



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGRONOMSKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Sisak, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/15-01/81  
URBROJ: 613-05-16-8

Sisak, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
AGRONOMSKOGA FAKULTETA SVEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Agronomskoga fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Fakultet) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 26. listopada 2015. do 17. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica (visoko učilište) Sveučilišta u Zagrebu, a potekao je od Gospodarsko-šumarskog fakulteta osnovanog 1919. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu. Fakultet je pravna osoba upisana u Registar ustanova na Trgovačkom sudu u Zagrebu i Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Ustroj, djelatnost i poslovanje Fakulteta uređeni su Statutom i drugim unutarnjim aktima u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94,13, 139/13, 101/14 i 60/15) te drugim propisima. Sjedište Fakulteta je Svetošimunska cesta 25, Zagreb.

Djelatnost Fakulteta je ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih i diplomskih studija, ustrojavanje i izvođenje poslijediplomskih znanstvenih i specijalističkih studija u znanstveno-nastavnom području biotehničkih znanosti, znanstvenom polju poljoprivreda, ustrojavanje i izvođenje stručnih studija pod uvjetom propisanim Zakonom, znanstveno-istraživački rad, stručni rad, ustrojavanje i izvođenje programa povremenog i stalnog usavršavanja, organiziranje i održavanje znanstvenih i stručnih skupova i drugih oblika znanstvenih nastupa, istraživačko-razvojne i savjetodavne usluge, izrada studija, elaborata i projekata, sudska vještačenja, te ekspertize i nadzor iz znanstvenog i stručnog područja, uzgoj bilja i životinja, uzgoj i proizvodnja čistih kultura mikroorganizama za unapređenje poljodjelske proizvodnje, izrada studija i elaborata zaštite okoliša i monitoring stanja okoliša, izdavačka djelatnost, prodaja udžbenika i drugih tiskanih materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti, istraživanje, izrada studija, elaborata i projekata iz područja agrarne politike, agrarne ekonomike i ruralne sociologije, tehnička ispitivanja kvalitete mlijeka, mliječnih proizvoda te drugih poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda i analize uzoraka ovih proizvoda, osnivanje i djelovanje referentnih laboratorija, te uslužne djelatnosti za potrebe Fakulteta u obavljanju njegove djelatnosti (prijevoz vlastitim autobusom i slično) i prodaja proizvoda nastalih iz djelatnosti Fakulteta (lov, lovišta i promet divljači). Fakultet može obavljati i druge djelatnosti u okviru registrirane djelatnosti koje pridonose boljem iskorištavanju prostornih, tehničkih i kadrovskih kapaciteta.

Fakultet ima dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija i to smjera Agrarna ekonomika, Agroekologija, Animalne znanosti, Biljne znanosti, Ekološka poljoprivreda, Hortikultura, Krajobrazna arhitektura, Poljoprivredna tehnika i Zaštita bilja. Na temelju dopusnica Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Fakultet izvodi nastavu na 13 diplomskih studija, svaki u trajanju od četiri semestra. Diplomski studiji su Agrobiznis i ruralni razvitak, Agroekologija, Biljne znanosti, Ekološka poljoprivreda i agroturizam, Fitomedicina, Hortikultura, Genetika i oplemenjivanje životinja, Hranidba životinja i hrana, Krajobrazna arhitektura, Poljoprivredna tehnika, Proizvodnja i prerada mesa, Proizvodnja i prerada mlijeka te Ribarstvo i lovstvo. Na Fakultetu postoji poslijediplomski doktorski sveučilišni studij Poljoprivredne znanosti te poslijediplomski sveučilišni studiji Ekonomika poljoprivrede, Ribarstvo, Stočarstvo i Poslovno upravljanje u agrobiznisu.

Prema odredbama Statuta, ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre, pokušališta, Centralna agronomska knjižnica i Tajništvo. Ustrojstvene jedinice zavoda su laboratoriji i pokušališta, a ustrojstvene jedinice Tajništva odsjeci, odjeljci i radionice.

Fakultet ima 28 zavoda i to: Zavod za agrarnu ekonomiku i ruralni razvoj, Zavod za fitopatologiju, Zavod za herbologiju, Zavod za hranidbu životinja, Zavod za informatiku i matematiku, Zavod za ishranu bilja, Zavod za kemiju, Zavod za marketing, Zavod za mehanizaciju poljoprivrede, Zavod za melioracije, Zavod za menadžment i ruralno poduzetništvo, Zavod za mikrobiologiju, Zavod za mljekarstvo, Zavod za oplemenjivanje bilja, genetiku i biometriku, Zavod za opće stočarstvo, Zavod za opću proizvodnju bilja, Zavod za pedologiju, Zavod za poljoprivrednu botaniku, Zavod za poljoprivrednu tehnologiju, skladištenje i transport, Zavod za poljoprivrednu zoologiju, Zavod za povrćarstvo, Zavod za ribarstvo, pčelarstvo, lovstvo i specijalnu zoologiju, Zavod za sjemenarstvo, Zavod za specijalno stočarstvo, Zavod za specijalnu proizvodnju bilja, Zavod za ukrasno bilje, krajobraznu arhitekturu i vrtnu umjetnost, Zavod za vinogradarstvo i vinarstvo i Zavod za voćarstvo.

Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku godinu 2014./2015. je 815 studenata. U prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija za akademsku godinu 2014./2015. upisano je 786 studenata. Na svim godinama preddiplomskog i diplomskog studija u akademskoj godini 2014./2015. upisana su 2 472 studenata.

Tijela upravljanja Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Stručno i savjetodavno tijelo Fakulteta je Vijeće studija. Dekan je čelnik Fakulteta s ovlastima utvrđenim statutima Sveučilišta i Fakulteta, a u radu mu pomažu prodekani. Fakultetsko vijeće je stručno vijeće Fakulteta koje se sastoji od izabраних predstavnika znanstveno-nastavnih zaposlenika, predstavnika zaposlenika u suradničkom zvanju i predstavnika zaposlenika u nastavnom zvanju te predstavnika studenata.

Dužnost dekana u akademskim godinama od 2012./2013. do 2014./2015. obavljala je prof. dr. sc. Tajana Krička, a od akademske godine 2015./2016. prof. dr. sc. Zoran Grgić.

Koncem 2014. Fakultet je imao 415 zaposlenika, od toga za poslove nastave 235 i za nenastavne poslove 180.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori.

## **Planiranje**

Financijski plan donio je dekan i usvojilo Fakultetsko vijeće. Financijski plan sadrži projekciju rashoda za dvogodišnje razdoblje. Financijskim planom za 2014. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 117.322.391,00 kn. Za program osnovne djelatnosti planirani su prihodi u iznosu 77.548.267,00 kn te za program dopunske djelatnosti u iznosu 39.774.124,00 kn. Planirani rashodi se odnose na program osnovne djelatnosti u iznosu 90.181.371,00 kn i program dopunske djelatnosti u iznosu 27.141.020,00 kn. Program osnovne djelatnosti odnosi se na nastavnu, znanstveno-istraživačku i razvojnu djelatnost, usavršavanje i studentske programe, a program dopunske na sve druge djelatnosti. Prema projekcijama prihodi i rashodi za 2015. planirani su u iznosu 116.148.008,00 kn, a za 2016. u iznosu 118.860.884,00 kn.

## Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 104.207.432,00 kn, što je za 3.780.452,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 13.114.959,00 kn ili 11,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2014.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	76.827.285,00	82.969.265,00	108,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	76.827.285,00	81.999.771,00	106,7
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	0,00	969.494,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	15.179.896,00	15.133.179,00	99,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	14.949.806,00	14.862.529,00	99,4
2.2.	Donacije	230.090,00	270.650,00	117,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	7.884.445,00	5.625.249,00	71,3
4.	Prihodi od imovine	266.472,00	231.841,00	87,0
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	60.148,00	20.000,00	33,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	50.563,00	32.436,00	64,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	158.171,00	195.462,00	123,6
	<b>Ukupno</b>	<b>100.426.980,00</b>	<b>104.207.432,00</b>	<b>103,8</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 82.969.265,00 kn ili 79,6 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 15.133.179,00 kn ili 14,5 %. Svi drugi prihodi iznose 6.104.988,00 kn ili 5,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 82.969.265,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 65.821.946,00 kn namijenjeni za rashode za zaposlene u iznosu 60.472.790,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.379.662,00 kn (redoviti troškovi poslovanja, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 969.494,00 kn (radovi na ventilaciji i klimatizaciji u duhanskom laboratoriju, pristupni put, oprema laboratorija, drugo).

