



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VETERINARSKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Varaždin, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja reviziji	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/15-01/69
URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VETERINARSKOGA 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 Veterinarskoga 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 7. listopada 2015. do 17. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Fakulteta je utvrđen odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/3, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13 i 139/13), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o veterinarstvu (Narodne novine 82/13 i 148/13), Statutom Sveučilišta u Zagrebu, Statutom Fakulteta te drugim zakonima i provedbenim propisima. Osnovan je 1919. kao Veterinarska visoka škola na temelju naredbe Povjereništva za prosvjetu. Nakon nekoliko godina stvoreni su uvjeti za osnivanje Veterinarskog fakulteta koji je počeo s radom u akademskoj godini 1925./1926., a na današnjoj adresi u Heinzlovoj ulici nalazi se od 1939. Djelatnost Fakulteta je ustroj i izvedba sveučilišnih studija, integriranih preddiplomskih i diplomskih, poslijediplomskih doktorskih studija i poslijediplomskih specijalističkih studija u obrazovnom i znanstvenom području biomedicine i zdravstva, polje veterinarske medicine, znanstveni i stručni rad, ustrojavanje i izvedba različitih oblika stručnog i znanstvenog usavršavanja, pružanje veterinarskih usluga, kliničko i ambulantno liječenje i zaštita zdravlja životinja i drugo. Statut Fakulteta donesen je u svibnju 2011., a izmjene i dopune u lipnju 2012. Fakultet je upisan u Registar ustanova Trgovačkog suda u Zagrebu, u Upisnik visokih učilišta Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) i u Upisnik znanstvenih organizacija. Sjedište Fakulteta je Heinzlova ulica 55, u Zagrebu.

Upisna kvota u akademskoj 2014./2015. je bila 150 studenata te je broj upisanih studenata na prvu godinu studija u akademskoj 2014./2015. bio 147 studenata. Ukupan broj upisanih studenata u akademskoj godini 2014./2015. bio je 685.

Dopusnica za izvođenje studija izdana je u lipnju 2005. od strane Ministarstva. Statutom su utvrđeni poslijediplomski studiji, odnosno specijalistički studiji i doktorski studij za koje je Fakultet dobio dopusnice. U razdoblju 2006.-2013. izdane su dopusnice za izvođenje 13 poslijediplomskih specijalističkih studija, poslijediplomski sveučilišni studij veterinarske znanosti od svibnja 2008. te doktorski studij veterinarskih znanosti od svibnja 2014. U 2014. su donesene: Odluka o osnivanju i izvođenju poslijediplomskog specijalističkog studija Provedba veterinarskih postupaka sigurnosti hrane na klaoničkom objektu Fakulteta od 12. lipnja 2014., Sudsko veterinarstvo od 23. srpnja 2014. te Menadžment reprodukcijskog zdravlja mliječnih krava od 27. studenoga 2014.

Ustrojstvene jedinice Fakulteta su zavodi i klinike, odjeli, nastavne katedre, znanstveno-nastavni poligoni i uprava. Ustrojeni su odjeli za temeljne prirodne i pretkliničke znanosti, odjel klinika Fakulteta, odjel za animalnu proizvodnju i biotehnologiju te veterinarsko javno zdravstvo i sigurnost hrane. Unutar odjela ustrojen je 21 zavod, tri klinike te ambulantna klinika.

Nastavne katedre su katedra za tjelesni odgoj i zdravstvenu kulturu te katedra za strane jezike. Znanstveno-nastavni poligoni su fakultetsko dobro i lovno-nastavni poligon Črnovšćak. Upravu Fakulteta čine dekanat, tajništvo, računovodstvo te knjižnica. Tijela uprave Fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekan Fakulteta je od 1. listopada 2010. prof. dr. sc. Tomislav Dobranić.

Tijekom 2013. Fakultet je imao 328 zaposlenika, a u 2014. je imao 321 zaposlenika, od čega je 151 zaposlenik u znanstvenom i nastavnom zvanju (111 zaposlenika u znanstveno nastavnom zvanju, 36 u suradničkom zvanju, dva u znanstvenom zvanju i dva u nastavnom zvanju), 141 zaposlenik je obavljao administrativno i pomoćno tehničke poslove (od toga 41 administrativne poslove i poslove održavanja, 29 laboranata, 27 tehničkih suradnika, 26 veterinarskih tehničara i bolničara te 18 pomoćno tehničke poslove), 22 su znanstvena novaka i sedam zaposlenika Fakulteta (šest na teret projekta i jedan zaposlenik za povećani opseg rada).

Rashodi Fakulteta su financirani sredstvima iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od obavljanja osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti, prihoda za posebne namjene (školarine) i iz drugih izvora (pomoći, donacije, od prodaje nefinancijske imovine i drugih izvora).

Planiranje

Financijski plan za 2014. donesen je u prosincu 2013. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 87.770.966,00 kn. Projekcijama plana za 2015. i 2016. prihodi i rashodi za 2015. su planirani u iznosu 95.888.247,00 kn, a za 2016 u iznosu 93.888.192,00 kn.

Izmjene i dopune financijskog plana za 2014. su donesene u prosincu 2014. Prihodi su planirani u iznosu 91.558.063,00 kn, što je za 3.787.097,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na plan. Rashodi su planirani u iznosu 86.965.966,00 kn, što je za 805.000,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na plan. Višak prihoda je planiran u iznosu 4.592.097,00 kn. Financijski plan te njegove izmjene i dopune sastavljeni su u skladu s prihvaćenim računskim planom i dostavljene su Sveučilištu. Osim proračunskih sredstava, financijski plan sadrži i plan prema ostalim izvorima financiranja.

Fakultet je 2012. donio Strategiju razvoja za razdoblje od 2012. do 2017., koja između ostalog sadrži misiju i viziju Fakulteta te strateške ciljeve i smjernice realizacije.

