



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠUMARSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	9
	Projekti financirani u 2009.	10
II.	REVIZIJA ZA 2009.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/103
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 24. veljače 2011.

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

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. listopada 2010. do 24. veljače 2011.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom i obrazovno znanstvenom području biotehničkih znanosti, znanstvenom polju šumarstvo i drvena tehnologija. Statut Fakulteta je donesen u 2005. Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Svetošimunska 25. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove.

Djelatnosti Fakulteta su: ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih i diplomskih studija, ustrojavanje i izvođenje poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija u znanstveno nastavnom području biotehničkih znanosti, znanstvenom polju šumarstvo i drvena tehnologija, znanstvenoistraživački rad u znanstvenim poljima šumarstva i drvne tehnologije, organiziranje i održavanje znanstvenih i stručnih skupova iz šumarstva i drvne tehnologije, projektiranje u šumarstvu, pejzažnom oblikovanju, preradi drva i proizvodnji finalnih proizvoda od drva, projektiranje šumskih prometnica i izrada studija otvaranja šuma, vještačenja, izdavanje znanstvenih i stručnih publikacija iz područja biotehničkih znanosti, znanstvenih polja šumarstvo i drvena tehnologija, uzgoj i prodaja šumskih i ukrasnih sadnica na veliko i malo, trgovina šumskim, drvnim i lovnim proizvodima na veliko i malo, nadzor kakvoće i potvrđivanje (certifikacija) ploča iverica za opću uporabu i graditeljstvo, ispitivanje namještaja, dijelova za namještaj i pomoćnih materijala, te nadzor kakvoće drvnih proizvoda za graditeljstvo, nadzor kakvoće drva, proizvoda od drva i sporednih šumskih proizvoda, mjerenje buke i vibracija pri radu, prijevoz osoba za vlastite potrebe u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu, te stručni poslovi zaštite okoliša.

Pored navedenih djelatnosti, Fakultet može obavljati i druge djelatnosti koje služe osnovnoj djelatnosti upisanoj u registar i pridonose potpunijoj iskoristivosti svih kapaciteta.

Znanstveno nastavna i stručna djelatnost Fakulteta se obavlja na temelju dopusnica za izvođenje preddiplomskih studija, diplomskih studija, poslijediplomskih sveučilišnih i stručnih studija, te za jedan dislocirani stručni studij u Virovitici. Djelatnost Fakulteta se obavlja u odsjecima i zavodima.

Šumarski odsjek čine zavodi i laboratoriji: Zavod za ekologiju i uzgajanje šuma (Ekološko-pedološki laboratorij), Zavod za izmjeru i uređivanje šuma (Laboratorij za izmjeru šumskih resursa), Zavod za šumarsku genetiku, dendrologiju i botaniku (Molekularno - biološki laboratorij), Zavod za šumarske tehnike i tehnologije (Laboratorij za tehničko - tehnološke izmjere u šumarstvu), Zavod za zaštitu šuma i lovno gospodarenje (Laboratorij za patologiju drveća), Zavod za nastavno - pokusne šumske objekte (Objekti: Lipovljani, Velika, Zalesina, Rab i Zagreb, u čijem je sastavu šumski vrt).

Drvnotehnološki odsjek čine zavodi i laboratoriji: Zavod za znanost o drvu (Laboratorij za anatomska svojstva i zaštitu drva, Laboratorij za fizikalna i mehanička svojstva drva), Zavod za tehnologije materijala (Laboratorij za drvne ploče, Laboratorij za hidrotermičku obradu drva i drvnih materijala, Laboratorij za kemiju), Zavod za organizaciju proizvodnje (Laboratorij za industrijske sustave), Zavod za procesne tehnike (Laboratorij za mehaničku obradu drva, Laboratorij za mjerenje buke i vibracija), Zavod za namještaj i drvne proizvode (Laboratorij za ispitivanje namještaja i dijelova za namještaj, Laboratorij za ispitivanje proizvoda od drva u graditeljstvu).

Odsjeci pripremaju, objedinjavaju i razvijaju nastavni, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom polju, odnosno granama za koju su osnovani. Zavodi čine nastavnu, znanstvenu i stručnu organizacijsku cjelinu. Laboratoriji u Zavodima odsjeka se osnivaju za potrebe nastave, istraživanja i praktičnoga rada studenata.

Tajništvo Fakulteta je ustrojstvena jedinica Fakulteta, koja obavlja stručne, administrativne, statističke, tehničke i pomoćne poslove. Računovodstveno financijska služba je ustrojstvena jedinica koja obavlja računovodstvene, knjigovodstvene i financijske poslove. Dekanov ured obavlja opće i administrativne poslove za potrebe Fakulteta i dekana.

Tijela uprave Fakulteta su dekan, Fakultetsko vijeće i dekanov kolegij.