Drugi prihodi iz proračuna u iznosu 17.147.319,00 kn odnose se na sredstva primljena od Sveučilišta u iznosu 5.963.390,00 kn, Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 1.971.448,00 kn, Ministarstva poljoprivrede u iznosu 1.869.730,00 kn, Grada Zagreba za rekonstrukciju objekta u iznosu 972.225,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 673.342,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi u iznosu 419.487,00 kn (za projekte suradnja LETO, kontrolu kvalitete matica pčela, simpozij i drugo) te drugih proračunskih korisnika (agencija, jedinica lokalne i regionalne samouprave) u iznosu 420.547,00 kn za znanstveno istraživačku suradnju i drugo. Također, se drugi prihodi iz proračuna odnose i na prihode za međunarodne projekte u iznosu 4.857.150,00 kn za koje su sredstva primljena u prethodnom razdoblju i evidentirana na računu obveze za predujmove. U 2014. navedeni iznos prenesen je s obveza za predujmove na prihode u visini ostvarenih rashoda (sučeljavanje prihoda i rashoda istog obračunskog razdoblja).

Prihodi od Sveučilišta se odnose na participacije školarina u iznosu 4.125.992,00 kn za dio akademskih godina 2013./2014. i 2014./2015. te financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 1.837.398,00 kn. Participacije školarine u iznosu 4.125.992,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., zaključenog u prosincu 2012. između Ministarstva i Sveučilišta. Prema navedenom ugovoru Ministarstvo se obvezalo osigurati dodatna sredstva potrebna za financiranje subvencije u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. Subvencija participacije iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju participacije iz sredstva proračuna ostvaruju studenti koji se prvi put upisuju u prvu godinu redovitog studiranja i redoviti studenti koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili 55 i više ECTS te ako im je utvrđen invaliditet iznad 60,0 % (uz uvjet da u prethodnoj akademskoj godini na tom studiju ostvare 30 i više ECTS bodova).

Prihodi od Hrvatske zaklade za znanost, Ministarstva poljoprivrede, Ministarstva i Sveučilišta ostvareni su za znanstveno-istraživačke projekte. S Hrvatskom zakladom za znanost zaključeni su, na temelju natječaja, ugovori za šest projekata u 2014. Ministarstvo poljoprivrede odnosno Vijeće za istraživanja u poljoprivredi financiralo je 15 projekata, od čega jedanaest iz prethodnog razdoblja, a četiri iz 2014. Za 25 projekata kratkoročnu financijsku potporu istraživanjima dalo je Sveučilište. Fakultet je ustrojio analitičku evidenciju projekata po voditeljima projekta. Nakon izdvajanja propisanog iznosa prihoda za zajedničke potrebe Fakulteta, razlika prihoda utrošena je za podmirenje troškova izvedbe projekata (autorske honorare, plaće za zaposlenike na određeno vrijeme koji rade na pojedinom projektu, troškove službenog puta, dnevnice i druge naknade te druge materijalne troškove projekta). Glavni istraživač na projektu podnosi davatelju sredstava izvještaj o radu na projektu i utrošku odobrenih sredstava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 15.133.179,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na vlastite prihode od prodanih proizvoda i pruženih usluga 14.862.529,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od suradnje s gospodarstvom i obavljanja znanstveno-istraživačke djelatnosti u iznosu 8.921.058,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.397.103,00 kn, prodaje robe i usluga u iznosu 1.722.768,00 kn i poslijediplomskog studija u iznosu 624.600,00 kn. Prihodi od suradnje s gospodarstvom i obavljanja znanstveno-istraživačke djelatnosti ostvareni su na tržištu od izrade studija, projektne dokumentacije, vještačenja, ekspertnih mišljenja i drugog iz područja poljoprivrede (primjerice onečišćenje voda, zaslanjivanje tla, sustavi navodnjavanja). Za navedene poslove s trgovačkim društvima u vlasništvu države i poduzetnicima u 2014. je zaključeno 76 ugovora.

Poslovi su dobiveni na javnom natječaju od društava obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi ili izravnom pogodbom. Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni na temelju 28 ugovora o zakupu koji su zaključeni po provedenim javnim natječajima na vrijeme od jedne do pet godina. Prihodi od prodaje robe i usluga najvećim dijelom ostvareni su na tržištu od cjepiva za bakterizaciju soje u iznosu 548.546,00 kn, vina u iznosu 452.083,00 kn i sjemena (pšenica, ječam, zob, soja, uljana repica, kukuruz, drugo) u iznosu 444.637,00 kn. Prodajne cijene utvrđene su cjenicima, a za cjepivo za bakterizaciju soje cijena je utvrđena ugovorom u okviru projekta iz 2012. koji se provodi u razdoblju od tri godine. Od poslijediplomskih studija ostvareni su prihodi u iznosu 624.600,00 kn. S polaznicima poslijediplomskih studija zaključivani su ugovori u skladu s Pravilnikom Fakulteta o poslijediplomskim specijalističkim studijima i Pravilnikom Sveučilišta o doktorskim studijima Sveučilišta. Cijena školarine na poslijediplomskom doktorskom studiju poljoprivredne znanosti iznosi 48.000,00 kn, a na poslijediplomskim specijalističkim studijima od 14.000,00 kn do 30.000,00 kn i utvrđuje ju Odbor za poslijediplomske studije.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 5.625.249,00 kn i odnose se na prihode od školarina za preddiplomske i diplomatske studije u iznosu 4.279.988,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 1.345.261,00 kn. Prihodi od školarina za preddiplomske i diplomatske studije su evidentirani u iznosu 4.279.988,00 kn. Ostvareni su u iznosu 5.706.371,00 kn, od čega je dio u iznosu 1.426.383,00 kn evidentiran u prihodima budućeg razdoblja. Školarine su utvrđene prema Pravilu o načinu participiranja redovnih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomatskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta u Zagrebu iz ožujka 2013., te Dopune Pravila iz lipnja 2013. Visina maksimalne participacije za redovite studente je utvrđena u iznosu 8.400,00 kn (biotehničko područje), a plaćaju je studenti koji su ostvarili manje od 30 ECTS bodova. Studenti koji su ostvarili od 30 do 54 ECTS bodova plaćaju školarinu na neostvarene ECTS bodove. Vrijednost ECTS boda iznosi 140,00 kn. Fakultet nije donosio posebne (vlastite) kriterije za izračun participacije studenata u troškovima studiranja, već je primijenio kriterije iz navedenih Pravila Sveučilišta. Sa studentima su zaključeni ugovori u kojima je ugovoreno da student koji ne podmiri troškove studija u ugovorenom roku ne ostvaruje pravo na upis u sljedeću godinu i nema pravo ispisa s fakulteta.

Drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.345.261,00 kn se odnose na prihode od upisnina na više godine preddiplomskog studija u iznosu 490.311,00 kn, upisnine prve godine preddiplomskog studija 343.649,00 kn, upisnina diplomatskog studija, ispita, prijepisa ocjena, izjednačavanja akademskih naziva, diploma, obrane diplomatskog rada i drugog u iznosu 511.301,00 kn. Cijena upisnine na više godine preddiplomskog studija iznosi 300,00 kn, prve godine preddiplomskog studija 350,00 kn, diplomatskog studija 300,00 kn, ispita (pristupanje ispitu studenata koji su upisali studij zaključno s godinom 2004./2005.) 200,00 kn, diploma, kapa, tuljaca 350,00 kn, dodatne provjere posebnih znanja za upis na studij Krajobrazne arhitekture 300,00 kn, a obrane diplomatskog rada za studente koji su upisali studij zaključno s godinom 2004./2005. iznosi 400,00 kn. Nadalje, cijene prijepisa ocjena na hrvatskom jeziku iznose 50,00 kn, duplikata diplome 200,00 kn, ovjere diplome 20,00 kn, raznih potvrda 50,00 kn, svjedodžbi po završenom preddiplomskom studiju 330,00 kn, odnosno diplomatskom studiju 250,00 kn.



Fakultet je donio akte (Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja posebnih prihoda, Pravilnik o dodacima i isplatama plaće iz posebnih prihoda i Odluku o izdvajanjima za troškove poslovanja i razvojne potrebe iz vlastitih prihoda u 2014.). Aktima su utvrđene vrste rashoda koji se financiraju iz vlastitih prihoda te kriteriji (postotci) rasporeda. Prihodi su raspoređeni u skladu s odredbama navedenih akata. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 14.862.529,00 kn, a na rashode iz 2014. raspoređeni su u iznosu 14.200.044,00 kn.

