



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGRONOMSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/91
URBROJ: 613-02-01-11-7

Zagreb, 25. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGRONOMSKOG 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 Agronomskog fakulteta, Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. rujna 2010. do 25. ožujka 2011.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište i znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) koja ima status ustanove. Osnivač Fakulteta je Sveučilište. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Svetošimunska cesta 25. Rješenjem Ministarstva znanosti i tehnologije iz rujna 2002. Fakultet je upisan u Upisnik visokih učilišta pod brojem 0178. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz srpnja 1997. upisan je u sudski registar kao pravni slijednik Fakulteta poljoprivrednih znanosti, pod matičnim brojem 080159438.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je izdalo dopusnice za izvođenje devet preddiplomskih sveučilišnih studija i to smjera Agrarna ekonomika, Agroekologija, Animalne znanosti, Biljne znanosti, Ekološka poljoprivreda, Hortikultura, Krajobrazna arhitektura, Poljoprivredna tehnika i Zaštita bilja, te za izvođenje 13 diplomskih studija: Fitomedicina, Hortikultura, Poljoprivredna tehnika, Krajobrazna arhitektura, Agrobiznis i ruralni razvitak, Agroekologija, Biljne znanosti, Proizvodnja i prerada mlijeka, Proizvodnja i prerada mesa, Hranidba životinja i hrana, Genetika i oplemenjivanje životinja, Ribarstvo i lovstvo, Ekološka poljoprivreda i Agroturizam. Na Fakultetu postoje dva poslijediplomska doktorska studija i to doktorski studij Poljoprivredne znanosti i doktorski studij Ekonomika poljoprivrede, te poslijediplomski specijalistički studij Ribarstvo. Također se, od prosinca 2009., izvodi nastava na poslijediplomskom specijalističkom studiju Stočarstvo, a od svibnja 2010., na poslijediplomskom specijalističkom studiju Poslovno upravljanje u agrobiznisu – MBA.

Temeljni akt je Statut koji je donesen u srpnju 2005. Suglasnost na Statut je dalo Sveučilište u studenome 2005.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija, stručnih studija pod uvjetima propisanim Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), te znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom polju poljoprivrede.

Poslovanje Fakulteta se financira iz državnog proračuna i vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od školarina, istraživačkih i stručnih projekata, elaborata, ekspertiza i drugih djelatnosti, donacija i drugih izvora.

Tijela upravljanja Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Fakultet predstavlja i zastupa dekan kojeg bira Fakultetsko vijeće na razdoblje tri akademske godine. Dekan Fakulteta u mandatnom razdoblju od 2006. do 2012. je prof. dr. sc. Davor Romić.

U sastavu Fakulteta je 28 zavoda (u okviru kojih postoje pokušališta i laboratoriji) i dekanat. Dekanat obavlja administrativno - stručne i pomoćne poslove, a čine ga: studentska služba, ured za međunarodne odnose, služba za kadrovske i opće poslove, pravna služba, računovodstvo, ekonomat i služba održavanja i osiguranja zgrada, te knjižnica. Tijekom 2009. Fakultet je imao 433 zaposlenika.

U akademskoj godini 2008./2009. po bolonjskom sustavu je studiralo 1 325 studenata, a u 2009./2010. je studiralo 1 629 studenata.

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 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 i primici su planirani u iznosu 112.306.328,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.475.182,00 kn, što je za 1.831.146,00 kn ili 1,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	86.716.328,00	83.747.288,00	96,6	75,8
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	80.416.328,00	78.579.817,00	97,7	71,1
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6.300.000,00	5.167.471,00	82,0	4,7
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	20.270.000,00	21.150.999,00	104,4	19,2
3.	Prihodi od imovine	40.000,00	62.871,00	157,2	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	5.230.000,00	5.469.826,00	104,6	4,9
5.	Prihodi od prodaje imovine	50.000,00	43.998,00	88,0	-
6.	Primici	0,00	200,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	112.306.328,00	110.475.182,00	98,4	100,0

Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 83.747.288,00 kn, prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 21.150.999,00 kn, prihoda od kamata po viđenju i drugih financijskih prihoda u iznosu 62.871,00 kn, drugih prihoda poslovanja (školarina, povrata poreza na dodanu vrijednost, donacija i drugo) u iznosu 5.469.826,00 kn, te prihoda od prodaje imovine u iznosu 43.998,00 kn. Primici se odnose na povrat, odnosno prijenos poslovnog udjela trgovačkog društva s kojim je Fakultet raskinuo ugovor.

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 83.747.288,00 kn ili 75,8%, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 21.150.999,00 kn ili 19,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.576.895,00 kn ili 5,0%.

Prihodi iz proračuna su iskazani u iznosu 83.747.288,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 83.762.351,00 kn, od čega se na prihode za financiranje rashoda poslovanja odnosi 78.306.303,00 kn, a za nabavu nefinancijske imovine 5.456.048,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu se odnose na prihode ostvarene od suradnje s gospodarstvom u iznosu 13.466.293,00 kn, drugih prihoda u iznosu 3.053.699,00 kn, zakupa poslovnog prostora i najma stanova u iznosu 2.767.619,00 kn, sufinanciranja znanstvenih projekata u iznosu 1.169.222,00 kn, te školarine za poslijediplomske doktorske i specijalističke studije u iznosu 694.166,00 kn.

U drugim prihodima poslovanja iskazani su prihodi od preddiplomskog i dodiplomskog studija (školarina, ispita, upisnina, razredbenih ispita i drugo) u iznosu 4.852.117,00 kn, povrata poreza na dodanu vrijednost za opremu nabavljenu tijekom 2008. u svrhu znanstvenih istraživanja u iznosu 288.577,00 kn, donacija u iznosu 255.973,00 kn, te osiguravajućeg društva radi naplate štete u iznosu 73.159,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 112.306.328,00 kn, a izvršeni su u iznosu 110.475.182,00 kn, što je za 1.831.146,00 kn ili 1,6% manje od planiranih. Za 2009. nije ostvaren višak ni manjak prihoda i primitaka, odnosno prihodi i primici su jednaki rashodima i izdacima. Višak prihoda iz prethodne godine iskazan u iznosu 6.708.154,00 kn je prenesen u naredno razdoblje.

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	65.200.000,00	65.133.400,00	59.546.765,00	5.586.635,00
2.	Materijalni rashodi	38.291.000,00	36.383.606,00	18.736.158,00	17.647.448,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.400.000,00	9.194.008,00	2.307.426,00	6.886.582,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.596.000,00	7.987.365,00	4.050.567,00	3.936.798,00
2.3.	Rashodi za usluge	16.910.000,00	17.786.125,00	12.068.853,00	5.717.272,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.385.000,00	1.416.108,00	309.312,00	1.106.796,00
3.	Financijski rashodi	65.300,00	69.622,00	13.380,00	56.242,00
4.	Pomoći	0,00	65.267,00	-	65.267,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	13.000,00	13.000,00	10.000,00	3.000,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.737.028,00	8.805.287,00	5.456.048,00	3.349.239,00
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	5.000,00	-	5.000,00
Ukupno rashodi i izdaci		112.306.328,00	110.475.182,00	83.762.351,00	26.712.831,00

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 65.133.400,00 kn ili 59,0% i materijalne rashode u iznosu 36.383.606,00 kn ili 32,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.958.176,00 kn i imaju udjel 8,1%.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 53.121.971,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.422.081,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.589.348,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije plaće zaposlenika financirane sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 49.468.990,00 kn, dok su iz vlastitih sredstava financirane u iznosu 3.652.981,00 kn.

