



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VISOKO GOSPODARSKO UČILIŠTE  
U KRIŽEVCIMA

Koprivnica, prosinac 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                       |    |
|------|---------------------------------------|----|
| I.   | PODACI O UČILIŠTU                     | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Financijski izvještaji                | 3  |
|      | Projekti financirani u 2009.          | 6  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2009.                     | 7  |
|      | Ciljevi i područja revizije           | 7  |
|      | Metode i postupci revizije            | 7  |
|      | Nalaz za 2009.                        | 8  |
| III. | MIŠLJENJE                             | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/10-01/1  
URBROJ: 613-08-10-6

Koprivnica, 29. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VISOKOG GOSPODARSKOG UČILIŠTA U KRIŽEVCIMA 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 Visokog gospodarskog učilišta u Križevcima (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 29. prosinca 2010.

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

## I. PODACI O UČILIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova u sustavu visokog obrazovanja. Osnovano je 1998. Uredbom o osnivanju Visokog gospodarskog učilišta u Križevcima (Narodne novine 40/98, 76/05 i 57/07). Osnivač Učilišta je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo). U različitim organizacijskim oblicima poljoprivrednog školstva u Križevcima djeluje 150 godina. Sjedište Učilišta je u Križevcima, Milislava Demerca 1. Upisano je u registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru, Registar proračunskih i izvan proračunskih korisnika, te Upisnik znanstvenih ustanova i visokih učilišta. Djelatnost Učilišta je obavljanje visokostručnog i znanstvenog rada iz područja biotehničkih znanosti, ustrojavanje i izvođenje programa cjeloživotnog stalnog stručnog usavršavanja djelatnika u polju agronomije, ustrojavanje i ostvarivanje izdavačke, bibliotečne i informatičke djelatnosti za potrebe naobrazbe i stručnog rada. Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz državnog proračuna te obavljanjem vlastite djelatnosti, odnosno od školarina, prodaje proizvoda i usluga, te zakupa poslovnog prostora. Ministarstvo je Učilištu izdalo 2005. dopusnice za izvođenje stručnog studija Poljoprivreda u trajanju tri godine, čijim završetkom se stječe 180 ETS bodova, te specijalističkog diplomskog stručnog studija Poljoprivreda i Menadžment u poljoprivredi, u trajanju dvije godine, za stjecanje 120 ETS bodova.

Djelatnost Učilišta se odvija na 11 900 m<sup>2</sup> izgrađenog prostora i 95 ha zemljišta, od čega je 80 ha obradivo. Oprema se odnosi na nastavna učila, laboratorij za kemijske i agrokemijske analize, analize tla, biljnog materijala i poljoprivrednih proizvoda, poljoprivredne strojeve, računala i namještaj.

Upravu Učilišta čini Upravno vijeće (5 članova), dekan i stručno vijeće (dekan, prodekani, nastavnici, asistenti predstavnici suradnika i studenata). Dekan je čelnik i voditelj Učilišta te upravlja radom Učilišta. U 2009. dekan Učilišta je bio prof. dr. sc. Vinko Pintiћ. Od listopada 2010. dekan je prof. dr. sc. Andrija Špoljar. Jedinice Učilišta su: Odjel za nastavu, stručni i znanstveni rad – stručni studij (katedre: bilinogojstvo, menadžment farme, zootehnika) i specijalistički studij (održiva i ekološka poljoprivreda), Učilišni praktikum i Tajništvo. Voditelji studija su pročelnici i šefovi katedri.

Koncem 2009. Učilište ima 54 zaposlena, od čega 46 nastavnog osoblja i 8 pomoćno-tehničkih, administrativnih i računovodstvenih zaposlenika. Pored zaposlenika u 2009. Učilište ima osam vanjskih suradnika.