Financijski izvještaji

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 90.042.727,00 kn, što je za 1.058.104,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.515.336,00 kn ili 1,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	63.735.330,00	60.529.649,00	95,0
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	63.735.330,00	59.540.502,00	93,4
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	0,00	989.147,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.868.089,00	16.731.381,00	93,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	17.647.808,00	15.598.596,00	88,4
2.2.	Donacije	220.281,00	1.132.785,00	514,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.279.547,00	1.552.547,00	121,3
4.	Prihodi od imovine	45.510,00	91.117,00	200,2
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	5.922.337,00	11.084.121,00	187,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	99.182,00	41.923,00	42,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.628,00	11.989,00	34,6
	Ukupno	88.984.623,00	90.042.727,00	101,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 60.529.649,00 kn ili 67,2 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 16.731.381,00 kn ili 18,6 %, prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 11.084.121,00 kn ili 12,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.552.547,00 kn ili 1,7 %. Svi drugi prihodi iznose 145.029,00 kn ili 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 60.529.649,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 59.540.502,00 kn i na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 989.147,00 kn. Značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja se odnose na sredstva za plaće u iznosu 50.015.848,00 kn (za zaposlene u iznosu 46.763.018,00 kn i znanstvene novake u iznosu 3.252.830,00 kn), materijalne troškove u iznosu 4.872.058,00 kn, sredstva prema programskim ugovorima u iznosu 1.104.941,00 kn, participacije u iznosu 795.872,00 kn te tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 500.000,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda za plaće se odnose na plaće zaposlenika i znanstvenih novaka, prema evidenciji radnog vremena. Fakultet je uključen u centralizirani obračun plaća od lipnja 2014. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa Sveučilištem. Prihodi od participacija se odnose na sredstva ostvarena na temelju ugovora o punoj participaciji za akademsku godinu 2013./2014. i 2014./2015. Za tekuće i investicijsko održavanje su dostavljena sredstva na temelju zahtjeva Fakulteta. Prihodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na sredstva za završetak radova na objektu klinike za zarazne bolesti s izolacijskom jedinicom.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 16.731.381,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastite prihode) u iznosu 15.598.596,00 kn, prihode od tekućih donacija u iznosu 978.004,00 kn i od kapitalnih donacija u iznosu 154.781,00 kn. Vlastiti prihodi u ukupno ostvarenim prihodima za 2014. sudjeluju sa 17,3 %.

Fakultet je u veljači 2010. donio Pravilnik o načinu i mjerilima korištenja prihoda Fakulteta ostvarenih na tržištu (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom su utvrđene osnovne i ostale djelatnosti koje se ne financiraju iz državnog proračuna. Evidencija o ostvarenju i trošenju navedenih prihoda je vođena. Odredbama članka 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju utvrđeno je da javna visoka učilišta raspolažu sredstvima u skladu s tim Zakonom te propisima kojima se regulira izvršavanje državnog proračuna. Visoka učilišta nisu u obvezi uplaćivati prihode za posebne namjene (namjenske prihode) i vlastite prihode u državni proračun, jer je na temelju odredbi 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) propisano da se obveza uplata ovih prihoda u državni proračun ne odnosi, između ostalog, na znanost i visoko obrazovanje. Vlastite prihode čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna. Najvećim dijelom se ostvaruju od obrazovnih programa koji se ne smatraju studijima u smislu odredbi Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, provođenjem poslijediplomskih specijalističkih studija, znanstvenih i stručnih projekata, nakladničke djelatnosti, iznajmljivanja prostora i opreme. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od usluga u iznosu 11.804.944,00 kn (suradnja, klinike i zavodi), najma u iznosu 1.817.718,00 kn, poslijediplomskog i doktorskog studija u iznosu 1.443.621,00 kn, upisnina, izrade diploma i razredbenog postupka u iznosu 300.097,00 kn, tečajeva i obrazovnih usluga u iznosu 180.350,00 kn, od prodaje knjiga u iznosu 40.274,00 kn te druge prihode u iznosu 11.592,00 kn. Prihodi od usluga se odnose na prihode ostvarene od suradnje Fakulteta s pravnim i fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora, od provođenja tečajeva te usluga klinika i zavoda Fakulteta. Za suradnju je zaključen 21 ugovor koji se uglavnom odnosi na provođenje istraživanja za projekt procjene sigurnosti kvalitete svježeg mlijeka, procjenu dokumentacije za medicinske proizvode te promicanje zdravstvene ispravnosti hrane. Prihodi su ostvareni za pružanje usluga suradnje, klinika i zavoda u iznosu 3.851.489,00 kn, prihoda klinika u iznosu 7.270.216,00 kn, usluga veterinarske komore u iznosu 283.569,00 kn, provođenja tečajeva u iznosu 263.671,00 kn, režija koje plaća Veterinarski institut u iznosu 95.500,00 kn te Državnog zavoda za zaštitu prirode u iznosu 40.499,00 kn. Prihodi od najma se odnose na pet ugovora o najmu poslovnog prostora koji su zaključeni ranijih godina te na jedan zaključen u listopadu 2014. Prihodi od usluga poslijediplomskog i doktorskog studija se odnose na prihode ostvarene od upisa na specijalistički studij te doktorski studij. Za specijalistički studij zaključeno je 27 ugovora, a cijena po semestru iznosi 8.000,00 kn (traje četiri semestra). Za doktorski studij zaključeno je 19 ugovora. Cijena po semestru iznosi 12.000,00 kn (traje šest semestara). Cijene navedenih usluga utvrđene su cjenicima. Prihodi od upisnina, izrade diploma i razradbenog postupka se ostvaruju prema cijenama definiranim cjenicima.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 11.084.121,00 kn. Odnose se na pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 10.291.301,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 743.464,00 kn i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 49.356,00 kn. Značajniji prihodi od pomoći međunarodnih organizacija su ostvareni od projekta VetMedZg u iznosu 6.305.736,00 kn, projekta Europske unije Life Bear u iznosu 1.619.108,00 kn i potpore projektu Intramamarna formulacija propolisa za prevenciju i tretman mastitisa kod mliječnih preživača u iznosu 747.497,00 kn (bespovratna sredstva iz strukturnih Fondova Europske unije u sklopu programa 2007-2013. RC.2.2.08-003.), na temelju ugovora iz 2014. Za projekt VetMedZg je zaključen ugovor u 2013. između Fakulteta, Sveučilišta te agencija Europske unije, na razdoblje 60 mjeseci, u ukupnom iznosu 2.378.334 EUR ili 16.375.302,00 kn. Projektom se financira istraživanje na polju molekularne medicine.