U skupini materijalnih rashoda vrijednosno su značajni rashodi za autorske honorare u iznosu 8.666.400,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 726.327,00 kn. Za 209 zaposlenika su obračunani autorski honorari u iznosu 7.168.472,00 kn, dok su za 157 vanjskih suradnika obračunani autorski honorari u iznosu 1.497.928,00 kn i ugovori o djelu u iznosu 726.327,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 2.224.255,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 345.475.873,00 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	319.430.835,00	313.868.095,00	98,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	187.361.872,00	187.361.872,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	102.991.144,00	101.572.749,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	20.936.797,00	14.731.841,00	70,4
1.4.	Prijevozna sredstva	768.800,00	3.029.068,00	394,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.620,00	1.086.743,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.346.602,00	6.085.822,00	82,8
2.	Financijska imovina	30.793.229,00	31.607.778,00	102,6
2.1.	Novčana sredstva	8.466.605,00	6.621.918,00	78,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	5.500.000,00	5.500.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	10.669.989,00	12.850.002,00	120,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	669.321,00	949.140,00	141,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.487.314,00	5.686.718,00	103,6
	Ukupno imovina	350.224.064,00	345.475.873,00	98,6
3.	Obveze	441.070,00	799.167,00	181,2
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	11.934.790,00	9.945.183,00	83,3
5.	Vlastiti izvori	337.848.204,00	334.731.523,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	350.224.064,00	345.475.873,00	98,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 187.361.872,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 101.572.749,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 14.731.841,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.029.068,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.086.743,00 kn, te knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada, ulaganja u računalne programe i zaliha sitnog inventara u iznosu 6.085.822,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.621.918,00 kn, deponirana novčana sredstva u iznosu 5.500.000,00 kn, potraživanja u iznosu 12.850.002,00 kn, dionice i udjele u glavnicu u iznosu 949.140,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 5.686.718,00 kn.

Na temelju ugovora zaključenih s poslovnom bankom u prosincu 2003. su deponirana novčana sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, a u prosincu 2004. u iznosu 4.000.000,00 kn. Sredstva su deponirana na tri mjeseca uz kamatnu stopu 3,12% i 3,40% godišnje, uz mogućnost produženja. Odluke o deponiranju novčanih sredstava je donio dekan Fakulteta, a ugovori o deponiranju sredstva u ukupnom iznosu 5.500.000,00 kn su produživani do konca 2009.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su evidentirani u iznosu 5.686.718,00 kn. U cijelosti se odnose na rashode budućeg razdoblja i to rashode za zaposlene za prosinac 2009. u iznosu 5.238.440,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 448.278,00 kn.

Potraživanja u iznosu 12.850.002,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.370.403,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 607.736,00 kn, zaposlenih u iznosu 404.961,00 kn i druga potraživanja u iznosu 466.902,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 799.167,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 168.772,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 351.214,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 279.181,00 kn. Obveze nisu dospjele.

Koncem 2009. odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja su iskazani u iznosu 9.945.183,00 kn i odnose se na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 5.686.718,00 kn (rashodi za zaposlene za prosinac 2009. u iznosu 5.238.440,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 448.278,00 kn) i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 4.258.465,00 kn (vrijednost zemljišta prodanog u 2006. i 2007. u iznosu 4.100.000,00 kn i školarine za preddiplomske studije u iznosu 158.465,00 kn).

Projekti financirani u 2009.

Prihodi za financiranje znanstveno - istraživačkih projekata su ostvareni u iznosu 4.580.859,00 kn na temelju 93 projekta koje je Ministarstvo odobrilo tijekom 2007. i 2008., za čiju provedbu su zaključeni ugovori o suradnji. U 2007. je zaključeno 79, a u 2008. je zaključeno 14 ugovora o suradnji. Zaključeni su za trogodišnje razdoblje, uz mogućnost produljenja za dvije godine ukoliko projekt dobije pozitivnu evaluaciju dostavljenog izvještaja. Za provedbu projekata su ugovoreni godišnji iznosi financiranja koje Ministarstvo uplaćuje u mjesečnim obrocima dinamikom koja odgovara raspoloživim sredstvima u državnom proračunu. Godišnja ugovorena vrijednost po svim zaključenim ugovorima iznosi 6.020.000,00 kn, a pojedinačna ugovorena vrijednost od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn. Tijekom 2009. su doznačeni mjesečni obroci za studeni i prosinac 2008., te za razdoblje od siječnja do srpnja 2009., a za razdoblje od kolovoza do prosinca 2009., sredstva su doznačena u 2010. Za svaki zaključeni projekt je imenovan voditelj koji ima obvezu pridržavati se plana istraživanja s namjerom ostvarenja ciljeva utvrđenih u prijavi projekta, tijekom istraživanja prikupljati podatke prema navedenim metodama u prijavi projekta, te podnositi izvještaje Ministarstvu koje obavlja nadzor nad provedbom projekata.

Za 52 ugovora je obavljen uvid u trogodišnje izvještaje što su voditelji projekta dužni sastaviti i dostaviti Ministarstvu, prema kojima visina sredstava doznačenih za financiranje projekata od zaključenja ugovora do konca 2009., odnosno do konca ožujka 2010. (kada su sastavljeni izvještaji) iznosi 9.756.778,00 kn. Ukupno je utrošeno 8.748.933,00 kn, od čega za režijske i materijalne troškove 5.247.193,00 kn, autorske honorare 233.824,00 kn, troškove službenih putovanja 2.010.718,00 kn, nabavu opreme 749.124,00 kn i druge rashode 508.074,00 kn. Neutrošena sredstva iznose 1.007.845,00 kn, a prema obrazloženjima iz godišnjih izvještaja namijenjena su za daljnja istraživanja u 2010. Na temelju vrednovanja navedenih izvještaja, Ministarstvo je produžilo financiranje 73 projekata za razdoblje od srpnja do konca prosinca 2010., za 18 projekata financiranje nije produženo, a dva voditelja projekata nisu više zaposlenici Fakulteta.

Tijekom 2008. Fakultet je s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja zaključio jedanaest ugovora o radu na istraživačkim projektima koje je Vijeće za istraživanja u poljoprivredi i seoskom području odabralo za sufinanciranje. Projekti traju jednu godinu, a Fakultet zaključuje ugovore o sufinanciranju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugim subjektima koji u financiranju sudjeluju u pravilu s 30,0% od odobrene vrijednosti projekta. Spomenuto Ministarstvo osigurava sredstva za jednu godinu provođenja projekata, i to 50,0% za prvo polugodište provođenja projekta nakon dostave pisanog dokaza o uplati 30,0% sredstava od sufinanciranja projekta, te nakon dostave prvog pisanog izvještaja o pripremi i provedbi projekta, 20,0% za drugo polugodište, a 30,0% nakon dostave završnog izvještaja pozitivno ocijenjenog od Vijeća za istraživanja u poljoprivredi i seoskom području. Uvidom u osam završnih izvještaja, Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja je do konca 2009. doznačilo sredstva u iznosu 872.200,00 kn, od sufinancijera u iznosu 280.757,00 kn, što ukupno iznosi 1.152.957,00 kn, od čega je utrošeno 968.223,00 kn. Završni izvještaji projekata su predani spomenutom Ministarstvu koncem 2009. i tijekom prve polovice 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na internet stranicama Fakulteta, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi razredbenog postupka i upisa studenata, obračuna amortizacije, popisa imovine i obveza, plaća i naknada za zaposlene, te izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanom za posloводство, prodekanicom za nastavu, tajnicom Fakulteta i šeficom računovodstva, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima: uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola, usklađenju statuta i drugih općih akata sa zakonskim odredbama, obračunu obveza za ulaganja u Fond za razvoj Sveučilišta u Zagrebu i sastavnica, provođenju postupaka javne nabave, naplati potraživanja, te znatnijim odstupanjima od plana ili u odnosu na prethodnu godinu.