U akademskoj godini 2008./2009. upisana su 562 studenta, a u 2009./2010. upisano je 595 studenata. Od toga, stručni studij, na kojem se ostvaruje 180 ETS bodova, polazi 395 studenata i specijalistički diplomski studij, na kojem se ostvaruje 120 ETS bodova, 200 studenata. Učilište je na prvu godinu studija upisalo manje studenata od predviđenog odlukama o upisnim kvotama, i to u akademskoj godini 2008./2009. za 85 i u 2009./2010. za 62 studenta. Pritom je upisano više od utvrđenoga bez plaćanja i s linearnim plaćanjem od 400,00 kn do 1.200,00 kn, a manje od utvrđenoga s maksimalnim plaćanjem od 4.000,00 kn do 12.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 21.690.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.258.369,00 kn, što je za 9.431.631,00 kn ili 43,5% 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 za financiranje rashoda poslovanja     | 18.290.000,00 | 9.112.173,00  | 49,8           | 74,3                 |
| 2.                       | Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu            | 3.400.000,00  | 3.057.021,00  | 89,9           | 24,9                 |
| 2.1.                     | Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti | 3.400.000,00  | 2.743.838,00  | 80,7           | 22,4                 |
| 2.2.                     | Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti  | 0,00          | 313.183,00    | -              | 2,5                  |
| 3.                       | Prihodi od imovine  | 0,00          | 11.208,00     | -              | 0,1                  |
| 4.                       | Drugi prihodi poslovanja                                    | 0,00          | 68.882,00     | -              | 0,6                  |
| 5.                       | Prihodi od prodaje imovine                                  | 0,00          | 9.085,00      | -              | 0,1                  |
| Ukupno prihodi i primici |   | 21.690.000,00 | 12.258.369,00 | 56,5           | 100,0                |

U prihodima iz proračuna u iznosu 9.112.173,00 kn su iskazani prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 8.736.123,00 kn, te prihodi za financiranje projekta od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i drugih subjekata u iznosu 376.050,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 3.057.021,00 kn su iskazani prihodi od školarina u iznosu 1.891.105,00 kn, upisnina u iznosu 148.280,00 kn, drugih naknada koje su naplaćene od studenata (ispiti, promocije, potvrde, uvjerenja, osiguranje) 100.340,00 kn, prodaje proizvoda i pružanja usluga 600.300,00 kn, izrade projekata 157.808,00 kn, zakupa poslovnog prostora i najma stana 133.861,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 25.327,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 68.882,00 kn se odnose na prihode od poticaja iz državnog proračuna za poljoprivrednu proizvodnju.

U prihodima od prodaje imovine u iznosu 9.085,00 kn su iskazani prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom.

Rashodi su planirani u iznosu 21.690.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.263.331,00 kn, što je za 9.426.669,00 kn ili 43,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.962,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.315.202,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.310.240,00 kn.

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                    | 11.260.000,00 | 7.853.660,00  | 7.105.012,00        | 748.648,00       |
| 2.         | Materijalni rashodi                     | 8.010.000,00  | 2.846.907,00  | 1.987.284,00        | 751.222,00       |
| 2.1.       | Naknade troškova zaposlenima            | 1.665.000,00  | 632.917,00    | 595.843,00          | 37.074,00        |
| 2.2.       | Rashodi za materijal i energiju         | 2.400.000,00  | 796.268,00    | 644.831,00          | 151.437,00       |
| 2.3.       | Rashodi za usluge                       | 3.155.000,00  | 1.277.774,00  | 640.406,00          | 528.967,00       |
| 2.4.       | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja    | 790.000,00    | 139.948,00    | 106.204,00          | 33.744,00        |
| 3.         | Financijski rashodi                     | 80.000,00     | 19.877,00     | 19.877,00           | 0,00             |
| 4.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.340.000,00  | 1.646.326,00  | 0,00                | 1.646.326,00     |
|            | Povećanje zaliha                        |               | - 103.439,00  |                     |                  |
|            | Ukupno rashodi i izdaci                 | 21.690.000,00 | 12.263.331,00 | 9.112.173,00        | 3.146.196,00     |
|            | Manjak prihoda i primitaka              |               | 4.962,00      |                     |                  |