Za projekt Europske unije Life Bear je zaključen ugovor na razdoblje pet godina (srpanj 2014. do lipnja 2019.).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.552.547,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od participacije studenata u iznosu 1.552.417,00 kn (namjenski prihodi), koju studenti plaćaju na temelju ugovora i odluke o visini participacije, prilikom upisa na prvu godinu i višu godinu studiranja na Fakultetu. Maksimalni iznos participacije po studentu je utvrđen u visini 9.600,00 kn. Iznos plaćanja se utvrđuje prema uvjetima koje je student zadovoljio, odnosno broju ECST bodova.

Prihodi od pomoći iz proračuna iznose 743.464,00 kn, a vrijednosno značajnije su za VIP projekte Ministarstva poljoprivrede u iznosu 258.951,00 kn (Modulacija imunosti zdravlja kao alternativa antibioticima u uzgoju konzumnih životinja u iznosu 93.100,00 kn, Utjecaj globalnog zatopljenja na plodnost mliječnih krava u iznosu 50.400,00 kn, Prehrambene i zdravstvene mjere u uzgoju jelena kao čimbenik konkurentnosti u iznosu 50.351,00 kn, Istraživački projekt upravljanje reprodukcijom u svrhu poboljšanja i očuvanja zdravlja istarskih magaraca u iznosu 44.100,00 kn i Primjena neutraceutika u pčelarstvu u iznosu 21.000,00 kn), potpora Agencije za plaćanje u poljoprivredi u iznosu 143.546,00 kn, Grada Zagreba za sufinanciranje projekta Biološki održivo pčelarstvo u iznosu 105.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede za Projekt life bear u iznosu 70.000,00 kn i prijenos sredstava Europske unije u iznosu 48.669,00 kn (sredstva stipendija Cepus).

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u 2014. se odnosi na povećanje prihoda od pomoći u iznosu 5.161.784,00 kn ili 87,2 %, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode iz proračuna u iznosu 3.205.681,00 kn ili 5,0 %.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 85.786.284,00 kn, što je za 5.034.174,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.179.682,00 kn ili 1,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	59.464.635,00	57.618.214,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	21.388.221,00	20.214.644,00	94,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.562.857,00	4.530.457,00	99,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	7.909.470,00	7.987.989,00	101,0
2.3.	Rashodi za usluge	7.160.368,00	6.526.972,00	91,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.755.526,00	1.169.226,00	66,6
3.	Financijski rashodi	1.037.089,00	772.879,00	74,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima	177.412,00	136.369,00	76,9
5.	Ostali rashodi	190.778,00	190.378,00	99,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.600.897,00	6.871.122,00	79,9
7.	Povećanje zaliha	-38.574,00	-17.322,00	44,9
	Ukupno	90.820.458,00	85.786.284,00	94,5
	Višak prihoda	0,00	4.256.443,00	-
	Manjak prihoda	1.835.835,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 57.618.214,00 kn ili 67,2 %, materijalni rashodi u iznosu 20.214.644,00 kn ili 23,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.871.122,00 kn ili 8,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 57.618.214,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 48.972.358,00 kn (za redovan rad i dežurstva u iznosu 47.593.300,00 kn, posebne uvjete rada na temelju sudskih i izvanjudskih nagodba u iznosu 653.744,00 kn te ovrha u iznosu 316.136,00 kn i sudske presude u jednom radnom sporu u iznosu 409.178,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 8.161.635,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 484.221,00 kn. Financirani su iz državnog proračuna u iznosu 51.278.794,00 kn i drugih izvora u iznosu 6.339.420,00 kn (vlastitih prihoda u iznosu 4.638.084,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 772.706,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 928.630,00 kn). Evidentirani su u vrijeme isplate, za razdoblje prosinac 2013. - studeni 2014. Plaća za prosinac 2014. je evidentirana u okviru rashoda budućih razdoblja i obveza. Koncem 2013. Fakultet je imao 328 zaposlenika, a koncem 2014. ima 321. Iz državnog proračuna su doznačena sredstva za plaće zaposlenih i znanstvenih novaka u iznosu 50.015.848,00 kn i za druge rashode za zaposlene u iznosu 360.486,00 kn, a sredstvima doznačenim za participacije i za materijalne troškove u iznosu 902.460,00 kn je financiran dio plaća na temelju nagodba i ovrha za posebne uvjete rada te sudske presude u jednom radnom sporu.

Do konca ožujka 2014. plaća je obračunavana na način da je koeficijent složenosti poslova radnog mjesta uvećan za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (dodatak za vjernost) i za dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora te je tako dobiveni koeficijent množen s osnovicom za obračun plaće. Dobiveni umnožak je uvećan za dodatak (13,7246 %) utvrđen Sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. i za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. U travnju 2014. Ministarstvo je dalo upute za obračun plaća, vezano uz proračunski nadzor obračuna plaća u 2012. i 2013. Od travnja 2014. osnovna plaća se obračunavana kao umnožak osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću (13,7246 %) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Pojedincima zaposlenicima se iz državnog proračuna isplaćuje plaća uvećana za dežurstvo na klinikama na temelju suglasnosti Ministarstva iz svibnja 2012., kojom su odobrena sredstva za prosječno 73 zaposlenika u iznosu 226.000,00 kn, mjesečno. Evidencija dežurstva je vođena, a naknada je obračunana prema odredbama članka 54. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13). Drugi rashodi za zaposlene se odnose na otpremnine radi odlaska u mirovinu u iznosu 149.646,00 kn, dar u naravi u iznosu 123.736,00 kn, dar djeci u iznosu 86.500,00 kn, pomoći u iznosu 83.114,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu 41.225,00 kn. Na otpremnine i pomoći iznad neoporezivog iznosa te jubilarne nagrade za pet godina radnog staža su obračunani pripadajući doprinosi, porez i prirrez. Iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene i iz drugih izvora su pojedincima zaposlenicima isplaćeni dodaci na plaće u iznosu 4.396.202,00 kn, plaće zaposlenih na teret Fakulteta u iznosu 1.100.062,00 kn, dio plaća na temelju nagodba, ovrha i sudske presude u iznosu 719.420,00 kn te drugi rashodi za zaposlene u iznosu 123.736,00 kn. Za zaposlenike kojima se plaća isplaćuje iz državnog proračuna i iz drugih izvora sastavljaju se dva obračuna. Porez na dohodak je obračunan u skladu s propisima (primjenom olakšice i stopa poreza na dohodak na ukupno isplaćenu plaću). Od lipnja 2014. u Centralizirani obračun plaće su uključene samo plaće koje se financiraju iz državnog proračuna.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.214.644,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 7.987.989,00 kn, usluge u iznosu 6.526.972,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.530.457,00 kn (službena putovanja u iznosu 2.802.485,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.366.043,00 kn, stručno usavršavanje i ostale naknade u iznosu 361.929,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.169.226,00 kn (reprezentacija u iznosu 363.051,00 kn, naknade članovima povjerenstva u iznosu 191.262,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 153.437,00 kn, premije osiguranja, članarine, pristojbe i drugi rashodi u iznosu 461.476,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za lijekove, kemikalije i laboratorijski pribor u iznosu 3.923.857,00 kn i energiju u iznosu 3.019.374,00 kn (topla voda u iznosu 1.982.653,00 kn, električna energija u iznosu 867.638,00 kn, gorivo i plin u iznosu 169.083,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne usluge, tekuće i investicijsko održavanje opreme, građevinskih objekata i prijevoznih sredstava te komunalne usluge (opskrba vodom, zbrinjavanje otpada, komunalna naknada).