Nalaz za 2009.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., 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).

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola nije provedena. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. Naknadne kontrole u većini poslovnih procesa Fakulteta nisu uspostavljene. Dokumentaciju su u većini slučajeva potpisivali prodekani bez pisanog ovlaštenja. Predstojnici zavoda su potpisivali dokumentaciju na temelju pisanog ovlaštenja do određenog iznosa, a ugovore o radu studenata i iznad određenog iznosa utvrđenog ovlaštenjima, dok su njihovi zamjenici potpisivali dokumentaciju bez pisanog ovlaštenja. Prethodna kontrola dokumentacije na temelju koje se poslovne promjene evidentiraju u poslovnim knjigama nije obavljena. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, 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.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno na Fakultetu se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Fakultet je u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje 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 (fakulteta), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

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

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti financijsko upravljanje i kontrolu putem imenovanja odgovornih osoba, te izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave. S obzirom da Fakultet raspolaže sa značajnim financijskim sredstvima, nalaže se organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju, odnosno poslove revizije obavljati putem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u okviru Sveučilišta, koja bi ove poslove obavljala za sve sastavnice Sveučilišta, čime bi se postigla racionalizacija, odnosno smanjili troškovi u uspostavi ovih službi.

1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u tijeku radnje na nivou Sveučilišta za uspostavljanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju svih sastavnica, te da je Fakultetsko vijeće imenovalo članove odbora za financije i investicije, čiji je djelokrug, ustrojstvo i način rada uređen Pravilnikom o radu spomenutog odbora.*

2. Djelokrug rada

2.1. Fakultet ima koncem 2009. deponirana sredstva u iznosu 5.500.000,00 kn, od čega je 1.500.000,00 kn deponirano u prosincu 2003., a 4.000.000,00 kn u prosincu 2004. Sredstva su deponirana na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom uz kamatnu stopu 3,12% (1.500.000,00 kn) i 3,40% (4.000.000,00 kn) godišnje na tri mjeseca, uz mogućnost produženja. Odluke o deponiranju novčanih sredstava je donio dekan Fakulteta, a ugovori o deponiranju sredstva u ukupnom iznosu 5.500.000,00 kn su produživani do konca 2009. Prema odredbi članka 15. Statuta Fakulteta, za deponiranje novčanih sredstava u iznosu 1.500.000,00 kn je trebalo zatražiti suglasnost Fakultetskog vijeća, a za sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn suglasnost Senata Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti suglasnosti za deponiranje novčanih sredstava kako je propisano odredbama Statuta Fakulteta.

2.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će u 2011. zatražiti suglasnosti za deponiranje novčanih sredstava u skladu s odredbama Statuta. Fakultet obrazlaže da od 2004. nije bilo novog oročavanja sredstava, već su se postojeći ugovori s poslovnom bankom produživali, te stoga nisu tražene potrebne suglasnosti.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U području računovodstvenog poslovanja su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, primjenu općeprihvaćenih računovodstvenih načela i modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

- Popis imovine i obveza

Dekan Fakulteta je u siječnju 2010. donio odluku o imenovanju središnjeg povjerenstva za popis imovine Fakulteta. Odluka o imenovanju ne sadrži datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Zavodi Fakulteta (28) su preuzeli inventurne liste od središnjeg povjerenstva, a predstojnici Zavoda su imenovali članove povjerenstva. Popisana su osnovna sredstva, odnosno dugotrajna imovina i uspoređena je s knjigovodstvenim stanjem u naturalnim veličinama, a ne i vrijednosno. Za ustrojstvenu jedinicu dekanat nije obavljen popis. Po okončanju popisa koje su obavili Zavodi, središnjem povjerenstvu su predane popisne liste i prijedlozi za otpis dotrajale i rashodovane imovine. Također, središnje povjerenstvo je obavilo popis novčanih sredstava u banci i blagajni, a stanje prijelaznog žiro računa nije popisano. Popisana su potraživanja, dok obveze nisu popisane. Dekan je po završetku popisa donio odluku kojom se prihvaća popis imovine, predložen je način rashoda dotrajale imovine i otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja u dogovoru s dužnicima, te rješavanje naplate potraživanja putem opomena i tužbi. Evidentiranje rashodovane dugotrajne opreme je provedeno u travnju 2010. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), popis imovine i obveza se sastavlja na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Također, prema odredbi članka 16. stavak 2. Pravilnika, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Fakultet u poslovnim knjigama početkom i koncem 2009. ima evidentiranu vrijednost zemljišta u iznosu 187.361.872,00 kn. Analitička evidencija zemljišta iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i pojedinačna vrijednost zemljišta nije ustrojena. Ne vodi se analitička evidencija za laboratorijski i sitni laboratorijski materijal, te drugi potrošni materijal nabavljen u iznosu 2.440.638,00 kn. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini, vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima.

Fakultet je tijekom 2009. imao u vlasništvu deset službenih vozila, za koje nije vođena evidencija o nabavi goriva, te nije sastavljan obračun potrošnje goriva, a za dio vozila nije vođena ni evidencija o korištenju vozila. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputi Središnjeg ureda Porezne uprave o evidencijama i podacima koje treba osigurati pri korištenju osobnih automobila i pravdanju izdataka za službena putovanja iz 2005., za sva službena vozila treba voditi evidenciju o korištenju službenih vozila. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o korištenju vozila, Fakultet treba voditi evidenciju o količini utrošenog goriva, broju prijeđenih kilometara i primijećenim oštećenjima ili drugim nedostacima na službenom vozilu.

Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 9.419.419,00 kn, a prema analitičkim evidencijama autorskih honorara i ugovora o djelu su izvršeni u iznosu 9.392.727,00 kn, što je za 26.692,00 kn manje. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitičke evidencije su razrada stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, te je rashode za autorske honorare i ugovore o djelu iskazane u glavnoj knjizi trebalo uskladiti s analitičkim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta, laboratorijskog i sitnog laboratorijskog materijala, te drugog potrošnog materijala i uskladiti podatke o autorskim honorarima i ugovorima o djelu u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže voditi propisane evidencije o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Upute Središnjeg ureda Porezne uprave o evidencijama i podacima koje treba osigurati pri korištenju osobnih automobila i pravdanju izdataka za službena putovanja, te evidencije o potrošnji goriva za službena vozila u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vozila Fakulteta u službene svrhe.

- Primjenjivanje općeprihvaćenih računovodstvenih načela

Pojedini istovrsni prihodi i rashodi su evidentirani na različitim računima Računskog plana.