Učilište ima vlastitu proizvodnju poljoprivrednih proizvoda. Koncem 2009. zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda su iznosile 364.771,00 kn, što je više za 103.439,00 kn u odnosu na početno stanje. Za povećanje zaliha u iznosu 103.439,00 kn su smanjeni izvršeni rashodi s 12.366.770,00 kn na 12.263.331,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 7.853.660,00 kn su izvršeni za zaposlene. Odnose se na plaće za 54 zaposlena u iznosu 6.189.150,00 kn, doprinose na plaću 1.064.031,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, pomoći, regres, jubilarne nagrade, darovi djeci) u iznosu 600.479,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 1.277.774,00 kn se odnose na rashode za intelektualne usluge u iznosu 522.184,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 328.160,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 138.274,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 87.843,00 kn, komunalne usluge 51.095,00 kn, usluge informiranja 44.215,00 kn i druge usluge 106.003,00 kn. Ugovori o autorskom djelu i ugovori o djelu su zaključeni sa šest zaposlenika i šest vanjskih suradnika. Na temelju tih ugovora su isplaćeni autorski honorari u iznosu 86.071,00 kn i druge naknade u iznosu 335.071,00 kn.

Većina rashoda je financirana iz državnog proračuna. Nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.646.326,00 kn Učilište je financiralo iz drugih izvora.

Pod drugim izvorima podrazumijevaju se vlastiti prihodi, prihodi od projekta, te prihodi od državnih poticaja za poljoprivrednu proizvodnju. Manjak prihoda u iznosu 4.962,00 kn je financiran iz viška prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti prethodne godine.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 28.938.213,00 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                           | 23.272.114,00 | 24.362.564,00 | 104,7        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)                  | 13.236.759,00 | 13.236.759,00 | 100,0        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti                             | 6.927.741,00  | 7.304.480,00  | 105,4        |
| 1.3.                            | Postrojenja i oprema                            | 1.675.304,00  | 1.788.649,00  | 106,8        |
| 1.4.                            | Prijevozna sredstva                             | 271.848,00    | 712.994,00    | 262,3        |
| 1.5.                            | Druga nefinancijska imovina                     | 1.160.462,00  | 1.319.682,00  | 113,7        |
| 2.                              | Financijska imovina                             | 4.044.554,00  | 4.575.649,00  | 113,1        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                | 3.462.276,00  | 3.334.201,00  | 96,3         |
| 2.2.                            | Potraživanja                                    | 526.952,00    | 1.186.122,00  | 225,0        |
| 2.3.                            | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 55.326,00     | 55.326,00     | 100,0        |
| Ukupno imovina                  |   | 27.316.668,00 | 28.938.213,00 | 105,9        |
| 3.                              | Obveze  | 471.950,00    | 827.833,00    | 175,4        |
| 4.                              | Vlastiti izvori                                 | 26.844.718,00 | 28.110.380,00 | 104,7        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |   | 27.316.668,00 | 28.938.213,00 | 105,9        |

Učilište je vlasnik zemljišta knjigovodstvene vrijednosti 13.236.759,00 kn i građevinskih objekata 7.304.480,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je povećana vrijednost prijevoznih sredstva, jer je nabavljen traktor za potrebe praktične nastave.

Potraživanja u iznosu 1.186.122,00 kn se odnose na potraživanja od državnog proračuna za isplaćene božićnice iz 2001. na temelju pravomoćnih presuda u iznosu 760.379,00 kn, koje je Učilište platilo zaposlenicima iz vlastitih prihoda, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 417.889,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom 7.854,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije u rujnu 2010. nisu naplaćena potraživanja od državnog proračuna u iznosu 760.379,00 kn i potraživanja za vlastite prihode u iznosu 239.768,00 kn.

Obveze iznose 827.833,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

**Projekti financirani u 2009.**

Učilište sudjeluje u sljedećim projektima: Projekt Europske unije koji podupire modernizaciju visokog obrazovanja pod nazivom Stvaranje stručnih preddiplomskih i diplomskih studijskih programa i kratkih specijalističkih seminara u području poljoprivredne proizvodnje i menadžmenta, Unapređenje proizvodnje povrća korištenjem kalemljenih presadnica, Očuvanje i održiva uporaba biljnih genetskih izvora kroz mrežu za razvoj biljnih genetskih izvora u jugoistočnoj Evropi i Plan navodnjavanja. U 2009. Učilište je ostvarilo prihode iz državnog proračuna za financiranje programa i projekata u iznosu 40.000,00 kn i od drugih subjekata u iznosu 493.858,00 kn. Do konca 2009. je utrošeno 343.000,00 kn, a 190.858,00 kn nije utrošeno.



## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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 Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Učilišta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ugovora o djelu, autorskih honorara, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s dekanom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Učilište ima uspostavljene određene oblike kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja. U 2005. donesen je Pravilnik o ustrojavanju unutarnje revizije i u 2008. Odluka o imenovanju unutarnjeg revizora. U skladu sa spomenutim aktima, unutarnji revizor je dva puta u 2009. obavio unutarnji nadzor blagajne, izvoda, ulaznih i izlaznih računa, autorskih honorara, ugovora o djelu i javne nabave. Prema sastavljenim izvješćima o unutarnjim revizijama nisu utvrđene nepravilnosti ni neusklađenosti s propisima. 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 nisu poduzimane. Nisu imenovane osobe koje trebaju skrbiti o razvoju sustava i 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 je utvrđeno 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. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Učilište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (fakulteta), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, odnosno imenovati određene osobe i sastaviti plan uspostave i razvoja kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

## 1.2. Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijski plan za 2009. je donijelo Upravno vijeće, a prema odredbi članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04 i 46/07), proračun veleučilišta i visoke škole donosi stručno vijeće na prijedlog dekana. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 21.690.000,00 kn. Financijski plan nije potpun, jer su planirani prihodi iz proračuna i od vlastite djelatnosti, a prihodi po posebnim propisima, prihodi od financijske imovine i prihodi od prodaje imovine, ostvareni tijekom 2009., nisu planirani. Ostvarenje prihoda je manje od planiranog za 9.431.631,00 kn ili 43,5%, a nisu donesene izmjene plana kojima bi se realnije planirali prihodi, odnosno rashodi. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u manjem iznosu od plana za 9.177.827,00 kn ili 50,2%, jer je plan za 2009. donesen u kolovozu 2008. na temelju uputa za planiranje primljenih od nadležnog Ministarstva. Nakon donošenja državnog proračuna, Učilište nije zatražilo od Ministarstva podatke o odobrenim sredstvima, te nisu donesene izmjene plana kojima bi se realnije planirali prihodi, odnosno rashodi. Kod planiranja rashoda poštivana je propisana ekonomska klasifikacija.

Računovodstveno poslovanje Učilišta se vodi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05, 127/07 i 114/10). Za 2009. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su evidentirani u iznosu 12.258.369,00 kn, rashodi u iznosu 12.263.331,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.962,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 12.252.786,00 kn, što je za 5.583,00 kn manje od evidentiranih, rashodi u iznosu 12.478.921,00 kn, što je za 215.590,00 kn više od evidentiranih, te manjak prihoda u iznosu 226.135,00 kn, što je za 221.173,00 kn više od evidentiranog. U приходима su u cijelosti evidentirani naplaćeni prihodi od školarine u iznosu 1.891.105,00 kn. Školarine se smatraju приходима koji su obračunani ili naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na tekuće i na iduće razdoblje, te je u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo srazmjerni dio školarine za tekuću godinu evidentirati na приходима, a preostali dio školarine na naplaćenim приходима budućeg razdoblja. Kod evidentiranja pojedinih rashoda i obveza nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, odnosno rashodi i obveze nisu evidentirani u momentu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego u vrijeme plaćanja, što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Potraživanja su evidentirana u iznosu 1.186.122,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 1.958.430,00 kn, što je za 772.308,00 kn više od evidentiranih, jer nisu evidentirana dugoročna potraživanja od kupaca stanova sa stanarskim pravom u iznosu 214.358,00 kn i potraživanja od studenata za školarine, za koje je ugovoreno plaćanje u obrocima, u iznosu 557.950,00 kn. Koncem 2009. otpisana su potraživanja u iznosu 73.453,00 kn. Za otpis potraživanja nije donesena odgovarajuća odluka zakonskog predstavnika. Potraživanje u iznosu 33.128,92 kn otpisano je na temelju sudske presude. Spomenutom presudom utvrđeno je da kupac nije počinio kazneno djelo prijevare, ali između njega i Učilišta postoje neriješena potraživanja i obveze, odnosno neriješeni građansko-pravni odnos. Stoga je Učilište trebalo preispitati iznos potraživanja i provesti raspoložive mjere naplate prije otpisa spomenutih potraživanja.

