



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VETERINARSKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Kreditna sredstva	7
	Projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/10-01/47
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 15. veljače 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2010. do 15. 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

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o veterinarstvu (Narodne novine 41/07 i 155/08), Statutom Sveučilišta u Zagrebu, Statutom Fakulteta, te drugim zakonima i provedbenim propisima. Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnih studija, integriranih preddiplomskih i diplomskih, poslijediplomskih doktorskih studija i poslijediplomskih specijalističkih studija u obrazovnom i znanstvenom području biomedicine i zdravstva, polje veterinarske medicine, znanstveni i stručni rad, ustrojavanje i izvedba različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja, pružanje veterinarskih usluga, kliničko i ambulantno liječenje i zaštita zdravlja životinja i drugo. Fakultet je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, te u Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Fakulteta je u Zagrebu, Heinzelova ulica 55. U akademsku godinu 2008./2009. je upisano 707 studenata, a u 2009./2010., upisana su 753 studenta.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odjeli, nastavne katedre i uprava. Ustrojeni su odjeli za temeljne prirodne i pretkliničke znanosti, animalnu proizvodnju i biotehnologiju, veterinarsko javno zdravstvo i sigurnost hrane, te odjel klinika Fakulteta. Unutar odjela ustrojen je 21 zavod, tri klinike, te ambulantna klinika. Nastavne katedre podijeljene su na katedru za tjelesni odgoj i zdravstvenu kulturu, te katedru za strane jezike. Upravu Fakulteta čine dekanat, tajništvo, računovodstvo i financije, te knjižnica.

Tijela uprave Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan Fakulteta do 30. rujna 2010. je bio prof. dr. sc. Velimir Sušić, a od 1. listopada 2010. prof. dr. sc. Tomislav Dobranić.

Tijekom 2009. Fakultet je imao 332 zaposlenika, od čega je 150 obavljalo administrativne i pomoćno tehničke poslove (od toga 114 veterinarskih tehničara i bolničara, laboranata, tehničkih suradnika, te 36 administrativnog osoblja), 136 zaposlenika u znanstvenom i nastavnom zvanju (100 zaposlenika u znanstveno nastavnom zvanju, 30 u suradničkom zvanju, četiri u znanstvenom zvanju i dva u nastavnom zvanju), te 46 znanstvenih novaka.

Rashodi Fakulteta su financirani sredstvima iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti, drugih prihoda poslovanja (pomoći, školarine, donacije i drugo), prodaje nefinancijske imovine, te sredstvima kredita.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 99.914.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 99.195.764,00 kn, što je za 718.836,00 kn ili 0,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	74.300.000,00	73.989.554,00	99,6	74,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	64.100.000,00	63.891.186,00	99,7	64,4
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	10.200.000,00	10.098.368,00	99,0	10,2
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	16.050.100,00	15.729.471,00	98,0	15,8
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	13.450.100,00	13.131.109,00	97,6	13,2
2.2.	Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti	2.600.000,00	2.598.362,00	99,9	2,6
3.	Prihodi od imovine	19.500,00	17.218,00	88,3	-
4.	Drugi prihodi poslovanja	9.490.000,00	9.412.202,00	99,2	9,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	55.000,00	47.319,00	86,0	0,1
Ukupno prihodi		99.914.600,00	99.195.764,00	99,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 73.989.554,00 kn ili 74,6%, te prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 15.729.471,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 9.476.739,00 kn ili 9,6%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 73.989.554,00 kn se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 63.891.186,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.098.368,00 kn. Za financiranje rashoda poslovanja doznačena su sredstva za plaće i doprinose za zaposlene i znanstvene novake u iznosu 49.106.757,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.032.036,00 kn, naknade troškova zaposlenima i znanstvenim novacima u iznosu 3.112.714,00 kn, naknade za dežurstva i vanjsku suradnju u iznosu 2.491.208,00 kn, znanstvenoistraživačke projekte u iznosu 2.370.751,00 kn, studentske programe u iznosu 121.000,00 kn, postignutu izvrsnost u znanosti u iznosu 80.000,00 kn, te druge potpore i naknade u iznosu 576.720,00 kn. Sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.098.368,00 kn se odnose na kreditna sredstva za koja je zaduženo Sveučilište u iznosu 8.724.730,00 kn, sredstva utvrđena rješenjem Sveučilišta za troškove poslovanja Fakulteta za 2009. (tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu 882.267,00 kn, sredstva Ministarstva u iznosu 367.472,00 kn za financiranje znanstvene opreme, te za strane znanstvene časopise u iznosu 123.899,00 kn.

