj studenata potrebno je preispitati i broj zaposlenika. Visina školarine za studente preddiplomskog studija, koji participiraju u plaćanju, utvrđena je od 100,00 kn do 4.000,00 kn, a za studente diplomskog studija od 1.000,00 kn do 5.400,00 kn. Cijena poslijediplomskog studija iznosi 30.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.003.345,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.386.094,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 9.347.131,00 kn za financiranje plaća zaposlenika, materijalnih rashoda i projekata. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu iznose 650.771,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 7.622.344,00 kn, materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.632.038,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 1.115.568,00 kn. Manjak prihoda iznosi 382.749,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 812.145,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 429.396,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.034.397,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 5.737.673,00 kn i opremu u iznosu 3.092.370,00 kn. Koncem 2009. potraživanja iznose 17.450,00 kn, a obveze 5.030,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi proveden je jedan otvoreni postupak nabave za koji vrijednost nabave iznosi 629.500,00 kn, a nabava pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi ukupno 315.276,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, pribavljanje suglasnosti Senata Sveučilišta na pravilnike, donošenje proračuna i završnog računa, evidenciju školarina, obračun plaća, ugovore o autorskom djelu, rashode za službena putovanja te neprovođenje propisanog postupka nabave za lož ulje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.