Za otpis drugih potraživanja Učilište nema dokumentaciju. Obveze su evidentirane u iznosu 827.833,00 kn, a utvrđene su u iznosu 298.573,00 kn, što je za 529.260,00 kn manje od evidentiranih. Pogrešno su evidentirane obveze prema zaposlenima koje ne postoje u iznosu 751.354,00 kn, a obveze za izradu projekata u iznosu 215.590,00 kn i obveze za uplatu dijela prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun u iznosu 6.504,00 kn nisu evidentirane. Zbog nepravilnog evidentiranja prihoda i primitaka, potraživanja i obveza financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza za 2009. je obavljen. Donesena je odluka o popisu, imenovane su popisne komisije, koje su sastavile izvješće o obavljenom popisu na temelju kojeg je donesena odluka o postupanju s viškovima i manjkovima, odnosno otpisu pojedine imovine i obavljena potrebna evidentiranja u poslovnim knjigama. Popis nije obavljen u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Popisani su zemljište, šume, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, osnovno stado, materijal, nedovršena proizvodnja, gotovi proizvodi, financijska imovina i potraživanja u vrijednosti 31.746.713,00 kn. Nisu popisane obveznice u vrijednosti 55.326,00 kn, potraživanja od prodaje stanova u iznosu 222.213,00 kn, te potraživanja od studenata za školarine koje se plaćaju u obrocima u iznosu 557.950,00 kn. Iznos potraživanja za školarine je utvrđen tijekom revizije, a nije iskazan u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Potraživanja u iznosu 73.453,00 kn su otpisana, a popisna komisija ih nije popisala ni predložila za otpis.

Revizija knjižnične građe je obavljena tijekom 2008. u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom realnije planiranje prihoda i rashoda. Također, nalaže se evidentiranje svih prihoda, rashoda, potraživanja i obveza u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se popis cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su podaci o odobrenim sredstvima iz državnog proračuna usmeno zatraženi, ali nisu dobiveni. Također, se navodi da se manje iskazani rashodi u iznosu 215.590,00 kn odnose na naknade za rad na projektu Tempus u iznosu 93.285,09 kn i za rad na planu navodnjavanja u iznosu 122.304,91 kn. Naknade za rad na projektu Tempus su obračunane u prosincu 2009. na temelju podataka voditelja projekta, a ugovori o autorskom djelu sa suradnicima su zaključeni u siječnju 2010. Naknade su isplaćene u siječnju 2010. Za rad na planu navodnjavanja su zaključeni ugovori o autorskom djelu sa dva suradnika u iznosu 52.000,00 kn, a s drugim suradnicima ugovori nisu zaključeni, iako su planirani troškovi rada u iznosu 90.000,00 kn. Računovodstvo nema podatke o ukupnim troškovima izrade plana navodnjavanja.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 21.690.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.258.369,00 kn, što je za 9.431.631,00 kn ili 43,5% manje od planiranih. Od toga se na prihode iz proračuna odnosi 9.112.173,00 kn i na prihode od obavljanja poslova na tržištu 3.057.021,00 kn.

U prihodima iz proračuna u iznosu 9.112.173,00 kn su iskazani prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 8.736.123,00 kn, te prihodi za financiranje projekta od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 40.000,00 kn i subjekata iz inozemstva u iznosu 336.050,00 kn. Učilište nije obavijestilo Ministarstvo o ostvarenim prihodima iz inozemstva za financiranje ugovorenog projekta.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 3.057.021,00 kn su iskazani prihodi od školarina u iznosu 1.891.105,00 kn, upisnina u iznosu 148.280,00 kn, drugih naknada koje su naplaćene od studenata (ispiti, promocije, potvrde, uvjerenja, osiguranje) 100.340,00 kn, prodaje proizvoda i pružanja usluga 600.300,00 kn, izrade projekata 157.808,00 kn, zakupa poslovnog prostora i najma stana 133.861,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 25.327,00 kn. Učilište je izradilo Pravilnik o raspodjeli vlastitih sredstava ostvarenih od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u rujnu 2002. na temelju Pravilnika o mjerama za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti (Narodne novine 146/98). Opći akt o korištenju vlastitih prihoda ostale djelatnosti nije izrađen. Prema Pravilniku ostvareni vlastiti prihodi se trebaju koristiti za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova znanstveno-istraživačkih, razvojnih i stručnih projekata, visokostručnog rada, izvođenja nastavnih programa iz područja visokog obrazovanja, izdavačke i bibliotečne djelatnosti za potrebe naobrazbe, poslova u ratarskim, stočarskim i drugim praktikumima, laboratorijima i drugim odjelima, te znanstvenog i stručnog rada za tržište, za tekuće i kapitalne izdatke, te za plaće zaposlenicima. Raspored sredstava nije utvrđen, osim što je donesena odluka kojom je utvrđena cijena satnice za predavače, odnosno uvećanje plaće pojedinih zaposlenika zbog povećanog opsega poslova za određeni postotak. Učilište nema podatke o utrošku vlastitih sredstava, te nije omogućeno praćenje izvršenja planiranih rashoda iz vlastitih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije o utrošku prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti.