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 15.729.471,00 kn se odnose na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 13.131.109,00 kn i drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.598.362,00 kn. Od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su prihodi od suradnje s gospodarstvom, usluga kliničkog i ambulantnog liječenja i zaštite zdravlja životinja, znanstvenoistraživačke suradnje i održavanja tečajeva u iznosu 11.057.077,00 kn, izvođenja poslijediplomskih studija u iznosu 1.361.692,00 kn, te drugih osnovnih poslova vlastite djelatnosti (izdavačka djelatnost, ispiti, prijavnice, upisnine, obrana diplomskih radova, razredbeni ispiti, prodaja indeksa, tiskanica i drugo) u iznosu 712.340,00 kn. Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u cijelosti se odnose na prihode od zakupa prostorija u zgradi Fakulteta.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 9.412.202,00 kn se odnose na prihode od pomoći međunarodnih organizacija i iz proračuna u iznosu 6.546.748,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 2.508.464,00 kn, te donacije u iznosu 356.990,00 kn. Iz gradskog proračuna dobivena je kapitalna pomoć u iznosu 5.000.000,00 kn, od međunarodnih organizacija za sufinanciranje pet projekata iz programa Europske zajednice u iznosu 1.173.445,00 kn, te iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 373.303,00 kn. Prihodi po posebnim propisima se odnose na školarine za integrirani preddiplomski i diplomski studij u iznosu 2.195.898,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost za tehnologijsko istraživačke i znanstvenoistraživačke projekte u iznosu 164.034,00 kn, te druge prihode u iznosu 148.532,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 99.914.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 96.569.782,00 kn, što je za 3.344.818,00 kn ili 3,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	59.230.000,00	58.112.316,00	52.808.812,00	5.303.504,00
2.	Materijalni rashodi	20.459.600,00	20.012.355,00	10.819.725,00	9.192.630,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.770.000,00	4.720.120,00	3.027.719,00	1.692.401,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.954.600,00	6.646.221,00	4.004.322,00	2.641.899,00
2.3.	Rashodi za usluge	7.655.000,00	7.543.869,00	3.494.916,00	4.048.953,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.080.000,00	1.102.145,00	292.768,00	809.377,00
3.	Financijski rashodi	140.000,00	131.491,00	93.838,00	37.653,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	210.000,00	204.311,00	168.811,00	35.500,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	30.000,00	27.500,00	0,00	27.500,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.845.000,00	18.208.707,00	10.098.368,00	10.736.321,00
7.	Povećanje zaliha		-126.898,00	0,00	-126.898,00
Ukupno rashodi		99.914.600,00	96.569.782,00	73.989.554,00	25.206.210,00
Višak prihoda			2.625.982,00		

Za 2009. je ostvaren višak prihoda u iznosu 2.625.982,00 kn, što s viškom prihoda prenesenim iz prethodne godine u iznosu 549.072,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.175.054,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 58.112.316,00 kn, materijalne rashode u iznosu 20.012.355,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.208.707,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji rashodi se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 9.820.000,00 kn i na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.334.088,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Veća odstupanja u odnosu na plan u apsolutnom iznosu se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine izvršene za 1.636.293,00 kn, te rashode za zaposlene izvršene za 1.117.684,00 kn manje od plana.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.543.869,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.379.917,00 kn, od čega se na bruto autorske honorare odnosi 1.659.424,00 kn, druge intelektualne usluge 543.913,00 kn, te ugovore o djelu 176.580,00 kn.

