



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POLJOPRIVREDNI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA
U OSIJEKU

Osijek, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-01/18
Urbroj: 613-16-11-6

Osijek, 12. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLJOPRIVREDNOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U
OSIJEKU 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 Poljoprivrednog fakulteta, Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Fakultet) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 12. siječnja 2011.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je pravni slijednik Visoke poljoprivredne škole koja je osnovana u Osijeku 1960., a 1970. je postala Poljoprivredno – prehrambeno - tehnološki fakultet. Poljoprivredno – prehrambeno - tehnološki fakultet je 1975. razdvojen u dvije zasebne fakultetske ustanove i to Poljoprivredni i Prehrambeno - tehnološki fakultet. Od 1978. u sastavu Poljoprivrednog fakulteta je Viša poljoprivredna škola iz Vinkovaca.

Osnivač Fakulteta je Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište). Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja. Ima svojstvo pravne osobe i upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i u Upisnik visokih učilišta. Sjedište Fakulteta je u Osijeku, Svetog Trojstva 3.

Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskog programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija iz znanstvenog područja biotehničkih znanosti, znanstvenog polja poljoprivrede. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (od školarina, stručne i poslovne suradnje s poslovnim subjektima, izdavačke djelatnosti), donacija i drugih prihoda.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi, katedre, laboratoriji, radionice i pokušališta, te tajništvo. Tijela Fakulteta su dekan i fakultetsko vijeće.

Koncem godine Fakultet je imao prosječno 213 zaposlenika, od toga je 155 zaposlenika bilo uključeno u znanstveno nastavni proces, a 58 u izvannastavne poslove.

U akademskoj godini 2008./2009. Fakultet je imao 1 450 polaznika i to na preddiplomskom studiju 1 300, na diplomskom 123, poslijediplomskom doktorskom 20 i poslijediplomskom specijalističkom studiju sedam polaznika. U akademskoj godini 2009./2010. Fakultet je imao 1 310 polaznika i to na preddiplomskom studiju 1 011, na diplomskom 274, poslijediplomskom doktorskom 22 i poslijediplomskom specijalističkom studiju tri polaznika.

Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2010.), dekan je prof. dr. sc. Vlado Guberac.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 51.988.518,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.577.045,00 kn, što je za 4.411.473,00 kn ili 8,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 377.530,00 kn ili 0,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	45.960.501,00	40.076.641,00	87,2	84,2
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	41.350.000,00	37.289.966,00	90,2	78,4
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.933.501,00	164.469,00	8,5	0,3
1.3.	Prihodi za znanstveno-istraživačku djelatnost	2.677.000,00	2.622.206,00	98,0	5,5
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	5.100.000,00	6.288.567,00	123,3	13,2
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	4.000.000,00	4.563.733,00	114,1	9,6
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	1.100.000,00	1.724.834,00	156,8	3,6
3.	Prihodi od imovine	22.000,00	20.058,00	91,2	0,1
4.	Drugi prihodi poslovanja	906.017,00	1.187.954,00	131,1	2,5
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	3.825,00	-	-
	Ukupno prihodi	51.988.518,00	47.577.045,00	91,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 40.076.641,00 kn ili 84,2% i prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 6.288.567,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.211.837,00 kn ili 2,6%.

Prihodi iz Državnog proračuna ostvareni u iznosu 40.076.641,00 kn, odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 37.289.966,00 kn, znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 2.622.206,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 164.469,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja, odnose se na prihode za financiranje plaća zaposlenih u iznosu 33.156.636,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 3.179.982,00 kn, naknada zaposlenima (jubilarne nagrade, regres, pomoći, dar djeci, božićnica) u iznosu 615.009,00 kn te vanjske suradnje u iznosu 338.339,00 kn. Prihodi za financiranje znanstveno istraživačke djelatnosti su ostvareni od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za provedbu znanstvenih projekata u iznosu 1.828.666,00 kn, od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za istraživačke projekte koje je Vijeće za istraživanje u poljoprivredi odabralo za sufinanciranje u iznosu 508.390,00 kn te za druge projekte i međunarodnu suradnju u iznosu 285.150,00 kn. Prihodi su korišteni za predviđene namjene.

Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 6.288.567,00 kn odnose se na prihode od školarina u iznosu 3.539.390,00 kn, pružanja usluga i prodaje proizvoda (stručna i poslovna suradnja s 30 poslovnih subjekata) u iznosu 1.191.840,00 kn, prihode od upisnina, razradbenog postupka, uplata studenata za indekse, prijavnice, diplome i drugo u iznosu 1.024.342,00 kn, druge prihode (kotizacije, sufinanciranje znanstvenog skupa i drugo) u iznosu 391.615,00 kn, prihode od izdavačke djelatnosti u iznosu 132.085,00 kn i najma u iznosu 9.295,00 kn. U skladu s donesenim Pravilnicima o prihodima i raspodjeli sredstava, Fakultet je izdvojio propisani dio vlastitih prihoda za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, a ostatak je koristio za podmirenje rashoda poslovanja. Upisna kvota za 2008./2009. za studije Fakulteta bila je 945 studenata (305 bez plaćanja i 640 s maksimalnim plaćanjem), a upisan je 481 student (217 bez plaćanja i 264 s maksimalnim plaćanjem). Upisna kvota za 2009./2010. bila je 1 095 studenata (455 bez plaćanja i 640 s maksimalnim plaćanjem), a upisan je 561 student (275 bez plaćanja i 286 s maksimalnim plaćanjem). Visinu školarine, za određeni studij, na prijedlog Fakulteta za svaku akademsku godinu utvrđuje Senat Sveučilišta. Za upis u prvu godinu studija u akademskoj godini 2008./2009. i 2009./2010. školarina za redovite studente koji sami plaćaju školarinu iznosi 7.370,00 kn, a za studente koji se upisuju u statusu izvanrednog studenta 4.420,00 kn. Redoviti studenti koji sami plaćaju, a nisu stekli uvjete za upis za sljedeću godinu (ponavljači) plaćaju 3.685,00 kn (50,0% iznosa osobnih potreba). Za polaznike poslijediplomskog doktorskog studija (šest semestara) školarina iznosi 50.000,00 kn, a za polaznike poslijediplomskog specijalističkog studija 21.000,00 kn (tri semestra) i 28.000,00 kn (četiri semestra).

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	34.628.389,00	34.820.369,00	33.771.645,00	1.048.724,00
2.	Materijalni rashodi	15.069.133,00	11.923.619,00	5.979.840,00	5.943.779,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.123.000,00	5.768.126,00	3.375.352,00	2.392.774,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.874.422,00	1.640.942,00	761.433,00	879.509,00
2.3.	Rashodi za usluge	4.633.711,00	3.333.180,00	1.392.362,00	1.940.818,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.438.000,00	1.181.371,00	450.693,00	730.678,00
3.	Financijski rashodi	138.500,00	74.762,00	33.936,00	40.826,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	170.000,00	158.461,00	126.751,00	31.710,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	10.000,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.972.496,00	1.461.850,00	164.469,00	1.297.381,00
	Ukupno rashodi	51.988.518,00	48.439.061,00	40.076.641,00	8.362.420,00
	Manjak prihoda		862.016,00		862.016,00