- 3.3. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 21.690.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.263.331,00 kn, što je za 9.426.669,00 kn ili 43,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.962,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.315.201,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.310.239,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 7.853.660,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 2.846.907,00 kn. Drugi rashodi: financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.666.203,00 kn. Učilište ima vlastitu proizvodnju poljoprivrednih proizvoda.

Koncem 2009. zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda iznosile su 364.771,00 kn, što je više za 103.439,00 kn u odnosu na početno stanje. Za povećanje zaliha u iznosu 103.439,00 kn smanjeni su izvršeni rashodi s 12.366.770,00 kn na 12.263.331,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 7.853.660,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 6.189.151,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Tijekom 2009. Učilište je na temelju pojedinačnih odluka dekana pojedinim zaposlenicima obračunavalo i isplaćivalo plaće iz vlastitih prihoda, što je utvrđeno odredbama Pravilnika o raspodjeli sredstava ostvarenih od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti Učilišta. Prema donesenim odlukama povećanje plaće odnosi se na dodatne poslove koji su zaposlenicima dodijeljeni, povećanje obima posla, rad na određenim stručnim projektima, te predavanja na stručnom, razlikovnom i specijalističkom diplomskom stručnom studiju. Za dodatne poslove odlukama je utvrđen dodatak na plaću od 5,0% do 25,0% na bruto plaću određenu prema koeficijentu navedenom u odluci za plaću pojedinog zaposlenika. Za rad na određenom projektu odlukom je utvrđen neto iznos koji zaposleniku pripada, a za predavanja neto iznos cijene sata predavanja ovisno o akademskom stupnju, odnosno nastavnom zvanju nastavnika. Dodaci na plaću obračunani su i isplaćeni u skladu s donesenim odlukama, osim kod dodataka na plaću za zaposlenike koji imaju znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno doktora znanosti. Odlukama je utvrđeno da se za dodatne poslove isplaćuje dodatak u određenom postotku na bruto plaću određenu prema koeficijentu navedenom u odluci za plaću zaposlenika. Kod obračuna dodatka na plaću utvrđeni postotak uvećanja je obračunan na iznos koji čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za dodatak na radni staž i dodatak za znanstveni stupanj, a trebalo je obračunati bez uvećanja za dodatak za znanstveni stupanj.

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla iznose 365.859,00 kn, a odnose se na naknade troškova mjesnog i međumjesnog prijevoza. Međumjesni prijevoz je obračunan na temelju cjenika prijevozničkog poduzeća za određenu relaciju. Mjesni prijevoz je obračunan na temelju odluke dekana, kojom je utvrđeno da naknada do 1 km iznosi 170,00 kn, uže gradsko područje 240,00 kn, a prigradska naselja 340,00 kn. Odluka ne sadrži podatak na temelju kojeg cjenika prijevoznika i kojeg mjesta u kojem je taj prijevoz organiziran su utvrđeni spomenuti iznosi naknada. Prema odredbi članka 65. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07) zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom. Ako nije organiziran mjesni javni prijevoz koji omogućava zaposleniku redovit dolazak na posao i odlazak s posla, zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza koja se utvrđuje u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza najbližeg mjesta u kojem je taj prijevoz organiziran. Zaposlenik koji stanuje na udaljenosti manjoj od 1 km od mjesta rada ima pravo na naknadu troškova mjesnog prijevoza u visini 1/11 cijene godišnje karte gradskog prijevoza u Zagrebu.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća iznose 41.394,00 kn. Odlukom nadležnog Ministarstva utvrđena je minimalna naknada za članove upravnog vijeća u mjesečnom iznosu 500,00 kn neto, a za predsjednika upravnog vijeća u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn neto, iz sredstava planiranih u državnom proračunu. Učilište je obračunalo naknade u neto iznosu 500,00 kn i za članove i za predsjednika upravnog vijeća. Na navedene naknade, koje imaju obilježja drugog dohotka, su obračunani pripadajući porezi, dok doprinosi za mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje nisu obračunani ni plaćeni. Prema odredbi članka 111. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08 i 94/09) za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obveznik doprinosa iz osnovice je primatelj, a obveznik doprinosa na osnovicu je isplatitelj primitka. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa je isplatitelj primitka.