Autorski honorari su isplaćeni za 82 zaposlenika u iznosu 1.274.987,00 kn, te za 30 vanjskih suradnika u iznosu 384.437,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu se odnose na izvođenje nastavnih programa jedanaest vanjskih suradnika u iznosu 176.580,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 107.060.537,00 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	77.124.741,00	90.252.662,00	117,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.320.395,00	9.739.985,00	104,5
1.2.	Građevinski objekti	54.720.316,00	63.385.936,00	115,8
1.3.	Postrojenja i oprema	8.586.391,00	12.705.239,00	148,0
1.4.	Prijevozna sredstva	918.712,00	627.737,00	68,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.578.927,00	3.793.765,00	106,0
2.	Financijska imovina	13.337.637,00	16.807.875,00	126,0
2.1.	Novčana sredstva	3.648.018,00	6.958.993,00	190,8
2.2.	Potraživanja	4.690.890,00	5.169.719,00	110,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.998.729,00	4.679.163,00	93,6
	Ukupno imovina	90.462.378,00	107.060.537,00	118,3
3.	Obveze	8.423.208,00	8.230.842,00	97,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	857.061,00	-
5.	Vlastiti izvori	82.039.170,00	97.972.634,00	119,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	90.462.378,00	107.060.537,00	118,3

Nefinancijska imovina u iznosu 90.252.662,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.739.985,00 kn, građevinskih objekata 63.385.936,00 kn, postrojenja i opreme 12.705.239,00 kn, prijevoznih sredstava 627.737,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 3.793.765,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 16.807.875,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.958.993,00 kn, potraživanja 5.169.719,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (rashodi za plaće za prosinac) 4.679.163,00 kn. Najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 2.265.605,00 kn, za božićnice iz 2001. u iznosu 2.129.316,00 kn i za povrat poreza na dodanu vrijednost 103.432,00 kn.

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine, vrijednost imovine je povećana za 16.598.159,00 kn ili 18,3%. Vrijednost imovine povećana je za ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu, zemljište i knjige, a smanjena je zbog obračuna ispravka vrijednosti i rashoda po izvješću komisije za popis imovine.

Obveze u iznosu 8.230.842,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.061.531,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.169.311,00 kn. Unaprijed plaćeni prihodi (uplate poslijediplomskih studija) iznose 839.584,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda (kartično plaćanje) 17.477,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na plaće za zaposlene u iznosu 4.698.641,00 kn, materijal i energiju 669.971,00 kn, te komunalne usluge 128.007,00 kn. Najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima 1.529.363,00 kn, te za nabavu medicinske i laboratorijske opreme 533.228,00 kn.

Kreditna sredstva

Prema odluci Senata iz ožujka 2008., Fakultetu su odobrena kreditna sredstva u iznosu 17.000.000,00 kn za kapitalna ulaganja. Do studenoga 2010. kreditna sredstva su iskorištena u iznosu 15.521.619,00 kn za sanaciju i adaptaciju građevinskih objekata Fakulteta, izgradnju prilazne ceste fakultetskom dobru, nabavu opreme, izradu projektne dokumentacije i stručni nadzor nad izvođenjem radova. Postupke nabave provodi Fakultet i po zaprimljenim situacijama iskazuje rashode i obveze, te povećava vrijednost imovine Fakulteta i izvore vlasništva. Situacije plaća Sveučilište iz kreditnih sredstava, a Fakultet iskazuje prihode nakon zaprimljene obavijesti o izvršenom plaćanju. Dio obveza za izvedene radove na građevinskim objektima u iznosu 882.267,00 kn je podmiren sredstvima koja je Sveučilište doznačilo Fakultetu za financiranje rashoda tekućeg i investicijskog održavanja (sredstva utvrđena rješenjem Sveučilišta za troškove poslovanja Fakulteta za 2009.). Kreditna sredstva u iznosu 596.114,00 kn je predviđeno iskoristiti do konca 2010.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. Fakultetu su iz državnog proračuna doznačena sredstva u iznosu 2.370.751,00 kn za financiranje znanstvenih projekata prihvaćenih od Ministarstva (za 44 znanstvena projekta prihvaćena u 2007. su doznačeni mjesečni obroci za razdoblje od studenoga 2008. do srpnja 2009. u iznosu 2.280.751,00 kn i za pet projekata prihvaćenih u 2008. mjesečni obroci za razdoblje od prosinca 2008. do srpnja 2009. u iznosu 90.000,00 kn). Prema odluci Ministarstva iz 2007. godišnji iznos za financiranje 44 znanstvena projekta je iznosio 3.041.000,00 kn i prema odluci iz 2008. za pet znanstvenih projekata 135.000,00 kn. Za svaki prihvaćeni projekt je zaključen ugovor kojim su utvrđena prava i obveze Ministarstva, voditelja projekta i Fakulteta. Ugovori su zaključeni na rok tri godine, uz mogućnost produljena na dodatni rok dvije godine. Na znanstvenim projektima koncem 2009. je zaposleno 46 znanstvenih novaka. Nadzor nad provođenjem projekata provodi Ministarstvo. Na koncu 2009. potraživanja za navedene projekte su iznosila 1.323.333,00 kn (za razdoblje od kolovoza do prosinca 2009.), a sredstva su doznačena tijekom 2010. Financijska izvješća o trošenju sredstava su dostavljena Ministarstvu. Prema odluci ministra iz srpnja 2010., od 44 znanstvena projekta ugovorena u 2007. produženo je financiranje 38 znanstvenih projekata ugovorenih u godišnjem iznosu 2.306.000,00 kn (za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2010.), a od pet znanstvenih projekata ugovorenih u 2008. je produženo financiranje dva znanstvena projekta ugovorena u godišnjem iznosu 50.000,00 kn, dok za dva financiranje nije produženo, a jedan je obustavljen. Za rad na istraživačkom projektu Dalmatinska tuka - genotipske odlike i ekološke odrednice areala je zaključen ugovor kojim su utvrđena prava i obveze Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, voditelja projekta i Fakulteta.