Dekan upravlja Fakultetom i predstavlja Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Za pravne radnje u vrijednosti do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, a za vrijednost iznad tog iznosa suglasnost Senata. Prema odredbama članka 21. Statuta, dekan najmanje jednom godišnje podnosi Fakultetskom vijeću i rektoru Sveučilišta izvješće o svom radu i poslovanju Fakulteta, uključujući izvješće o prijedlogu proračuna Fakulteta i njegovom izvršenju.

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće koje čine izabrani predstavnici zaposlenika u znanstveno nastavnim, znanstvenim, nastavnim i suradničkim zvanjima, te predstavnici studenata.

Dekanov kolegij je stručno i savjetodavno tijelo koje čine: dekan, prodekani, predstojnik Zavoda nastavno - pokusnih šumskih objekata (dalje u tekstu: NPŠO) i druge osobe koje je imenovao dekan. Dekanov kolegij saziva dekan po potrebi.

Od 1. listopada 2008. do 30. rujna 2010. dužnost dekana je obavljao izv. prof. dr. sc. Andrija Bogner, a od 1. listopada 2010. dužnost dekana obavlja izv. prof. dr. sc. Milan Oršanić.

Koncem 2009. Fakultet je imao 201 zaposlenika, od kojih su 77 nastavno osoblje (nastavnici i suradnici), 91 zaposlenik izvannastavno osoblje, te 33 znanstvena novaka.

Ukupno je na sve godine studija u akademskoj godini 2008./2009. upisan 781 student, dok je u akademskoj godini 2009./2010. ukupno upisano 908 studenata.

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

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 57.205.304,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.327.272,00 kn, što je za 3.121.968,00 kn ili 5,5% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	35.652.004,00	33.863.256,00	95,0	56,1
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	30.791.620,00	30.191.518,00	98,1	50,0
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	2.660.384,00	1.975.384,00	74,3	3,3
1.3.	Prihodi na temelju ugovornih obveza	2.200.000,00	1.696.354,00	77,1	2,8
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	19.690.000,00	20.471.711,00	104,0	33,9
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	19.440.000,00	20.116.916,00	103,5	33,3
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	250.000,00	354.795,00	141,9	0,6
3.	Prihodi od imovine	250.000,00	311.531,00	124,6	0,5
4.	Drugi prihodi poslovanja	1.601.200,00	5.669.089,00	354,1	9,5
5.	Prihodi od prodaje imovine	12.100,00	11.685,00	96,6	0,0
	Ukupno prihodi	57.205.304,00	60.327.272,00	105,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 33.863.256,00 kn i čine 56,1% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 30.191.518,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.975.384,00 kn, te prihodi na temelju ugovorenih obveza u iznosu 1.696.354,00 kn.

Prihodi na temelju ugovorenih obveza se odnose na sredstva za financiranje projekata ugovorenih s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa za financiranje 33 projekata iz 2007., za devet projekata prema odluci iz 2008. u ukupnom iznosu 1.596.354,00 kn, te za jedan međunarodni projekt u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) se odnose na prihode od ugovora s gospodarstvom u iznosu 10.398.753,00 kn, prihode od stručne djelatnosti na nastavno pokusnim šumskim objektima u iznosu 4.659.346,00 kn, od znanstveno istraživačke djelatnosti u iznosu 2.350.000,00 kn, od izdavačke djelatnosti u iznosu 919.203,00 kn, od dodiplomske nastave u iznosu 615.089,00 kn, od donacija i potpora u iznosu 443.271,00 kn, od poslijediplomske nastave u iznosu 406.000,00 kn, od organiziranja seminara u iznosu 315.255,00 kn, od lova i prodaje mesa divljači u iznosu 224.296,00 kn, od drugih poslova vlastite djelatnosti i prihode za studentsku organizaciju u iznosu 140.498,00 kn.

Prihodi od ugovora s gospodarstvom su ostvareni u iznosu 10.398.753,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene ne temelju ugovora za obavljene usluge koje Fakultet pruža pojedinim javnim tijelima ili trgovačkim društvima iz svog djelokruga. Ukupno su tijekom 2009. ostvareni prihodi po 50 ugovora za projekte prema kojima su obavljana određena ispitivanja ili obavljan stručni rad (32 ugovora na šumarskom odjelu od kojih je ostvaren prihod u iznosu 7.895.236,00 kn, te 18 ugovora na drvnotehnološkom odjelu prema kojima je ostvaren prihod u iznosu 2.503.517,00 kn). Prema Odluci o izdvajanju sredstava za zajedničke potrebe i razvoj Fakulteta i Sveučilišta, obavlja se izdvajanje iz vlastitih prihoda, ovisno o vrsti prihoda i to od 10,0% do 40,0% za potrebe Fakulteta, 1,0% do 3,0% za potrebe Sveučilišta, te 1,5% za potrebe zavoda.