U okviru prihoda iz državnog proračuna, prihodi u iznosu 832.666,00 kn nisu evidentirani na način da pružaju potpune i pouzdane informacije, jer se za prihode u iznosu 584.912,00 kn ne može nedvojbeno zaključiti iz kojih izvora i za koje namjene su sredstva doznačena, te se ne može utvrditi jesu li doznačena sredstva namjenski utrošena, a prihodi u iznosu 247.754,00 kn su iskazani kao sredstva doznačena iz državnog proračuna, iako su doznačena iz drugih izvora (gospodarski subjekti, jedinice lokalne samouprave i drugo). Prihodi od školarina za preddiplomske studije u iznosu 505.328,00 kn su evidentirani u okviru prihoda iz državnog proračuna, a prihodi od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 101.101,00 kn su evidentirani u okviru prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti.

U okviru rashoda za materijal, rashodi za laboratorijski materijal su iskazani u iznosu 985.931,00 kn, sitni laboratorijski materijal u iznosu 974.363,00 kn, uredski materijal u iznosu 547.748,00 kn i kompjutorski uredski materijal u iznosu 298.490,00 kn. Evidentirani su na način koji ne pruža pouzdane informacije o njihovom izvršenju. Računskim planom Fakulteta je predviđeno da se rashodi za laboratorijski materijal evidentiraju odvojeno od sitnog laboratorijskog materijala, a uredski materijal odvojeno od kompjutorskog uredskog materijala. Kriteriji za evidentiranje različitih materijala na navedenim analitičkim računima nisu utvrđeni, odnosno istovrsni laboratorijski materijali (zaštitna sredstva) se evidentiraju na računu laboratorijskog i sitnog laboratorijskog materijala, a istovrsni uredski materijal (toneri) na računu uredskog i kompjutorskog uredskog materijala. Također su pojedini istovrsni materijali evidentirani na računima rashoda za materijal za higijenske potrebe i njegovu iskazanim u iznosu 295.892,00 kn i rashoda za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje iskazanim u iznosu 121.174,00 kn, te podaci o izvršenju navedenih rashoda nisu točni.

Rashodi za usluge homologacije traktora su izvršeni u iznosu 215.370,00 kn i usluge stručne suradnje u provedbi monitoringa zaslanjivanja tla i voda u dolini Neretve u iznosu 215.090,00 kn, a evidentirani su na dva ili više računa rashoda. U rashodima za sitan inventar je evidentirana nabava knjiga, časopisa, komunikacijskog sustava, auto guma i programa za uredsko poslovanje u iznosu 213.121,00 kn. U drugim nespomenutim uslugama su evidentirani rashodi za premještanje plastenika, nabavu i montažu novog plastenika, prijenos donacija za Zakladu, održavanje objekata i opreme, te pružanje materijalne pomoći za razvoj studentskog sporta u ukupnom iznosu 145.543,00 kn. U rashodima za intelektualne usluge su evidentirani rashodi za zemljane radove, stipendije, troškove ovrha, sadnju i uzgoj vinove loze, te tečajeve stranih jezika u iznosu 113.245,00 kn. U računalnim uslugama su evidentirani rashodi za održavanje fotokopirnih uređaja, kupnju antivirusnog programa i nabavu programskih paketa u iznosu 98.753,00 kn. U rashodima za literaturu je evidentirana nabava knjiga u iznosu 31.398,00 kn, a u uslugama telefona, pošte i prijevoza su evidentirane prijevozne usluge na službenim putovanjima (najam vozila i taksi prijevoz) u iznosu 27.489,00 kn. Također su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje opreme i prijevoznih sredstava evidentirani na temelju računa za izvršene usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 783.539,00 kn.

Iz navedenog slijedi da prihodi u ukupnom iznosu 1.439.095,00 kn i rashodi u ukupnom iznosu 5.067.146,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na računima prema Računskom planu. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Također, prema odredbama članka 5. i 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, a ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge, evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za usluge poslovno - tehničke suradnje kod izrade projekta krajobraznog uređenja groblja za potrebe grada Velike Gorice su izvršeni u iznosu 98.948,00 kn bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Prethodna kontrola dokumentacije na temelju koje se poslovne promjene evidentiraju u poslovnim knjigama nije obavljena. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati prema općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, rashode evidentirati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te prema sadržaju iz Računskog plana kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja

Fakultet je na temelju odluke Senata Sveučilišta i provedenog javnog natječaja u rujnu 2006. zaključio ugovor o prodaji građevinskog zemljišta površine 1 350 m². Kupoprodajna cijena je iznosila 4.100.000,00 kn, što je kupac u cijelosti podmirio, od čega 3.450.000,00 kn do konca 2006., a 650.000,00 kn početkom 2007. Fakultet navedene prihode od prodaje iskazuje kao naplaćene prihode budućih razdoblja, što nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se prihodi budućih razdoblja odnose na prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Odlukom Senata Sveučilišta iz ožujka 2008., Fakultetu su odobrena sredstva osigurana iz dugoročnog kredita za akademsku godinu 2007./2008. za kapitalna ulaganja u iznosu 6.335.000,00 kn. Prema podacima Sveučilišta, tijekom 2009. je iskorišteno 2.722.001,00 kn, dok je prema podacima Fakulteta iskorišteno 2.346.727,00 kn, odnosno za 375.274,00 kn manje, jer obavijesti o podmiranju obveze prema dobavljačima iz sredstava dugoročnog kredita nisu dostavljene u računovodstvo.

U skupini rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini su iskazani rashodi za fasadne i štukaturne radove na I., II. i III. paviljonu, građevinsko - obrtničke radove na objektu Instituta za poljoprivredu i hranu i zamjenu stolarije na IV. paviljonu prema privremenim situacijama u ukupnom iznosu 3.173.716,00 kn. Svi navedeni radovi su izvedeni do lipnja 2009. i ispostavljene su okončane situacije za radove u ukupnom iznosu 4.011.204,00 kn. Radovi po okončanim situacijama u iznosu 837.488,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Također je u prosincu 2009. nabavljen uređaj za ekstrakciju lipida i tvari topivih u lipidima u iznosu 179.949,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentiran. Prema obrazloženju, okončane situacije za navedene radove i račun za opremu su dostavljeni Fakultetu, odgovorne osobe u dekanatu i zavodu su ih primile na potpis, ali ih nisu dostavile u računovodstvo.

Rashod (obveza) Fakulteta za 2009. za financiranje Fonda za razvoj Sveučilišta je utvrđena prema odredbi članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu u iznosu 485.736,00 kn, a nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odluci Senata Sveučilišta iz listopada 2010., navedena sredstva za 2009., fakulteti trebaju uplatiti tijekom 2011.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Zbog toga što kod evidentiranja prethodno navedenih prihoda i rashoda (obveza) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, za 2009. je manje iskazan višak prihoda iz prethodnih godina za 4.100.000,00 kn, prihodi iz proračuna (kreditna sredstva) su manji za 375.274,00 kn, rashodi i imovina su manji za 1.503.173,00 kn, a obveze su manje za 1.127.899,00 kn.

Također, Fakultet u analitici dugotrajne imovine nema evidentirano pet stanova, za koje su zaključeni ugovori o najmu stanova na temelju kojih Fakultet ostvaruje prihode od najma. Prema odredbi članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U 2009. Fakultet je ostvario prihode od školarina za preddiplomske studije u iznosu 4.415.685,00 kn. Koncem godine prihodi od školarina su umanjeni za 158.467,00 kn, što je evidentirano kao odgođeno priznavanje prihoda u 2009. Iznos umanjenja se odnosio na ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. S obzirom da se školarine naplaćuju za akademsku godinu koja obuhvaća tri mjeseca tekuće i šest mjeseci sljedeće godine, prihode od školarina potrebno je razgraničiti, jer su naplaćeni unaprijed, a usluga za koju su sredstva dobivena bit će obavljena u budućem razdoblju. Odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da prihodi budućih razdoblja sadrže prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Prema navedenom, Fakultet je trebao koncem 2009. utvrditi koliko se od naplaćenog iznosa prihoda od školarina odnosi na iduće obračunsko razdoblje, te za tako utvrđeni iznos umanjiti prihode od školarina u korist naplaćenih prihoda budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i izvora vlasništva, te odgovarajući dio prihoda od školarina za preddiplomske studije evidentirati kao odgođeno priznavanje prihoda kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže uskladiti podatke o korištenju sredstava dugoročnog kredita s podacima Sveučilišta.