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 1.491.093,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 434.584,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 402.223,00 kn i druge intelektualne usluge 654.286,00 kn. Zaključeno je 49 ugovora o autorskom djelu, od čega 30 s vanjskim izvršiteljima u iznosu 288.642,00 kn i 19 sa zaposlenicima u iznosu 145.942,00 kn te 20 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima, od čega devet s umirovljenicima. S vanjskim izvršiteljima su zaključeni ugovori o autorskom djelu za objavu članaka u stručnome časopisu, govornu i pisanu komunikacijsku edukaciju, nadogradnju aplikacije za evidenciju nalaza laboratorija za leptospirozu, stručnu lekturu i recenziju dva djela za objavljivanje u stručnome časopisu, stručno dirigentsko vođenje Zbora Fakulteta, za prodane knjige, lekturu, prijevod te obradu i analizu podataka stručnog članka, izradu stručnog članka za objavu u online bazi Europske komisije FORCE i ugovor za lekturu 70 hrvatskih sažetaka časopisa Veterinarski arhiv. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o autorskom djelu za izradu Ljetopisa 2013/2014., Priručnika kvalitete prema normi ISO 9001:2008., o prodaji knjige, za znanstvenu emisiju i stručni članak.

Naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu su isplaćene zaposlenicima u ugovorenom iznosu, primjenjujući stopu 25,0 % i prirez. Isplaćene su iz vlastitih prihoda i drugih izvora u iznosu 428.129,00 kn (prihodi klinike, poslijediplomskih studija, provođenja znanstvenih projekata, prodaje knjiga, VIP projekata, međunarodnog projekta FOODSEG i programskih ugovora) i proračuna (studentski programi) u iznosu 6.455,00 kn.

S vanjskim izvršiteljima su zaključeni ugovori o djelu za izradu izvješća o provedenim serološkim pretragama konja na leptospirozu, održavanje sustava mrežnih poslužitelja i internetskih stranica, dnevno praćenje izvršenja poslova izvoditelja završnih građevinskih radova na klinici za zarazne bolesti s izolacijskom jedinicom, isplatu naknade zakonskim nasljednicima od prodaje knjiga, prijevod izvješća i diploma, povećani opseg poslova na bakteriološkoj i molekularnoj dijagnostici, održavanje zelenih površina, raslinja i drveća te cesta u krugu Fakulteta, analizu podataka, sudjelovanje u odboru za zaštitu na radu te s vanjskim suradnicima u nastavi. Obračunan je porez po stopi 25,0 %, pripadajući prirez te doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Naknade putem ugovora o djelu su isplaćene iz vlastitih prihoda u iznosu 386.587,00 kn (sredstva zavoda i klinika, poslijediplomskih studija, od prodaje knjiga i uplate za diplome) i iz proračuna vanjskim suradnicima u nastavi u iznosu 15.636,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 772.879,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na zatezne kamate (na plaću putem sudske presude u iznosu 335.417,00 kn i dodataka na plaću za posebne uvjete rada u iznosu 201.533,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.871.122,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za rekonstrukciju (dogradnju) pomoćne građevine kao klinike za zarazne bolesti s izolacijskom jedinicom u iznosu 3.300.925,00 kn i nabavu opreme u iznosu 3.056.238,00 kn (medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 1.307.579,00 kn, računala i računalna oprema u iznosu 910.223,00 kn, precizni i optički instrumenti u iznosu 411.752,00 kn, komunikacijska opremu u iznosu 237.179,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 93.660,00 kn i za druge namjene u iznosu 95.845,00 kn).