Sredstva u iznosu 95.000,00 kn su doznačena u skladu s ugovorenim. Izvješće o radu na projektu i utrošku sredstava je dostavljeno nadležnom ministarstvu. Od međunarodnih organizacija Fakultetu su tijekom 2009. doznačena sredstva za sufinanciranje pet projekata iz programa Europske zajednice u iznosu 1.173.445,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršavanje 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 (usporedba početnih i završnih stanja) i s podacima iskazanim u financijskom planu i poslovnim knjigama, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, postupaka nabave robe, radova i usluga, te dokumentacija koja se odnosi na korištenje primljenih sredstava za propisane namjene (prihodi ostvareni iz državnog proračuna, kredit Sveučilišta, prihodi od projekata, pomoći i donacija). Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama (dekanom, voditeljicom računovodstvenog odjela, voditeljicom za javnu nabavu i tajnikom) te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te raspolaganje imovinom.

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), 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). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Fakultet je dužan poduzimati propisane aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, odnosno procijeniti postojeće komponente sustava, sastaviti izjavu o misiji i viziji, sastaviti mapu procesa i procijeniti rizična područja, te uspostaviti odgovarajuće kontrole. Potrebno je sastaviti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava. Plan se treba donijeti 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., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009.

Fakultet je prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna obavezan ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom da ima više od 50 zaposlenika, te ima godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Unutarnju reviziju, odnosno zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju trebalo bi osnovati Sveučilište ili nadležno Ministarstvo i provoditi poslove unutarnje revizije u okviru Sveučilišta i njegovih sastavnica. Na taj način postigla bi se racionalizacija u uspostavi ovog sustava.

Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Za knjigovodstvene i računovodstvene poslove Fakultet koristi aplikacijski programski paket, a za sustav javne nabave razvija vlastiti računalni program. Pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe korisničkim prijavama s utvrđenom razinom ovlaštenja.

Ovlaštene osobe obavljaju kontrolu niže rangiranih zaposlenika. Fakultet nema interni akt kojim bi bio utvrđen način kontrole.

U svibnju 2010. dekan Fakulteta je imenovao povjerenstvo za reviziju računovodstva, financija i poslovanja Fakulteta za razdoblje od 1. listopada 2007. do 31. svibnja 2010. U kolovozu 2010. povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenoj reviziji kojim je dano deset preporuka za poboljšanje poslovanja.

Kao posljedice nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih financijskih kontrola utvrđene su određene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza), potraživanja i obveza, te raspolaganja imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekare, te uspostaviti unutarnju reviziju, odnosno zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju koja bi provodila poslove unutarnje revizije u okviru Sveučilišta i njegovih sastavnica, čime bi se postigla racionalizacija u uspostavi ovog sustava.