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. Također, nalaže da se odlukama o dodatku na plaće koji se isplaćuju iz vlastitih prihoda jasnije utvrdi na koji se dio plaće zaposlenika određeni postotak obračunava, te kod obračuna postupanje u skladu s donesenim odlukama. Nalaže se obračun i isplata naknada za mjesni javni prijevoz u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Nalaže se obračun naknada članovima upravnog vijeća koje imaju obilježja drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Odluke Ministarstva o naknadama za rad članova upravnog vijeća.

4.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Javna nabava

5.1. U okviru programa rada za 2009., Učilište je donijelo plan nabave, prema kojem su za ulaganja u dugotrajnu imovinu planirani rashodi u iznosu 2.370.000,00 kn. Planirano je da se 73,0% vrijednosti nabave financira iz sredstava proračuna, a 27,0% iz vlastitih sredstava.

Spomenutim planom je utvrđena vrijednost nabave skupno za više predmeta nabave, i to: nastavak radova na izgradnji praktikuma i nabava traktora 550.000,00 kn, saniranje ekonomskog dvorišta i popravak prostora za upravu i radnike 350.000,00 kn, postava ograde, uređenje prilaznih puteva i okoliša 150.000,00 kn, uređenje prostorija uz praktikume 340.000,00 kn, uredska oprema, školski namještaj, računalna oprema 300.000,00 kn, laboratorijska oprema 400.000,00 kn, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene 100.000,00 kn, knjige 70.000,00 kn i osnovno stado 80.000,00 kn. S obzirom da predmet nabave nije jasno utvrđen, odnosno utvrđena vrijednost nabave se odnosi na više predmeta nabave, nije vidljivo za koje predmete nabave je trebalo provesti odgovarajuće propisane postupke nabave i na kojoj poziciji financijskog plana su osigurana sredstva za nabavu. Plan nabave drugih roba, radova i usluga, koji nemaju obilježje kapitalnih ulaganja, nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), 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. Da bi se pravilno proveo proces planiranja treba utvrditi predmet nabave po vrsti, svojstvima, namjeni (roba, radovi ili usluge) ili kao tehnička, tehnološka, gospodarska ili funkcionalna cjelina, procijeniti vrijednost predmeta nabave u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidencijama javne nabave (Narodne novine 13/08 i 4/09), te navesti oznake pozicija u financijskom planu na kojima su planirana sredstva.

Prema izvješću o javnoj nabavi Učilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 1.325.673,00 kn. Na robe se odnosi 884.272,00 kn, radove 369.806,00 kn i usluge 71.595,00 kn. Osim nabava navedenih u izvješću, za koje su zaključeni pisani ugovori o nabavi s pravnim i fizičkim osobama, Učilište je nabavilo robe, radove i usluge bez zaključenja pisanih ugovora u vrijednosti 1.378.836,00 kn, te ukupna vrijednost nabave u 2009. iznosi 2.704.509,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi zaključena su dva ugovora u iznosu 552.440,00 kn. Za nabavu plina u vrijednosti 147.516,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Druge nabave roba, radova i usluga u iznosu 2.004.553,00 kn, su pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Za pojedine od spomenutih nabavi Učilište je prikupljalo ponude s cijenom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i utvrđivanje planirane vrijednosti nabave, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