Prihodi od stručne djelatnosti na nastavno pokusnim šumskim objektima su ostvareni u iznosu 4.659.346,00 kn, a odnose se na prodaju drvnih sortimenata. S kupcima su zaključivani ugovori o prodaji po vrstama drvnih sortimenata, a na temelju odluke o cijenama drvnih sortimenata jele, smreke, bukve i javora, koja je donesena u prosincu 2008. Isporuka i obračun prodanih drvnih sortimenata je obavljena u skladu s ugovorima.

Prihodi od znanstveno istraživačke djelatnosti su ostvareni u iznosu 2.350.000,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od društva Hrvatske šume prema ugovoru zaključenom u veljači 2009. Spomenuti godišnji ugovor je zaključen na temelju programa istraživačkog rada za razdoblje 2006. - 2010. zaključenog između društva Hrvatske šume, Fakulteta i Šumarskog instituta, Jastrebarsko. Obveza Fakulteta je provoditi istraživanja po temama, a u skladu s pravilima i načelima šumarske struke i znanosti. Fakultet je bio obvezan izraditi godišnje izvješće za 2009. po temama istraživanja, izraditi financijsko izvješće o utrošenim sredstvima te rezultate istraživanja objavljivati u stručnim časopisima. Spomenuta izvješća su sastavljena i dostavljena naručitelju u ugovorenom roku.

Prihodi od dodiplomske nastave su ostvareni u iznosu 615.089,00 kn, a odnose se na prihod od Virovitičko - podravske županije za sufinanciranje dislociranog stručnog studija drvne tehnologije u Virovitici u iznosu 480.000,00 kn i školarinu za tri studenta iz Prištine (Kosovo) u iznosu 135.089,00 kn. Prihodi od Virovitičko podravske županije su ostvareni na temelju okvirnog sporazuma iz 2005., po kojem županija sufinancira dislocirani stručni studij drvne tehnologije u Virovitici, na koji su upisuje 40 studenata.

Drugi prihodi poslovanja su planirani u iznosu 1.601.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.669.089,00 kn. Odnose se na prihode za pokriće ugovorenih obveza iz prethodne godine u iznosu 3.974.400,00 kn, prihode od školarina na dodiplomskom studiju u iznosu 1.693.490,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 1.199,00 kn. Prihodi za pokriće ugovorenih obveza iz prethodnih godina se odnose na podmirenje obveza za nabavu opreme i radova koji su ugovoreni u prethodnoj godini. Najvećim dijelom se odnose na nabavu laboratorijske opreme u iznosu 2.195.024,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 449.438,00 kn, te komunalno opremanje u iznosu 353.580,00 kn.

Prihodi od školarina na dodiplomskom studiju su ostvareni u iznosu 1.693.490,00 kn. Odnose se na uplatu participacije troškova školarina za preddiplomske i diplomske studije, participaciju troškova studiranja pri upisu viših godina studiranja po Bolonjskom procesu, troškove upisa, te naknade za izdavanje pojedinih potvrda, prijepisa ocjena i drugo.

Participacija troškova školarina za preddiplomske i diplomske studije je utvrđena odlukom, u skladu s upisnim kvotama kojima su utvrđene kvote broja studenata koji studiraju na teret Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, uz djelomičnu potporu spomenutog Ministarstva, te broj studenata uz maksimalno plaćanje. Maksimalni iznos participacije iznosi 7.500,00 kn, ovisno o ostvarenim bodovima na razredbenom postupku za preddiplomsku nastavu, odnosno na temelju vrijednosti jednog ECTS boda za upis na višu godinu studija po Bolonjskom procesu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 57.205.304,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.028.399,00 kn, što je za 1.176.905,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	28.495.938,00	27.907.284,00	26.153.984,00	1.753.300,00
2.	Materijalni rashodi	23.149.646,00	22.531.493,00	5.669.489,00	16.862.004,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.294.760,00	4.314.209,00	1.952.059,00	2.362.150,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.743.000,00	2.831.148,00	1.383.053,00	1.448.095,00
2.3.	Rashodi za usluge	15.278.686,00	14.532.173,00	2.249.477,00	12.282.696,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	833.200,00	853.963,00	84.900,00	769.063,00
3.	Financijski rashodi	100.900,00	101.719,00	20.931,00	80.788,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	2.590,00	2.591,00	0,00	2.591,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	240.000,00	175.969,00	0,00	175.969,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.994.700,00	5.087.818,00	2.018.852,00	3.068.966,00
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	221.530,00	221.525,00	0,00	221.525,00
Ukupno rashodi i izdaci		57.205.304,00	56.028.399,00	33.863.256,00	22.165.143,00
Višak prihoda i primitaka		0,00	4.298.873,00	0,00	4.298.873,00