- 1.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će Fakultet u okviru Sveučilišta poduzeti pojačane aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Navodi da je dekan u prosincu 2010. imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti, te je poduzeo aktivnosti na izradi Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola na razini Fakulteta, koji će biti donesen i usvojen do konca ožujka 2011.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Fakultetsko vijeće je donijelo 28. listopada 2005. Statut Fakulteta, odnosno izmjene i dopune 10. prosinca 2008. što se odnose na promjenu djelatnosti Fakulteta. Suglasnost Senata je dobivena 27. travnja 2009., međutim do dana obavljanja revizije (listopad 2010.) zadnje izmjene i dopune Statuta iz prosinca 2008. o promjeni djelatnosti nisu upisane u sudski registar. Prema odredbama članka 51. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, visoko učilište može započeti obavljanje djelatnosti i izvođenje određenih studija nakon upisa u Upisnik visokih učilišta i registar ustanova pri trgovačkom sudu. Prema odredbama članka 11. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) upis ima pravni učinak prema subjektu upisa sljedećeg dana od dana upisa u registar, osim ako zakonom nije drugačije propisano, odnosno upis ima pravni učinak prema trećima od dana javne objave upisa.

Državni ured za reviziju nalaže upisati izmjene i dopune Statuta u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Zakona o sudskom registru.

2.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u suglasnosti Senata iz travnja 2009., kojom su prihvaćene izmjene i dopune Statuta iz prosinca 2008., navedeno da će Fakultet djelatnosti koje je naveo u izmjenama moći obavljati tek danom upisa u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru. Navodi da je Fakultet morao izmijenjene djelatnosti uskladiti s posebnim zakonskim propisima, budući da pojedine djelatnosti nisu mogle biti upisane. Nadalje, navodi da su u prosincu 2010. donesene nove izmjene i dopune Statuta, te da će u veljači 2011. u sudski registar upisati izmjene i dopune Statuta iz prosinca 2008., te izmjene i dopune Statuta iz prosinca 2010. u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Zakona o sudskom registru.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Fakulteta. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, evidentiranje rashoda, potraživanja i obveza, te novčana sredstva.

- Planiranje

Proračun Fakulteta čine sredstva doznačena iz državnog proračuna za redovito obavljanje djelatnosti, sredstva znanstvenih i razvojnih projekata, te prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu, kao i druga sredstva ostvarena u skladu sa zakonskim propisima i općim aktima. U državnom proračunu nositelj sredstava raspoređenih po programima (aktivnostima i projektima) i po vrstama rashoda i izdataka je Sveučilište (za sve dijelove i sve sastavnice Sveučilišta). Na proračun Fakulteta primjenjuje se Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08), Statut Sveučilišta, te drugi opći akti i Sveučilišta i Fakulteta.

Prijedlog financijskog plana proračuna Fakulteta za razdoblje 2009. - 2011. je donesen u lipnju 2008., prema zahtjevu i uputama Sveučilišta. Prihodi i rashodi Fakulteta za 2009. su planirani prema aktivnostima i programima djelatnosti u iznosu 151.919.520,00 kn, od čega su prihodi iz državnog proračuna (od Ministarstva – cjelovit iznos) planirani u iznosu 61.030.220,00 kn i jednaki su planiranim u prijedlogu financijskog plana Sveučilišta. Prema odredbi članka 7., 8. i 9. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta, Senat po usvajanju državnog proračuna, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, donosi konsolidirani proračun i konsolidirani plan proračuna Sveučilišta za trogodišnje razdoblje. Na temelju usvojenog proračuna Sveučilišta, sastavnicama se najkasnije do 15. siječnja kalendarske godine, za koju je donesen proračun, dostavljaju odluke o cjelovitom iznosu koji im stoji na raspolaganju u dijelu koji se financira iz državnog proračuna. Sastavnice, nakon što prime odluku o sredstvima dodijeljenim iz državnog proračuna, obvezne su uskladiti svoje proračune u dijelu koji se odnosi na sredstva cjelovitog iznosa, donijeti proračun i dostaviti ga Odboru za proračun Sveučilišta najkasnije do 31. siječnja tekuće proračunske godine. Na temelju iznosa planiranih proračunom, sastavnice sastavljaju mjesečne financijske planove kao osnovu za korištenje sredstava iz konsolidiranog proračuna Sveučilišta. Nakon donošenja Državnog proračuna za 2009., te izmjena i dopuna Državnog proračuna tijekom 2009., Fakultet nije donio proračun, odnosno financijski plan za 2009., jer Sveučilište (nositelj sredstava u državnom proračunu) nije dostavilo odluku o cjelovitom iznosu u dijelu koji se financira iz državnog proračuna.