3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je popis imovine na dan 31. prosinca 2010. proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obrazlaže da su u ranijem razdoblju provedene ustrojstvene promjene, zbog kojih nisu riješeni imovinsko pravni odnosi na nekretninama, što je preduvjet za vođenje analitičkih evidencija, te su u tijeku aktivnosti za utvrđivanje vlasničkih odnosa. Nadalje navodi da su za 2010. vođene evidencije o korištenju službenih automobila, te su prihodi i rashodi evidentirani uz primjenu općeprihvaćenih računovodstvenih načela i modificiranog načela nastanka događaja.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi i primici za 2009. su planirani u iznosu 112.306.328,00 kn, a ostvareni u iznosu 110.475.182,00 kn, što je za 1.831.146,00 kn ili 1,6% manje od plana.

Fakultet je tijekom 2009. u okviru prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvario prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.747.903,00 kn i od najma stanova u iznosu 19.716,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni na temelju 28 ugovora o zakupu.

Osim mjesečne zakupnine koja iznosi od 960,00 kn do 41.355,00 kn, zakupci su u obvezi podmirivati i režijske troškove, za što se ispostavljaju zasebni izlazni računi. U izlaznim računima koje Fakultet ispostavlja za zakupninu se obračunavaju i usluge čuvarske službe. Visine zakupa i usluge čuvarske službe nisu iskazane pojedinačno, nego u jednom iznosu. S obzirom da se radi o različitim uslugama, na računima je trebalo svaku uslugu pojedinačno iskazati, kako bi bilo vidljivo koliko se odnosi na zakupninu, a koliko na uslugu čuvarske službe. Pomoćna specifikacija iz koje bi bilo vidljivo zaduženje za zakupninu i za čuvarsku službu nije sačinjena. Prema obrazloženju, usluga čuvarske službe za poslovni prostor u zakupu se obračunava na način da se na temelju primljenog ulaznog računa za usluge čuvarske službe ukupnog poslovnog prostora, cijena usluge podijeli s ukupnom površinom i pomnoži s pripadajućom površinom prostora koji je u zakupu. Za tako dobiveni iznos povećava se zakupnina. Također, za šest ugovora o zakupu, za koje je Fakultet tijekom cijele 2009. ispostavljao izlazne račune za zakupninu i pripadajuće režijske troškove i čuvarsku službu, istekao je ugovoreni rok zakupa u studenome 2008., te tijekom ožujka i lipnja 2009., a novi ugovori o zakupu nisu zaključivani. Prema odredbi članka 6a. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), zakupodavac može sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnoga prostora u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koji je ponuđen prethodnom zakupniku.

Fakultet je na temelju jedanaest ugovora o najmu stanova tijekom 2009. ostvario prihode u iznosu 19.716,00 kn. Prema podacima iz analitike dugotrajne imovine, Fakultet raspolaže s 34 stana, tri stana su prazna, 31 stan je u najmu, a zaključeni su ugovori o najmu za šest stanova. Osim navedenog, zaključeno je pet ugovora o najmu stanova koji nisu evidentirani u analitici dugotrajne imovine. Prema obrazloženju zaposlenika Fakulteta, stanovi se koriste, ali Fakultet ne ostvaruje prihode od najma za sve stanove, a na traženje, ugovori za predmetne stanove nisu dostavljeni. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, a prema odredbi članka 47. navedenog Zakona, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Fakultetsko vijeće je u lipnju 2009. usvojilo Pravilnik o studiranju na preddiplomskim i diplomskim studijima na Fakultetu. Preddiplomski studiji traju šest semestara, a diplomski traju četiri semestra. Status studenta stječe se upisom na Fakultet, a studenti su redovni. Izbor se obavlja razredbenim postupkom. Troškovi studija, dijelom ili u cijelosti, namiruju se sredstvima koja osigurava nadležno ministarstvo, a iznos studentova participiranja u troškovima studija određuje se ovisno o uspjehu koji je postigao u razredbenom postupku, odnosno tijekom studija. Kriterije i uvjete studentskog udjela u troškovima za svaku vrstu studija utvrđuje Fakultetsko vijeće. Fakultet je u obvezi upisivati studente u okviru utvrđenih upisnih kvota koje odobrava Senat Sveučilišta. U akademskoj godini 2008./2009. je na prvu godinu studija bilo upisano 414 studenata ili 36 manje od upisne kvote, a u akademskoj godini 2009./2010. su upisana 452 studenta ili dva više od upisne kvote, ali je u obje akademske godine po pojedinom studiju upisano više ili manje studenata od odobrene upisne kvote.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o studiranju na preddiplomskim i diplomskim studijima na Fakultetu, student ostvaruje pravo na upis na preddiplomski i diplomski studij u okviru upisnih kvota koje odobrava Senat na prijedlog Fakulteta. Maksimalna školarina za preddiplomske studije za obje akademske godine je iznosila 7.500,00 kn, a linearno sudjelovanje u plaćanju školarine po rang listi je iznosilo od 326,00 kn do 833,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je u obje akademske godine određeni broj studenata odustao od studija, a kod konačnog upisa nije došlo do pomicanja studenata na rang listi, odnosno u akademskoj godini 2008./2009. rang lista nije pomaknuta za pet studenata, a u 2009./2010. za 21 studenta, zbog čega je određeni broj studenata oštećen, jer su participirali u troškovima školarine ili su platili puni iznos školarine, a nisu trebali. Također, u akademskoj godini 2008./2009. na studiju Agrarna ekonomika, Biljne znanosti, te Zaštita bilja, a u akademskoj godini 2009./2010. na studiju Agroekologija, Animalne znanosti, Biljne znanosti, Ekološka poljoprivreda, Hortikultura, Poljoprivredna tehnika, te Zaštita bilja kod upisa uz linearno plaćanje, bez obzira što su studenti ostvarili isti broj bodova na razredbenom postupku, različito su participirali školarinu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 12.850.002,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veća su za 2.180.013,00 kn ili 20,4%, jer se između ostalog, ne poduzimaju mjere naplate. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.370.403,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 607.736,00 kn, zaposlenih u iznosu 404.961,00 kn i druga potraživanja u iznosu 466.902,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.062.824,00 kn se odnose na potraživanja od gospodarskih subjekata u iznosu 6.310.181,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.705.759,00 kn, školarina za poslijediplomske studije u iznosu 705.915,00 kn i druga potraživanja u iznosu 340.969,00 kn. Od navedenih potraživanja za prihode poslovanja, na potraživanja iz ranijih godina (od 1997. do 2007.) se odnosi 2.006.032,00 kn, a na potraživanja iz 2008. i 2009. se odnosi 8.056.792,00 kn, od čega na dan 31. prosinca 2009. nisu dospjela potraživanja u iznosu 568.681,00 kn. Osim povremenog slanja opomena, tijekom 2009. nisu poduzimane druge mjere naplate, niti su obračunavane zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnik je odgovoran za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08 i 134/09), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za zakup poslovnog prostora odvojeno iskazivati naknadu za zakup i naknadu za rad čuvarske službe, voditi brigu o isteku roka zakupa, te pravodobno provoditi natječaje radi davanja poslovnih prostora u zakup prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također se nalaže zaključiti ugovore o najmu stanova za sve stanove koji su u najmu, a za koje nisu zaključeni ugovori. Nalaže nakon provedenih upisa maksimalno popuniti odobrene kvote budući da su u državnom proračunu osigurana sredstva za studiranje bez i uz linearno plaćanje, te izvršiti povrate školarina studentima koji su platili veće školarine s obzirom da nije došlo do pomicanja studenata na rang listi, te studentima koji su bez obzira na isti broj bodova na razredbenom postupku različito participirali u linearnom plaćanju pri upisu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da se na temelju razredbenog ispita izrađuje rang lista studenata, te da se postupak upisa mora okončati do 1. listopada do kada moraju biti zaključeni ugovori između Fakulteta i studenata. U slučaju odustanka pojedinih studenata rang lista se ne pomiče, odnosno ostaje ista kakva je bila 1. listopada. Fakultet je vratio uplaćena sredstva studentima koji su nakon zaključivanja ugovora odustali od studiranja. Nadalje izjavljuje da u 2011. na računima za zakup odvojeno iskazuje usluge zakupa i čuvarske službe. Također navodi da je pokrenuo niz aktivnosti za naplatu dospjelih potraživanja, zbog čega je smanjen ukupni iznos potraživanja koncem 2010. u odnosu na prethodnu godinu. S ciljem naplate potraživanja od zakupa poslovnog prostora, dekan je donio posebnu odluku kojom se uređuju poslovi i odgovornosti vezani uz davanje u zakup i praćenje stanja potraživanja od zakupa i odluku o kriterijima i postupcima vezanim uz stanje ugovora o zakupu poslovnog prostora i korištenju poslovnih prostora.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 110.475.182,00 kn i jednaki su приходima i primicima. Višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.708.154,00 kn se prenosi u naredno razdoblje.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, rashode za školarine zaposlenika na poslijediplomskim doktorskim studijima, rashode za usluge studentskih servisa, te rashode za autorske honorare i ugovore o djelu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 65.133.400,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 53.121.971,00 kn, doprinose na plaće 9.422.081,00 kn i druge rashode za zaposlene 2.589.348,00 kn. Plaće zaposlenika su financirane sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 49.468.990,00 kn i iz vlastitih izvora u iznosu 3.652.981,00 kn.