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 1.846.421,00 kn (radi uskrate prava na uvećanje plaće za dodatak za vjernost, obračuna dodatka za znanstveni stupanj na osnovnu plaću i smanjenja broja zaposlenih), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.729.775,00 kn, materijalni rashodi za 1.173.577,00 kn (vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za intelektualne usluge za 930.475,00 kn, energiju za 597.913,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla za 420.142,00 kn, a povećani su za materijal za 839.914,00 kn) i financijski rashodi za 264.210,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima iznosi 4.256.443,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 3.752.086,00 kn (višak iz ranijih godina iznosi 5.587.921,00 kn, a za 2013. manjak iznosi 1.835.835,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.008.529,00 kn. Na iskazivanje viška prihoda nad rashodima su utjecale pomoći za projekte, koji se provode kroz više godina. Fakultet od 2015. evidentira pomoći za provođenje projekata kao prihode budućih razdoblja te ih priznaje u prihod izvještajnog razdoblja u visini ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 124.944.943,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	97.542.247,00	99.496.652,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.970.114,00	11.970.114,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	64.536.291,00	63.449.839,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	8.666.606,00	7.691.648,00	88,8
1.4.	Prijevozna sredstva	55.950,00	215.573,00	385,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.063.858,00	11.991.088,00	148,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.249.428,00	4.178.390,00	98,3
2.	Financijska imovina	18.606.483,00	25.448.291,00	136,8
2.1.	Novčana sredstva	4.914.107,00	10.528.950,00	214,3
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	251.236,00	378.379,00	150,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.321.377,00	9.515.897,00	114,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	251.490,00	226.293,00	90,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	4.868.273,00	4.798.772,00	98,6
	Ukupno imovina	116.148.730,00	124.944.943,00	107,6
3.	Obveze	7.068.572,00	8.427.462,00	119,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.914.973,00	7.464.691,00	107,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	153.599,00	956.231,00	622,6
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	0,00	6.540,00	-
4.	Vlastiti izvori	109.080.158,00	116.517.481,00	106,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	116.148.730,00	124.944.943,00	107,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	6.310,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine je veća za 1.954.405,00 kn ili 2,0 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog ulaganja u izgradnju klinike za zarazne bolesti s izolacijskom jedinicom, nabavu opreme i prijevoznog sredstva, a smanjena je zbog obračuna ispravka vrijednosti. Na prijedlog komisije za popis rashodovana je oprema i prijevozna sredstva (nabavne i ispravljene vrijednosti 1.148.569,00 kn), bez financijskih učinaka. Za zbrinjavanje rashodovane imovine je imenovano povjerenstvo.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (zgrade u kojima se obavlja djelatnost Fakulteta) u vrijednosti 63.449.839,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 11.991.088,00 kn i zemljište u vrijednosti 11.970.114,00 kn (zemljište u Heinzelovoj ulici u Zagrebu na kojemu su zgrade Fakulteta u vrijednosti 7.979.257,00 kn, prilazna cesta obrazovnom centru za edukaciju studenata s projektnom dokumentacijom za obrazovni centar u vrijednosti 2.649.719,00 kn i oranica Črnovčak u Dugom Selu površine 99 ha 85 a 15 m² u vrijednosti 1.341.138,00 kn, koju je Vlada Republike Hrvatske darovala Fakultetu 2007. za izgradnju obrazovnog centra).

Prema posjedovnom listu, nekretnine u Heinzelovoj ulici se odnose na 13 zgrada i kuću površine 13 756 m², dvorište površine 43 642 m² i oranicu površine 1 072 m² te dvorište površine 243 m² u Ferenščici. Navedene nekretnine su u vlasništvu Fakulteta, osim dvorišta površine 243 m² u Ferenščici. Također, u vlasništvu Fakulteta je i zemljište u Dugom Selu.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na kliniku za zarazne bolesti s izolacijskom jedinicom u vrijednosti 10.925.468,00 kn i opremu za provođenje projekta HighTechVet u vrijednosti 1.046.120,00 kn, koja je stavljena u upotrebu koncem 2015., nakon što su Fakultet i Sveučilište u studenome 2015. osnovali trgovačko društvo Hightechvet d.o.o. Izgradnja navedene klinike, u sklopu kompleksa Fakulteta, je započela 2011., radi europskog vrednovanja. Radovi izgradnje nisu završeni do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), radi financijskih poteškoća izvoditelja radova (predstečajna nagodba). Ulaganja su evidentirana na temelju situacija, ovjerenih od stručnog nadzora, a financirana su kreditnim sredstvima Sveučilišta, sredstvima dobivenim od Ministarstva poljoprivrede i Grada Zagreba te vlastitih prihoda.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 14.919.341,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.226.965,00 kn ili 9,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na prihode poslovanja u iznosu 9.515.897,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 4.798.772,00 kn. Ukupno dospjela potraživanja iznose 14.320.701,00 kn, a nedospjela iznose 598.640,00 kn. Do dana obavljanja revizije (konac listopada 2015.) od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 6.052.751,00 kn ili 40,1 %. Nenaplaćena potraživanja iznose 8.866.590,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za pružene usluge ranijih godina te od 2010. do 2014. u iznosu 1.531.356,00 kn, od Ministarstva za financiranje rashoda poslovanja iz redovne djelatnosti u iznosu 2.129.316,00 kn što se odnosi na isplaćenu božićnicu na temelju tužbi zaposlenika i za isplatu sredstava u ukupnom iznosu 5.846.595,00 kn (po sudskim presudama iz ranijih godina u iznosu 4.459.261,00 kn i po sudskim presudama iz 2014. u iznosu 1.387.334,00 kn) te od imovine u iznosu 8.630,00 kn. Rashodi budućih razdoblja iznose 4.798.772,00 kn i odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2014., a iskazani su u ukupno dospjelim a nenaplaćenim potraživanjima.

Obveze koncem 2014. iznose 8.427.462,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 832.243,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.464.691,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 956.231,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 6.540,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2014.) u iznosu 4.736.555,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.247.046,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.125,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 477.965,00 kn (obveza za bolovanje u iznosu 247.477,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 213.459,00 kn i ostale obveze u iznosu 17.029,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 1.358.890,00 kn ili 19,2 %. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), podmirene su obveze u iznosu 7.982.440,00 kn, a nisu podmirene obveze u iznosu 445.022,00 kn, od čega se na obvezu za uplatu dijela ostvarenih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica (dalje u tekstu: Fond) za 2009. odnosi 377.201,00 kn. Od 2009. Fakultet nije u poslovnim knjigama evidentirao ni u financijskim izvještajima iskazivao obvezu za uplatu u Fond niti su sredstva uplaćivana. Obveza za uplatu za razdoblje od 2010.-2014. iznosi 1.771.392,00 kn.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Fakulteta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija za javnu nabavu, izlazni te ulazni računi. Obavljeni su razgovori s dekanom, prodekanom i drugim zaposlenicima Fakulteta te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezana uz obračun plaća i naknada zaposlenima, postupke javne nabave, izgradnju klinike za zarazne bolesti s izolacijskom jedinicom, naplatu prihoda te ostvarenja rashoda.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, prihode od najma i rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Fakulteta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fakultetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje te raspolaganje imovinom.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- izmjene i dopune Statuta su upisane u sudski registar
- financijski plan, izmjene i dopune financijskog plana su donesene u skladu s visinom sredstava predviđenih u Državnom proračunu i uključenim vlastitim prihodima
- za otvaranje i korištenje deviznog podračuna je dobivena suglasnost ministrice financija.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- imovina i obveze te rashodi nisu u cijelosti evidentirani u skladu s propisima
- za izgrađenu prilaznu cestu obrazovnom centru za edukaciju studenata te zemljište površine 243 m² nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Evidencija potraživanja za prihode od školarina nije ustrojena. Sa studentima se zaključuju ugovori. Maksimalni iznos participacije po studentu je utvrđen u iznosu 9.600,00 kn. Iznos participacije se utvrđuje prema uvjetima koje je student zadovoljio, odnosno broju ECTS bodova. Ugovorom i Odlukom, naplata potraživanja od participacije studenata obavlja se semestralno u dvije rate. Prva rata do studenoga tekuće akademske godine, a druga rata do kraja veljače iste akademske godine.