Prema odredbi članka 41. Zakona o proračunu, proračunski korisnik državnog proračuna, na temelju iznosa planiranih državnim proračunom, mora izraditi financijski plan po mjesecima za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijećem obveza. Financijski plan mora se izraditi do 15. siječnja tekuće godine. Tijekom godine mjesečni financijski planovi mogu se mijenjati u skladu s promjenama u dospijeću obveza, odobrenim preraspodjelama te izmjenama i dopunama državnog proračuna. Fakultet je u veljači 2010., pri donošenju završnog računa, donio izmjene i dopune plana proračuna za 2009. kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 99.914.600,00 kn, što je za 52.004.920,00 kn ili 34,2% manje u odnosu na prijedlog financijskog plana. Smanjenje prihoda se najvećim dijelom odnosi na prihode iz proračuna (kreditna sredstva), a smanjenje rashoda na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Za donošenje izmjena i dopuna plana proračuna, Sveučilište nije dostavilo Fakultetu odluku o cjelovitom iznosu koji se financira iz državnog proračuna, te nije vidljiva visina sredstava planirana iz državnog proračuna za Fakultet. Izmjene i dopune financijskog plana trebalo je donijeti do konca 2009.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana, te izmjena i dopuna financijskog plana na temelju odluke o cjelovitom iznosu koji se financira iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Statuta Fakulteta i Sveučilišta, te Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta.

- Evidentiranje rashoda, potraživanja i obveza

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za koje je obveza nastala u 2008. u iznosu 896.247,00 kn, te rashodi na temelju zaključenih ugovora za koje je obveza nastala u 2010. u iznosu 1.310.702,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za financiranje znanstvenih projekata u iznosu 1.323.333,00 kn, te obveze u iznosu 378.720,81 kn što se odnose na uplatu dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica. Prema odluci Senata Sveučilišta u Zagrebu, od 4. listopada 2010., sredstva koja su sastavnice bile dužne uplatiti u Fond za razvoj Sveučilišta u 2009., sastavnice će predvidjeti u svojim proračunima za uplatu u Fond u 2011. S obzirom da je obveza izdvajanja dijela ostvarenih prihoda od vlastite djelatnosti utvrđena odredbama članka 111. Statuta Sveučilišta u Zagrebu i odredbama članka 46. Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu, Fakultet je navedene obveze bio dužan evidentirati u poslovnim knjigama, a uplatu sredstava obaviti u skladu s odlukom Senata. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina su resursi koje kontroliraju proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda te iskazivanje imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Novčana sredstva

Fakultet je tijekom 2009. financijsko poslovanje obavljao putem redovnog kunskog i deviznog računa, te kunskog i deviznog računa za posebne namjene, otvorenih kod poslovne banke. Redovni devizni račun Fakultet koristi pri uplati kotizacija, smještaja, objave znanstvenih radova u stranim časopisima u inozemstvu, te za prijenos deviznog priliva kod uplata za simpozije koje organizira Fakultet.

Kunski i devizni račun za posebne namjene su otvoreni 23. prosinca 2009. za poslove platnog prometa u okviru projekta sufinanciranog iz programa Europske zajednice. Za otvaranje deviznog računa nije dobivena prethodna suglasnost Ministarstva financija. Prema odredbama članka 13. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), devizni prihodi koje ostvare proračunski korisnici se uplaćuju na devizni račun proračuna, a proračunskom korisniku se može otvoriti račun koji je dio deviznog računa proračuna jedino na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju nalaže devizno poslovanje obavljati u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za proračunsku godinu.