Višak prihoda je iskazan u iznosu 4.298.873,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 2.215.473,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.514.346,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 27.907.284,00 kn i čine 49,8% rashoda, te materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 22.531.493,00 kn i čine 40,2% ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene su najvećim dijelom financirani iz državnog proračuna i to u iznosu 26.153.984,00 kn ili 93,7%, a iz vlastitih sredstava u iznosu 1.753.300,00 kn ili 6,3%. Materijalni rashodi su najvećim dijelom financirani iz vlastitih sredstava i to u iznosu 16.862.004,00 kn ili 74,8%, a iz sredstava državnog proračuna u iznosu 5.669.489,00 kn ili 25,2%.

Rashodi za usluge su izvršeni u iznosu 14.532.173,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.875.498,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.384.387,00 kn, te druge usluge u iznosu 1.676.088,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge se odnose na autorske honorare u iznosu 3.366.100,00 kn, usluga agencija i student servisa u iznosu 2.732.369,00 kn, ugovora o djelu u iznosu 521.997,00 kn, usluga agencija za prijevode u iznosu 20.596,00 kn, usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 16.013,00 kn, te drugih intelektualnih usluga u iznosu 3.218.423,00 kn. Autorski honorari su isplaćivani najvećim dijelom za istraživačke radove, radove na izradi stručnih publikacija i analiza, te sudjelovanja na projektima u suradnji s gospodarstvom. Ostale intelektualne usluge se najvećim dijelom odnose na usluge izvršene za potrebe provedbe projekta Nacionalne inventure šumskih resursa Republike Hrvatske. U okviru rashoda za druge usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge izvlačenja i sječe trupaca u iznosu 1.186.020,00 kn, te grafičke i usluge tiskanja u iznosu 335.387,00 kn (tiskanje časopisa i knjiga što ih objavljuje Fakultet).

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 2.722.607,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 769.245,00 kn, te radove na građevinskim objektima u iznosu 749.790,00 kn. Rashodi za nabavu postrojenja i opreme se odnose na nabavu laboratorijske opreme, mjernih i kontrolnih uređaja, te uredskog namještaja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 268.965.404,00 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	259.410.597,00	257.599.279,00	99,3
1.1.	Nematerijalna imovina	85.274,00	113.709,00	133,3
1.2.	Građevinski objekti	20.175.817,00	113.429.468,00	562,2
1.3.	Postrojenja i oprema	14.054.253,00	16.603.941,00	118,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.992.522,00	1.584.906,00	79,5
1.5.	Knjige i umjetnička djela	458.648,00	361.771,00	78,9
1.6.	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	125.184.495,00	125.194.250,00	100,0
1.7.	Ulaganja u računalne programe	138.424,00	97.808,00	70,7
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	97.169.098,00	66.185,00	0,1
1.9.	Proizvedena kratkotrajna imovina	152.066,00	147.241,00	96,8
2.	Financijska imovina	9.356.300,00	11.366.125,00	121,5
2.1.	Novčana sredstva	2.354.339,00	1.999.379,00	84,9
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih i potraživanja za više plaćene poreze	4.423.242,00	6.396.310,00	144,6
2.3.	Vrijednosni papiri i dionice	281.500,00	281.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja	2.297.219,00	2.688.936,00	117,1
Ukupno imovina		268.766.897,00	268.965.404,00	100,1
3.	Obveze	5.292.278,00	2.524.988,00	47,7
4.	Vlastiti izvori	263.474.619,00	266.440.416,00	101,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		268.766.897,00	268.965.404,00	100,1

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost višegodišnjih nasada i osnovnog stada u iznosu 125.194.250,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 113.429.468,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 16.603.941,00 kn.

Vrijednost višegodišnjih nasada i osnovnog stada čini vrijednost šuma na nastavno pokusnim šumskim objektima u iznosu 125.142.183,00 kn i vrijednost osnovnog stada (58 muflona u nastavno pokusnom šumskom objektu Rab, koji je ujedno i lovište) u iznosu 52.067,00 kn. Vrijednost šuma se odnosi na šumska područja na 12 lokacija, ukupne površine 3 564 ha.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost nove zgrade Fakulteta u iznosu 93.469.648,00 kn, stare zgrade fakulteta (koja se koristi zajedno s agronomskim fakultetom) u iznosu 8.595.249,00 kn, objekata i dijelova objekata nastavno pokusnih šumskih objekata (114 objekata i dijelova objekata) u iznosu 3.598.184,00 kn, građevinskog objekta Zalesina i drugih devet građevinskih objekata u iznosu 6.180.735,00 kn, šumskih putova i cesta u iznosu 574.850,00 kn, skladišta, garaže i nadstrešnice u iznosu 439.096,00 kn, pješačke staze i parkirališta u iznosu 382.239,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 159.078,00 kn i drugo u iznosu 30.389,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata iskaznih na koncu 2009. je povećana za 93.253.651,00 kn u odnosu na vrijednost građevinskih objekata početkom 2009. Povećanje se odnosi na stavljanje u upotrebu nove zgrade fakulteta čija je izgradnja završena početkom 2009. te je ishoda uporabna dozvola.