Plaće financirane sredstvima iz državnog proračuna se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s dodatkom za znanstveni stupanj magistra ili doktora, te se tako uvećani koeficijent množi s umnoškom osnovice za izračun plaće i dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Za razdoblje od prosinca 2008. do ožujka 2009. primjenjivana je uvećana osnovica u iznosu 5.639,67 kn, od travnja do lipnja 2009. u iznosu 5.320,45 kn, a od srpnja 2009. se primjenjuje osnovica u iznosu 5.437,50 kn. Tako dobiveni iznos se množi dodatkom za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja.

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, 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 uvećanog za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Od izvršenih rashoda za plaću financiranih iz vlastitih prihoda, vrijednosno su značajni dodaci na plaću obračunani prema odredbama Pravilnika o dodacima i isplatama plaće iz posebnih prihoda u iznosu 3.376.563,00 kn. Dekan ima pravo na položajni dodatak u visini 40,0% osnovne bruto plaće, a prodekani u visini 25,0% osnovne bruto plaće. Također službenici i namještenici mogu dobiti iz posebnih prihoda dodatak na plaću do 30,0% osnovne bruto plaće razmjerno njihovim doprinosima u ostvarenju posebnih prihoda. Pravilnikom o dodacima i isplatama plaće iz posebnih prihoda nisu utvrđeni kriteriji prema kojima se određuje doprinos zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda, odnosno o čemu ovisi tko ostvaruje pravo na dodatak i u kojem postotku do utvrđenog navedenim Pravilnikom. U skupini drugih nespomenutih rashoda su izvršeni rashodi za dodatno dobrovoljno zdravstveno osiguranje za deset zaposlenika Zavoda za poljoprivrednu tehnologiju u iznosu 26.040,00 kn, na temelju ugovora kojeg je potpisao dekan. Dodatno dobrovoljno zdravstveno osiguranje se smatra dodatkom na plaće koji nije utvrđen odredbama Pravilnika o posebnim dodacima na plaću.

U sastavu Fakulteta je 28 zavoda i dekanat. Pravilnikom o unutarnjem redu (ustroju radnih mjesta), broj znanstveno - nastavnog, nastavnog i znanstvenog osoblja na pojedinim radnim mjestima nije utvrđen, nego ovisi o nastavnom planu i programu Fakulteta, te potrebama znanstvenoistraživačkih projekata, a na administrativno - stručnim i tehničkim poslovima predviđeno je 98 izvršitelja. U prosincu 2009. Fakultet je imao 429 zaposlenika, od kojih su 272 ili 63,4% znanstveno - nastavno, nastavno i suradničko osoblje, a 157 ili 36,6% administrativno - stručno i tehničko osoblje. S obzirom da je Fakultet znanstveno - nastavna ustanova, čija je osnovna djelatnost ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih studija, te znanstveni i stručni rad u znanstvenom području poljoprivrede, predlaže se preispitati broj administrativno - stručnog i tehničkog osoblja u odnosu na znanstveno - nastavno, nastavno i znanstveno osoblje.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati i isplaćivati u skladu s navedenim važećim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću koja se uvećava za propisane dodatke na plaću prema odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, te Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti. Predlaže se utvrditi kriterije za određivanje doprinosa zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda i obračunavati samo dodatke utvrđene odredbama Pravilnika o dodacima i isplatama plaće iz posebnih prihoda.

- Rashodi za školarine na poslijediplomskim doktorskim studijima

Rashodi za školarine na poslijediplomskim doktorskim studijima za petero zaposlenika su izvršeni u iznosu 57.950,00 kn, na temelju računa znanstvenih ustanova na kojima se školovanje provodi.

Plan izobrazbe zaposlenika Fakulteta, te odluke dekana o pokriću troškova školarina na poslijediplomskim doktorskim studijima nisu doneseni. Prema odredbama Pravilnika o stručnom i znanstvenom usavršavanju, odnosno o doškolovanju zaposlenika Fakulteta, zaposlenici imaju pravo na stručno ili znanstveno usavršavanje u skladu s planom zavoda, odnosno dekanata, a odluku o školovanju donosi dekan.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan izobrazbe zaposlenika Fakulteta i odluke o pokriću troškova školarina na poslijediplomskim doktorskim studijima prema odredbama Pravilnika o stručnom i znanstvenom usavršavanju.

- Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu, te usluge studentskih servisa

Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu su izvršeni u iznosu 9.392.727,00 kn. Obračunani su za 209 zaposlenika u iznosu 7.168.472,00 kn i 157 vanjskih suradnika u iznosu 2.224.255,00 kn. Sa četiri vanjska suradnika su zaključeni ugovori o djelu za održavanje vježbi, nastave i ispita u ukupnom iznosu 211.687,00 kn. Obračun poreza, prireza i doprinosa na dio naknade po navedenim ugovorima o djelu u iznosu 157.215,00 kn je izvršen kao za autorske honorare, s pravom na umanjenje osnovice za obračun poreza i prireza za 30,0% i bez doprinosa. Fakultet je trebao obračunati porez, prirez i doprinose na ukupni iznos naknade po navedenim ugovorima o djelu prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10).