Popis imovine je obavljen i donesena je odluka o prihvaćanju popisa. Prema izvješću komisije za popis nisu utvrđeni manjkovi ni viškovi nefinancijske imovine, a za rashod su predložena oprema i prijevozna sredstva nabavne i ispravljene vrijednosti 1.148.569,00 kn. Usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja je obavljeno. Popisne liste ne sadrže podatke o financijskoj vrijednosti popisane nefinancijske imovine nego samo količinske. Na temelju odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Analitička evidencija zemljišta i građevinskih objekata, s podacima o nekretninama (broj zemljišno knjižne čestice i/ili zemljišnoknjižnog uloška, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i drugi podaci o nekretnini) nije ustrojena te nije vidljiva pojedinačna vrijednost zemljišta i građevinskih objekata evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Vrijednost imovine Fakulteta (zemljište) je povećana za ulaganja u izgradnju prilazne ceste i projektnu dokumentaciju za obrazovni centar za 2.649.719,00 kn. Za izgrađenu cestu nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi s jedinicom lokalne samouprave na čijem području je cesta izgrađena. Izgradnja obrazovnog centra nije započela, jer nisu osigurani izvori financiranja.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze vezano uz sudske sporove te sudske i izvansudske nagodbe. Zaposlenici su 2010. protiv Fakulteta podnijeli tužbe radi isplate dodatka na plaću za posebne uvjete. Koncem 2011. su donesene presude u korist zaposlenika. S pojedinim zaposlenicima su zaključene nagodbe o obročnoj otplati navedenog dodatka na plaću te sudskih troškova, uz odricanje prava na zakonske zatezne kamate i dijela glavnice, a utvrđeni iznos isplaćuje se prilikom isplate redovne plaće. Pojedini zaposlenici nisu pristali na nagodbu, nego provode ovrhu nad novčanim sredstvima Fakulteta. Koncem 2014. na posebnom računu su izdvojena novčana sredstva na temelju rješenja o ovrsi za obveze prema zaposlenima za isplatu posebnog dodatka na plaću za posebne uvjete rada u iznosu 488.631,00 kn, koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Rashodi na temelju rješenja o ovrsi te sudskih i izvansudskih nagodbi evidentiraju se u trenutku isplate, a za isplaćena sredstva evidentirana su potraživanja od Ministarstva. Početkom 2014. navedena potraživanja od Ministarstva su iznosila 4.459.261,00 kn.

Tijekom 2014. povećana su za isplaćene dodatke na plaću na temelju nagodbi i ovrha, zateznih kamata, sudskih troškova i troškova ovrhe za 1.387.334,00 kn te koncem 2014. iznose 5.846.595,00 kn. Do 22. srpnja 2015. je isplaćeno 951.891,00 kn, od toga se na dodatke na plaću prema nagodbama i ovrhama odnosi 692.815,00 kn, a na zatezne kamate i troškove ovrhe 259.076,00 kn. Koncem srpnja 2015. potraživanja od Ministarstva su evidentirana u iznosu 6.798.486,00 kn. Fakultet je u svibnju 2013. podnio tužbu protiv Ministarstva za povrat sredstava u iznosu 49.779,00 kn, na temelju jednog rješenja o ovrsi. U lipnju 2015. je donesena presuda u korist Fakulteta na koju je izjavljena žalba Ministarstva. Sudski postupak je u tijeku.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu obrazložena veća odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa (primljena jamstva i garancije, preuzete obveze na temelju sudskih i izvansudskih nagodbi). Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporove na sudu koji su u tijeku i slično).