- 3.2. *Fakultet u vezi donošenja financijskog plana, te izmjena i dopuna financijskog plana u obrazloženju navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju ukoliko Sveučilište dostavi Odluku o cjelovitom iznosu koji se financira iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Statuta Fakulteta i Sveučilišta, te Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta. Za rashode za nabavu nefinancijske imovine navodi da se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima financirana sredstvima kredita Sveučilišta, da su radovi bili izvedeni do konca 2009., a da su okončane situacije zbog tehničkog prijema (primopredaje i obračuna radova) ispostavljene u 2010. Kako su radovi bili dovršeni u 2009. tada su iskazani i rashodi. Za znanstvene projekte navodi da se financiraju iz Državnog proračuna, da su ugovore za projekte zaključili Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, voditelj projekta i Fakultet, da su prihodi u proračunu za 2009. planirani u skladu s ugovorima, te da je ugovorom utvrđeno da će se ugovoreni novčani iznosi doznačiti na račun ustanove u pravilu u mjesečnim obrocima u dinamici koja će odgovarati raspoloživim sredstvima Državnog proračuna. Navodi da je odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se prihodi mogu priznati u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, da Fakultet nije imao osnova za iskazivanje potraživanja prema proračunu za financiranje znanstvenih projekata, te da su sredstva doznačena Fakultetu u 2010. Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano na iskazivanje obveza što se odnose na uplatu dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica na način da je navedene obveze iskazao u poslovnim knjigama u 2010., iako nije dobio odluku Sveučilišta o raspodjeli tih sredstava. Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za otvaranje deviznog računa i u obrazloženju navodi da je 2009. uputio nadležnom Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa, Upravi za financije zahtjev za izdavanje deviznog podračuna u svrhu očekivanih priliva po ugovorenim projektima iz programa Europske zajednice, te da suglasnost nadležnog Ministarstva za vrijeme obavljanja revizije nije dostavljena. Navodi da će u što kraćem roku ishoditi suglasnost u svrhu obavljanja deviznog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za proračunsku godinu.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 99.914.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 96.569.782,00 kn, što je za 3.344.818,00 kn ili 3,3% manje od plana. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 58.112.316,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 47.879.042,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uveća za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije), te se tako dobiveni koeficijent množi s osnovicom za izračun plaće (koja je uvećana dodatkom za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. 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, 303/03, 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%, 8% ili 10% 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.

4.2. *Fakultet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se obračun plaće obavlja u skladu s navedenim važećim propisima i dopisom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te da se ispravan obračun primjenjuje od isplate plaća za siječanj 2011.*

5. Raspolaganje imovinom

5.1. Povjerenstvo za imovinu Vlade Republike Hrvatske je darovalo Fakultetu u srpnju 2007. nekretnine u vlasništvu države, odnosno oranicu ukupne površine 998.515 m², u svrhu izgradnje fakultetskog dobra, za obavljanje praktične nastave i stručne prakse u svrhu obrazovanja, stručnog usavršavanja i obuke studenata. Prema odluci Senata Sveučilišta iz ožujka 2008., iz kreditnih sredstava Fakultetu su odobrena sredstva za prvu fazu radova na fakultetskom dobru (prilazna cesta, ograda i komunalna izgradnja). Fakultet je u svrhu izgradnje fakultetskog dobra kao obrazovnog centra za edukaciju studenata u travnju 2008. pokrenuo postupak za dobivanje lokacijske dozvole za građenje prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom.

U lokacijskoj dozvoli od veljače 2009., između ostalog, je navedeno da je namjena građevine javno prometna površina s komunalnom infrastrukturom, da je za građenje potrebno ishoditi potvrdu glavnog projekta, a nakon završetka radova (dobivanja uporabne dozvole) predmetnu građevinu predati na uporabu Gradu bez naknade i potraživanja, u skladu s izdanom suglasnošću Grada. Za izradu projektne dokumentacije za izdavanje lokacijske dozvole i potvrde glavnog projekta za građenje prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom na javnom dobru tijekom 2009. su izvršeni rashodi u iznosu 419.957,00 kn, te u 2010. za radove izgradnje prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom u iznosu 2.060.125,00 kn, odnosno ukupno 2.480.082,00 kn. Uporabna dozvola je izdana Fakultetu u rujnu 2010. Prema odredbama članka 2. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), financiranje građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste) u nadležnosti je jedinica lokalne samouprave, a financira se iz komunalnog doprinosa, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesiju i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. Financiranje izgradnje ceste, koja je javno dobro u općoj upotrebi, sredstvima za nabavu nefinancijske imovine Fakulteta, te ustupanje izgrađene ceste Gradu bez ikakvih naknada i potraživanja nije u skladu s načelima dobrog gospodarenja.