Vrijednost postrojenja i opreme na koncu 2009. čini vrijednost uredskog namještaja u iznosu 5.625.249,00 kn, laboratorijske opreme u iznosu 4.792.923,00 kn, druge komunikacijske opreme u iznosu 1.325.520,00 kn, računalne opreme u iznosu 1.233.550,00 kn i druge opreme ukupne vrijednosti 3.626.699,00 kn.

Financijska imovina koja je na koncu 2009. iskazana u iznosu 11.366.125,00 kn, sastoji se od novčanih sredstava u poslovnim bankama u iznosu 1.999.379,00 kn, oročenog depozita u iznosu 6.000.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 47.426,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 302.851,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 2.333,00 kn, potraživanja za depozit kod poslovne banke nad kojom je u 1999. otvoren stečajni postupak u iznosu 21.607,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.540.813,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 148.123,00 kn i druga potraživanja (utužena potraživanja, potraživanja za obveznice za kupnju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo starom deviznom štednjom i udjel u temeljnom kapitalu poslovne banke) u iznosu 303.593,00 kn. Tijekom 2009. Fakultet je kod svoje poslovne banke oročavao sredstva u iznosima od 1.000.000,00 kn do 5.000.000,00 kn. Ukupno je tijekom 2009. oročeno 49.000.000,00 kn, uz kamatne stope od 3,5% do 7,2%.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.540.813,00 kn (potraživanja za usluge koje Fakultet pruža pojedinim javnim tijelima ili trgovačkim društvima iz svog djelokruga) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 148.123,00 kn (za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Ukupne obveze su koncem 2009 iznosile 2.524.988,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 765.754,00 kn, zajmove poslovnih banaka (za nabavu traktora, autobusa i osobnog automobila) u iznosu 723.968,00 kn, naknadu šteta u iznosu 164.263,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 147.697,00 kn, druge obveze (Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje, predujmove kupaca, izdvajanja za sveučilište, financijske obveze, za nabavu dugotrajne imovine i drugo) u iznosu 612.055,00 kn, te prihode budućih razdoblja i odgođeno plaćanja rashoda u iznosu 111.251,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 266.440.416,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna u iznosu 240.704.014,00 kn, drugih vlastitih izvora u iznosu 16.533.120,00 kn, viška prihoda poslovanja u iznosu 6.514.346,00 kn i obračunanih prihoda poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.688.936,00 kn.

Kreditna sredstva

Prema odluci Sveučilišta, iz sredstava kredita, Fakultetu su u 2007. odobrena sredstva za dovršetak gradnje nove zgrade u iznosu 10.000.000,00 kn, te za opremanje nove zgrade Fakulteta 3.500.000,00 kn, odnosno ukupno 13.500.000,00 kn. Od spomenutog iznosa do konca 2009. je ukupno ugovoreno i utrošeno 9.756.848,00 kn, od čega je u 2008. utrošeno 8.091.464,00 kn, a u 2009 je utrošeno 1.665.384,00 kn. Za izgradnju studentskog restorana rezervirano je 2.000.000,00 kn, dok se preostala sredstva trebaju koristiti za nabavu laboratorijske opreme u 2010. u iznosu 1.743.152,00 kn.

Tijekom 2008. i 2009. ugovorena su i utrošena sredstva za nabavu konferencijskog sustava i sustava videonadzora, dopremu i montažu uredskog i učioničkog namještaja, nabavu laboratorijske opreme, dodatne građevinske i instalaterske radove, te usluge nadzora nad spomenutim radovima. Za spomenute usluge, odnosno radove Fakultet je proveo propisane postupke nabave tijekom 2008. U postupcima nabave sudjelovao je predstavnik Sveučilišta.

Oprema je isporučena i radovi su obavljani u skladu s ugovorima, a plaćanje je obavljalo Sveučilište, osim dodatnih građevinskih i instalaterskih radova u iznosu 550.340,00 kn, za koje su sredstva doznačena Fakultetu koji je obavio plaćanje tih radova.

Iz preostalih neutrošenih kreditnih sredstava je ugovorena nabava laboratorijske opreme koja je isporučena u rujnu 2010., dok izgradnja studentskog restorana za koju je rezervirano 2.000.000,00 kn nije započela.

Projekti financirani u 2009.

Za realizaciju znanstvenih projekata i dva projekta koja financira Europska unija ostvareni su prihodi u iznosu 2.096.888,00 kn, od čega su sredstva iz državnog proračuna ostvarena u iznosu 1.696.354,00 kn, te sredstava Europske unije u iznosu 400.534,00 kn.

Prihodi koji su ostvareni od programa koji su financirani iz državnog proračuna se odnose na projekte koji su financirani putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa i to: 33 projekta iz 2007. i devet projekata iz 2008. u ukupnom iznosu 1.596.354,00 kn, te za jedan međunarodni projekt u iznosu 100.000,00 kn. Ugovorena vrijednost projekata s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa ugovoreni u 2007. i 2008. iznosi 2.154.000,00 kn, a plaća se u jednakim mjesečnim iznosima. Financiranje međunarodnog projekta u iznosu 100.000,00 kn se odnosi na projekt Dinamika vegetacije na području jugoistočne Europe, koji se odvija u suradnji s Biološkim institutom Slovenske akademije znanosti i umjetnosti i sa Šumarskim fakultetom iz Sarajeva.

Prihodi od dva projekta koja financira Europska unija su ostvareni u iznosu 400.534,00 kn. Odnose se na projekte koji se financiraju u okviru programa za istraživanje i razvoj i to projekt Biomass Energy Europe (BEE) i projekt BENWOOD (Short Rotation Forestry as a sustainable and eco-efficient land use management system for fossil fuels substitution within CDM-projects). Projekti se provode u okviru sedmog okvirnog programa za istraživanje i razvoj, zajednički s više znanstvenih institucija iz drugih zemalja. Ugovor o projektu BEE je zaključen u ožujku 2008., kada je projekt započeo, s trajanjem do konca studenoga 2010. (kada je sačinjeno završno izvješće s izvješćem o postignutim rezultatima i utrošenim sredstvima). Projekt BENWOOD je započeo u travnju 2009., a treba biti završen do konca ožujka 2011.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, postupcima javne nabave i ugovorima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kreditna sredstva, projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijske izvještaje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Za uspostavu, provedbu i razvoj navedenog sustava prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg treba imenovati čelnik. Voditelj je uz suglasnost čelnika obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti koje je potrebno poduzeti na uspostavi navedenog sustava, propisane su odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti je potrebno planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Fakultet je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, međutim nije donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije poduzimao propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Unutarnja revizija je dio sveobuhvatnog sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koja treba ispitivati funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, davati neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, te pomagati korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva. Fakultet nije uspostavio unutarnju reviziju, a koncem 2008. je dostavio prijedlog Sveučilištu za uspostavljanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju visokih učilišta na razini Sveučilišta. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna je propisano da su unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna obavezni uspostaviti korisnici koji imaju više od 50 zaposlenika, te godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Prema odredbi članka 4. spomenutog Pravilnika, navedeni korisnici proračuna iznimno, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, unutarnju reviziju mogu uspostaviti na načine propisane odredbama članka 17. stavka 1. točke b i c Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema navedenim odredbama unutarnja revizija se može uspostaviti osnivanjem vlastite službe za unutarnju reviziju, odnosno osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Unutarnje kontrole vezano za poslovanje Fakulteta su određene pojedinačnim internim aktima, odlukama i uputama, te su u većem dijelu poslovnih procesa uspostavljene. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti u postupcima javne nabave navedene u nastavku posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., te u skladu s donesenim planom provoditi aktivnosti na uspostavi i razvoju navedenog sustava. Također, predlaže pojačati aktivnosti na uspostavi zajedničke jedinice za unutarnju reviziju s ciljem da zajedničku jedinicu za provođenje unutarnje revizije Sveučilišta i njegovih sastavnica osnuje Sveučilište ili Ministarstvo, čime bi sastavnice Sveučilišta kod organizacijskog uspostavljanja unutarnje revizije postigle uštede.

- 1.2. *Fakultet prihvaća nalog i navodi da će donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima te da će pojačati aktivnosti na uspostavi zajedničke jedinice za unutarnju reviziju.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Ukupna vrijednost imovine Fakulteta koncem 2009. je iskazana u iznosu 268.965.404,00 kn, a odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 257.599.279,00 kn i na vrijednost financijske imovine u iznosu 11.366.125,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na vrijednost višegodišnjih nasada i osnovnog stada u iznosu 125.194.250,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 113.429.468,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 16.603.941,00 kn, te financijsku imovinu u iznosu 11.366.125,00 kn. Vrijednost višegodišnjih nasada i osnovnog stada čini vrijednost šuma na nastavno pokusnim šumskim objektima u iznosu 125.142.183,00 kn i vrijednost osnovnog stada (58 muflona u nastavno pokusnom šumskom objektu Rab koji je ujedno i lovište) u iznosu 52.067,00 kn.