Fakultet je u 2015. dostavio Ministarstvu podatke o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni na račun državnog proračuna te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni u skladu s Uputama o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015. koju je u prosincu 2014. donijelo Ministarstvo financija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 101.394.677,00 kn, što je za 4.801.747,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 15.927.714,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	67.439.394,00	66.565.989,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	25.930.977,00	27.288.894,00	105,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.209.496,00	8.350.891,00	115,8
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.833.504,00	7.223.068,00	105,7
2.3.	Rashodi za usluge	10.796.183,00	10.533.096,00	97,6
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.091.794,00	1.181.839,00	108,2
3.	Financijski rashodi	82.754,00	103.068,00	124,5
4.	Subvencije	0,00	2.066.457,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	12.000,00	-
6.	Ostali rashodi	53.300,00	471.900,00	885,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.086.505,00	4.886.369,00	158,3
	Ukupno	96.592.930,00	101.394.677,00	105,0
	Višak prihoda	3.834.050,00	2.812.755,00	73,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 66.565.989,00 kn ili 65,7 %, materijalni rashodi u iznosu 27.288.894,00 kn ili 26,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.886.369,00 kn ili 4,8 %. Svi drugi rashodi iznose 2.653.425,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 66.565.989,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 56.328.217,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.255.253,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 982.519,00 kn. Financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 60.472.790,00 kn, vlastitim izvorima u iznosu 5.405.565,00 kn i prihodima za posebne namjene u iznosu 687.634,00 kn. Plaće financirane sredstvima iz državnog proračuna se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta zaposlenika množi s osnovicom za izračun plaće i uvećava za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, što čini osnovnu plaću, a dodaci na plaću su dodatak za znanstveni stupanj (8,0 % odnosno 15,0 %) i dodatak po Sporazumu na plaću u obrazovanju i znanosti za povećanje obujma i složenosti poslova u obrazovanju i znanosti (13,725 %).

Materijalni rashodi ostvareni su iznosu 27.288.894,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 10.533.096,00 kn (znanstveno-istraživačke usluge, usluge tekućeg održavanja opreme i objekata, autorski honorari, usluge student servisa, ugovori o djelu i druge usluge), naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.350.891,00 kn (naknade za službena putovanja, naknade prijevoza na posao i s posla i naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe) te rashodi za materijal i energiju u iznosu 7.223.068,00 kn (materijal za potrebe redovnog poslovanja, plin, električna energija i drugo). Rashodi za autorska djela izvršeni su u iznosu 988.417,00 kn, a za ugovore o djelu u iznosu 379.425,00 kn. Tijekom 2014. zaključeni su ugovori o autorskom djelu s 95 osoba, od čega 54 sa zaposlenicima i 41 s vanjskim suradnicima te 42 ugovora o djelu koji su zaključeni s vanjskim suradnicima. Autorski honorari isplaćivani su za studije, analize, izvješća, istraživanja i drugo iz područja poljoprivrede koja su, između ostalog, vezana uz navodnjavanje i analizu tla, utjecaj fungicida, gnojidbu, primjenu cjepiva, analizu proizvoda. Fakultet je u 2015. donio pisane procedure za isplatu honorara po ugovorima o autorskom djelu, koje između ostalog, sadrže katalog poslova koji se razvrstavaju u autorska djela, moguća autorska djela ili poslove koji se ne mogu smatrati autorskim djelom. Također, je donio odluku o kriterijima za razvrstavanje ugovora o autorskom djelu, ugovora o djelu i drugim oblicima ugovaranja. Ugovori o djelu zaključeni su za održavanje nastave i ispita (32), mentorstvo i ocjenu poslijediplomskog završnog specijalističkog rada (dva), lektorske poslove, terenske poslove uzorkovanja tla, pripremu slika za stručni časopis i drugo. Na isplaćene naknade su obračunane i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovne izvršeni su u iznosu 4.886.369,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te nabavu laboratorijske opreme, računala i računalne opreme.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.812.755,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iznosio 22.569.291,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.382.046,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 340.311.299,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	294.344.531,00	294.699.947,00	100,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	187.361.872,00	187.361.872,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	96.357.444,00	96.015.824,00	99,6
1.3.	Postrojenja i oprema	3.598.970,00	4.360.932,00	121,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.625.945,00	1.384.495,00	85,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.971.686,00	2.054.678,00	104,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.428.614,00	3.522.146,00	102,7
2.	Financijska imovina	36.635.785,00	45.611.352,00	124,5
2.1.	Novčana sredstva	21.490.594,00	26.344.926,00	122,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.598.179,00	5.614.887,00	100,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	553.655,00	576.033,00	104,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.987.982,00	8.226.198,00	91,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.375,00	9.899,00	184,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	4.839.409,00	-
	Ukupno imovina	330.980.316,00	340.311.299,00	102,8
3.	Obveze	4.616.727,00	11.831.070,00	256,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.865.234,00	10.404.687,00	557,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	72.413,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	2.679.080,00	1.426.383,00	53,2
4.	Vlastiti izvori	326.363.589,00	328.480.229,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	330.980.316,00	340.311.299,00	102,8

Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 187.361.872,00 kn ili 55,1 %, građevinske objekte u iznosu 96.015.824,00 kn ili 28,2 % i novčana sredstva u iznosu 26.344.926,00 kn ili 7,7 % ukupne vrijednosti imovine. Zemljište se odnosi na poljoprivredno i građevinsko, a građevinski objekti na objekte za održavanje nastave i gospodarske objekte koji se koriste za proizvodnju ili daju u zakup. Novčana sredstva najvećim dijelom se odnose na sredstva ostvarena od projekata i suradnje s gospodarstvom.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su povećane obveze za rashode poslovanja (za 8.539.453,00 kn ili 457,8 %), dok su prihodi budućeg razdoblja znatno smanjeni (za 1.252.697,00 kn ili 46,8 %). Rashodi budućeg razdoblja početkom godine nisu bili iskazani, a koncem godine iznosili su 4.839.409,00 kn. Povećanje obveza za rashode poslovanja najvećim dijelom odnosi se na obveze za zaposlene koje su u 2014. evidentirane za 13 mjeseci (uključene obveze za plaće za prosinac prethodne i tekuće godine) i obveze za predujmove. Obveze za predujmove odnosne se na naplaćena sredstva za znanstveno-istraživačke projekte. Primljena sredstva evidentiraju se na računu obveze za predujmove, a u prihode se prenose u visini ostvarenih rashoda (sučeljavaju se prihodi i rashodi istog razdoblja). Prihodi budućeg razdoblja smanjeni su u odnosu na početak godine zbog pogreške u evidentiranju u 2013. Rashodi budućeg razdoblja povećani su (iskazani) zbog promjene načina evidentiranja rashoda za plaće za prosinac tekuće godine.

Druga nefinancijska imovina koncem 2014. iskazana je u iznosu 3.522.146,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na knjige i umjetnička djela u iznosu 1.733.756,00 kn, sitni inventar u iznosu 806.217,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 584.156,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo koncem 2014. iskazani su u iznosu 5.614.887,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 5.000.000,00 kn te dionice i udjele u trgovačkim društvima u iznosu 576.033,00 kn.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 8.800.117,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 9.165.220,00 kn, manja su za 365.103,00 kn ili 4,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.226.198,00 kn, ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju i predujmovi) u iznosu 564.020,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.899,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 4.244.254,00 kn i od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 3.464.510,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 7.536.547,00 kn. Do konca 2015. naplaćena su potraživanja iz 2014. i ranijih razdoblja u 2.240.642,00 kn, od čega se 1.700.254,00 kn odnosi na potraživanja iz 2014.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 11.831.070,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 7.214.343,00 kn ili 156,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.404.687,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu 4.909.225,00 kn, predujmove za primljena sredstva za projekte u iznosu 4.694.312,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 494.434,00 kn, materijalne rashode u iznosu 79.465,00 kn i druge obveze u iznosu 227.251,00 kn) i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.426.383,00 kn. Dospjele obveze koncem 2014. iznose 26.650,00 kn.

Fakultet koncem 2014. nema iskazanih obveza od dijela vlastitih prihoda koje je obvezan izdvajati u Fond Sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe niti je u 2013. i 2014. obračunao i isplatio navedena sredstva. Prema odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju sastavnice Sveučilišta dio vlastitih prihoda izdvajaju u proračun sveučilišta za kapitalna ulaganja i razvojne programe, sukladno općim aktima sveučilišta. Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu iz 2007. utvrđene su stope izdvajanja po vrstama vlastitih prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Fakulteta.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- usklađeni su podaci o autorskim honorarima i ugovorima o djelu u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama
- vode se evidencije o korištenju službenih vozila
- dio prihoda od školarina za preddiplomske studije evidentiran je u prihodima budućeg razdoblja
- vodi se briga o isteku roka zakupa te pravodobno provode natječaji radi davanja poslovnih prostora u zakup
- za sve stanove u najmu zaključeni su ugovori
- porez na dohodak i prirez na naknade po ugovorima o djelu obračunani su u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- za dio kratkotrajne nefinancijske imovine ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije, a za zemljište se poduzimaju radnje vezane uz ustrojavanje (sastavljena je analiza katastarskog i zemljišnoknjižnog stanja zemljišta).