Prema izvratku iz posjedovnog lista, Fakultet je korisnik nekretnine, odnosno dvorišta površine 243 m², dok upis vlasništva nije proveden. Analitička evidencija zemljišta nije ustrojena, te nije vidljiva vrijednost nekretnine u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju predlaže riješiti imovinsko pravne odnose za izgrađenu prilaznu cestu s komunalnom infrastrukturom i za nekretninu, odnosno spomenuto dvorište.

- 5.2. *Fakultet u obrazloženju navodi da je u rujnu 2010. po završetku radova prilazne ceste fakultetskom dobru dobio uporabnu dozvolu, te da je prilazna cesta bila nužan preduvjet za izgradnju fakultetskog dobra za edukaciju studenata. Navodi da Fakultet nije ustupio izgrađenu cestu Gradu bez ikakvih naknada i potraživanja, te da su u tijeku pregovori s Gradom o oslobađanju plaćanja komunalnih doprinosa pri izgradnji fakultetskog dobra za edukaciju studenata. Nadalje, navodi da je Fakultet uveden kao korisnik nekretnine površine 243 m², te da je u tijeku postupak upisa vlasništva, sa svrhom utvrđivanja vrijednosti nekretnine u poslovnim knjigama, kao što je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa s gradom Dugo Selo za izgrađenu prilaznu cestu.*

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:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan na temelju iznosa planiranih državnim proračunom nije izrađen. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su iskazani u većem iznosu za 1.310.702,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za financiranje znanstvenih projekata u iznosu 1.323.333,00 kn, te obveze u iznosu 378.720,81 kn. Za otvaranje deviznog računa nije dobivena suglasnost Ministarstva financija. (točka 3. Nalaza)
 - Za financiranje izgradnje prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom na javnom dobru nisu s jedinicom lokalne samouprave unaprijed utvrđeni uvjeti financiranja. Tijekom 2009. i 2010. za izgradnju navedene ceste utrošena su kreditna sredstva za koja je zaduženo Sveučilište u iznosu 2.480.082,00 kn. Za nekretninu (dvorište površine 243 m²) nije proveden upis vlasništva. Analitička evidencija zemljišta nije ustrojena, te nije vidljiva vrijednost nekretnine u poslovnim knjigama. (točka 5. Nalaza)
4. Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakona o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju, Zakona o ustanovama, Zakona o veterinarstvu, Statutom Sveučilišta i Fakulteta. Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnih studija, integriranih preddiplomskih i diplomskih, poslijediplomskih doktorskih studija i poslijediplomskih specijalističkih studija u obrazovnom i znanstvenom području biomedicine i zdravstva, polje veterinarske medicine, znanstveni i stručni rad, ustrojavanje i izvedba različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja, pružanje veterinarskih usluga, kliničko i ambulantno liječenje i zaštita zdravlja životinja i drugo. Financira se sredstvima iz državnog proračuna, te vlastitih prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Koncem 2009. Fakultet je imao 339 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 99.195.764,00 kn, a rashodi u iznosu 96.569.782,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.625.982,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 549.072,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.175.054,00 kn. Iz proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 73.989.554,00 kn i čine 74,6% ukupno ostvarenih. Sredstva su doznačena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 63.891.186,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.098.368,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 58.112.316,00 kn koji čine 60,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.208.707,00 kn koji čine 18,9%, te rashodi za usluge u iznosu 7.543.869,00 kn koji čine 7,8% ukupno izvršenih rashoda. Fakultet je nabavio robe, radove i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 26.548.282,00 kn. Provedena su 32 postupka javne nabave, od kojih je jedan poništen. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 12.141.487,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 12.056.923,00 kn. Dio rashoda u iznosu 2.292.032,00 kn, odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2008. Druge robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem (tzv. bagatelna nabava). Provedeni su odgovarajući postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i drugim provedbenim propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te raspolaganje imovinom su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.