Rashodi za usluge studentskih servisa su izvršeni u iznosu 1.564.475,00 kn, a odnose se na razne poslove. Visina naknade za obavljanje poslova putem usluga studentskih servisa nije utvrđena općim aktom, a ugovarana je naknada po satu od 12,50 kn do 27,00 kn. Za istovrsne poslove ugovarana je različita satnica.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti razliku poreza, prireza i doprinosa na naknade po ugovorima o djelu prema odredbama Zakona o porezu na dohodak i dostaviti dokaz o uplati Državnom uredu za reviziju. Predlaže se utvrditi visinu naknade za obavljanje poslova putem usluga studentskih servisa, kako bi se za istovrsne poslove obračunavala jednaka naknada.

5.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa poslalo obavijest svim visokim učilištima i javnim institutima o ispravnom načinu obračuna plaće, koju je Fakultet primijenio pri obračunu plaće za siječanj i veljaču 2011. Prema Zaključku Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje od 31. siječnja 2011., obračun plaća treba provoditi kao u prethodnom razdoblju, na način da se dodaci iz članka 14. Kolektivnog ugovora obračunavaju na osnovnu plaću uvećanu za stalne dodatke propisane Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti od 25. studenog 2006., zbog načela da se u dvojbi uzima ono što je povoljnije za zaposlenike, kao i zbog činjenice da su stranke Kolektivnog ugovora u razdoblju od 2007. do 2010. prihvatile kao kriterij za obračun navedenih dodataka osnovnu plaću uvećanu za stalni dodatak iz Sporazuma o dodacima na plaću od 25. studenoga 2006. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je u ožujku 2011. poslalo obavijest prema kojoj će se obračun plaće za ožujak i razlika plaće za siječanj i veljaču 2011. uskladiti sa Zaključkom Povjerenstva i isplatiti u travnju 2011. Navodi da je u izradi prijedlog Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima, kojim će se propisati kriteriji za utvrđivanje doprinosa zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda. Nadalje, izjavljuje da će donijeti plan izobrazbe zaposlenika Fakulteta i odluke o pokriću troškova školarina na poslijediplomskim doktorskim studijima prema odredbama Pravilnika o stručnom i znanstvenom usavršavanju, te prilaže potvrde o uplati razlike poreza na ugovore o djelu u iznosu 11.791,00 kn, prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

6. Kreditna sredstva

6.1. Odlukom Senata Sveučilišta iz ožujka 2008., Fakultetu su odobrena sredstva osigurana iz dugoročnog kredita za akademsku godinu 2007./2008. za kapitalna ulaganja u iznosu 6.335.000,00 kn. Prema podacima Fakulteta, tijekom 2009. je iskorišteno 2.346.727,00 kn. U 2010. je iskorišteno 267.771,00 kn, te ukupno iskorištena sredstva kredita iznose 2.989.772,00 kn ili 47,2%. Postupke javne nabave je provodio Fakultet. Obračunske situacije ili račune i nalog za plaćanje izvoditelju Fakultet je dostavljao Sveučilištu, a plaćanja je obavila poslovna banka izravno dobavljačima. Fakultet treba ubrzati aktivnosti na realizaciji kreditnih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže ubrzati aktivnosti na realizaciji kreditnih sredstava, kako bi se kapitalna ulaganja završila u primjerenom roku.

6.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je najveći dio kreditnih sredstava realiziran tijekom 2010., a neutrošeni iznos je namijenjen za izgradnju restorana, što je u nadležnosti Sveučilišta.*

7. Postupci javne nabave

- 7.1. Planom nabave za 2009. je detaljno razrađena nabava po vrstama roba, radova i usluga u vrijednosti 35.450.786,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave, a planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana ne sadrži, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni 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. Evidencije o izvršenju rashoda za nabavu nisu ustrojene na način da se izvršenje može pratiti prema planiranim veličinama, odnosno ne prati se izvršenje rashoda za nabavu roba, usluga i radova prema zaključenim ugovorima o nabavi.

U 2009. su rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni u ukupnom iznosu 22.361.089,00 kn, od čega su na temelju 22 provedena postupka javne nabave izvršeni u iznosu 10.447.438,00 kn, za nabavu roba, radova i usluga čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 3.445.685,00 kn, a rashodi za usluge suradnje na projektima namijenjene daljoj prodaji su izvršeni uz primjenu izuzeća na temelju odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi u iznosu 396.998,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 8.070.968,00 kn, koji se odnose na laboratorijski i sitni laboratorijski materijal u iznosu 1.412.860,00 kn, plin u iznosu 915.502,00 kn, uredski materijal i kompjutorski uredski materijal u iznosu 846.238,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 783.539,00 kn, laboratorijske usluge u iznosu 550.126,00 kn, potrošni materijal u iznosu 480.344,00 kn, usluge mobilnih telefona u iznosu 446.560,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata u iznosu 422.862,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu, te materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 417.066,00 kn, restoranske usluge i usluge posluživanja hrane u iznosu 380.966,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 351.578,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 289.976,00 kn, usluge telefona u iznosu 190.147,00 kn, knjige i časopise u iznosu 188.626,00 kn, poštanske usluge u iznosu 154.315,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 131.812,00 kn, majice, kape, šalice, olovke za obljetnicu i udrugu studenata u iznosu 108.451,00 kn, su izvršeni bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano tko su obveznici primjene ovog Zakona.