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- suglasnost za oročavanje novčanih sredstava nije pribavljena u skladu s odredbama Statuta
- popis imovine i obveza formalno je proveden
- za dio potraživanja nisu poduzete raspoložive mjere naplate, a za dio potraživanja poduzete mjere nisu dovoljno učinkovite
- evidencija o potrošnji goriva (obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru) se ne vodi
- evidentiranje pojedinih rashoda nije obavljano na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a pojedini rashodi nisu iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja
- kriteriji za određivanje doprinosa zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda nisu utvrđeni
- plan izobrazbe zaposlenika Fakulteta i odluke o pokriću troškova stručnog usavršavanja nisu doneseni.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Fakultet se očitovao da je načelno suglasan s navodima iz Nacrta Izvješća o obavljenoj reviziji i da će donijeti akcijski plan za otklanjanje nepravilnosti s mjerama, aktivnostima, odgovornim osobama, tijelima i rokovima provedbe. Navodi da će kod oročavanja novčanih sredstava postupati u skladu s odredbama Statuta, a popis imovine i obveza provesti da u što većoj mjeri odgovara stvarnom stanju. Mjere naplate potraživanja ne može uvijek dovoljno efikasno poduzeti zbog poslovnih odnosa s ministarstvima i pojedinim tvrtkama koje im pomažu u drugim djelatnostima pa potraživanja nastoje naplatiti dogovorom, a ne putem skupih i dugotrajnih sudskih postupaka. Obračun goriva po prijeđenom kilometru nije sastavljen, jer se rashodi za gorivo podmiruju iz vlastitih prihoda te se evidencija vodi i analiza obavlja prema ukupnim godišnjim troškovima. Navodi da su svjesni propusta u računovodstvu vezanih uz urednost, kontrolu knjigovodstvenih isprava i modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja te da će nastojati koristiti pomoć unutarnje kontrole Sveučilišta u Zagrebu. Poduzeo je mjere za smanjivanje paušalnih dodataka na plaću i donijet će kriterije za preciznije određivanje pojedinačnog doprinosa svakog zaposlenika u ostvarivanju vlastitih prihoda. Plan izobrazbe zaposlenika nije formalno donesen, osim na razini akcijskih i godišnjih operativnih planova, nego se načelno odlukom ili suglasnošću čelnika Fakulteta podupire edukacija nastavnog i nenastavnog osoblja. Za nastavno osoblje to je određeno stalnom potrebom usavršavanja radi napredovanja nastavnika prema uvjetima Rektorskog zbora, a kod nenastavnog procjenom nadređenih o potrebama poslovanja.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Fakultet je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Fakultet je sastavio propisane financijske izvještaje i vodi propisane poslovne knjige. U 2014. promijenjen je način evidentiranja rashoda i obveza za zaposlene za prosinac tekuće godine, što nije obrazloženo u Bilješkama uz financijske izvještaje. Dosljednost je jedno od općeprihvaćenih računovodstvenih načela, a svaka promjena u načinu evidentiranja treba se objaviti u Bilješkama uz financijske izvještaje. Obveze, rashodi za zaposlene (plaće) i/ili rashodi budućeg razdoblja koje se odnose na plaće za prosinac 2013. nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2013. U poslovnim knjigama za 2014. evidentirane su obveze za 13 mjeseci/plaća i rashodi za 12 mjeseci, a plaća za prosinac 2014. u iznosu 4.839.409,00 kn evidentirana je na računu rashodi budućeg razdoblja. Odredbama članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju.

Navedeni rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja-kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

U 2014. ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.812.755,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iznosio 22.569.291,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.382.046,00 kn. Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja (viška prihoda) nije donesena. Odredbom članka 84. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se višak prihoda iskazan u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuje u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

U pojedinim slučajevima, evidentiranje u poslovnim knjigama obavljeno je bez uredne dokumentacije ili na temelju dokumentacije na engleskom jeziku. U 2014. umanjeno je stanje potraživanja za 453.825,00 kn (potraživanja od zaposlenih i potraživanja od pruženih usluga), od čega je dio u iznosu 131.980,00 kn početkom 2015. ponovno evidentiran u potraživanjima (evidentirano je smanjenje potraživanja i povećanje vlastitih izvora). Evidentiranje navedenih poslovnih promjena obavljeno je temeljnicama bez druge dokumentacije. Na temelju dokumentacije na engleskom jeziku ostvareni su rashodi u iznosu 4.672.404,00 kn, a evidentirani su na računu rashodi za znanstveno istraživačke usluge u iznosu 1.614.350,00 kn, rashodi za subvencije trgovačkim društvima u iznosu 2.066.457,00 kn i rashodi za stipendije u iznosu 991.597,00 kn. Navedeni rashodi vezani su za provođenje znanstveno-istraživačkih projekata. S obzirom da je sva dokumentacija na engleskom jeziku, unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju plaćanja (izvoda sa žiro računa) i to s glavnog žiro računa ili podračuna otvorenog za potrebe projekta.



Plaćanje s glavnog žiro računa obavljeno je u računovodstvu na temelju zahtjeva voditelja projekta koji je ovjerio prodekan za posloводство, a u kojemu su navedeni iznosi i subjekti kojima plaćanje treba obaviti. U prilogu zahtjeva nema dokumentacije o nastalim obvezama. Plaćanje s podračuna obavlja u zavodima administrativni koordinator projekta. Prema pisanim obrazloženjima voditelja projekata isplaćeni iznosi se prema zaključenim ugovorima s partnerima na projektima odnose na predujmove, što u poslovnim knjigama nije evidentirano na ugovoreni način. Prema istom obrazloženju, u jednom projektu 30,0 % ugovorenog iznosa plaća se nakon dostave dokumentacije o utrošku dijela sredstava. Na dokumentaciji o utrošku sredstava nije vidljivo je li kontrola obavljena (dokumentacija nije ovjerena), a osim na engleskom dio dokumentacije o pravdanju troškova (platne liste, ugovori i rješenja o radu i drugo) je na jezicima partnera projekta (primjerice na albanskom jeziku). Drugu dokumentaciju na temelju koje se obavlja evidentiranje u poslovnim knjigama ovjerio je prodekan za posloводство, a ne zakonski predstavnik. Odluka o prijenosu ovlasti nije donesena, a ovlast nije propisana ni odredbama Statuta i drugim unutarnjim aktima. Procedura o ovlasti i odgovornosti zaposlenika za kontrolu knjigovodstvenih i drugih isprava te kolanje dokumentacije nije donesena.

Odredbom članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), propisano je da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Odredbama članaka 11. i 12. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a 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 te da se poslovne knjige i knjigovodstvene isprave sastavljaju na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15) koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje rashoda koji nastaju kontinuirano i uz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja primjenjivati načelo dosljednosti, a u slučaju kada se od njega odstupi promjenu obrazložiti u Bilješkama uz financijske izvještaje. Nalaže se evidentiranje obavljati na temelju urednih, vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a dijelove dokumentacije na stranim jezicima na temelju kojih se podaci unose u poslovne knjige, obavljaju plaćanja i druge transakcije prevesti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Osim toga, predlaže se donijeti proceduru o ovlasti i odgovornosti zaposlenika za kontrolu knjigovodstvenih i drugih isprava, kolanje dokumentacije i plaćanje.

- Analitičke knjigovodstvene evidencije

Fakultet je ustrojio analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza, potraživanja, dugotrajne nefinancijske imovine i proizvedene kratkotrajne imovine (zaliha materijala za uzgoj žitarica u jednoj ustrojstvenoj jedinici i zaliha gotovih proizvoda u dvije ustrojstvene jedinice).

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine građevinski objekti se vode po vrsti i vrijednosti, ali ne i po količini (površini), osim stanova za koje je površina navedena u opisu/nazivu nekretnine. Evidencija obuhvaća dva zemljišta u vrijednosti 187.132.559,00 kn i 229.313,00 kn za koje nema podataka o količini (površini) i vrsti. Također, evidencija ne pruža podatke o broju katastarske čestice, zemljišno knjižnog uloška, adresi i drugom, a veliki dio nekretnina je u poslovne knjige unesen 1960. i 1998. te za dio nekretnina nema dokumentacije na temelju koje je evidentiranje obavljeno. Stoga nije moguće provjeriti na koje se nekretnine pojedine vrijednosti evidentirane u poslovnim knjigama odnose i jesu li u vlasništvu Fakulteta. Vrijednost nekretnina, odnosno građevinskih objekata u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 96.015.824,00 kn, a zemljišta u iznosu 187.361.872,00 kn. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima.

Fakultet je 2012. izradio analizu katastarskog i zemljišnoknjižnog stanja nekretnina na području Grada Zagreba prema kojoj posjeduje 365 nekretnina (objekata i zemljišta) ukupne površine 6 459 482 m<sup>2</sup>, od čega su imovinsko - pravni odnosi (vlasništvo) uređeni za sedam. Osim toga, Fakultet u vlasništvu ima zemljište površine 5 161 m<sup>2</sup> na području Grada Gline, u dugoročnom najmu zemljište površine 25 000 m<sup>2</sup> na području Općine Vodnjan te devet stanova s kojima raspolaže i za koje je zaključio ugovore o najmu.