U Bilanci koncem 2014. su iskazani i u poslovnim knjigama evidentirani izvanbilančni zapisi u iznosu 6.310,00 kn, a odnose se na tuđu imovinu na korištenju. Preuzete obveze na temelju sudskih i izvansudskih nagodbi za posebne uvjete rada te garancije od izvoditelja radova je trebalo iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina na korištenju, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), a u siječnju 2015. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz popis imovine i obveza, iskazivanje imovine, obveza i rashoda i evidentiranje podataka na računima izvanbilančnih zapisa, odnosno sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije imovine i obveza, evidentiranje podataka na računima izvanbilančnih zapisa te obavljanje popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Fakultet u očitovanju navodi da se studenti upisuju semestralno, da odluku o načinu plaćanja donosi Fakultetsko vijeće, a sa studentima, koji nemaju dovoljan broj bodova, se zaključuju ugovori o participaciji u troškovima studija s obzirom na postignut prosjek ocjena. Navodi da je obračun bodova moguć nakon završenih zadnjih ispitnih rokova 30. rujna i unosa u Informacijski sustav visokih učilišta. Nadalje, navodi da se ugovori zaključuju do konca listopada, da je plaćanje u dva obroka, a potraživanja se prate kroz uplate putem kunske blagajne. Navodi da će na temelju zaključenih ugovora ustrojiti potraživanja za prihode od školarina. Vezano uz popisne liste navodi da je doradom programa omogućen sadržaj popisnih lista s vrijednošću, stanjem i primjedbama. Nadalje, navodi da je evidencija građevinskog zemljišta te zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija (izgrađenih 1939.-1964.) preuzeta iz poslovnih knjiga za 1986., da su navedene nekretnine upisane u zemljišnim knjigama u zemljišno knjižnom ulošku broj 16077 katastarske općine Grad Zagreb te da je u veljači 2013. na njima zabilježeno svojstvo kulturnog dobra. Za izgrađenu cestu u Dugom Selu navodi da nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi s jedinicom lokalne samouprave, da je Fakultet 2010., nakon završetka radova prilazne ceste fakultetskom dobru, dobio uporabnu dozvolu, da je prilazna cesta s komunalnom infrastrukturom bio nužan preduvjet za izgradnju fakultetskog dobra za edukaciju studenata i prilazak fakultetskom dobru. Nadalje, navodi da je fakultetsko dobro evidentirano u okviru poljoprivrednog zemljišta, a ulaganje u prilaznu cestu u okviru građevinskog zemljišta. Navodi da je na temelju Nalaza Državnog ureda za reviziju za 2009. Fakultet uputio dopis jedinici područne (regionalne) samouprave za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, ali zbog neodazivanja spomenute i nemogućnosti izgradnje obrazovnog centra, jer nisu osigurani izvori financiranja, međusobni odnosi nisu riješeni. Navodi da je Fakultet 2011. započeo ulaganja u kliniku za zarazne bolesti s izolacijskom jedinicom, u sklopu kompleksa Fakulteta, radi europskog vrednovanja. Također, navodi da se fakultetsko dobro ne koristi za namjenu obrazovnog centra za edukaciju studenata, da Fakultet planira osigurati sredstva iz europskih fondova kako bi proveo ideju izgradnje navedenog obrazovnog centra te se vezano uz ulaganje u prilaznu cestu fakultetskom dobru obvezuje riješiti imovinsko-pravne odnose u Dugom Selu. Za evidentiranje potencijalnih obveza vezano uz sudske sporove te sudske i izvansudske nagodbe, radi isplate dodatka na plaću za posebne uvjete, u okviru izvanbilančnih zapisa, navodi da zaposlenici imaju zaključen ugovor o radu s Fakultetom i da su tužbe podnesene protiv Fakulteta bez obzira što je sredstva trebalo osigurati nadležno ministarstvo. Navodi da je Fakultet s dijelom zaposlenika zaključio sudske i izvansudske nagodbe, da je dio zaposlenika pokrenuo ovrhu nad novčanim sredstvima Fakulteta, da su rashodi evidentirani u trenutku isplate, odnosno ovrhe novčanih sredstava, a za isplaćena sredstva su evidentirana potraživanja od nadležnog ministarstva. Nadalje, navodi da je obveza isplate dodatka na plaću za posebne uvjete na radu utvrđena Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje iz lipnja 2002. na teret državnog proračuna, da Fakultet obvezuje samo ugovor o radu sa zaposlenikom te da vođenje izvanbilančnih zapisa nije bila obveza Fakulteta, što potvrđuje i presuda u korist Fakulteta. Vezano uz Bilješke uz financijske izvještaje navodi da je suglasan da se pojedine stavke i odstupanja opišu i obrazlože opširnije.*

3. Prihodi od najma

- 3.1. Prihodi od najma su ostvareni u iznosu 1.817.718,00 kn, a odnose se na pet ugovora o najmu poslovnog prostora zaključenih ranijih godina te na jedan ugovor zaključen u listopadu 2014. Ugovor je zaključen za razdoblje pet godina. Zakupoprimac se obvezao uložiti vlastita sredstva za uređenje prostora u iznosu 38.758,00 kn. Fakultet se obvezao vratiti uložena sredstva u razdoblju devet mjeseci. Po isteku roka, zakupnina za prostor površine 75 m², mjesečno iznosi 3.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za ugovor zaključen u listopadu 2014. nije proveden javni natječaj. Na temelju odredbe članka 6. stavka 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravni osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daju se u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

- 3.2. *Fakultet u očitovanju navodi da je ugovor o najmu poslovnog prostora zaključen u listopadu 2014. s Institutom za istraživanje i razvoj održivih eko sustava na temelju odredbe članka 6. stavka 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, budući da je spomenuti Institut uveden u Upisnik znanstvenih organizacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz Nalaza. Fakultet je u postupku očitovanja dostavio dokumentaciju iz koje je vidljivo da je Institut za istraživanje i razvoj održivih eko sustava u privatnom vlasništvu te je za davanje u zakup trebalo provesti javni natječaj.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 85.786.284,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.034.174,00 kn ili 5,5 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 57.618.214,00 kn ili 67,2 %, materijalni rashodi u iznosu 20.214.644,00 kn ili 23,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.871.122,00 kn ili 8,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 57.618.214,00 kn, a financirani su sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 51.278.794,00 kn te iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene i iz drugih izvora u iznosu 6.339.420,00 kn. Iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene i iz drugih izvora su isplaćeni dodaci na plaću u iznosu 4.396.202,00 kn, plaće zaposlenih na teret Fakulteta u iznosu 1.100.062,00 kn, dio plaća na temelju nagodba, ovrha i sudske presude u iznosu 719.420,00 kn te drugi rashodi za zaposlene u iznosu 123.736,00 kn. Dodaci na plaću su isplaćeni za uspješnost na radu u iznosu 3.053.531,00 kn, položajni dodatak u iznosu 831.734,00 kn, dežurstvo u iznosu 244.247,00 kn, povećani opseg poslova u iznosu 240.598,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 26.092,00 kn. Evidencija o dežurstvu i prekovremenom radu je vođena.

Dodaci za uspješnost na radu su isplaćeni pojedinim zaposlenicima zavoda, klinika i zajedničkih služba, zaposlenicima na provođenju projekata, poslijediplomske nastave, tečajeva te drugih djelatnosti Fakulteta, koje se ne financiraju iz državnog proračuna, na temelju odluka dekana donesenih na prijedlog predstojnika, voditelja projekta i drugih neposrednih rukovoditelja. Dodaci za povećani opseg poslova se uglavnom isplaćuju zaposlenicima na održavanju prostorija u zakupu. Odluke o isplati dodataka na plaću sadrže popis zaposlenika te bruto iznos naknade, ali ne sadrže kriterije i mjerila na temelju kojih je utvrđen iznos naknade. Također, u većini slučajeva ne postoje evidencije iz kojih bi bilo razvidno u kojem vremenu i opsegu su poslovi obavljani, na koji način je utvrđena cijena rada, kao i vrsta posla.