Vrijednost šuma se odnosi na šumska područja na 12 lokacija od čega su četiri u okolici Zagreba ukupne površine 949 ha u vrijednosti 122.180.929,00 kn, te na osam drugih lokacija ukupne površine 2 615 ha u vrijednosti 2.961.254,00 kn. Vrijednost šuma je evidentirana u poslovnim knjigama od 228,00 kn po ha do 128.747,00 kn po ha. U skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), imovina jesu resursi koje kontrolira proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od koje se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se u skladu s odredbom članka 19. istog Pravilnika iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Fakultet je trebao izvršiti procjenu vrijednosti šuma po realnim cijenama kako bi u poslovnim knjigama bila evidentirana vrijednost šuma kao resursa od kojeg se očekuju buduće koristi.

Financijska imovina koja je na koncu 2009. iskazana u iznosu 11.366.125,00 kn se sastoji od novčanih sredstava u poslovnim bankama u iznosu 1.999.379,00 kn, oročenog depozita u iznosu 6.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.540.813,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 825.933,00 kn.

Tijekom 2009. Fakultet je kod poslovne banke oročavao sredstva u iznosima od 1.000.000,00 kn do 5.000.000,00 kn. Ukupno je tijekom 2009. oročeno 49.000.000,00 kn. Sredstva su oročavana po kamatnim stopama od 3,5% do 7,2%. Odredbom članka 20. Statuta, dekan ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Za pravne radnje do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskoga vijeća, odnosno Senata za vrijednost iznad tog iznosa. U prosincu 2008., Fakultetsko vijeće je donijelo odluku kojom daje suglasnost dekanu za poduzimanje pravnih radnji u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn. Za oročenja financijskih sredstava iznad 3.000.000,00 kn nije zatraženo odobrenje Senata.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno izvršiti procjenu vrijednosti šuma po realnim cijenama kako bi u poslovnim knjigama bila evidentirana vrijednost šuma kao resursa od kojeg se očekuju buduće koristi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže oročavati financijska sredstva iznad 3.000.000,00 kn, uz odobrenje Senata, u skladu s odredbom članka 20. Statuta.

- 2.2. *Fakultet prihvaća nalaz i u očitovanju navodi da su u tijeku aktivnosti na realnoj procjeni vrijednosti šuma u skladu s novom metodologijom izračuna, koristeći pri tome šumsko odštetni cjenik i druge propise. Također, navodi da će u slučajevima oročavanja financijskih sredstava iznad 3.000.000,00 kn, zatražiti odobrenje Senata, u skladu s odredbom članka 20. Statuta.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 57.205.304,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.327.272,00 kn, što je za 3.121.968,00 kn ili 5,5% više od planiranih.

Prihodi od školarina na dodiplomskom studiju su ostvareni u iznosu 1.693.490,00 kn. Odnose se na uplatu participacije troškova školarina za preddiplomske i diplomske studije, participaciju troškova studiranja pri upisu viših godina studiranja po Bolonjskom procesu, troškove upisa te naknade za izdavanje pojedinih potvrda, prijepisa ocjena i drugo. Participacija troškova školarina za preddiplomske i diplomske studije je utvrđena odlukom, u skladu s upisnim kvotama kojima su utvrđene kvote broja studenata koji studiranju na teret Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, uz djelomičnu potporu spomenutog Ministarstva, te broj studenata uz maksimalno plaćanje. Maksimalni iznos participacije iznosi 7.500,00 kn, ovisno o ostvarenim bodovima na razredbenom postupku za preddiplomsku nastavu, odnosno na temelju vrijednosti jednog ECTS boda za upis na višu godinu studija po Bolonjskom procesu.

Ukupni prihod od školarina koji se odnosi na školarine za akademsku godinu 2009./2010. iznosi 1.320.400,00 kn. S obzirom da su školarine naplaćene u tekućem razdoblju, a dio se odnosi na iduće vremensko razdoblje (odnosno izvođenje nastave i u 2010.), dio spomenutih prihoda je trebalo evidentirati u okviru prihoda budućih razdoblja, u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od školarina koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće vremensko razdoblje, evidentirati u okviru prihoda budućih razdoblja, u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Fakultet prihvaća nalaz i u očitovanju navodi da će prihode od školarina koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće vremensko razdoblje, evidentirati u okviru prihoda budućih razdoblja, u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 57.205.304,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.028.399,00 kn, što je za 1.176.905,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 27.907.284,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 23.234.475,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa 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), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen 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 je trebalo uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 150,00 kn.

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

4.2. *Fakultet prihvaća nalaz i navodi da je spomenuta nepravilnost otklonjena pri obračunu plaća za siječanj 2011.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Donesen je plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 15.077.859,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Plan nabave je sastavljen prema računima rashoda računskog plana, a trebao je biti sastavljen prema vrstama roba, radova i usluga.

Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Vođena je evidencija provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora tijekom 2009. Prema evidenciji provedenih postupaka nabave, provedeno je 14 postupaka od kojih su poništena četiri postupka. Na temelju provedenih postupaka nabave zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.615.148,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon osam provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori o nabavi u vrijednosti 2.721.437,00 kn, a nakon dva provedena pregovaračka postupka, bez prethodne objave, u vrijednosti 893.711,00 kn. Prije pokretanja pojedinačnih postupaka nabave postoje pisani zahtjevi za pokretanjem postupka nabave. Donesene su odluke o nabavi i osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave, a za nabavu roba, radova i usluga odabrani su propisani postupci uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi. Sastavljani su zapisnici o javnim otvaranjima ponuda, te su nakon pregleda i ocjena ponuda donosene odluke o odabiru. Za predmete nabave zaključivani su ugovori o javnoj nabavi s odabranim ponuditeljima u skladu s ponudama. Dodaci ugovorima nisu zaključivani. Javne nabave su objavljene u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nabavljena roba je isporučivana, radovi izvedeni i usluge obavljene u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Sastavljani su zapisnici o tehničkom pregledu i preuzimanju. Prema podacima iz evidencija provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora u 2009., Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila tri postupka javne nabave, a jedan je poništen odlukom naručitelja zbog neprihvatljivosti ponude.

Tijekom 2009. Fakultet je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 11.538.088,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 925.539,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a odnose se na nabavu motornog benzina i dizel goriva u iznosu 235.417,00 kn, telefonskih usluga u iznosu 546.162,00 kn i nabavu osnovnog stada (dva jelena i pet košuta) u iznosu 143.960,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi. Nadalje nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga, te dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet prihvaća nalaz i navodi da će nabavu roba, radova i usluga provoditi uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, te dostavljati izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U očitovanju se obrazlaže da je nabava motornog benzina i dizel goriva obavljena bez provođenja propisanog postupka nabave zbog dislociranih jedinica izvan Zagreba u blizini kojih nema benzinskih crpki što otežava provedbu postupka nabave. Također, navodi da nije proveden postupak za telefonske usluge jer Fakultet koristi zajednički telefonski sustav s javnim poduzećem koje gospodari šumama. U očitovanju navodi da je nabava osnovnog stada (dva jelena i pet košuta) obavljena od javnog poduzeća koje gospodari šumama i koje se jedino bavi uzgojem divljači.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Fakultet nije donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije odredio aktivnosti, nadležne osobe i rokove za uspostavu i provođenje ovog sustava, te nije organizacijski uspostavio unutarnju reviziju na jedan od načina spomenutih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)
 - Vrijednost šuma na nastavno pokusnim šumskim objektima koncem 2009. je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 125.142.183,00 kn. Odnosi se na šumska područja na 12 lokacija ukupne površine 3 564 ha. Vrijednost šuma je evidentirana u iznosima od 228,00 kn do 128.747,00 kn po ha. Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti šuma po realnim cijenama kako bi u poslovnim knjigama bila evidentirana vrijednost šuma kao resursa od kojeg se očekuju buduće koristi. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave ne sadrži pojedine propisane elemente. Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 925.539,00 kn. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom i obrazovno znanstvenom području biotehničkih znanosti, znanstvenom polju šumarstvo i znanstvenom polju drvna tehnologija. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice. U akademskoj godini 2008./2009. je ukupno, na sve godine studija, upisan 781 student, dok je u akademskoj godini 2009./2010. ukupno upisano 908 studenata. Koncem 2009. na Fakultetu je bio 201 zaposlenik, od kojih 77 nastavnog osoblja, 33 znanstvena novaka, dok je 91 zaposlenik izvannastavno osoblje. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Prihodi su ostvareni u iznosu 60.327.272,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 56.028.399,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 4.298.873,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 2.215.473,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.514.346,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 33.863.256,00 kn i čine 56,1% ukupnih prihoda, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 20.471.711,00 kn s udjelom 33,9% ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 27.907.284,00 kn i čine 49,8% rashoda, te materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 22.531.493,00 kn i čine 40,2% ukupnih rashoda. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2009. je iskazana u iznosu 257.599.279,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na vrijednost višegodišnjih nasada i osnovnog stada u iznosu 125.194.250,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 113.429.468,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 16.603.941,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.688.936,00 kn, a obveze u iznosu 2.524.988,00 kn. Tijekom 2009. Fakultet je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 11.538.088,00 kn, od čega su bez provođenja propisanih postupaka nabavljene robe i usluge ukupne vrijednosti 925.539,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju deset provedenih postupaka, zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.615.148,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijske izvještaje, prihode, rashode i postupke javne nabave su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.