Za nabavu računalne opreme je proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor u vrijednosti 539.361,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U svibnju i srpnju 2009. su izravno s dobavljačem zaključeni dodaci ugovoru u vrijednosti 133.270,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je 24,7% vrijednosti osnovnog ugovora. Za nabavu staklenih boca za pokušalište, građevinsko - obrtničke radove, fasadne i štukaturne radove, te izradu, dopremu i ugradnju aluminijskih prozora je ugovorena nabava u vrijednosti 3.781.976,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi za nabavu navedenih roba i radova su izvršeni u iznosu 4.120.235,00 kn, što je za 338.259,00 kn ili 8,9% više od ugovorene vrijednosti. Za dodatno ugovorenu isporuku robe u iznosu 133.270,00 kn i dodatne radove u vrijednosti 338.259,00 kn nisu provedeni postupci nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano tko su obveznici primjene ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga koji minimalno sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Također nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 7.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je plan nabave za 2011. sastavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je ustrojena evidencija o izvršenju nabave prema planiranim predmetima nabave. Za nabavu uredskog materijala, potrošnog materijala, tonera i tinti, poštanskih usluga, usluga čuvarske službe, odvjetničkih i javnobilježničkih usluga, laboratorijskog i sitnog laboratorijskog materijala, časopisa i knjiga, prirodnog plina i dijela tiskarskih usluga su postupci nabave provedeni u 2011. u skladu sa zakonskim odredbama ili su u pripremi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Fakultet nije uspostavio i ne razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te nije organizirao obavljanje poslova unutarne revizije na način kako je to propisano Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Za deponiranje novčanih sredstava u ukupnom iznosu 5.500.000,00 kn nisu zatražene suglasnosti Fakultetskog vijeća, odnosno Senata Sveučilišta, što nije u skladu s odredbama Statuta Fakulteta. (točka 2. Nalaza)
 - Popis imovine i obveza nije proveden prema zakonskim propisima. Analitička evidencija zemljišta, laboratorijskog i sitnog laboratorijskog, te drugog potrošnog materijala u vrijednosti 189.802.510,00 kn nije vođena. Podaci o rashodima za autorske honorare i ugovore o djelu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima razlikuju se od podataka u analitičkim evidencijama za 26.692,00 kn. Za službena vozila nije vođena evidencija o nabavi goriva i obračun potrošnje goriva nije sastavljan, a za pojedina službena vozila nije vođena evidencija o korištenju vozila. Prihodi u ukupnom iznosu 1.439.095,00 kn i rashodi u ukupnom iznosu 5.067.146,00 kn nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Rashodi za usluge poslovno - tehničke suradnje kod izrade projekta krajobraznog uređenja groblja u iznosu 98.948,00 kn su izvršeni bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Prihodi u iznosu 4.100.000,00 kn su evidentirani kao naplaćeni prihodi budućih razdoblja, a odnose se na prihode ostvarene od prodaje građevinskog zemljišta naplaćene u ranijim godinama. Koncem 2009. prihodi od školarina su umanjeni za ostvareni višak prihoda tekuće godine, a trebalo je utvrditi koliko se od naplaćenog iznosa odnosi na iduće obračunsko razdoblje, te tako utvrđeni iznos evidentirati u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja. U 2009. nisu iskazani prihodi iz proračuna (kreditna sredstva) u iznosu 375.274,00 kn, rashodi (obveze) za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 837.488,00 kn, nabavu opreme u iznosu 179.949,00 kn, financiranje Fonda za razvoj Sveučilišta u iznosu 485.736,00 kn, te smanjenje obveza prema dobavljačima plaćenih iz kreditnih sredstava u iznosu 375.274,00 kn. Podaci o stanovima nisu ažurirani, a podaci o korištenju dugoročnog kredita Fakulteta nisu usklađeni s podacima Sveučilišta za 375.274,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Fakultet je ostvario prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.747.903,00 kn na temelju 28 ugovora o zakupu, od kojih je za šest ugovora istekao rok zakupa, a novi ugovori nisu zaključeni.

Uz zakupninu, zakupci podmiruju i režijske troškove i troškove čuvarske službe. Na ispostavljenim računima nije odvojeno iskazana zakupnina i usluge čuvarske službe. Prema analitici dugotrajne imovine, Fakultet ima 34 stana, od kojih je 31 stan u najmu. Prihodi od najma se ostvaruju na temelju jedanaest ugovora o najmu, od kojih pet stanova nije evidentirano u analitici. Ugovori o najmu nisu zaključeni za sve stanove i ne ubiru se prihodi. Nakon provedenih upisa studenata na prvu godinu studija nisu popunjene odobrene kvote za koje su osigurana sredstva za studiranje (bez plaćanja i uz linearno plaćanje) u državnom proračunu, te je u dvije akademske godine 26 studenata participiralo u troškovima školarine više od potrebnog. Za dospjela potraživanja u iznosu 9.494.143,00 kn, osim slanja opomena, ne poduzimaju se druge mjere naplate niti se obračunavaju zatezne kamate. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za dodatke na plaću su obračunani prema odredbama Pravilnika o dodacima i isplatama plaće iz posebnih prihoda u iznosu 3.376.563,00 kn, bez utvrđenih kriterija prema kojima se određuje doprinos zaposlenika u ostvarenju prihoda. Također, plaćanje dodatnog dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja nije predviđeno kao dodatak na plaću zaposlenika, a izvršeni su rashodi za osiguranje zaposlenika u iznosu 26.040,00 kn. Plan izobrazbe zaposlenika Fakulteta, te odluke dekana o pokriću troškova školarina na poslijediplomskim doktorskim studijima nisu doneseni, a rashodi za školarine na poslijediplomskim doktorskim studijima za petero zaposlenika su izvršeni u iznosu 57.950,00 kn. Rashodi za usluge studentskih servisa su izvršeni u iznosu 1.564.475,00 kn, a odnose se na razne poslove za koje visina naknade nije utvrđena općim aktom, te je za istovrsne poslove ugovarana različita satnica. Za dio naknade po ugovorima o djelu u iznosu 157.215,00 kn su obračunani porez i prirez kao za autorske honorare, s pravom na umanjenje osnovice za obračun poreza i prireza za 30,0%, te bez obračuna i plaćanja doprinosa. (točka 5. Nalaza)
- Odlukom Senata Sveučilišta iz 2008. Fakultetu su odobrena sredstva osigurana iz dugoročnog kredita za kapitalna ulaganja u iznosu 6.335.000,00 kn, od čega nije iskorišteno 3.345.228,00 kn ili 52,8% odobrenih sredstava. (točka 6. Nalaza)
- Rashodi za nabavu roba, radova i usluga su u 2009. izvršeni u ukupnom iznosu 22.361.089,00 kn. Plan nabave nije sastavljen na propisani način. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 8.070.968,00 kn su izvršeni na temelju računa dobavljača, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Za nabavu računalne opreme su zaključivani izravno s dobavljačem dodaci ugovoru u iznosu 133.270,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je 24,7% vrijednosti osnovnog ugovora. Za nabavu staklenih boca, građevinsko - obrtničke radove, fasadne i štukaturne radove, te izradu i ugradnju aluminijskih prozora je ugovorena vrijednost 3.781.976,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi za nabavu navedenih roba i radova su izvršeni u iznosu 4.120.235,00 kn, što je za 338.259,00 kn ili 8,9% više od ugovorene vrijednosti. (točka 7. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, te znanstveni i stručni rad u području biotehničkih znanosti. Za izvođenje preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih specijalističkih i doktorskih studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009. po bolonjskom sustavu je studiralo 1 325 studenata, a u akademskoj godini 2009./2010. je studiralo 1 629 studenata.

Financira se iz državnog proračuna, prihoda od obavljanja poslova na tržištu, pomoći, donacija, kamata po viđenju i prihoda od prodaje imovine. Na koncu 2009. Fakultet je imao 429 zaposlenika, od čega 272 nastavnog i 157 nenastavnog osoblja. Prihodi za 2009. su ostvareni i rashodi izvršeni u iznosu 110.475.182,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina raspoloživ u narednom razdoblju iskazan je u iznosu 6.708.154,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 83.747.288,00 kn ili 75,8%, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 21.150.999,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 65.133.400,00 kn ili 59,0% i materijalne rashode u iznosu 36.383.606,00 kn ili 32,9%. Imovina i izvori su koncem 2009. iskazani u iznosu 345.475.873,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.850.002,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.180.013,00 kn ili 20,4%. Osim opomena, za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Obveze su iskazane u iznosu 799.167,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 358.097,00 kn ili 81,2%. U 2009. su rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni u ukupnom iznosu 22.361.089,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga prema 22 postupka javne nabave su izvršeni u iznosu 10.447.438,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, su izvršeni u ukupnom iznosu 3.445.685,00 kn. Na nabavu usluga suradnje na projektima namijenjenim daljoj prodaji je primijenjeno izuzeće prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, a rashodi su izvršeni u iznosu 396.998,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 8.070.968,00 kn su izvršeni bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode od obavljanja poslova na tržištu, rashode za zaposlene, za školarine na poslijediplomskim doktorskim studijima, usluge studentskih servisa i naknade za ugovore o djelu, korištenje kreditnih sredstava, te postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.