



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠUMARSKI FAKULTET  
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I. PODACI O FAKULTETU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2014.	13
Ciljevi i područja revizije	13
Metode i postupci revizije	13
Nalaz za 2014.	14
III. MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/15-01/56  
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 12. svibnja 2016.

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

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

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

Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 12. svibnja 2016.

## I. PODACI O FAKULTETU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom i obrazovno-znanstvenom području biotehničkih znanosti, znanstvenim poljima šumarstvo i drvna tehnologija. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Upisan je u Sudski registar, Upisnik visokih učilišta te Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo). Znanstveno nastavna i stručna djelatnost Fakulteta se obavlja na temelju dopusnica za izvođenje preddiplomskih, diplomskih, poslijediplomskih specijalističkih i doktorskih studija te za dislocirani stručni studij u Virovitici. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Ustroj, djelatnost i poslovanje te druga pitanja važna za Fakultet, uređena su Statutom. Statut Fakulteta je donesen 2005., a dopune 2015. Sjedište Fakulteta je u Svetošimunskoj 25, u Zagrebu.

Djelatnosti Fakulteta su ustrojavanje i izvođenje sveučilišnih preddiplomskih i diplomskih studija, ustrojavanje i izvođenje poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija u znanstveno nastavnom području biotehničkih znanosti, znanstvenim poljima šumarstvo i drvna tehnologija, znanstveno-istraživački rad u znanstvenim poljima šumarstva i drvne tehnologije, organiziranje i održavanje znanstvenih i stručnih skupova iz šumarstva i drvne tehnologije, projektiranje u šumarstvu, pejzažnom oblikovanju, preradi drva i proizvodnji finalnih proizvoda od drva, projektiranje šumskih prometnica i izrada studija otvaranja šuma, vještačenja, izdavanje znanstvenih i stručnih publikacija iz područja biotehničkih znanosti, znanstvenih polja šumarstvo i drvna tehnologija, uzgoj i prodaja šumskih i ukrasnih sadnica na veliko i malo, trgovina šumskim, drvnim i lovnim proizvodima na veliko i malo, nadzor kakvoće i potvrđivanje (certifikacija) ploča iverica za opću uporabu i graditeljstvo, ispitivanje namještaja, dijelova za namještaj i pomoćnih materijala, te nadzor kakvoće drvnih proizvoda za graditeljstvo, nadzor kakvoće drva, proizvoda od drva i sporednih šumskih proizvoda, mjerenje buke i vibracija pri radu, prijevoz osoba za vlastite potrebe u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu, stručni poslovi zaštite okoliša te gospodarenje šumama. Pored navedenih djelatnosti, Fakultet može obavljati i druge djelatnosti koje služe osnovnoj djelatnosti upisanoj u registar i pridonose potpunijoj iskoristivosti svih kapaciteta.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su odsjeci, zavodi, Tajništvo, Računovodstveno-financijska služba i Ured dekana.

U odsjecima i zavodima se obavlja znanstveno nastavna i stručna djelatnost Fakulteta, a u laboratorijima praktični rad studenata. Ustrojena su dva odsjeka: Šumarski (u okviru kojeg je ustrojeno šest zavoda sa šest pratećih laboratorija) i Drvnotehnoški (s pet zavoda i deset pratećih laboratorija).

Tijela upravljanja Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan upravlja Fakultetom i predstavlja Fakultet, njegov je čelnik i voditelj. Dekan se bira na vrijeme od dvije akademske godine i izbor se može još jednom ponoviti. Ima pravo donositi poslovne odluke u ime i za račun Fakulteta u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Za pravne radnje u vrijednosti do 3.000.000,00 kn dekanu je potrebna suglasnost Fakultetskog vijeća, a za vrijednost iznad tog iznosa suglasnost Senata. Za svoj rad dekan je odgovoran Fakultetskom vijeću i rektoru, kojima jednom godišnje podnosi Izvješće o svom radu i poslovanju, uključujući izvješće o prijedlogu proračuna Fakulteta i njegovom izvršenju.

Fakultetsko vijeće je stručno tijelo koje čine dekan, prodekani, izabrani predstavnici zaposlenika u znanstveno-nastavnim i suradničkim zvanjima te predstavnici studenata. Fakultetsko vijeće donosi Statut Fakulteta, bira dekana i prodekane, prihvaća godišnje izvješće dekana, donosi proračun i završni račun te opće akte Fakulteta i drugo.

Od 1. listopada 2010. do 30. rujna 2014. (dva mandata) dužnost dekana je obavljao prof. dr. sc. Milan Oršanić, a od 1. listopada 2014. prof. dr. sc. Vladimir Jambrečković.

Koncem 2014. Fakultet je imao 204 zaposlenika, od kojih se na nastavno osoblje odnosi 110 (od čega 29 znanstvenih novaka), a na nenastavno 94 zaposlenika.

Fakultet izvodi sljedeće studijske programe: Preddiplomski studiji - Šumarstvo, Urbano šumarstvo, zaštita prirode i okoliša, Drvna tehnologija i dislocirani stručni studij Drvne tehnologije u Virovitici. Diplomski studiji - Šumarstvo, Urbano šumarstvo, zaštita prirode i okoliša, Drvnotehnološki procesi i Oblikovanje proizvoda od drva. Poslijediplomski specijalistički studiji - Ekološko oblikovanje krajolika, zaštita prirode i hortikultura, Uzgajanje i osnivanje šuma, Šumske tehnike i tehnologije, Lovstvo, Oplemenjivanje i očuvanje genetske raznolikosti šumskog drveća, Šumske prometnice, Uređivanje šuma, Menadžment i poduzetništvo u šumarstvu, Organizacija proizvodnje i Tehnologija drvnih materijala. Poslijediplomski doktorski studiji - Šumarstvo (do akademske godine 2013./2014.), Drvna tehnologija (do akademske godine 2013./2014.) te Šumarstvo i drvna tehnologija (od akademske godine 2014./2015.)

Ukupno je na sve godine studija u akademskoj godini 2014./2015. upisano 1 152 studenta. Upisna kvota Fakulteta za navedenu akademsku godinu je iznosila 485, a upisano je 414 studenata.