Popis imovine i obveza sadrži istovjetne podatke kao i analitička knjigovodstvena evidencija, odnosno popisana imovina jednaka je evidentiranoj iz čega proizlazi da je formalno proveden.

Prema navedenom u poslovnim knjigama (bilančno i/ili izvanbilančno) nije evidentirana te popisom imovine i obveza obuhvaćena, sva imovina kojom bi Fakultet trebao ili kojom upravlja i raspolaže te tuđa imovina koju koristi. Odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Za unos neevidentirane imovine u poslovne knjige mogu se koristiti metode procjene utvrđene Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Analitička evidencija proizvedene kratkotrajne imovine (zaliha) ustrojena je za dio materijala za proizvodnju (materijal za uzgoj žitarica u jednoj ustrojstvenoj jedinici) i dio gotovih proizvoda (gotovi proizvodi iz dvije ustrojstvene jedinice - vina, sjemenska roba i žitarice). Vrijednost navedenih zaliha koncem 2014. iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 806.217,00 kn. Za druge vrste gotovih proizvoda analitička evidencija se ne vodi (presadnice, voće i drugo) te se ne može pouzdano utvrditi koliko ih je tijekom godine proizvedeno, koliko je od proizvedenog prodano i jesu li ostvareni prihodi u skladu s proizvedenim količinama. Također, iz postojećih evidencija ne može se utvrditi koji dio poljoprivrednih površina se koristi za potrebe nastave, a koji za proizvode za tržište. Fakultet posjeduje (nije uređeno vlasništvo), ima u vlasništvu ili zakupu 6 489 643 m<sup>2</sup> zemljišta, a prema Izvješću o radu Fakulteta za 2014. za uzgoj poljoprivrednih kultura (žitarice 932 000 m<sup>2</sup>, travnjaci 227 200 m<sup>2</sup>, kulture za silažu 183 000 m<sup>2</sup>, grožđe 95 600 m<sup>2</sup>, voće 52 200 m<sup>2</sup> te povrće, ljekovito bilje i drugo na manjim otvorenim površinama i u plastenicima) koristi se približno 1 500 000 m<sup>2</sup> zemljišta. Prihodi ostvareni na tržištu prodajom robe i usluga u 2014. iznose 1.722.768,00 kn.

Proizvedena kratkotrajna imovina u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (zalihe materijala za proizvodnju i gotove proizvode) iskazana je u iznosu 806.217,00 kn. Evidentirana je na računu zalihe sitnog inventara, umjesto na računu proizvedena kratkotrajna imovina kako je propisano odredbama članka 30. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Analitičke evidencije proizvedene kratkotrajne imovine (zaliha) vode se u ustrojstvenim jedinicama i nisu povezane s glavnom knjigom, već se podaci o stanju zaliha unose koncem godine temeljnicom. Zbog nepovezanosti i nedovoljne kontrole podataka u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, utrošeni materijal je dva puta evidentiran (u rashodima i ponovno u zalihama) te stanje zaliha materijala za uzgoj žitarica nije realno iskazano. Unos gotovih proizvoda (vina, sjemenska roba i žitarice) na skladište (zalihe) obavlja se prema fizičkoj izmjeri gotovih proizvoda, a zalihe se vode po procijenjenoj vrijednosti. Zalihe gotovih proizvoda nisu realno iskazane, jer nisu rezultat računovodstva proizvodnje koje bi pružalo pouzdane podatke o utrošku sirovina i materijala te o količini i vrijednosti proizvoda koji su se iz utrošenog materijala mogle proizvesti.

Odredbama članaka 8. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitička knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz načela vođenja proračunskog računovodstva, vođenja analitičkih knjigovodstvenih evidencija i primjenu modificiranog načela nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže provjeriti podatke i isprave za imovinu (nekretnine) evidentiranu u poslovnim knjigama kako bi se utvrdilo na koju se imovinu vrijednosti evidentirane u poslovnim knjigama odnose. Također se nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati (bilančno i/ili izvanbilančno) te popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu u vlasništvu Fakulteta, tuđu imovinu koju koristi i svu imovinu kojom upravlja i raspolaže u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentiranje provesti u skladu s računovodstvenim načelima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Nadalje se nalaže dugotrajnu nefinancijsku imovinu voditi po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže za svaku evidentiranu nekretninu ustrojiti dosje koji bi obuhvaćao ugovore ili druge dokumente o stjecanju nekretnine, vlasničke listove, podatke iz katastra te odluke, ugovore, rješenja i druge dokumente o upravljanju i raspolaganju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje kratkotrajne proizvedene imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Kako bi se navedene odredbe mogle primijeniti za specifičnosti poslovanja na Fakultetu, predlaže se odvojeno pratiti prihode i rashode vezane za osnovnu djelatnost (obrazovanje), a odvojeno za gospodarsku djelatnost. Osim toga, predlaže se povezivanje analitičkih evidencija (u izdvojenim organizacijskim jedinicama) s glavnom knjigom s obzirom da analitičke evidencije trebaju biti razrada podataka iz glavne knjige. Osim toga, potrebno je ustrojiti računovodstvo proizvodnje koje bi osiguralo pouzdane podatke o utrošku sirovina i materijala te o količini i vrijednosti proizvoda koji su iz tog materijala proizvedeni (mogu se proizvesti).

- Plaćanje predujmom i oročavanje novčanih sredstava

Tijekom godine predujmom je plaćena nabava roba i usluga u iznosu 3.996.877,00 kn, a stanje potraživanja za predujmove koncem 2014. iznosilo je 333.540,00 kn. Za robe, radove i usluge za koje su ugovoreni duži rokovi isporuke nisu pribavljeni instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja obveze, a za dio nabave se obavljaju predujmom, neovisno o ugovorenim/dogovorenim rokovima isporuke. U pojedinim slučajevima predujmovi su isplaćivani kada je u provedenim postupcima nabave natječajnom dokumentacijom bilo propisano ili ugovorom utvrđeno da se plaćanje obavlja nakon izvođenja/iskoruke. Predujmovi su isplaćivani u iznosima od 3,00 kn do 137.900,00 kn, u devet navrata isplaćen je predujam pojedinačne vrijednosti veće od 50.000,00 kn, a za isplate nije pribavljena propisana suglasnost. Odredbama članka 53. Zakona o proračunu propisano je da je plaćanje predujma - moguće samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija, odnosno načelnika, gradonačelnika, župana. Iznimno, proračunski korisnik može plaćati predujmom bez navedene suglasnosti do iznosa utvrđenog u Zakonu o izvršavanju državnog proračuna, odnosno odluci o izvršavanju proračuna. Odredbom članka 10. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), propisano je da korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa od 50.000,00 kuna.

Akt kojim bi se uredilo plaćanje predujmom, a osobito utvrdili iznimni slučajevi u kojima se plaćanje predujmom može obavljati te ovlasti i odgovornost zaposlenika za provođenje radnji kod plaćanja predujmom (pribavljanje suglasnosti, kontrola dokumentacije i isporuke roba i drugo) nije donesen.

Fakultet je oročio sredstva u poslovnoj banci u 2013. i 2014. u iznosu 5.000.000,00 kn. Fakultetsko vijeće donijelo je u prosincu 2013. tri odluke o suglasnosti dekanici za zaključivanje ugovora o oročavanju sredstava od kojih dvije odluke za 2.000.000,00 kn i jednu za 1.000.000,00 kn. Zaključena su tri ugovora s istom poslovnom bankom u visini danih suglasnosti (dva u iznosu 2.000.000,00 kn, jedan u iznosu 1.000.000,00 kn što ukupno iznosi 5.000.000,00 kn). Ugovorena kamatna stopa je 3,15 % godišnje fiksno. Uz suglasnost Fakultetskog vijeća produljeni su ugovori o oročavanju do prosinca 2015. Prema odredbi članka 15. Statuta, za pravne radnje iznad 3.000.000,00 kn potrebna je suglasnost Senata. S obzirom da su dva ugovora zaključena za isto razdoblje oročavanja u vrijednosti 4.000.000,00 kn na temelju suglasnosti izdanih istog dana, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za oročavanje sredstava trebalo pribaviti suglasnost Senata u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže za plaćanje predujmom iznad iznosa propisanih Zakonom o izvršavanju državnog proračuna pribaviti suglasnost nadležnog tijela. Također, predlaže se donijeti akt kojim bi se uredilo plaćanje predujmom, a osobito utvrdili iznimni slučajevi u kojima se plaćanje predujmom može obavljati.

- Sustav unutarnjih kontrola

Fakultet ima složenu organizacijsku strukturu. U okviru Fakulteta ustrojeno je 28 zavoda i sedam pokušališta. Osim toga, ustrojena je Knjižnica, katedre i Tajništvo. U okviru Tajništva ustrojeni su odsjeci, odjeljci i radionice. Koncem 2014. imao je 415 zaposlenika.

Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, između ostalog posljedica su složene organizacijske strukture i neučinkovitog sustava kontrola. Revizijom je utvrđeno da pomoćne evidencije koje se vode u zavodima i pokušalištima nisu izravno povezane s evidencijama koje vodi Odsjek za računovodstvo te se neki podaci unose na dva mjesta (izlazni računi ispostavljeni na zavodima ručno se unose u poslovne knjige u računovodstvu, dio materijala istodobno je evidentiran u rashodima i zalihama). Na dijelu dokumentacije nije vidljivo je li kontrolirana, dio je ovjeren, ali se ne može utvrditi koje kontrole su obavljene, a pojedini dokumenti su ovjereni iako sadrže netočne podatke. Također, ulazne račune je većinom ovjerio prodekan za posloводство, na kojega nisu prenesene ovlasti s obzirom da prema proračunskim propisima kontrolu obavlja zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti. Osim toga, plaćanje velikog dijela nabave obavlja se predujmom čime se dodatno povećava mogućnost pogrešaka u kontroli isporuke roba i usluga te evidentiranju. Za pojedine radnje i postupke tijekom obavljanja revizije nije bilo moguće utvrditi razloge zbog kojih se provode na određeni način (primjerice razlozi plaćanja predujmom, isplata predujmova za materijalne troškove zaposlenima), a ovlasti i odgovornosti za njihovo provođenje nisu utvrđene aktima Fakulteta. S obzirom na utvrđene nepravilnosti sustav unutarnjih kontrola nije dovoljno razvijen.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti za jačanje sustava unutarnjih kontrola.

2.2. *Fakultet se očitovao da će izmijeniti organizaciju rada računovodstva, zaposliti novog voditelja službe te da je zatražio Sveučilište obavljanje unutarnje kontrole. Također, navodi da će primjenjivati načelo dosljednosti, donijeti procedure o ovlastima i odgovornostima zaposlenika za kontrolu knjigovodstvenih i drugih isprava, kolanje dokumentacije i plaćanje. Evidentiranje poslovnih promjena obavljat će na temelju urednih, vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava te će prevoditi dokumentaciju sa stranih jezika. Imovinu koja nije evidentirana i obuhvaćena popisom imovine i obveza će popisati i evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Provjerit će podatke i isprave o imovini i ustrojiti dosje za svaku nekretninu Fakulteta. U suradnji s unutarnjom kontrolom Sveučilišta nastojat će odvojeno pratiti prihode i rashode za osnovnu i gospodarsku djelatnost i povezati analitičke evidencije. Namjerava donijeti akte kojima bi se uredilo plaćanje predujmom, te ovlasti i odgovornosti zaposlenika. Zatražit će suglasnost Senata za oročavanje sredstava u skladu sa Statutom. Nadalje navodi da nije proveo racionalni preustroj radnih mjesta nenastavnog osoblja te da namjerava koristiti pomoć unutarnje kontrole Sveučilišta. Navodi da je svjestan određenih manjkavosti u poslovanju te će provoditi daljnje mjere i aktivnosti unapređenja cijelog sustava, a posebno računovodstva i javne nabave kako bi poslovanje bilo u potpunosti sukladno zakonskoj regulativi.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 104.207.432,00 kn, što je za 3.780.452,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 82.969.265,00 kn ili 79,6 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 15.133.179,00 kn ili 14,5 % ukupnih prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 14.862.529,00 kn, a prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.625.249,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga ostvareni su prihodi od prodaje roba i usluga u iznosu 1.722.768,00 kn, a u okviru prihoda po posebnim propisima ostvareni su prihodi od upisnina na više godine preddiplomskog studija u iznosu 490.311,00 kn, upisnine prve godine preddiplomskog studija 343.649,00 kn, upisnina diplomskog studija, ispita, prijepisa ocjena, izjednačavanja akademskih naziva, diploma, obrane diplomskog rada i drugog u iznosu 511.301,00 kn. Za dio roba i usluga tijekom 2014. cjenike je donijela dekanica (za sjemensku robu i žitarice, odstrjel divljači i uslugu u lovištu), a za dio predstojnici Zavoda (vino, laboratorijske analize, presadnice, kemijske analize, drugo). Za upisnine, svjedodžbe, ispite, prijepise ocjena, izjednačavanje akademskih naziva, kapa, tuljaca i sličnog, diplome, dodatnu provjeru posebnih znanja te obranu diplomskog rada cjenike su donosili prodekan za posloводство, prodekan za nastavu i Fakultetsko vijeće. Kriteriji na temelju kojih su utvrđeni naprijed navedeni cjenici nisu doneseni, odnosno nisu utvrđeni (izračunani) troškovi proizvodnje i prodaje roba te pružanja usluga.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 8.800.117,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 9.165.220,00 kn, manja su za 365.103,00 kn ili 4,0 %. Dospjela potraživanja iznose 7.536.547,00 kn, od čega do 60 dana 1.118.545,00 kn, do dvije godine 2.441.406,00 kn i preko dvije godine 3.976.596,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja od suradnje s gospodarstvom u iznosu 3.600.640,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.769.199,00 kn i prodaje robe (vino, pšenica, cjepivo, drugo) u iznosu 571.451,00 kn ili 92,1 % ukupno dospjelih potraživanja. Do konca 2015. naplaćena su potraživanja iz 2014. i ranijih razdoblja u 2.240.642,00 kn, od čega se 1.700.254,00 kn odnosi na potraživanja iz 2014. Dio ugovora o zakupu poslovnih prostora je raskinut zbog nepravodobnog plaćanja zakupnine. Najveće pojedinačno potraživanje za koje je raskinut ugovor iznosi 1.123.573,00 kn. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja, Fakultet je upućivao opomene i provodio postupke prisilne naplate, ali poduzete mjere naplate nisu učinkovite (nije bilo dovoljno sredstava na računima, na nekretnini je upisano više zabilježbi, stečajna masa nije bila dovoljna za pokriće stečajnog postupka i drugo). Za dio potraživanja iz ranijih razdoblja (od 2008. do 2013.) nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Akt (procedura) kojim bi se propisale aktivnosti, postupci naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu, kontrolu naplate i rokovi za provođenje mjera naplate, kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja nije donesen. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavaju se zatezne kamate.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za utvrđivanje cijena roba i usluga. Nalaže se poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se utvrditi procedure kojima će se propisati aktivnosti, postupci naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu, kontrolu naplate i rokovi za provođenje mjera naplate, kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja.

3.2. *Fakultet se očitovao da će postupiti po prijedlogu Državnog ureda za reviziju te utvrditi kriterije za cijene roba i usluga, poduzimati mjere potpune i pravodobne naplate prihoda te utvrditi procedure o aktivnostima, postupcima naplate i kontrole naplate, osobama i rokovima za provođenje mjera kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 101.394.677,00 kn, što je za 4.801.747,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 66.565.989,00 kn ili 65,7 %, materijalni rashodi u iznosu 27.288.894,00 kn ili 26,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.886.369,00 kn ili 4,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 66.565.989,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 56.328.217,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.255.253,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 982.519,00 kn. Plaće u iznosu 60.472.790,00 kn financirane sredstvima iz državnog proračuna se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća.

Putem druge isplatne liste obračunani su dodaci na plaću za uspješnost na radu, a financirani su iz vlastitih prihoda. U 2014. isplaćeni su dodaci za plaću u iznosu 5.110.680,00 kn. Broj zaposlenika kojima su dodaci isplaćeni kreće se od 133 do 176 mjesečno. Prema odredbama Pravilnika o dodacima i isplatama plaće iz posebnih prihoda, između ostaloga, službenici i namještenici imaju pravo na uvećanje plaće do 30,0 % osnovne bruto plaće razmjerno njihovim doprinosima u ostvarenju posebnih prihoda. Osim toga, mogu ostvariti i novčanu naknadu u iznosu 10,0 % osnovne bruto plaće, ako obavlja određene poslove od interesa za Fakultet. Za isplatu dodatka na plaću koji se odnose na razmjerni doprinos zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda i poslove od interesa za Fakultet nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo kada, u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, na koji način je utvrđena cijena rada i koja vrsta posla je obavljena. Također, navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova prema kojima se određuje doprinos zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda.

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 2.827.276,00 kn, a rashodi za naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 2.327.694,00 kn, što ukupno iznosi 5.154.970,00 kn i čini 5,1 % ukupnih rashoda. Rashodi su ostvareni na temelju putnih naloga. Fakultet nije propisao pravila za korištenje prijevoza na službenim putovanjima te zaposlenici često koriste osobni automobil. Osobni automobili korišteni su neovisno o tome je li u vrijeme odlaska na službeno putovanje na raspolaganju bilo vozilo Fakulteta. Također, u pojedinim slučajevima kada je na službeno putovanje na istu lokaciju upućeno više zaposlenika, svima ili većini je isplaćena naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe. Fakultet je koncem 2014. imao 14 službenih vozila, od čega devet osobnih, tri terenska i dva gospodarska. Od navedenog broja vozila, tri su koncem godine bila izvan upotrebe. Za službena vozila sastavljena su izvješća o stanju vozila koja sadrže količinu utrošenog goriva (ukupnu) te podatke o stanju vozila, ali ne sadrže podatke o prijeđenim kilometrima što su trebala sadržavati prema odredbama Pravilnika o korištenju vozila u službene svrhe na Agronomskom fakultetu. Za vozila se vode putni radni listovi u koje su upisani podaci o prijeđenim kilometrima, no navedeni podaci nisu povezani s utrošenim gorivom, odnosno nije sastavljen obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru. Također, nije imenovana osoba za praćenje korištenja vozila, koja je trebala biti imenovana prema odredbama članka 5. navedenog Pravilnika. Za službena putovanja isplaćivani su predujmovi. Predujmovi su zaposlenicima, osim za službena putovanja isplaćivani i za materijalne troškove na temelju zamolbi predstojnika Zavoda iz kojih nije vidljivo za koje troškove su sredstva zatražena. Predujmovi za materijalne troškove su u pojedinim slučajevima pravdani troškovima ili vraćeni nakon dužeg vremenskog razdoblja (najstarije potraživanje je iz 2003.). Dio predujmova zaposlenicima (za putne i druge materijalne troškove) u iznosu 49.014,00 kn je u 2014. i 2015. otpisan na temelju odluka prodekana za poslovodstvo i prodekana za nastavu (predujmovi se odnose na razdoblje od 2003. do 2010.) u kojima nije naveden razlog otpisa. Prije otpisa nisu poduzimane mjere naplate.

Rashodi za stručno usavršavanje ostvareni su u iznosu 7.200,00 kn. Odnose se na godišnju školarinu zaposlenice koja je s Fakultetom ugovor o radu zaključila u svibnju 2012. za poslove voditelja ispostave Tajništva, a usavršavanje je odobreno na specijalističkom diplomskom stručnom studiju javne uprave od školske godine 2014./2015.



Odluka o slanju zaposlenice na dodatnu izobrazbu i o pokriću troškova nije donesena, ali je dodatkom ugovora o radu utvrđeno da je dužna ostati zaposlenica Fakulteta četiri godine. Fakultet nije donio plan i program izobrazbe kojim bi se utvrdile potrebe za obrazovanjem te kriteriji za dodjelu školarina.

Državni ured za reviziju nalaže za isplatu dodatka na plaću koji se odnose na razmjerni doprinos zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda i poslove od interesa za Fakultet ustrojiti evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, na koji način je utvrđena cijena rada i koja vrsta posla je obavljena. Također, predlaže Pravilnikom o dodacima i isplataima plaće iz posebnih prihoda utvrditi kriterije, mjerila i iznos naknade za pojedine vrste poslova prema kojima se određuje doprinos zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda. Nalaže se u izvješćima o stanju vozila unijeti podatke o prijeđenim kilometrima, sastaviti obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru i imenovati osoba za praćenje korištenja vozila u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vozila u službene svrhe na Fakultetu. Predlaže se odrediti u kojim slučajevima se može koristiti privatni automobil u službene svrhe, nadalje odrediti u slučajevima kada dvije ili više osoba putuju jednim privatnim automobilom u službene svrhe na isto odredište i u istu svrhu, da se isplata prijevoza troškova izvrši osobi kojoj je odobreno korištenje privatnog automobila na temelju putnog naloga. Nalaže se voditi brigu o pravdanju isplaćenih predujmova zaposlenicima. Osim toga, predlaže se donijeti plan i program izobrazbe, kojim treba, između ostaloga, utvrditi i kriterije za dodjelu školarine.

- 4.2. *Fakultet se očitovao da će ustrojiti evidencije o vremenu i opsegu poslova za koje obračunava dodatke na plaću te utvrditi kriterije i mjerila za obračun naknade za pojedine vrste poslova prema kojima se određuje doprinos zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda. U izvješće o stanju vozila unosit će podatke o prijeđenim kilometrima, sastaviti obračun potrošnje goriva i imenovati osobe za praćenje korištenja vozila. Navodi da ne može ograničavati korištenje privatnih automobila u službene svrhe kada je vezano za provođenje projekata, organizaciju skupova i manifestacija od interesa za Fakultet. Vodit će veću brigu o isplataima predujmova zaposlenicima te navodi da su oni i sada manji u odnosu na prethodna razdoblja. Donijet će plan i program izobrazbe zaposlenika te utvrditi kriterije za dodjelu školarine.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2014. donio je dekan i usvojilo Fakultetsko vijeće. Planom je nabava roba, radova i usluga planirana u iznosu 45.159.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2014. nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti 19.312.545,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Otvorenim postupcima nabave velike vrijednosti nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.421.677,00 kn, postupcima bagatelne nabave u vrijednosti 15.063.367,00 kn, a na temelju okvirnih sporazuma (zaključenih nakon otvorenih postupaka nabave) nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.827.501,00 kn. U ožujku 2014. Fakultet je donio Pravilnik o postupcima bagatelne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik).

Za nabavu usluge monitoringa vodnog režima tla na jednom kanalu za koju su rashodi u 2014. ostvareni u iznosu 250.200,00 kn bez poreza nije proveden otvoreni postupak nabave. Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su javni naručitelji obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za bagatelnu nabavu roba, radova i usluga u iznosu 7.037.667,00 kn, za koje su planirane vrijednosti i ostvareni rashodi po vrstama iz plana nabave veći od 70.000,00 kn, nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda. Odredbama članka 10. Pravilnika propisano je da ugovaranju nabave vrijednosti veće od 70.000,00 kn prethodi prikupljanje minimalno tri ponude. U provedenim postupcima bagatelne nabave pozivi za dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta, a u postupku nabave napitaka izbor nije obavljan između tri ponude, što nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika kojima je propisano da se poziv za dostavu ponuda objavljuje na mrežnoj stranici Fakulteta, prikupljanje ponuda obavlja se pismovnom pošiljkom, elektronskom poštom i/ili putem telefaksa na razini minimalno tri ponude. U postupcima nabave mineralnih kompleksnih gnojiva, dušičnih gnojiva, napitaka i radova na dva objekta u vrijednosti 759.501,00 kn izabrane su ponude koje nisu bile u skladu s natječajnom dokumentacijom. Ponude ne sadrže rokove izvedbe ili dostave, način plaćanja, rok valjanosti ponude i drugo, što je bilo zatraženo natječajnom dokumentacijom. U postupcima nabave radova u vrijednosti 576.330,00 kn izvedeni su radovi na tri objekta koji po vrsti, opisu radova i drugim elementima nisu jednaki ugovorenima, a u postupku nabave radova na jednom građevinskom objektu plaćanje je obavljeno predujmom, iako to nije bilo predviđeno natječajnom dokumentacijom ni ugovoreno. Za izvedene radove sastavljeni su primopredajni zapisnici, ali u zapisnicima za izvođenje radova na dva građevinska objekta u iznosu 447.885,00 kn, nisu navedeni točni podaci (primjerice navedeno je da su radovi izvedeni u ugovorenim rokovima, iako se prema datumima iz zapisnika s izvođenjem kasnilo ili je navedeno da nisu izvođeni dodatni radovi, a bili su izvedeni).

Pravilnikom nije određen način postupanja (provođenje pojedinih radnji) Fakulteta te sve obveze i odgovornosti u procesu nabave (planiranju, pripremi i provođenju postupaka nabave, ugovaranju i praćenju realizacije). Tako, primjerice nije propisana obveza vođenja upisnika o zaprimanju ponuda te se u pojedinim provedenim postupcima ne može utvrditi kada su ponude zaprimljene, odnosno jesu li zaprimljene u vremenu predviđenom za dostavu ponuda. Također, nije propisan ni oblik i sadržaj ponuda te u više postupaka ponude nisu uvezane i numerirane, što otežava ili onemogućuje utvrđivanje njihovog sadržaja. Osim toga, nije propisano da se iz ocjenjivanja (natjecanja) isključuju ponude koje nisu u skladu s natječajnom dokumentacijom pa su u pojedinim postupcima takve ponude ocjenjivane i izbor se obavljao između njih. Pravilnikom nisu propisani ni minimalni rokovi za aktivnosti u okviru pojedinih faza procesa nabave pa su u provedenim postupcima nabave rokovi različito utvrđivani (natječajnom dokumentacijom rokovi za dostavu ponuda utvrđivani su u rasponu od šest do 15 dana, a ugovori su zaključivani u rasponu od pet do 53 dana). Pravilnikom nije utvrđena ni obveza pribavljanja dokaza o sposobnosti ponuditelja i jamstava te stoga u provedenim postupcima nabave nisu ni zatraženi, osim kod izvođenja građevinskih radova gdje su zatražene suglasnosti nadležnog ministarstva za izvođenje radova određene skupine. U pojedinim postupcima ugovoreni su jamstveni rokovi, ali natječajnom dokumentacijom nisu zatražena, niti su pribavljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

S obzirom da je plan nabave izvršen s 36,4 % te da je udio bagatelne nabave u ukupno planiranoj 79,0 %, da za robe, radove i usluge koje su po vrstama iz plana nabave imale pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn i za koje su rashodi ostvareni iznad navedenog iznosa nisu provedeni postupci nabave propisani Pravilnikom, da Pravilnikom nisu regulirani postupci, rokovi, odgovornosti i obveze za provođenje postupaka nabave, a u provedenim postupcima bagatelne nabave utvrđene su nepravilnosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da nisu uspostavljeni svi preduvjeti za ekonomično korištenje sredstava.

Zbog navedenog, Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom detaljnije odrediti način postupanja za pojedine radnje te odgovornosti i obveze u cijelom procesu nabave. Prije svega, to se odnosi na proces planiranja u kojemu više pažnje treba posvetiti određivanju predmeta nabave te na vođenje evidencija o zaprimanju ponuda, sadržaj i oblik ponuda, ocjenu ponuda, rokove, dokaze o sposobnosti i jamstva. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i donesenih unutarnjih akata (Pravilnika). Nalaže se izbor najpovoljnije ponude obavljati prema uvjetima iz natječaja, a nabavu provoditi prema ugovorenim uvjetima. Također, nalaže se više pažnje posvetiti kontroli postupaka nabave i točnosti evidencija.

- 5.2. *Fakultet se očitovao da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da Pravilnikom o postupcima bagatelne nabave uredi način postupanja te odgovornosti i obveze u postupcima nabave. Više pozornosti posvetit će kontroli postupaka nabave i točnosti evidencija.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pribavljanje suglasnosti za oročavanje novčanih sredstava, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, poduzimanje mjera za naplatu prihoda, ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva, evidentiranje pojedinih rashoda na temelju urednih, vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava te uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, utvrđivanje kriterija za određivanje doprinosa zaposlenika u ostvarenju prihoda, donošenja plana izobrazbe zaposlenika Fakulteta i odluke o pokriću troškova stručnog usavršavanja, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - U pojedinim slučajevima evidentiranje u poslovnim knjigama nije obavljeno na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a dijelovi dokumentacije na stranim jezicima na temelju kojih se podaci unose u poslovne knjige, obavljaju plaćanja i druge transakcije nisu prevedeni. Za plaćanje predujmom iznad propisanih iznosa nije pribavljena suglasnost nadležnog tijela. Vrijednost građevinskih objekata u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine iskazana je u iznosu 96.015.824,00 kn, a zemljišta u iznosu 187.361.872,00 kn. Građevinski objekti se vode po vrsti i vrijednosti, ali ne i po količini, osim stanova, a za zemljišta nema podataka o količini i vrsti. Evidencija ne pruža ni podatke o broju katastarske čestice, zemljišno knjižnog uloška, adresi i drugom, a za veliki dio nekretnina nema dokumentacije na temelju koje je evidentiranje obavljeno te nije moguće provjeriti na koje se nekretnine pojedine vrijednosti evidentirane u poslovnim knjigama odnose i jesu li u vlasništvu Fakulteta. Vlasništvo je uređeno za sedam od 365 nekretnina koje Fakultet posjeduje na području Grada Zagreba. U poslovnim knjigama nije evidentirana te popisom imovine i obveza obuhvaćena, sva imovina kojom bi Fakultet trebao ili kojom upravlja i raspolaže te tuđa imovina koju koristi. Fakultet za uzgoj poljoprivrednih kultura koristi približno 1 500 000 m<sup>2</sup> zemljišta. Za dio kratkotrajne nefinancijske imovine (dio zaliha materijala i gotovih proizvoda) ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija koja nije izravno povezana s glavnom knjigom te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane zalihe materijala, iako je materijal pri nabavi evidentiran u rashodima. Za dio kratkotrajne nefinancijske imovine analitička knjigovodstvena evidencija nije ustrojena. Zalihe gotovih proizvoda nisu realno iskazane, jer se vode po planskoj vrijednosti i nisu rezultat računovodstva proizvodnje. Iz postojećih evidencija ne može se utvrditi koji dio poljoprivrednih površina se koristi za potrebe nastave, a koji za proizvode za tržište.

Također, ne može se utvrditi koliko je roba i usluga tijekom godine proizvedeno, prodano i jesu li ostvareni prihodi u skladu s proizvedenim količinama. (točka 2. Nalaza)

- Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 7.536.547,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja poduzimane su mjere naplate, a za dio potraživanja iz ranijih razdoblja (od 2008. do 2013.) mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- U 2014. isplaćeni su dodaci za plaću u iznosu 5.110.680,00 kn. Broj zaposlenika kojima su dodaci isplaćeni kreće se od 133 do 176 mjesečno. Za isplatu dodatka na plaću koji se odnose na razmjerni doprinos zaposlenika u ostvarenju posebnih prihoda i poslove od interesa za Fakultet nisu ustrojene evidencije iz kojih bi bilo vidljivo u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, način utvrđivanja cijene rada i vrste obavljenih poslova. Fakultet je koncem 2014. imao 14 službenih vozila za koje prema unutarnjim aktima sastavlja izvješća o stanju vozila. U navedenim izvješćima nisu uneseni podaci o prijeđenim kilometrima. Također, nije sastavljen obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru i imenovana osoba za praćenje korištenja vozila. Zaposlenicima se isplaćuju predujmovi za službena putovanja i predujmovi za materijalne troškove. Predujmovi su u pojedinim slučajevima pravdani troškovima ili vraćeni nakon dužeg vremenskog razdoblja (najstarije potraživanje je iz 2003.). Tijekom 2014. otpisan je dio predujmova, a prije otpisa nisu poduzete mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
- Za nabavu usluge monitoringa u iznosu 250.200,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 7.037.667,00 kn, za koje su planirane vrijednosti i ostvareni rashodi po vrstama iz plana nabave veći od 70.000,00 kn, nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda propisani odredbama Pravilnika. U provedenim postupcima bagatelne nabave pozivi za dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta, a u postupku nabave napitaka izbor nije obavljan između tri ponude, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Pravilnika. U postupcima nabave u vrijednosti 759.501,00 kn izabrane su ponude koje nisu bile u skladu s natječajnom dokumentacijom. U postupcima nabave u vrijednosti 576.330,00 kn izvedeni su radovi koji po vrsti nisu jednaki ugovorenima, a u postupku nabave radova na jednom građevinskom objektu plaćanje je obavljeno predujmom, iako to nije bilo predviđeno natječajnom dokumentacijom ni ugovoreno. Za izvedene radove sastavljeni su primopredajni zapisnici, ali u zapisnicima za izvođenje radova na dva građevinska objekta nisu navedeni točni podaci. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica (visoko učilište) Sveučilišta u Zagrebu, a nastao je od Gospodarsko-šumarskog fakulteta osnovanog 1919. U akademskoj godini 2014./2015., u prvu godinu preddiplomskog i diplomskog studija upisano je 786 studenata, a na svim godinama studija bilo je upisano 2 472 studenata. Tijela upravljanja Fakultetom su dekan i Fakultetsko vijeće. Dužnost dekana u akademskim godinama od 2012./2013. do 2014./2015. obavljala je prof. dr. sc. Tajana Krička, a od akademske godine 2015./2016. obavlja je prof. dr. sc. Zoran Grgić. Ukupni prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 104.207.432,00 kn, rashodi u iznosu 101.394.677,00 kn te višak prihoda iznosi 2.812.755,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 82.969.265,00 kn ili 79,6 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 15.133.179,00 kn ili 14,5 % ukupnih prihoda.

Namijenjeni su najvećim dijelom za financiranje bruto plaća zaposlenika u iznosu 60.472.790,00 kn i financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 15.272.976,00 kn. Prihodi iz drugih izvora su ostvareni u iznosu 6.104.988,00 kn i čine 5,9 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od školarina studenata koji sami plaćaju preddiplomske i diplomske studije u iznosu 4.279.988,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 66.565.989,00 kn ili 65,7 %, materijalni rashodi u iznosu 27.288.894,00 kn ili 26,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.886.369,00 kn ili 4,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2014., iskazana je u iznosu 340.311.299,00 kn. Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 8.800.117,00 kn, od čega dospjela iznose 7.536.547,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 11.831.070,00 kn, od čega dospjele iznose 26.650,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporuci ranije revizije, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i za službena putovanja, potraživanja i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.