Položajni dodatak se isplaćuje dekanu i prodekanima za vrijeme obavljanja dužnosti te zaposlenicima na određenim poslovima do 30,0 % osnovne plaće, što je uređeno dodatkom ugovoru o radu. Postotak uvećanja plaće za položajni dodatak utvrđuje dekan, mjesečno.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih se utvrđuje iznos naknade za uspješnost na radu te vođenje cjelovite evidencije o obavljenim poslovima.

- 4.2. *Fakultet u očitovanju navodi da vlastiti prihodi Fakulteta prema Pravilniku o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu spadaju u Program dopunske djelatnosti i kao takvi su sastavni dio proračuna Fakulteta, odnosno Sveučilišta. Navodi da prema odredbi članka 39. navedenog Pravilnika sastavnice slobodno raspolažu prihodima od Programa dopunske djelatnosti te da su odredbom članka 42. navedenog Pravilnika regulirani način i prava naknade zaposlenicima, koji sudjeluju u ostvarivanju prihoda od Programa dopunske djelatnosti. Također, navodi da Fakultet ima Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja prihoda ostvarenih na tržištu. Nadalje, navodi da prijedlog naknade za rad zaposlenika, koji sudjeluju u ostvarivanju prihoda pojedinog zavoda, klinike i programa, daje predstojnik zavoda, odnosno klinike, ukoliko su osigurana i ostvarena sredstva, a isplaćuju se na temelju odluke dekana. Također, navodi da iznos naknade za rad pojedinog zaposlenika zavoda, odnosno klinike predlaže predstojnik, imajući u vidu iznos raspoloživih sredstava, nakon pokrića zavisnih troškova rada, kao i rad pojedinog zaposlenika u ostvarivanju prihoda. Navodi da se prijedlog daje na mjesečnoj razini, a da se isplata zaposlenicima ostvaruje na temelju odluke dekana o prihvatanju prijedloga predstojnika zavoda, odnosno klinike.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje imovine i obveza, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Evidencija potraživanja za prihode od školarina nije ustrojena. U okviru zemljišta je evidentirana prilazna cesta obrazovnom centru za edukaciju studenata i projektna dokumentacija za obrazovni centar u vrijednosti 2.649.719,00 kn, za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi s jedinicom lokalne samouprave na čijem području je cesta izgrađena. Izgradnja obrazovnog centra nije započela, jer nisu osigurani izvori financiranja. Potencijalne obveze vezano uz sudske sporove te sudske i izvansudske nagodbe nisu evidentirane na računima izvanbilančnih zapisa. Obveze za zaplijenjena novčana sredstva na temelju rješenja o ovrsi za isplatu posebnog dodatka na plaću za posebne uvjete rada u iznosu 488.631,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže obrazloženja većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa (primljena jamstva i garancije, preuzete obveze na temelju sudskih i izvansudskih nagodbi). Popisne liste ne sadrže podatke o financijskoj vrijednosti popisane nefinancijske imovine. (točka 2. Nalaza)
4. Fakultet je visoko učilište koje obavlja svoju djelatnost kao znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih stručnih polja, a može osnivati i izvoditi i stručne studije u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Statutom Sveučilišta. Osnovan je 1919. kao Veterinarska visoka škola na temelju naredbe Povjereništva za prosvjetu. Nakon nekoliko godina stvoreni su uvjeti za osnivanje Veterinarskog fakulteta koji je počeo s radom u akademskoj godini 1925./1926., a na današnjoj adresi u Heinzlovoj ulici nalazi se od 1939. U akademskoj godini 2014./2015. je upisano 685 studenata.

Koncem 2013. Fakultet je imao 328 zaposlenika, a u 2014. ima 321 zaposlenika, od čega je 151 zaposlenik u znanstvenom i nastavnom zvanju (111 zaposlenika u znanstveno nastavnom zvanju, 36 u suradničkom zvanju, dva u znanstvenom zvanju i dva u nastavnom zvanju), 141 zaposlenik je obavljao administrativno i pomoćno tehničke poslove (od toga 41 administrativne poslove i poslove održavanja, 29 laboranata, 27 tehničkih suradnika, 26 veterinarskih tehničara i bolničara te 18 pomoćno tehničke poslove), 22 su znanstvena novaka i sedam zaposlenika Fakulteta (šest na teret projekta i jedan zaposlenik za povećani opseg rada). Dekan Fakulteta je od 1. listopada 2010. prof. dr. sc. Tomislav Dobranić. Prihodi su ostvareni u iznosu 90.042.727,00 kn, a rashodi u iznosu 85.786.284,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2014. u iznosu 4.256.443,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.752.086,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.008.529,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 60.529.649,00 kn ili 67,2 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 16.731.381,00 kn ili 18,6 %, prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 11.084.121,00 kn ili 12,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.552.547,00 kn ili 1,7 %. Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 14.919.341,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.226.965,00 kn ili 9,0 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.515.897,00 kn. Ukupno dospjela potraživanja iznose 14.320.701,00 kn, a nedospjela iznose 598.640,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 6.052.751,00 kn ili 40,1 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 57.618.214,00 kn ili 67,2 %, materijalni rashodi u iznosu 20.214.644,00 kn ili 23,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.871.122,00 kn ili 8,0 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2014. iznose 8.427.462,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 832.243,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 1.358.890,00 kn ili 19,2 %. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2015.), podmirene su u iznosu 7.982.441,00 kn ili 94,7 %, a nije podmireno 445.022,00 kn. Plan nabave je donesen u veljači 2014. te četiri izmjene i dopune tijekom godine. Planirana je nabava procijenjene vrijednosti 15.952.521,00 kn. Tijekom 2014. proveden je jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Postupak javne nabave za opskrbu električnom energijom proveo je Državni ured za središnju javnu nabavu. Prema Izvješću o javnoj nabavi, bagatelne nabave roba iznose 8.613.641,00 kn, usluga 3.107.751,00 kn i radova 1.897.327,00 kn, odnosno ukupno 13.618.719,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogu i preporuci ranije revizije i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.