## **Planiranje**

Financijski plan Fakulteta za 2014. je iznosio 50.661.540,00 kn. U prosincu 2014. je izmjenama i dopunama povećan za 7.188.368,00 kn ili 14,2 % te iznosi 57.849.908,00 kn. Vrijednosno značajnija povećanja se odnose na povećanje rashoda planiranih iz vlastitih sredstava za provedbu aktivnosti u okviru Programa dopunske djelatnosti u iznosu 4.823.249,00 kn i rashoda planiranih iz prihoda za posebne namjene za provedbu aktivnosti u okviru Programa osnovne djelatnosti u iznosu 1.670.619,00 kn. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, namjenski prihodi, primici od tuzemnog zaduživanja te drugi izvori.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su planirani za provedbu aktivnosti Nastavna djelatnost (u okviru Programa osnovna djelatnost) u iznosu 29.734.330,00 kn ili 51,4 % planiranih sredstava te za aktivnosti Programa dopunske djelatnosti u iznosu 16.035.625,00 kn ili 27,7 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 53.112.203,00 kn te za 2016. u iznosu 54.326.605,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.284.525,00 kn, što je za 1.136.906,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 9.434.617,00 kn ili 16,3 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	34.014.040,00	32.418.572,00	95,3
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	33.949.595,00	32.418.572,00	95,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	64.445,00	0,00	0,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	12.386.150,00	11.284.942,00	91,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	12.075.260,00	10.885.554,00	90,1
2.2.	Donacije	310.890,00	399.388,00	128,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.798.313,00	5.661.400,00	118,0
4.	Prihodi od imovine	552.989,00	409.908,00	74,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	3.647.352,00	89.600,00	2,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.670,00	10.154,00	276,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.917,00	9.949,00	52,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.000.000,00	17.400.000,00	133,8
	<b>Ukupno</b>	<b>68.421.431,00</b>	<b>67.284.525,00</b>	<b>98,3</b>

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 48,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja, od čega u okviru cjelovitog proračuna (Lump sum-a) u iznosu 27.209.010,00 kn za rashode za zaposlene i materijalne rashode, a izvan cjelovitog proračuna (Lump sum-a) za znanstvene novake u iznosu 4.083.133,00 kn, za projekte u iznosu 805.234,00 kn te za druge potrebe u iznosu 321.195,00 kn. Prihodi namijenjeni za projekte se odnose na projekte koji se financiraju putem Ministarstva u iznosu 555.234,00 kn te projekte koji se financiraju putem Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 250.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija čine 16,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu 7.060.929,00 kn, pruženih usluga u iznosu 3.824.625,00 kn te tekućih donacija u iznosu 399.388,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda su ostvareni od prodaje drvnih sortimenata u iznosu 6.895.658,00 kn i prodaje knjiga u iznosu 107.086,00 kn. Prihodi od prodaje robe su prihodi od prodaje mesa divljači u iznosu 58.185,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga su najvećim dijelom ostvareni na temelju ugovora zaključenih s gospodarstvom u iznosu 2.481.069,00 kn (za usluge koje Fakultet pruža pojedinim javnim tijelima ili trgovačkim društvima iz svog djelokruga), za znanstveno-istraživačke radove u iznosu 598.843,00 kn (za potrebe trgovačkog društva Hrvatske šume d.o.o.), izdavačku djelatnost u iznosu 254.250,00 kn, organizaciju savjetovanja u iznosu 210.625,00 kn te usluge najma u iznosu 182.175,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih donacija se odnose na sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje projekta Studij zbrinjavanja i uporaba drva u Republici Hrvatskoj u iznosu 160.000,00 kn te financijsku potporu časopisu Croatian Journal of Forest Engineering (CROJFE) u iznosu 85.000,00 kn.

Fakultet nema unutarnji akt o izvorima i namjeni vlastitih prihoda od obavljanja osnovne djelatnosti. Donesen je veći broj odluka dekana o korištenju vlastitih prihoda, kao što su Odluka dekana o izdvajanju za zajedničke potrebe i razvoj Fakulteta i Sveučilišta, prema kojoj se iz vlastitih prihoda, ovisno o vrsti, izdvaja od 9,0 % do 95,0 % za potrebe Fakulteta, od 1,0 % do 3,0 % za potrebe Sveučilišta te 1,5 % za potrebe zavoda, zatim odluke o izdvajanju sredstava iz vlastitih prihoda u visini 1,0 % za potrebe dekana, 1,0 % za obavljanje poslova međunarodne suradnje te odluke o uvećanju plaća iz vlastitih sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.373.580,00 kn, prihode od školarina studenata u iznosu 1.910.899,00 kn, prihode od stručnog studija Virovitica u iznosu 760.000,00 kn, prihode od uplata studenata za troškove upisa, izdavanja duplikata dokumenata, obrazaca, potvrda te tiskanja diploma u iznosu 418.750,00 kn, od doktorskog studija u iznosu 77.500,00 kn, specijalističkog studija u iznosu 56.000,00 kn, refundacija štete u iznosu 52.671,00 kn te izbora u znanstveno zvanje u iznosu 12.000,00 kn. Prihodi po posebnim propisima su u odnosu na prethodnu godinu veći za 863.087,00 kn ili 18,0 %, najvećim dijelom iz razloga što su u 2014. ostvareni prihodi od stručnog studija Virovitica, kojih u prethodnoj godini nije bilo.

Prihodi iz državnog proračuna, evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 2.373.580,00 kn, su ostvareni na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015. (dalje u tekstu: Programski ugovor), zaključenog u prosincu 2012. između Sveučilišta i Ministarstva. Prema Programskom ugovoru, subvencija participacije po redovitom studentu, koji prvi put upisuje prvu godinu ili je na prethodnoj godini ostvario više od 55 ECTS bodova, iznosi 3.650,00 kn. Programskim ugovorom su utvrđeni opći i posebni ciljevi vezani uz poboljšanje sustava nastave i studija u Republici Hrvatskoj. Navedeni se prihodi odnose na punu subvenciju participacije redovitih studenata u troškovima studija u iznosu 2.094.400,00 kn i sredstva namijenjena ostvarivanju ciljeva iz Programskog ugovora u iznosu 279.180,00 kn.

Navedeni prihodi su za 7,0 % manji od planiranih, jer su na temelju Odluke vezane uz doznačavanje i trošenje sredstava subvencija participacija školarina u akademskoj godini 2014./2015., koju je u veljači 2015. donio Senat Sveučilišta, umanjeni za propisane postotke koje sastavnice moraju izdvojiti u Fond za razvoj stipendiranja darovitih studenata (1,0 %), operativne troškove Sveučilišta (3,0 %) te Rezervni interventni fond (3,0 %).

Prihodi od školarina studenata ostvareni u iznosu 1.910.899,00 kn se odnose na uplate studenata koji nisu ostvarili dovoljan broj ECTS bodova, pa se njihova participacija školarine ne subvencionira iz sredstava državnog proračuna. Prema Pravilima participiranja redovitih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta, koje je u ožujku 2013. donio Senat Sveučilišta, Fakultetu je određena visina pune participacije u iznosu 8.400,00 kn i vrijednost ECTS boda u iznosu 140,00 kn.

Prihodi od dislociranog stručnog studija Drvne tehnologije u Virovitici se odnose na participacije školarina ostvarene na temelju ugovora iz 2013. zaključenog između Fakulteta, Virovitičko podravske županije i Grada Virovitice.

Prihodi od uplata studenata za troškove upisa, izdavanja duplikata dokumenata, obrazaca, potvrda te tiskanja diploma, doktorskog studija, specijalističkog studija te izbora u znanstveno zvanje su ostvareni na temelju odluka dekana, kojima su propisane određene naknade. Tako je, između ostaloga, za izbor u znanstvena zvanja propisana naknada u iznosu 3.000,00 kn, trošak upisa u iznosu 350,00 kn, troškovi tiskanja diploma u iznosu 150,00 kn za preddiplomski, odnosno 350,00 kn za diplomski studij. Visina školarine za doktorski studij je utvrđena u iznosu 10.000,00 kn, a za poslijediplomski specijalistički studij u iznosu 8.000,00 kn. Navedene odluke o visini školarine su donesene za akademsku godinu 2012./2013., a primjenjivale su se i u akademskoj godini 2014./2015.

Prihodi od imovine se najvećim dijelom odnose na kamate na oročena sredstva u poslovnoj banci.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na prihode iz gradskog i županijskih proračuna za tisak udžbenika i održavanje savjetovanja. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.557.752,00 kn ili 97,5 % iz razloga što u 2014. nisu ostvareni prihodi iz pretpristupnih IPA fondova, što je u prethodnoj godini bio slučaj.

Primici od financijske imovine i zaduživanja čine 25,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na povrat oročenih sredstava (depozita) u iznosu 17.000.000,00 kn te primljeni zajam od jedne strukovne organizacije u iznosu 400.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 65.074.574,00 kn, što je za 4.500.472,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni za 7.224.666,00 kn ili 12,5 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	31.930.674,00	31.561.998,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	17.642.550,00	16.235.259,00	92,0
3.	Financijski rashodi	31.898,00	38.766,00	121,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.600,00	3.600,00	100,0
5.	Drugi rashodi	31.481,00	147.032,00	467,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.813.414,00	6.006.967,00	213,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	17.121.429,00	11.080.952,00	64,7
	Ukupno	69.575.046,00	65.074.574,00	93,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.209.951,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.153.615,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka za 2014. je iskazan u iznosu 2.209.951,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio 97.284,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan koncem 2014., iznosi 2.112.667,00 kn.

Rashodi za zaposlene su vrijednosno najznačajniji rashodi i čine 48,5 % ukupnih rashoda i izdataka Fakulteta. Odnose se na bruto plaće u iznosu 26.937.251,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.429.383,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 195.364,00 kn. Rashodi za zaposlene su najvećim dijelom financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 28.920.349,00 kn ili 91,6 %, a iz vlastitih i drugih sredstava u iznosu 2.641.649,00 kn ili 8,4 % utrošenih sredstava. Obračun plaća zaposlenika Fakulteta je od lipnja 2014. uključen u sustav Centraliziranog obračuna plaća (dalje u tekstu: COP), u okviru kojeg se obračunavaju plaće ostvarene iz sredstava državnog proračuna. Pojedini zaposlenici su ostvarivali i dio plaće iz vlastitih sredstava (odnosi se na dodatke plaći), koji se obračunavao na posebnim obračunskim listama, izvan sustava COP.

Prije uključivanja u sustav COP, Fakultet je obračunavao plaće na način da je na plaću za redovan rad koju čini umnožak osnovice za obračun plaće u javnim službama i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta (uvećanog za koeficijent znanstvenog stupnja 8,0 %, odnosno 15,0 %, koji nije posebno iskazan) i uvećanu za dodatke prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz 2006., obračunavao minuli rad u visini 0,5 % za svaku godinu radnog staža. U prva tri mjeseca 2014. je obračunavan i dodatak za vjernost u visini 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %, koji također nije posebno iskazivan, kojim se uvećavao koeficijent složenosti poslova radnog mjesta. Odredbama Zakona o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14), ukinuto je uvećanje plaće za dodatak za vjernost.

Nakon uključivanja Fakulteta u sustav COP, plaće financirane iz sredstava državnog proračuna su se obračunavale na način propisan Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) i Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti, iz studenoga 2006.

Materijalni rashodi čine 24,9 % ukupnih rashoda i izdataka Fakulteta. Najvećim su dijelom, u iznosu 11.074.805,00 kn, financirani iz vlastitih prihoda, dok su iz sredstava državnog proračuna financirani u iznosu 2.828.266,00 kn, iz prihoda za posebne namjene u iznosu 2.089.691,00 kn te iz drugih izvora (zajmovi, donacije i drugo) u iznosu 242.497,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.407.291,00 kn ili 8,0 %, najvećim dijelom iz razloga što su se smanjili rashodi za intelektualne i osobne usluge, odnosno autorski honorari. Materijalni se rashodi odnose na rashode za usluge u iznosu 7.521.428,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.028.665,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.692.950,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 992.216,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na službena putovanja u iznosu 2.416.273,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.345.591,00 kn, druge usluge u iznosu 2.037.554,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.824.998,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 1.394.695,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru službenih putovanja su naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu 1.124.905,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Vrijednosno najznačajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja su tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 1.665.452,00 kn (najvećim se dijelom odnose na radove, odnosno sanaciju poplavljenih učionica u zgradi Drvotehnološkog odjela te radove na nastavno-pokusnim šumskim objektima). U okviru drugih usluga, vrijednosno najznačajnije, u iznosu 1.219.083,00 kn, se odnose na usluge sječe, izrade i privlačenja drva. Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 1.824.998,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 562.519,00 kn, na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 351.689,00 kn i na drugo (najvećim dijelom usluge studentskog servisa) 910.790,00 kn. Fakultet je zaključio 47 ugovora o djelu s 38 vanjskih izvršitelja te 41 ugovor o autorskom djelu sa 16 zaposlenika Fakulteta i deset vanjskih izvršitelja. Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za izvođenje nastave, vođenje radionice u okviru IPA projekta, poslove čišćenja, spremanja, posluživanja i drugo. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za lekture tekstova, recenzije znanstvenih radova, izrade stručnih i znanstvenih djela (koja se objavljuju u časopisima), izrade elaborata, fotografiranje i izradu fotografija, orezivanje i drugo. Fakultet je do travnja 2014., naknade autorskih honorara zaposlenicima, koji sudjeluju u projektima, obračunavao na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu, a nakon toga navedene naknade su obračunavane u okviru plaće, primjenjujući progresivnu stopu poreza na dohodak. Zbog obračunavanja autorskih honorara kroz plaću te manje isplaćenih neto iznosa, zaposlenici su napustili taj način financiranja svog sudjelovanja na projektima te su sredstva iz projekata trošili na nabavu opreme. Rezultat toga su smanjene naknade za autorske honorare s 2.229.921,00 kn u 2013. na 562.519,00 kn u 2014.

Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi se najvećim dijelom, u iznosu 948.181,00 kn, odnose na materijal za potrebe redovnog poslovanja (mamci za divljač, umjetno gnojivo, sadnice hrasta, sredstva za odbijanje divljači, mineralne soli za divljač, žir hrasta i drugo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 3.193.553,00 kn ili 113,5 % u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 2.813.414,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine, zbog kojih je najvećim dijelom došlo do navedenog povećanja, se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 4.773.871,00 kn te izgradnju šumskih cesta, pješačkih staza, šumskih i traktorskih putova i garaža u iznosu 790.452,00 kn.

Postrojenje i oprema, odnosno instrumenti, uređaji i strojevi, oprema za održavanje i zaštitu te laboratorijska oprema, nabavljani su najvećim dijelom, u iznosu 2.692.451,00 kn, za potrebe provedbe programa IPA (Povećanje konkurentnosti Hrvatske industrije drvnih podova na EU tržištu te Razvoj visokoobrazovnih standarda kvalifikacija i studijskih programa na osnovama HKO-a za sektor industrijske prerade drva).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova čine 17,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na oročena sredstava Fakulteta (depozite) kod poslovne banke u ukupnom iznosu 11.000.000,00 kn i otplatu glavnice kredita u iznosu 80.952,00 kn. Fakultet je oročavao svoja sredstava kod poslovne banke u pojedinačnim iznosima od 1.000.000,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu od 1,65 %. Otplata glavnice kredita se odnosi na primljeni kredit iz 2007., za kupnju autobusa za potrebe terenske nastave. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su manji za 6.040.477,00 kn ili 35,3 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je Fakultet oročio manje sredstava, a navedeni kredit je u rujnu 2014. u cijelosti otplaćen.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 435.291.979,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	413.258.451,00	415.756.686,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	64.624,00	64.624,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	109.238.993,00	108.023.362,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	7.530.351,00	9.195.656,00	122,1
1.4.	Prijevozna sredstva	747.585,00	867.095,00	116,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	134.296,00	134.296,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	295.542.602,00	297.471.653,00	100,7
2.	Financijska imovina	23.237.705,00	19.535.293,00	84,1
2.1.	Novčana sredstva	1.943.624,00	4.846.735,00	249,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	18.058.397,00	11.391.212,00	63,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.360,00	15.200,00	99,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.126.462,00	825.029,00	26,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	93.862,00	81.082,00	86,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.376.035,00	-
	Ukupno imovina	436.496.156,00	435.291.979,00	99,7
3.	Obveze	3.674.427,00	6.037.071,00	164,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.217.907,00	4.442.607,00	200,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	75.113,00	19.110,00	25,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	80.952,00	400.000,00	494,1
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.300.455,00	1.175.354,00	90,4
4.	Vlastiti izvori	432.821.729,00	429.254.908,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	436.496.156,00	435.291.979,00	99,7
	Izvanbilančni zapisi	27.774,00	27.774,00	100,0

U okviru građevinskih objekata, vrijednosno najznačajniji se odnose na novu zgradu Fakulteta (u kojoj su smješteni Uprava i Šumarski odsjek) u iznosu 89.882.571,00 kn te staru zgradu (u kojoj je smješten Drvno-tehnološki odsjek i koristi se zajedno s Agronomskim fakultetom) u iznosu 7.441.438,00 kn. Od poslovnih objekata na nastavno-pokusnim šumskim objektima su vrijednosno značajnija dva objekta u Zalesini u ukupnom iznosu 3.875.286,00 kn te objekt u Lipovljanima u iznosu 1.167.468,00 kn. U okviru građevinskih objekata evidentirane su i hale, skladišta, spremnici, silosi, garaže, lugarnice, nadstrešnice, ograde, šumske kuće, zgrade pilane i drugo; šumske ceste, pješačke staze, parkirališta, šumski putovi, traktorski putovi i drugo te energetske i komunikacijske vodove.

Postrojenja i oprema se odnose na uredski namještaj, računala i računalnu opremu, laboratorijsku opremu, precizne i optičke instrumente, mjerne i kontrolne uređaje i drugo.

Druga nefinancijska imovina iskazana u iznosu 297.471.653,00 kn, najvećim se dijelom odnosi na višegodišnje nasade (šume) u iznosu 293.750.606,00 kn te proizvedenu kratkotrajnu imovinu u iznosu 3.485.200,00 kn.

Vrijednost šuma se odnosi na šume u Nastavno-pokusnom šumskom objektu (dalje u tekstu: NPŠO) Lipovljani ukupne površine 1 030,74 ha u vrijednosti 108.523.342,00 kn, šume u NPŠO Zagreb (šuma Dubrava, Maksimir, Šašinovečki lug, Dotrščina i Sljeme) sveukupne površine 949 ha u vrijednosti 84.418.949,00 kn, NPŠO Zalesina ukupne površine 732,27 ha u vrijednosti 82.609.452,00 kn, NPŠO Velika ukupne površine 754,54 ha u vrijednosti 17.500.705,00 kn te šume u NPŠO Rab površine 103,54 ha u vrijednosti 698.158,00 kn. Vrijednost šuma je iskazana po procijenjenoj vrijednosti, za koju je postupak utvrđivanja u prosincu 2012. proveo Zavod za izmjeru i uređivanje šuma Fakulteta. Vrijednost šuma ne podliježe ispravku vrijednosti, ali postoji smanjenje općekorisne funkcije šuma.

Proizvedena kratkotrajna imovina se odnosi na robu za daljnju prodaju u iznosu 1.791.692,00 kn te proizvodnju i proizvode u iznosu 1.693.508,00 kn. Roba za daljnju prodaju su knjige čiji su autori zaposlenici (profesori) Fakulteta. Proizvodnja u tijeku se odnosi na sadnice u iznosu 1.537.720,00 kn, a gotovi proizvodi na trupce i drvo za ogrjev u iznosu 155.788,00 kn. Sadnice iskazane na zalihama su najvećim dijelom nabavljane za potrebe izvođenja praktične, odnosno terenske nastave te znanstvenoistraživačkog rada.

Financijska se imovina najvećim dijelom odnosi na depozite u poslovnoj banci u iznosu 11.000.000,00 kn i novac u (istoj) banci u iznosu 4.845.289,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2014. su iznosila 1.297.323,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 825.029,00 kn, druga potraživanja u iznosu 379.006,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 81.082,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 10.814,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.392,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 880.294,00 kn i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 55.265,00 kn. Na ispravku vrijednosti su evidentirane potraživanja za čiju su naplatu pokrenute tužbe te se čeka okončanje sudskih postupaka. Druga potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za naknade koje se refundiraju (prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja, Agronomskom fakultetu i Studentskom centru za struju i vodu kao zajedničke troškove) u iznosu 233.015,00 kn i potraživanja za predujmove dane dobavljačima u iznosu 133.089,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2014. su u odnosu na stanje iskazano početkom godine (kada su iznosila 4.278.721,00 kn), manja za 2.981.398,00 kn ili 69,7 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje potraživanja od kupaca (za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, najvećim dijelom od društva Hrvatske šume d.o.o.) te drugih potraživanja (potraživanja za troškove koji se refundiraju).

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 1.297.323,00 kn, dospjela su u iznosu 797.018,00 kn. Dospjela se potraživanja odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 574.206,00 kn te na potraživanja za predujmove dobavljača i naknade koje se refundiraju u iznosu 222.812,00 kn. Fakultet poduzima mjere naplate.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na bruto plaće i naknade zaposlenika obračunane za prosinac 2014. u iznosu 2.376.035,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 6.037.071,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.370.559,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 1.593.239,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 476.934,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 400.000,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.110,00 kn, za financijske rashode u iznosu 1.875,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 1.175.354,00 kn. Vrijednosno najznačajnija obveza, iskazana u okviru drugih tekućih obveza, odnosi se na obvezu izdvajanja u Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 920.937,00 kn (što je kumulativ od 2010., jer Fakultet nije podmirivao navedenu obvezu).

Obveze iskazane koncem 2014. su za 2.362.644,00 kn ili 64,3 % veće u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje obveza za zaposlene (nastale zbog promjene načina evidentiranja plaća za prosinac, odnosno plaće za prosinac tekuće godine nisu u ranijem razdoblju evidentirane u okviru obveza tekuće godine) te povećanje obveza za zajmove (tijekom 2014. je primljen zajam u iznosu 400.000,00 kn).

Od ukupnih obveza iskazanih koncem godine u iznosu 6.037.071,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 318.801,00 kn. Dospjele se obveze odnose na obveze za materijalne rashode i druge tekuće obveze. Nedospjele obveze u iznosu 5.718.270,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.370.559,00 kn, obvezu izdvajanja u Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 920.937,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 400.000,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.175.354,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja se najvećim dijelom, u iznosu 1.165.169,00 kn, odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja, odnosno na školarine koje uplaćuju studenti.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 27.774,00 kn se odnose na tuđu imovinu (namještaj) dobivenu na korištenje.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, ugovora, natječajna dokumentacija i slično. Obavljeni su razgovori s dekanom, voditeljicom Računovodstveno-financijske službe, tajnicom Fakulteta, voditeljicom Studentske referade i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz pojedine poslovne događaje.

## **Nalaz za 2014.**

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i službena putovanja te postupke javne nabave.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Fakultet je javno visoko učilište, sastavnica Sveučilišta. Ustroj, djelatnost i poslovanje te druga pitanja važna za Fakultet su uređena Statutom. Statut je donesen 2005., a dopune 2015. Ustrojstvene jedinice su odsjeci, zavodi, Tajništvo, Računovodstveno-financijska služba i Ured dekana.

Koncem 2014. na Fakultetu je bilo zaposleno 197 zaposlenika, od čega 110 na radnim mjestima znanstveno-nastavnih i suradničkih zvanja, a 87 zaposlenika na drugim radnim mjestima. U okviru znanstveno-nastavnih i suradničkih zvanja, na znanstveno-nastavno osoblje (redoviti profesor u trajnom zvanju, redoviti profesor u I. izboru, izvanredni profesor i docent) se odnosi 68, a na suradničko osoblje (asistent, viši asistent i znanstveni novak) 42 zaposlenika.

U siječnju 2009. Fakultetsko vijeće je donijelo prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju radnih mjesta Šumarskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnik je upućen Senatu Sveučilišta na davanje suglasnosti, bez čije prethodne suglasnosti Pravilnik ne može stupiti na snagu. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), Fakultet nije dobio suglasnost Senata Sveučilišta na Pravilnik. Navedenim Pravilnikom su predviđena 282 zaposlenika, od čega za radna mjesta u znanstveno-nastavnim zvanjima 72, u suradničkim zvanjima 100, a za ostala radna mjesta 110 zaposlenika. U vrijeme donošenja Pravilnika (početak 2009.), kada je Fakultet iskazao potrebu za 100 zaposlenika u suradničkim zvanjima (asistenti i viši asistenti), bilo je 20 zaposlenika u suradničkom zvanju, odnosno 20,0 % u odnosu na predloženo.

Stvaran broj zaposlenih, kako ukupan broj tako i struktura, znatno odstupa u odnosu na broj predviđen navedenim Pravilnikom. Fakultet je koncem 2014. imao 197 zaposlenika, što je za 85 manje od broja predviđenog Pravilnikom. Najveće odstupanje broja zaposlenih u odnosu na predviđeno Pravilnikom se odnosi na broj zaposlenih u suradničkim zvanjima (planirano 100, a zaposleno 42) i broj nenastavnog osoblja (planirano 110, a zaposleno 87), dok se u okviru znanstveno-nastavnih zvanja odstupanja odnose na strukturu zaposlenih (vrsta zvanja).



U okviru znanstveno-nastavnih zvanja, od ukupno 68 zaposlenih, 18 zaposlenika ima nastavno opterećenje iznad propisane norme, dok ih sedam ima nastavno opterećenje ispod propisane norme. U okviru suradničkih zvanja, od ukupno 42 zaposlenih, dvoje ima nastavno opterećenje iznad propisane norme, dok ih četvero ima nastavno opterećenje ispod propisane norme.

S obzirom na navedeno, kao i na veliko odstupanje broja zaposlenih na pojedinim radnim mjestima u odnosu na broj predviđen Pravilnikom, a s ciljem realnijeg planiranja i iskazivanja potreba za popunjavanjem radnih mjesta, Državni ured za reviziju predlaže preispitati prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju radnih mjesta.

- 1.2. *Fakultet prihvaća prijedlog i u očitovanju navodi da će preispitati Pravilnik o unutarnjem ustroju radnih mjesta.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom Fakulteta za 2014. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 50.661.540,00 kn. U prosincu 2014. su izmjenama i dopunama povećani za 7.188.368,00 kn ili 14,2 % te iznose 57.849.908,00 kn. Financijski plan ima razrađene prihode (uključivši prenesena sredstva iz prošle godine) te rashode i izdatke do četvrte razine, po izvorima financiranja, ali nije realan s obzirom da nisu planirani primici i izdaci vezani uz oročavanje slobodnih novčanih sredstava (viška prihoda iz ranijih razdoblja). Primici vezani uz oročavanje novčanih sredstava su ostvareni u iznosu 17.000.000,00 kn, a izdaci u iznosu 11.000.000,00 kn. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu i članaka 39. i 40. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), Fakultet je izuzet od obveze uplate namjenskih i vlastitih prihoda u državni proračun. Zbog navedenog je Fakultet s vremenom akumulirao značajna slobodna novčana sredstva koja oročava kod poslovne banke. S obzirom na to da su izmjene i dopune financijskog plana donesene u prosincu 2014., a primici i izdaci vezani uz oročene depozite ostvareni do početka rujna 2014., trebalo ih je uključiti u financijski plan. Nadalje, kapitalna ulaganja (projekti Osnovne i Dopunske djelatnosti) su planirana u iznosu 4.843.200,00 kn, a izvršena u iznosu 2.433.198,00 kn što je za 2.410.002,00 kn ili 49,8 % manje od planiranih.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati prihode i primitke te rashode i izdatke.

- 2.2. *Fakultet prihvaća prijedlog te navodi da će realnije planirati prihode i primitke te rashode i izdatke.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Fakultet je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

U pojedinim slučajevima prihodi nisu evidentirani na računu propisanom računskim planom.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentiranih u iznosu 5.661.400,00 kn, evidentirani su prihodi ostvareni iz državnog proračuna na temelju Programskog ugovora u iznosu 2.373.580,00 kn, od čega se na punu subvenciju participacije redovitih studenata u troškovima studija odnosi 2.094.400,00 kn, a na sredstva namijenjena ostvarivanju ciljeva iz Ugovora 279.180,00 kn.

Evidentiranjem prihoda iz proračuna, izvora 11 Opći prihodi i primici (dalje u tekstu: izvor 11), odnosno participacija u troškovima studija, na računima prihoda po posebnim propisima, izvora 43 Prihodi za posebne namjene (dalje u tekstu: izvor 43), kod konsolidacije se dva puta evidentira rashod u državnom proračunu. Financijski izvještaji Fakulteta su dio konsolidiranih financijskih izvještaja državnog proračuna, središnje, odnosno opće države, stoga realnost i istinitost financijskih izvještaja Fakulteta izravno utječe i na realnost i istinitost konsolidiranih financijskih izvještaja državnog proračuna.

Odredbom članka 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da računska skupina 67 Prihodi iz proračuna obuhvaća prihode za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika te između ostaloga, obuhvaća prihode za financiranje rashoda poslovanja. Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), koji na jednak način, odredbom članka 72. stavka 2., propisuje postupanje vezano uz evidentiranje prihoda ostvarenih iz nadležnog proračuna.

Ministarstvo je u veljači 2015. izradilo Uputu o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015., kojom je propisano da se svi prihodi ostvareni iz proračuna Ministarstva, izravno iz državnog proračuna ili preko sveučilišta (za rashode za zaposlene, materijalne rashode, studentski zbor, ugovorno financiranje znanstvene djelatnosti, kapitalne rashode), evidentiraju isključivo na računima podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika. Participacija u troškovima studija na akreditiranim studijskim programima za redovite studente koji prvi put upisuju prvu godinu studija i studente koji su ostvarili 55 i više ECTS bodova u prethodnoj akademskoj godini, koju plaća Ministarstvo, evidentira se na računima u okviru prihoda iz nadležnog proračuna, izvora 11. Navedena se participacija u troškovima studija na akreditiranim studijskim programima razlikuje od participacije koja se naplaćuje od studenata i koja se evidentira na računima podskupine 652 Prihodi po posebnim propisima i koja se smatra namjenskim prihodom, izvorom 43.

U okviru prihoda iz proračuna evidentiranih u iznosu 32.418.572,00 kn, evidentirani su prihodi namijenjeni jednom istraživačkom projektu u iznosu 250.000,00 kn iz sredstava Hrvatske zaklade za znanost.

S obzirom na to da su navedena sredstva prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima, a koje Fakultet ostvaruje obavljanjem poslova iz svoje djelatnosti, navedene prihode je trebalo evidentirati na računima u okviru podskupine 652 Prihodi po posebnim propisima i izvoru 43.

Prema odredbama članaka 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., proračunski korisnici vode računovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana (kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke) te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na računima utvrđenim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Fakultet prihvaća nalog te navodi da se evidentiranje prihoda i rashoda na računima utvrđenim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu već provodi.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Ukupni rashodi i izdaci Fakulteta su ostvareni u iznosu 65.074.574,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 31.561.998,00 kn, materijalne rashode u iznosu 16.235.259,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 11.080.952,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.006.967,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 147.032,00 kn, financijske rashode u iznosu 38.766,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.600,00 kn.

##### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 26.937.251,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.429.383,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 195.364,00 kn. Iz sredstava državnog proračuna su financirani u iznosu 28.920.349,00 kn ili 91,6 %, iz vlastitih sredstava u iznosu 2.606.703,00 kn ili 8,3 % te iz drugih izvora u iznosu 34.946,00 kn ili 0,1 % utrošenih sredstava. Obračun plaća zaposlenika Fakulteta je od lipnja 2014. uključen u sustav COP, u okviru kojeg se obračunavaju plaće ostvarene iz sredstava državnog proračuna. Veći dio zaposlenika je ostvarivao dodatke na plaću iz vlastitih sredstava, koji su obračunavani na posebnim obračunskim listama, izvan sustava COP.

Dekan je u srpnju 2009. donio Odluku o uvećanju plaća iz vlastitih sredstava. Navedenom Odlukom su za pojedine zaposlenike utvrđena postotna uvećanja bruto plaća te postotna uvećanja koeficijentata složenosti poslova radnih mjesta za pojedine funkcije. Tako je određeno da se pojedinim zaposlenicima Fakulteta (vozaču autobusa, tajnici dekana, tajnici Fakulteta, voditeljici studentske referade i drugima) koji imaju povećani opseg poslova (zbog poslova koje Fakultet obavlja za tržište), ovisno o radnom mjestu, isplati mjesečno uvećanje plaće u rasponu od 15,0 % do 25,0 %. Nadalje je utvrđeno da će se svim zaposlenicima zajedničkih službi, suradnicima, tajnicama zavoda te svim drugim zaposlenicima s koeficijentom složenosti poslova od 0,6 do 0,8 isplatiti mjesečno uvećanje plaće za 5,0 %. Navedenom odlukom nije jasno određen način obračuna dodataka na plaću u visini 5,0 %. Zbog navedenog, kod obračuna dodataka postupalo se na dva načina.

Zaposlenicima kojima je koeficijent složenosti poslova veći od 1,0 se pri obračunavanju dodataka uzimao u obzir koeficijent složenosti poslova, dok se pri obračunavanju istog dodatka zaposlenicima kojima je koeficijent složenosti poslova manji od 1,0, koeficijent nije uzimao u obzir.

Također je utvrđeno postotno uvećanje koeficijenata složenosti poslova za pojedine funkcije (funkcionalni dodaci). Primjerice, predsjedniku Odbora za šume dodatak u visini 20,0 %, upraviteljima NPŠO-a 15,0 %, voditeljima studija 5,0 %, voditelju stolarije 5,0 %, voditelju za financijsko upravljanje i kontrole 5,0 %, koordinatorsu ECTS i koordinatorsu za kemikalije u visini 5,0 % na koeficijent složenosti poslova. U prosincu 2012. dekan je donio još jednu Odluku o uvećanju plaća iz vlastitih sredstava, kojom je dekanu i prodekanima utvrđeno mjesečno uvećanje plaće u visini 20,0 % za dekana i 10,0 % za prodekane.

Također je u lipnju 2014. dekan donio Odluku o načinu korištenja prihoda ostvarenih od nastave na stručnom studiju Drvna tehnologija u Virovitici, kojom je uređena isplata naknada za održanu nastavu na stručnom studiju u Virovitici.

Uočeno je da su pojedinim zaposlenicima isplaćivana uvećanja na plaću veća od utvrđenih odlukama dekana. Nadalje, kod uvećavanja koeficijenata složenosti poslova (funkcionalni dodaci), u pojedinim se slučajevima uzimao u obzir, a u pojedinim se nije uzimao u obzir znanstveni stupanj zaposlenika. Pri obračunavanju postotnog uvećanja plaće iz vlastitih prihoda, za dekana i prodekane se nije uzeo u obzir minuli rad.

Državni ured za reviziju predlaže urediti utvrđivanje iznosa pojedinog dodatka na plaću zaposlenika, mjerljive kriterije za uvećanje svih oblika uvećanja plaće zaposlenika te na jasan način utvrditi njihov obračun, odnosno isplatu.

#### - Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 2.416.273,00 kn. Odnose se na rashode za naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu 1.124.905,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 308.229,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvu u iznosu 268.494,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu u iznosu 205.304,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 165.916,00 kn te druge rashode za službena putovanja u iznosu 343.425,00 kn.

Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji se najvećim dijelom odnose na naknade isplaćene za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, za koje je obračunavana i isplaćivana naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Zaposlenici su prilikom obračuna putnog naloga navodili podatke o marki privatnog automobila te o početnom i završnom stanju brojila nakon izvršenog službenog putovanja. U pojedinim slučajevima su za iste relacije obračunavale naknade za različiti broj prijeđenih kilometara, s odstupanjima i do 200 km po istoj odredišnoj lokaciji. Putni nalozi u većini slučajeva ne sadrže pečat, a obračuni putnih naloga ne sadrže potpise ovlaštene osobe kojima se potvrđuje da je službeno putovanje izvršeno.

Odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14) je propisano da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Slijedom navedenog, putni nalog kao vjerodostojna isprava je dokaz koji se sastavlja povodom i u vrijeme nastanka službenog događaja, a uz kojeg se obvezno prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci.

Fakultet nema unutarnji akt kojim se propisuju procedure vezane uz službena putovanja, odnosno način odobravanja, ispunjavanja i obračun službenih putovanja te izradu izvješća po izvršenom službenom putovanju.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim će se propisati procedure u vezi sa službenim putovanjima, pri čemu posebnu pažnju treba posvetiti obračunavanju naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Također predlaže, da se prilikom obračunavanja naknada po prijeđenim kilometrima službenog puta, kao vjerodostojna komparacija prijeđenih kilometara iskazanih u obračunskim listovima putnih naloga i stvarnih udaljenosti mjesta odredišta, uzmu u obzir službeni, vjerodostojni podaci o cestovnim udaljenostima u Republici Hrvatskoj. Po svakom većem odstupanju iskazanih prijeđenih kilometara u odnosu na stvarnu (realnu) udaljenost, potrebno je zatražiti dodatno obrazloženje te preispitati opravdanost odstupanja.

- 4.2. *Fakultet prihvaća prijedloge koji se odnose na rashode i izdatke. Vezano uz rashode za zaposlene, navodi da će urediti iznose pojedinog dodatka na plaću zaposlenika tako da bude jasan obračun i isplata. Vezano uz rashode za službena putovanja, Fakultet navodi da je unutarnji akt kojim će se propisati procedure vezane uz službena putovanja u postupku donošenja. Posebna pažnja će se posvetiti obračunavanju naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.316.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su zaključena četiri ugovora o javnoj nabavi radova i roba u vrijednosti 2.228.907,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi roba i radova u vrijednosti 2.003.907,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor o nabavi robe u vrijednosti 225.000,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn iznosila je 5.565.066,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Plan nabave za 2014. i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu pravodobno objavljeni na mrežnim stranicama Fakulteta, odnosno objavljeni su u prosincu 2014. Plan nabave za 2015., do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), nije objavljen na mrežnim stranicama Fakulteta. Podaci o mrežnim stranicama na kojima su objavljeni planovi nabave za 2014. i 2015. i registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2014. i 2015. nisu dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Odredbom članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana, a sve izmjene i dopune plana odmah objaviti na mrežnim stranicama. Odredbom stavka 6. istog članka navedenog Zakona, javni je naručitelj odmah nakon objave dužan dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim mrežnim stranicama popis poveznica mrežnih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja. Odredbom članka 21. stavaka 2. i 5. navedenog Zakona, isto je propisano i za registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljivati na mrežnim stranicama, a podatke o mrežnim stranicama na kojima su objavljeni dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Fakultet prihvaća naloge vezane uz postupke javne nabave. U svom očitovanju navodi da će plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljivati na mrežnim stranicama, a podatke o tome dostaviti središnjem tijelu državne uprave za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu koje, između ostaloga, ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad u znanstvenom i obrazovno-znanstvenom području biotehničkih znanosti, znanstvenim poljima šumarstvo i drvna tehnologija. Fakultet je u 2014. izvodio 21 studijski program. Ukupno je na sve godine studija u akademskoj godini 2014./2015. upisano 1 152 studenta. Upisna kvota Fakulteta za navedenu akademsku godinu je iznosila 485. Na prvu godinu studija u navedenoj akademskoj godini je bilo upisano 624 studenta, od čega je 414 studenata prvi put upisalo prvu godinu studija. Koncem 2014. Fakultet je imao 204 zaposlenika, od čega 110 nastavnog i 94 izvannastavnog osoblja. Do 30. rujna 2014. dužnost dekana je obavljao prof. dr. sc. Milan Oršanić, a od 1. listopada 2014. prof. dr. sc. Vladimir Jambreković. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, namjenski prihodi i drugi izvori. Financijski plan za 2014. je iznosio 57.849.908,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.284.525,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 65.074.574,00 kn te je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 2.209.951,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio 97.284,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.112.667,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 32.418.572,00 kn, koji čine 48,2 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 17.400.000,00 kn koji čine 25,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 31.561.998,00 kn i čine 48,5 % te materijalni rashodi u iznosu 16.235.259,00 kn i čine 24,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2014. je iskazana u iznosu 435.291.979,00 kn. Imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost šuma u iznosu 293.750.606,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 108.023.362,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2014. u iznosu 1.297.323,00 kn, najvećim se dijelom odnose na potraživanja za prihode poslovanja, odnosno potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 825.029,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su manja za 2.981.398,00 kn ili 69,7 %.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine, dospjela su u iznosu 797.018,00 kn, od kojih su do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) naplaćena u iznosu 404.517,00 kn. Obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 6.037.071,00 kn, najvećim se dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.370.559,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu 1.593.239,00 kn. Vrijednosno najznačajnija obveza iskazana u okviru drugih tekućih obveza se odnosi na obvezu prema Sveučilištu za Fond za razvoj Sveučilišta u iznosu 920.937,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupne su obveze veće za 2.362.644,00 kn ili 64,3 %, jer su se povećale obveze za zaposlene (zbog promjene načina evidentiranja plaća za prosinac 2014.). Od ukupnih obveza iskazanih koncem godine, dospjele su u iznosu 318.801,00 kn, od kojih su do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.), podmirene u iznosu 293.498,00 kn. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode (za zaposlene i službena putovanja) te postupke javne nabave, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.