Rashodi su planirani u iznosu 51.988.518,00 kn, a izvršeni su u iznosu 48.439.061,00 kn, što je za 3.549.457,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. u iznosu 862.016,00 kn ili 1,8% u odnosu na ukupne prihode financiran je iz prenesenog viška prihoda iz ranijih godina koji iznosi 3.529.302,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.667.286,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 34.820.369,00 kn ili 71,9%, materijalne rashode 11.923.619,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.461.850,00 kn ili 3,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 233.223,00 kn ili 0,5%. U rashodima za usluge i drugim nespomenutim rashodima poslovanja iskazani su rashodi za autorske honorare u iznosu 1.011.380,00 kn i rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 387.414,00 kn. Rashodi na temelju ugovora o djelu u iznosu 387.414,00 kn odnose se na isplaćene bruto naknade za 18 vanjskih suradnika koji su sudjelovali u izvođenju nastave na sveučilišnim studijima i u drugim programima Fakulteta. Ukupno isplaćene neto naknade iznosile su 195.550,00 kn. Rashodi za autorske honorare u iznosu 1.011.380,00 kn, isplaćeni su na temelju ugovora o autorskom djelu i odnose se na izradu nastavnih materijala, knjiga, udžbenika i drugih radova te izradu znanstveno - stručnih studija. Autorski honorari su isplaćeni za 60 zaposlenika Fakulteta u iznosu 692.549,00 kn bruto, odnosno 560.375,00 kn neto, te 60 vanjskih suradnika u iznosu 318.831,00 kn bruto, odnosno 252.847,00 kn neto.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.616.812,00 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	17.250.179,00	16.333.221,00	94,7
1.1.	Prirodna bogatstva	3.064.605,00	3.064.605,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.155.133,00	5.260.036,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	4.800.023,00	3.960.696,00	82,5
1.4.	Prijevozna sredstva	444.625,00	448.036,00	100,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.115.966,00	1.115.966,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.669.827,00	2.483.882,00	93,0
2.	Financijska imovina	7.338.903,00	7.283.591,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	3.968.615,00	3.258.252,00	82,1
2.2.	Potraživanja	399.559,00	1.118.327,00	279,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.806,00	6.806,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.963.923,00	2.900.206,00	97,9
Ukupno imovina		24.589.082,00	23.616.812,00	96,0
3.	Obveze	3.455.074,00	3.569.672,00	103,3
4.	Vlastiti izvori	21.134.008,00	20.047.140,00	94,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.589.082,00	23.616.812,00	96,0

Nefinancijska imovina u iznosu 16.333.221,00 kn, odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 3.064.605,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.260.036,00 kn, opreme u iznosu 3.960.696,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 448.036,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.115.966,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 2.483.882,00 kn, od čega se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja odnosi 1.898.689,00 kn, a 585.193,00 kn na vrijednost knjiga u knjižnici i umjetničkih dijela te ulaganja u računalne programe.

Financijska imovina u iznosu 7.283.591,00 kn, odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.258.252,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.039.827,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 78.500,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 6.806,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.900.206,00 kn.

Obveze u iznosu 3.569.672,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.554.261,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.411,00 kn.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. za financiranje 76 tehnologijsko - istraživačkih i znanstveno - istraživačkih projekata, te dva znanstvena programa ostvareni su prihodi u iznosu 3.114.092,00 kn. Prihodi za znanstvene programe i projekte koje financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, ostvareni su u iznosu 2.021.666,00 kn, za projekte koje sufinancira Vijeće za istraživanje u poljoprivredi u iznosu 640.390,00 kn, projekt kontrole plodnosti tla koji financira Osječko - baranjska županija u iznosu 339.036,00 kn i druge projekte u iznosu 113.000,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi za znanstvene programe i projekte koje financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 2.021.666,00 kn od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 1.828.666,00 kn te na sufinanciranje privrednih subjekata 193.000,00 kn. Tijekom 2007. i 2008. prihvaćena su za financiranje dva programa i 44 projekta. Ministarstvo je zaključilo s voditeljima programa i projekata i Fakultetom ugovore na tri godine, uz mogućnost produljenja na dodatni rok dvije godine. Ugovorena je godišnja potpora od 20.000,00 kn do 96.000,00 kn po projektu, odnosno ukupna godišnja potpora u iznosu 2.481.000,00 kn. Sredstva su namijenjena za materijalne i posebne troškove te nabavu opreme. Znanstveni programi sadrže svaki po pet projekata. Ugovoreni godišnji iznos financiranja programa iznosi 324.000,00 kn, odnosno 405.000,00 kn. Za svaki projekt se vodi evidencija o namjenskom trošenju sredstava. Voditelji projekta dostavljali su Ministarstvu godišnje izvješće o rezultatima projekta i utrošenim sredstvima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Fakulteta te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Fakultet je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Uvedene su početne aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja. Tijekom 2009. nisu nastavljene započete aktivnosti, jer Ministarstvo financija nije organiziralo i provelo stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti. Plan nije izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojom je propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn u obvezi uspostaviti unutarnju reviziju.

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

Državni ured za reviziju predlaže da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima. Predlaže se obavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Obavljen je popis imovine i obveza. Ukupna vrijednost imovine iznosi 23.616.812,00 kn, a popisom nije obuhvaćena imovina u vrijednosti 1.639.601,00 kn. Nisu popisana potraživanja u iznosu 1.118.327,00 kn i stanovi u vrijednosti 521.274,00 kn. Također nisu popisane obveze u iznosu 3.569.672,00 kn.

U skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), Fakultet je obavezan popisati na kraju poslovne godine cjelokupnu imovinu i obveze.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od školarina za preddiplomski, diplomski, poslijediplomski i stručni studij. Ne vodi se analitičko knjigovodstvo potraživanja iz kojeg bi se vidjelo koliko je uplatio svaki polaznik i koliko iznosi njegova nepodmirena obveza. Također, nisu iskazana potraživanja i ne vodi se analitičko knjigovodstvo potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), a analitičko knjigovodstvo nije ustrojeno ni za stanove u vlasništvu Fakulteta. Prema odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te su u obvezi voditi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti količini i vrijednosti) te potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.). Školarine se odnose dijelom na tekuću godinu, a dijelom na buduća razdoblja. Dio prihoda koji se ne odnosi na tekuće razdoblje potrebno je u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati kao prihod budućih razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze. Također, nalaže iskazivanje prihoda i potraživanja te vođenje analitičkih knjigovodstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će popisom imovine i obveza koncem 2010. obuhvatiti cjelokupnu imovinu, uključujući stanove i potraživanja. Isto tako, navodi da će ustrojiti analitičko knjigovodstvo potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu i u vlasništvu Fakulteta, a analitičko knjigovodstvo potraživanja za prihode od školarina ustrojeno je od školske godine 2010./2011. nakon što je Fakultet zaključio ugovor o studiranju sa svakim studentom.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 51.988.518,00 kn, a izvršeni u iznosu 48.439.061,00 kn, što je za 3.549.457,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 34.820.369,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 29.923.351,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodatka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti.

Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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

3.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Obavljen je popis imovine i obveza. Ukupna vrijednost imovine iznosi 23.616.812,00 kn, a popisom nije obuhvaćena imovina u vrijednosti 1.639.601,00 kn. Nisu popisana potraživanja u iznosu 1.118.327,00 kn i stanovi u vrijednosti 521.274,00 kn. Također, nisu popisane obveze u iznosu 3.569.672,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od školarina i stanove prodane na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Fakultet nije ustrojio analitička knjigovodstva stanova u vlasništvu Fakulteta, potraživanja za prihode od školarina i prodaje stanova na obročnu otplatu. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je znanstveno - nastavna sastavnica Sveučilišta koja ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad. Djelatnost Fakulteta je visokoškolsko obrazovanje, izvedba studijskog programa sveučilišnog preddiplomskog, diplomskog i poslijediplomskog studija iz znanstvenog područja biotehničkih znanosti, znanstvenog polja poljoprivreda. Koncem 2009. Fakultet je imao 213 zaposlenika. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (od školarina, stručne i poslovne suradnje s poslovnim subjektima, izdavačke djelatnosti) donacija i drugih prihoda. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 47.577.045,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 48.439.061,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 40.076.641,00 kn i vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 6.288.567,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 34.820.369,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 11.923.619,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 862.016,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 3.529.302,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.667.286,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Fakultet je nabavio robe, radova i usluga u vrijednosti 5.200.865,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 385.801,00 kn. Zaključena su tri ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 385.801,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 4.815.064,00 kn provedena je izravnim odabirom dobavljača. Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, popis imovine i obveza, evidentiranje potraživanja i vođenje analitičkih knjigovodstava utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.