## *5.2. Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Učilišta 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:
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Nisu imenovane osobe koje trebaju skrbiti o razvoju sustava i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, čelnik je obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su evidentirani u iznosu 12.258.369,00 kn, rashodi u iznosu 12.263.331,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.962,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 12.252.786,00 kn, što je za 5.583,00 kn manje od evidentiranih, rashodi u iznosu 12.478.921,00 kn, što je za 215.590,00 kn više od evidentiranih, te manjak prihoda u iznosu 226.135,00 kn, što je za 221.173,00 kn više od evidentiranog. Potraživanja su evidentirana u iznosu 1.186.122,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 1.958.430,00 kn, što je za 772.308,00 kn više od evidentiranih. Obveze su evidentirane u iznosu 827.833,00 kn, a utvrđene su u iznosu 298.573,00 kn, što je za 529.260,00 kn manje od evidentiranih. Kod evidentiranja pojedinih rashoda i obveza nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, odnosno rashodi i obveze nisu evidentirani u momentu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego u vrijeme plaćanja, što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (točka 2. Nalaza)
  - Prema izvješću o javnoj nabavi, Učilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 1.325.673,00 kn. Osim nabava navedenih u izvješću, za koje su zaključeni ugovori o nabavi s pravnim i fizičkim osobama, Učilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 1.378.836,00 kn, te ukupna vrijednost nabave u 2009. iznosi 2.704.509,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi zaključena su dva ugovora u iznosu 552.440,00 kn. Za nabavu plina u vrijednosti 147.516,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Druge nabave roba, radova i usluga u iznosu 2.004.553,00 kn su pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn. U okviru programa rada za 2009., Učilište je donijelo plan nabave, kojim je utvrđena vrijednost nabave skupno za više predmeta nabave.

S obzirom da predmet nabave nije jasno utvrđen, odnosno utvrđena vrijednost nabave se odnosi na više predmeta nabave, nije vidljivo za koje predmete nabave je trebalo provesti odgovarajuće propisane postupke nabave i na kojoj poziciji financijskog plana su osigurana sredstva za nabavu. Plan nabave drugih roba, radova i usluga, koji nemaju obilježje kapitalnih ulaganja, nije donesen. (točka 5. Nalaza)

4. Učilište je javna ustanova koja organizira i izvodi stručni studij i specijalistički diplomski stručni studij Poljoprivreda, te specijalistički diplomski stručni studij Menadžment. Osnovano je 1998. Uredbom o osnivanju Visokog gospodarskog učilišta u Križevcima. Osnivač Učilišta je Republika Hrvatska. Djelatnost Učilišta je obavljanje visokostručnog i znanstvenog rada iz područja biotehničkih znanosti, ustrojavanje i izvođenje programa cjeloživotnog stalnog stručnog usavršavanja djelatnika u polju agronomije, ustrojavanje i ostvarivanje izdavačke, bibliotečne i informatičke djelatnosti za potrebe naobrazbe i stručnog rada. Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz državnog proračuna te obavljanjem vlastite djelatnosti, odnosno od školarina, prodaje proizvoda i usluga, te zakupa poslovnog prostora. Učilište ima 54 zaposlena i osam vanjskih suradnika. U akademskoj godini 2009./2010. Učilište ima 595 studenata i 95 apsolvenata. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.258.369,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.263.331,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.962,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.315.202,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.310.240,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 9.112.173,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 8.736.122,00 kn, te za projekte Ministarstva poljoprivrede i drugih subjekata u iznosu 376.050,00 kn. Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.057.021,00 kn, od čega prihodi od školarina iznose 1.891.105,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene 7.853.660,00 kn. Većina rashoda financirana je iz državnog proračuna. Nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.646.326,00 kn Učilište je financiralo iz vlastitih prihoda. Prema izvješću o javnoj nabavi Učilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 1.325.673,00 kn. Osim nabava navedenih u izvješću, za koje su zaključeni ugovori o nabavi s pravnim i fizičkim osobama, Učilište je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 1.378.836,00 kn, te ukupna vrijednost nabave u 2009. iznosi 2.704.509,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi zaključena su dva ugovora u iznosu 552.440,00 kn. Za nabavu plina u vrijednosti 147.516,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Druge nabave roba, radova i usluga u iznosu 2.004.553,00 kn, su pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Plan nabave, kojim bi se utvrdila vrijednost predmeta nabave, postupak nabave i na kojoj poziciji financijskog plana su osigurana sredstva za nabavu, nije donesen. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, vezani za sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te javnu nabavu su utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenje.