



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PREHRAMBENO-BIOTEHNOLOŠKI FAKULTET,
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Kreditna sredstva	8
	Projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/45

Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 30. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PREHRAMBENO-BIOTEHNOLOŠKOG FAKULTETA, SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. kolovoza do 30. prosinca 2010.

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

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je znanstveno-nastavna sastavnica Sveučilišta u Zagrebu, sa statusom ustanove, odnosno visokog učilišta koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad na znanstvenim i obrazovnim područjima prehrambene tehnologije, biotehnologije i nutricionizma. Osnivač Fakulteta je Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište). Statut Fakulteta je donijelo Fakultetsko vijeće u 2005. Odluke o dopuni Statuta su donesene u listopadu 2006. i studenome 2007. Senat Sveučilišta je dao suglasnosti na Statut i navedene dopune.

Upravna su tijela dekan i Fakultetsko vijeće, a savjetodavno je Kolegij.

Djelatnost je Fakulteta: ustrojstvo i izvođenje nastave u procesu obrazovanja stručnjaka na području prehrambene tehnologije, biotehnologije i nutricionizma, putem preddiplomskih i diplomskih Sveučilišnih studija te poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija, kao i ustrojstvo i izvođenje stručnih tečajeva posebno u domeni cjeloživotnog obrazovanja, te ljetnih ili zimskih škola iz područja djelatnosti Fakulteta; znanstvenoistraživački i stručni rad u području biotehničkih znanosti uključujući: prehrambenu tehnologiju, biotehnologiju, prehrambeno inženjerstvo, biokemijsko inženjerstvo, nutricionizam, kemiju i biokemiju hrane, tehnologiju prerade duhana, zaštitu okoliša, biokemiju, mikrobiologiju, molekularnu genetiku i fiziologiju mikroorganizama, bioinformatiku, upravljanje i gospodarenje proizvodnjom hrane i biotehnološkim pripravcima, osiguranje kakvoće, nadzor i ocjenu kvalitete poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda te biotehnoloških pripravaka, zdravstvenu ispravnost poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda te nadzor i ocjenu kakvoće predmeta opće uporabe; ustrojstvo i izvođenje znanstvenih i stručnih skupova; obavljanje izdavačkih, knjižničarskih i informatičkih usluga za potrebe procesa obrazovanja, znanstvenog i stručnog rada; procesno-tehnološko projektiranje, inženjering i nadzor u području djelatnosti; stručni poslovi zaštite okoliša; tehničko ispitivanje i analiza; te obavljanje drugih poslova nužnih za provođenje osnovnih djelatnosti Fakulteta.

Dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija u trajanju od tri godine (Biotehnologija, Prehrambena tehnologija i Nutricionizam) izdalo je Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u lipnju 2005. Dopusnice za izvođenje diplomskih sveučilišnih studija (Bioproceno inženjerstvo, Molekularna biologija, Prehrambeno inženjerstvo, Nutricionizam, te Upravljanje sigurnošću hrane) u trajanju od dvije godine također su izdane u lipnju 2005.

Osnovne ustrojstvene jedinice Fakulteta su šest zavoda (za kemiju i biokemiju, procesno inženjerstvo, kemijsko inženjerstvo, biokemijsko inženjerstvo, poznavanje i kontrolu sirovina i prehrambenih proizvoda, te zavod za opće programe). Zavodi imaju 27 laboratorija i sedam kabineta. U sastavu Fakulteta su i Centar za kontrolu namirnica (dalje u tekstu: Centar), te tajništvo u okviru kojeg su dekanat, računovodstvo i druge službe. Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku 2008./2009. za preddiplomski studij bila je 180 studenata koliko je i upisano. Za diplomski studij je bila 180, a upisano je 48 studenata. Ukupno je na prvu godinu dodiplomskog i diplomskog studija upisano 228 studenata, od kojih 128 bez plaćanja, a 100 studenata plaća studij (30 s maksimalnim, a 70 s linearnim plaćanjem).

Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku 2009./2010. za preddiplomski studij bila je 180 studenata koliko je i upisano. Za diplomski studij bila je 180, a upisano je 99 studenata. Ukupno je na prvu godinu dodiplomskog i diplomskog studija upisano 279 studenata, od kojih 179 bez plaćanja, a 100 plaća studij (30 s maksimalnim, a 70 s linearnim plaćanjem).

Ukupan broj upisanih studenata na svim studijima (preddiplomskom, diplomskom, poslijediplomskom i specijalističkom) za akademsku 2008./2009. bio je 911, a za 2009./2010. je 949.

Koncem 2009. Fakultet je imao 270 zaposlenika (za nastavne poslove 221, a za nenastavne 49).

Zakonski predstavnik Fakulteta je dekan, prof. dr. sc. Damir Ježek.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 65.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.078.691,00 kn, što je 78.691,00 kn ili 0,1% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	47.200.000,00	47.890.150,00	101,5	73,6
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	47.000.000,00	47.890.150,00	101,9	73,6
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	15.000.000,00	14.458.638,00	96,4	22,2
3.	Prihodi od imovine	110.000,00	165.118,00	150,1	0,3
4.	Drugi prihodi poslovanja	2.690.000,00	2.564.785,00	95,4	3,9
	Ukupno prihodi	65.000.000,00	65.078.691,00	100,1	100,0

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz državnog proračuna, putem Ministarstva, za financiranje rashoda redovne djelatnosti u iznosu 42.964.491,00 kn i rashoda znanstvenih projekata u iznosu 2.577.433,00 kn, od Hrvatskog instituta za tehnologiju za financiranje rashoda tehnologijskog projekta u iznosu 2.108.496,00 kn, te od Sveučilišta u iznosu 239.730,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja).

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od usluga Centra u iznosu 10.087.207,00 kn, laboratorija u iznosu 2.370.703,00 kn, školarina za poslijediplomsku nastavu u iznosu 1.304.495,00 kn, najamnina u iznosu 480.205,00 kn, refundacija troškova za službena putovanja u iznosu 75.071,00 kn, iz drugih izvora u iznosu 73.881,00 kn (za natječajnu dokumentaciju, usluge kopiranja i drugo), te prihodi od prodaje stručnog časopisa u iznosu 67.076,00 kn.

Prihodi od najamnina su ostvareni iznajmljivanjem poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i iznajmljivanjem sportske dvorane.

U prihodima od imovine su iskazani prihodi od zatezних kamata za zakašnjenja u naplati potraživanja Centra u iznosu 96.686,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika (usklađenje tečaja za devizna novčana sredstva ostvarena iz inozemstva, koja su namijenjena financiranju znanstvenih i tehnoloških projekata) u iznosu 32.840,00 kn, od nefinancijske imovine u iznosu 23.138,00 kn (otplate stanova prodanih u ranijim godinama nositeljima stanarskog prava), te od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 12.454,00 kn.

U drugim prihodima poslovanja su iskazani prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.280.490,00 kn i od donacija u iznosu 284.295,00 kn. Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od školarina za dodiplomsku nastavu u iznosu 2.063.706,00 kn, povrata poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu u iznosu 180.295,00 kn, te od naknada šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 36.489,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni iz inozemstva za provođenje znanstvenih projekata u iznosu 207.295,00 kn, od trgovačkih društava za obilježavanje dana Fakulteta u iznosu 67.000,00 kn, te od akademije iz područja tehničkih znanosti u iznosu 10.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 65.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.668.168,00,00 kn, što je 668.168,00 kn ili 1,0% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni Broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				iz proračuna	Iz drugih izvora
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	44.430.000,00	42.958.725,00	36.018.630,00	6.940.095,00
2.	Materijalni rashodi	16.720.000,00	17.973.679,00	9.010.800,00	8.373.402,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.300.000,00	2.955.187,00	2.221.123,00	734.064,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.050.000,00	4.687.672,00	1.726.518,00	2.371.677,00
2.3.	Rashodi za usluge	7.990.000,00	9.833.188,00	5.014.790,00	4.818.398,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	380.000,00	497.632,00	48.369,00	449.263,00
3.	Financijski rashodi	170.000,00	81.224,00	3.734,00	77.490,00
4.	Naknade građanima i kućanstvima	30.000,00	11.700,00	11.700,00	0,00
5.	Drugi rashodi poslovanja	30.000,00	49.091,00	0,00	49.091,00
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.170.000,00	4.141.749,00	3.434.763,00	706.986,00
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	450.000,00	452.000,00	0,00	452.000,00
Ukupno rashodi i izdaci		65.000.000,00	65.668.168,00	48.479.627,00	16.599.064,00
Manjak prihoda			589.477,00		

Za rashode koji se financiraju sredstvima iz državnog proračuna ostvareni su prihodi u iznosu 47.890.150,00 kn, što je za 589.477,00 kn manje od izvršenih rashoda.

Drugi izvori financiranja se odnose na pružanje usluga na tržištu u iznosu 12.457.910,00 kn, školarine za dodiplomsku i poslijediplomsku nastavu u iznosu 3.368.201,00 kn, najamnine u iznosu 480.205,00 kn, donacije u iznosu 284.295,00 kn, te iz druge nespomenute izvore u iznosu 8.453,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 42.958.725,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 35.863.974,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.066.638,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.028.113,00 kn. Financirani su sredstvima proračuna putem riznice Ministarstva i vlastitim prihodima putem računa Fakulteta. Obračun i isplata dijela plaća pojedinim zaposlenicima Fakulteta zbog povećanog obima posla, koji se financira vlastitim prihodima, obavljan je na temelju odluke dekana. Plaće zaposlenika Centra koje se u potpunosti financiraju vlastitim prihodima obračunane su na temelju prijedloga voditelja Centra i suglasnosti dekana, prema Pravilniku o poslovanju i ustrojstvu Centra za kontrolu namirnica.

U materijalnim rashodima izvršenim u iznosu 17.973.679,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 9.833.188,00 kn, te za materijal i energiju u iznosu 4.687.672,00 kn. Rashodi za usluge su u najvećem dijelu izvršeni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.057.930,00 kn, te za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.491.309,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na autorske honorare u iznosu 1.764.974,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 973.251,00 kn, usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 399.215,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 117.064,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 236.806,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su izvršeni za 80 zaposlenika Fakulteta za održavanje nastave na poslijediplomskim studijima u akademskoj godini 2008/2009, izvršenje zadataka iz znanstvenih i tehnologijskih projekata, te projekata ostvarenih u suradnji s gospodarstvom.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu su izvršeni za usluge 84 izvršitelja (zaposlenici Fakulteta i vanjski suradnici) za održavanje seminara i vježbi na preddiplomskom studiju u ljetnom semestru akademske godine 2007/2008, te zimskom semestru akademske godine 2008/2009.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 4.117.248,00 kn (opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 3.607.433,00 kn, uredske oprema i namještaja u iznosu 434.431,00 kn, medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 44.264,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 31.120,00 kn), prijevoznih sredstava u iznosu 19.931,00 kn, te knjiga u knjižnicama u iznosu 4.570,00 kn.

Izdaci su izvršeni u iznosu 452.000,00 kn. Financirani su vlastitim приходima od obavljanja poslova na tržištu. Izvršeni su za otplatu posljednje rate glavnice kredita od poslovne banke za adaptaciju poslovne zgrade u iznosu 189.954,00 kn i podmirenje obveze za leasing opreme za potrebe Centra u iznosu 262.046,00 kn, koja je do konca 2009. u potpunosti podmirena.

Manjak prihoda u iznosu 589.477,00 kn iskazan je zbog manje ostvarenih prihoda iz državnog proračuna za financiranje rashoda za materijal i energiju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.670.662,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	41.418.097,00	48.820.514,00	117,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.802.341,00	8.802.341,00	100,0
1.2.	Osnivački ulog	100.000,00	100.000,00	100,0
1.3.	Građevinski objekti	16.494.446,00	16.071.208,00	97,4
1.4.	Postrojenja i oprema	15.802.406,00	23.578.561,00	149,2
1.5.	Prijevozna sredstva	45.837,00	91.686,00	200,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	173.067,00	176.718,00	102,1
2.	Financijska imovina	13.781.634,00	14.850.148,00	107,8
2.1.	Novčana sredstva	3.224.747,00	3.042.446,00	94,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.135.869,00	3.511.847,00	112,0
2.3.	Dani zajmovi	45.000,00	45.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	427.619,00	1.045.119,00	244,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.948.399,00	7.205.736,00	103,7
	Ukupno imovina	55.199.731,00	63.670.662,00	115,3
3.	Obveze	5.030.021,00	5.328.396,00	105,9
4.	Vlastiti izvori	50.169.710,00	58.342.266,00	116,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.199.731,00	63.670.662,00	115,3

U 2009. vrijednost ukupne imovine povećana je za 8.470.931,00 kn ili 15,3%, što je rezultat nabave tijekom godine, povećanja vrijednosti dionica kod poslovne banke, evidentiranja u poslovne knjige imovine preuzete bez naknade od Tekstilno-tehnološkog fakulteta, te umanjenja za obračunane ispravke vrijednosti.

Zbog iseljenja iz zajedničkih poslovnih prostora i preseljenja na drugu lokaciju, Tekstilno-tehnološki fakultet je bez naknade ustupio Fakultetu laboratorijsku i drugu opremu bez sadašnje vrijednosti. Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti ove opreme je 244.564,00 kn.

Osnivački ulog u iznosu 100.000,00 kn se odnosi na ulaganje u Biotehničku zakladu osnovanu u listopadu 1996. Jedini osnivač Zaklade je Fakultet. Sponzori, (trgovačka društva prehrambene djelatnosti) ulažu u Zakladu sredstva iz kojih se daju stipendije, potpore i nagrade zaslužnim studentima. Izvješće o imovini, prihodima i rashodima Zaklada je obvezna dostaviti Ministarstvu uprave i Ministarstvu financija.

Ukupna potraživanja koncem 2009. su iznosila 11.807.702,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.205.736,00 kn, depozite, od zaposlenika i druga potraživanja u ukupnom iznosu 3.511.847,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.045.119,00 kn, te za zajmove dane Sindikalnoj podružnici Fakulteta u iznosu 45.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se u najvećem dijelu odnose na potraživanja za usluge Centra, nastala u tekućoj i ranijim godinama, manjih pojedinačnih vrijednosti, koje su pružene većem broju korisnika usluga.

Potraživanja za depozite, od zaposlenika i druga potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva za plaće zaposlenika za prosinac 2009. u iznosu 2.993.788,00 kn (u istom iznosu su iskazane i obveze prema zaposlenima), od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 300.059,00 kn, depozit u iznosu 200.000,00 kn i od zaposlenika u iznosu 18.000,00 kn.

U prosincu 2009. su deponirana kod poslovne banke sredstva u iznosu 200.000,00 kn, koja je pružanjem usluga na tržištu ostvario Centar. Sredstva su oročena na rok 90 dana, uz godišnju kamatnu stopu 3,5%.

Kreditna sredstva

U travnju 2008. Senat Sveučilišta je donio Odluku o raspodjeli sredstava osiguranih iz kredita za 2007./2008. Navedenom odlukom za potrebe Fakulteta odobrena je nabava roba, radova i usluga u iznosu 2.923.300,00 kn. Odnosi se na nabavu usluga izrade izvedbenih projekata, nadzora, radove i opremanje laboratorija za biologiju, tehnologiju, tehnološke operacije, mikrobiološkog i laboratorija za genetiku, te zavoda za prehrambeno tehnološko inženjerstvo. U 2008. i 2009. iz navedenih sredstava su nabavljeni građevinski radovi adaptacije laboratorija u iznosu 1.179.373,00 kn, laboratorijski namještaj i oprema u iznosu 1.075.396,00 kn, elektroinstalaterski radovi i lan mreža u iznosu 540.063,00 kn, usluge izrade projekata za uređenje laboratorija u iznosu 79.667,00 kn, te usluge nadzora u iznosu 48.800,00 kn, što je ukupno 2.923.299,00 kn.

Postupak nabave proveo je Fakultet, koji je zaključio ugovore s izvršiteljima usluga, izvoditeljima radova i dobavljačima opreme. Nalog za plaćanje dostavljan je Ministarstvu, koje je podmirilo obvezu izravno dobavljaču. Na temelju obavijesti o podmirenju obveze Fakultet je evidentirao prihode iz proračuna, rashode, imovinu i izvore.

Projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. provedene su aktivnosti 37 znanstveno istraživačkih i tehnologijskih projekata.

Za financiranje aktivnosti navedenih projekata su ostvareni prihodi od Ministarstva i Hrvatskog instituta za tehnologiju (dalje u tekstu: Institut) u iznosu 4.685.929,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 5.022.210,00 kn.

Rashodi su izvršeni za 336.281,00 kn više od ostvarenih prihoda. Više izvršeni rashodi su financirani sredstvima ostvarenim u 2008. za ovu namjenu.

Rashodi u navedenom iznosu su izvršeni u skladu s namjenama određenim ugovorima o financiranju projekata. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.794.251,00 kn (laboratorijska oprema i instrumenti u iznosu 2.541.238,00 kn, računala u iznosu 160.340,00 kn, uredski namještaj u iznosu 72.096,00 kn, te klima uređaji u iznosu 20.577,00 kn), materijalne troškove u iznosu 2.195.517,00 kn, te za plaće suradnika u provođenju aktivnosti projekata u iznosu 32.442,00 kn. Oprema nabavljena iz sredstava za financiranje projekata evidentirana je u poslovnim knjigama u imovinu Fakulteta.

Ugovori o suradnji na provođenju projekata su zaključeni između Ministarstva, Instituta, voditelja projekata i Fakulteta. Provođenje projekata je ugovarano najčešće u roku tri godine. Ciljevi, protokol, plan istraživanja i vrijeme provođenja aktivnosti navedeni su u prijavi projekta. U ugovorima su navedeni godišnji iznosi sredstava koje su se Ministarstvo i Institut obvezali doznačiti za financiranje aktivnosti projekata. Fakultet je obvezan sastaviti izvješća o utrošenim sredstvima. Izvješća se dostavljaju Ministarstvu, odnosno Institutu, koji, prema ugovoru, provode nadzor nad provedbom projekata. Prema odredbama ugovora, ukoliko u provođenju projekata dođe do izuma, vlasništvo nad izumom pripada Fakultetu, a izumiteljima pravična naknada, sukladnom posebnom ugovoru. Oprema nabavljena za provođenje projekata pripada Fakultetu. Sastavljena su izvješća o provođenju projekata u 2009. i dostavljena Ministarstvu i Institutu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fakulteta. Metodom uzorka je provjerena dokumentacija, te način evidentiranja poslovnih događaja. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Uz pomoć analitičkih postupaka je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja trendova i određivanja mogućih područja rizika. Provjerena je računaska točnost dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te na postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Fakultet nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Unutarnju reviziju obavezni su uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna. Iako ispunjava navedene uvjete Fakultet nije ustrojio unutarnju reviziju.

Nepostojanje sustava unutarnjih kontrola je utjecalo na propuste vezano za popis imovine i obveza, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (financijsko upravljanje i kontrolu i unutarnju reviziju) u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Prihvaćen je nalog vezan za sustav unutarnjih financijskih kontrola. Prema obrazloženju navedenom u očitovanju, sustav nije uspostavljen jer za to nema kadrovskih i organizacijskih mogućnosti. Nadležno Ministarstvo nije odobrilo nova zapošljavanja.*

Financijska i kontrola poslovanja postoji u okviru postojećih službi, načina poslovanja, dodijeljenih ovlaštenja i protoka informacija. Prema mišljenju Fakulteta, sustav unutarnjih financijskih kontrola bi trebalo ustrojiti na nivou Sveučilišta kako bi se izbjeglo povećanje broja zaposlenih i troškova.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Vrijednost imovine koncem 2009. je iznosila 63.670.662,00 kn. Odluka o imenovanju članova povjerenstava za kontinuirano provođenje popisa je donesena početkom prosinca 2009. Imenovano je centralno popisno povjerenstvo, povjerenstvo za procjenu i popis osnovnih sredstava, te povjerenstvo za popis zaliha robe i materijala. Popis imovine i obveza je obavljen djelomično.

Popis nefinancijske imovine i zaliha je obavljen do listopada 2010. Popis financijske imovine u iznosu 14.850.148,00 kn i obveza u iznosu 5.328.396,00 kn nije obavljen. Za obavljeni popis, usklađenje knjigovodstvenih evidencija sa stanjem utvrđenim popisom, radi utvrđivanja eventualnih razlika, nije obavljeno. Također, nije donesena odluka o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju opreme, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, zastaru i nenaplativost potraživanja i drugo, što nije u skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Prema odredbama navedenog članka, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Podaci uneseni u poslovne knjige omogućuju uvid i kontrolu poslovnih događaja. Propusti vezani za računovodstveno poslovanje se odnose na iskazivanje u poslovnim knjigama imovine koja nije u vlasništvu Fakulteta, manje iskazane obveze i potraživanja, te na iskazivanje prihoda od školarina i rashoda po načelu novčanog tijeka, umjesto po nastanku poslovnog događaja.

U okviru građevinskih objekata su iskazane i dvije zgrade nabavne knjigovodstvene vrijednosti 2.170.361,00 kn i 644.937,00 kn, koje su u vlasništvu Sveučilišta, a Fakultet ih koristi bez naknade.

Ukupna potraživanja sa stanjem koncem 2009. su iskazana u iznosu 11.807.702,00 kn, a obveze u iznosu 5.328.396,00 kn. Potraživanja su iskazana za 1.800.000,00 kn manje, što odnosi na potraživanja za dane predujmove dobavljaču opreme, a obveze su iskazane za 244.990,00 kn manje, što se odnosi na obveze prema Fondu za razvoj Sveučilišta i sastavnica. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Prihodi za akademsku godinu 2009./2010. ostvareni od školarina za dodiplomsku nastavu u iznosu 2.063.706,00 kn i prihodi od školarina za poslijediplomsku nastavu u iznosu 1.304.495,00 kn, iskazani su u potpunosti u prihodima tekuće godine, iako se dio prihoda odnosi na 2010. Dio prihoda od školarina koji se odnosi na 2010. trebalo je evidentirati u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Iskazivanje prihoda budućeg razdoblja u prihodima tekuće godine nije u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj odredbi, prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje, se evidentiraju na prihodima budućeg razdoblja.

Namjena prihoda od školarina i drugih prihoda ostvarenih na tržištu je određena Pravilnikom o raspodjeli prihoda i određivanju dijela plaća odnosno drugih primanja zaposlenika Fakulteta od prihoda ostvarenih na tržištu (dalje u tekstu Pravilnik), donesenim u 2002. Odluka o nadopuni navedenog Pravilnika je donesena u siječnju 2009. Pravilnikom nije predviđeno izdvajanje dijela vlastitih prihoda i prihoda izvan područja osnovne djelatnosti u Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica, što je propisano Pravilnikom o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu.

Rashodi za autorske honorare su izvršeni u iznosu 1.764.974,00 kn. Odnose se na rashode za usluge održavanja nastave na poslijediplomskim studijima u akademskoj godini 2008./2009., te na rashode za usluge vezane za provođenje znanstvenih, tehnologijskih i projekata ostvarenih u suradnji s gospodarstvom. Voditelji projekata, odnosno nastavnici koji su odgovorni za angažiranje vanjskih suradnika nisu potvrdili izvršenje ugovorenih usluga, te se iz dokumentacije koja služi kao podloga za knjiženje poslovnih događaja ne može utvrditi jesu li usluge izvršene.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu su izvršeni u iznosu 399.215,00 kn. Odnose se na rashode za usluge vezane za održavanje seminara i vježbi na preddiplomskom studiju u ljetnom semestru akademske godine 2007./2008., te zimskom semestru akademske godine 2008./2009. Navedeni rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008., kada su izvršene usluge, nego u rashodima za 2009., kada su podmirene obveze. Nastavnici odgovorni za angažiranje vanjskih suradnika nisu popunjavali i potpisivali obrasce Fakulteta na kojima je predviđena potvrda da su ugovorene usluge izvršene, te iz dokumentacije koja služi kao podloga za knjiženje poslovnih događaja nije moguće utvrditi jesu li usluge izvršene. Iskazivanje u poslovnim knjigama rashoda za autorske honorare i za usluge na temelju ugovora o djelu bez potvrde da su usluge izvršene nije u skladu s odredbama članka 103. Zakona o proračunu. Prema navedenoj odredbi, unos podataka u poslovne knjige se temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama. Utvrđene nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga i evidentiranju poslovnih događaja posljedica su, između ostaloga, i nepostojanja sustava unutarnjih kontrola.

Rashodi za nabavu živinog analizatora u 2009. su izvršeni u iznosu 194.262,00 kn. Ugovor o nabavi navedene opreme u iznosu 258.762,00 kn je zaključen u studenome 2008. Prema odredbama ugovora, Fakultet se obvezao ugovorenu cijenu platiti u četiri jednake mjesečne rate nakon potpisa ugovora, te isporuke i montaže opreme. Oprema je isporučena početkom prosinca 2008. Rashodi za navedenu opremu evidentirani su u poslovnim knjigama na rashodima za 2008. u iznosu 64.500,00 kn i u 2009. u iznosu 194.262,00 kn. Evidentiranje rashoda je provedeno prema datumu podmirenja obveze prema dobavljaču, umjesto prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 104. Zakona o proračunu, prema kojem se priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka temelji na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se usklađivanje odredbi Pravilnika s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja Sveučilišta u Zagrebu u dijelu koji se odnosi na izdvajanja za Fond za razvoj Sveučilišta i sastavnica.

2.2. *Prihvaćeni su nalozi vezani za računovodstveno poslovanje. Fakultet se obvezao postupati u skladu s propisima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 65.000.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 65.668.168,00 kn, što je 668.168,00 kn ili 1,0% više od planiranih. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 42.958.725,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.973.679,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.141.749,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 452.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 81.224,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 49.091,00 kn, te na rashode za naknade građanima i kućanstvima (stipendije) u iznosu 11.700,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 42.958.725,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 35.863.974,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se osnovica za obračun plaća uveća za dodatke za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%). Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08 i 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koji je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaju se dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0% i 2,1% i 2,2,%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

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

- Predujmovi

Dobavljaču odabranom za nabavu uređaja za obradu namirnica visokim tlakom u iznosu 1.941.996,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, plaćeno je predujmom u ožujku 2009. u iznosu 1.400.000,00 kn i u srpnju 2009. u iznosu 400.000,00 kn.

Uređaj je isporučen u veljači 2010. Osim navedenoga, dobavljaču odabranom za nabavu automatiziranog laserskog uređaja u iznosu 730.214,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, plaćeno je predujmovima u listopadu, studenome i prosincu 2009. u ukupnom iznosu 600.000,00 kn. Uređaj je isporučen koncem prosinca 2009.

Za plaćanje predujmovima nisu pribavljene prethodne suglasnosti ministra financija, što nije u skladu s odredbom članka 53. Zakona o proračunu. Prema navedenoj odredbi, plaćanje predujma moguće je samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija. Za dane predujmove nisu pribavljena jamstva poslovnih banaka primatelja predujmova.

Državni ured za reviziju nalaže za plaćanja predujmom pribaviti suglasnost ministra financija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se, u cilju zaštite danih novčanih sredstava pribaviti jamstvo poslovne banke primatelja predujma.

- 3.2. *Prihvaćeni su nalozi vezani za obračun plaća i predujmove. U očitovanju se navodi da je promjena načina obračun plaća prema nalogu Državnog ureda za reviziju moguća nakon što promjene provede Ministarstvo. Za plaćanja predujmovima Fakultet se obvezao pribaviti suglasnost ministra financija i jamstva primatelja predujmova.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2009. je donesen u siječnju 2009. Izmjene i dopune plana nabave su donesene u rujnu i listopadu 2009. Planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 6.143.500,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.193.726,00 kn, na temelju postupaka nabave i ugovora zaključenih u 2008. i 2009. Evidencija postupaka nabave provedenih u 2009. nije ustrojena, a Izvješće o izvršenim nabavama nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi. Odredbom navedenog članka je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostaviti statističke preglede o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu. Osim navedenog, revizijom su utvrđeni propusti u postupku nabave uređaja za obradu namirnica visokim tlakom (dalje u tekstu: uređaj za obradu namirnica) u iznosu 1.941.996,00 kn, električne energije u iznosu 952.694,00 kn, uređaja za određivanja veličine čestica (dalje u tekstu: laserski uređaj) u iznosu 730.214,00 kn, usluga telefona i telefaksa u iznosu 458.805,00 kn, te automatiziranog laserskog plinskog kromatografa s masenim detektorom (dalje u tekstu: plinski kromatograf) u iznosu 239.850,00 kn.

Nabava uređaja za obradu namirnica i laserskog uređaja ugovorena je prema uvjetima različitim od uvjeta navedenih u ponudama odnosno natječajnoj dokumentaciji.

Za odabir najpovoljnije ponude za nabavu uređaja za obradu namirnica proveden je otvoreni postupak javne nabave. Na nadmetanje je podnesena jedna ponuda. U ožujku 2009. s odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor o nabavi navedenog uređaja u iznosu 1.941.996,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Fakultet se obvezao ugovorenu cijenu platiti u dvije rate od kojih prva dospijeva odmah po potpisivanju ugovora, u iznosu 1.400.000,00 kn, a razliku do pune cijene podmiriti po računima za troškove edukacije, hotelskog smještaja, putovanja, dnevnica, puštanja u rad, testiranja i drugo. Prema natječajnoj dokumentaciji i podnesenoj ponudi, rok isporuke uređaja bio je 30 dana od dana potpisivanja ugovora, a prema ugovoru se dobavljač obvezao isporučiti i montirati uređaj najranije u roku šest mjeseci od dana primitka uplate u iznosu 1.400.000,00 kn. Odredbe zaključenog ugovora nisu u skladu s natječajnom i ponudbenom dokumentacijom. U natječajnoj i ponudbenoj dokumentaciji plaćanje predujmom nije bilo predviđeno.

Odluka o početku postupka javne nabave laserskog uređaja donesena je u srpnju 2008. Na nadmetanje su podnesene dvije valjane ponude. S ponuditeljem koji je ponudio nižu cijenu je zaključen u rujnu 2008. ugovor o nabavi laserskog uređaja u iznosu 730.214,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema prijedlogu ugovora koji je sastavni dio ponudbene dokumentacije, Fakultet ugovorenu cijenu plaća na račun prodavatelja u roku 30 dana od isporuke uređaja.

Ugovorom zaključenim s odabranim ponuditeljem, Fakultet se obvezao dobavljaču uplatiti predujam u iznosu od 90,0% vrijednosti laserskog uređaja, a preostali iznos po obavljenoj isporuci, montaži, probnom radu i edukaciji djelatnika. Nadalje, u ugovoru je navedeno da u slučaju ako se odredbe ovog ugovora razlikuju od uvjeta iz ponude, na obveze ugovornih strana se primjenjuju odredbe iz ugovora. U listopadu, studenom i prosincu dobavljaču je plaćen predujam u ukupnom iznosu 600.000,00 kn. Uređaj je isporučen koncem prosinca 2009.

Zaključivanje ugovora prema uvjetima različitim od uvjeta navedenih u ponudbenoj dokumentaciji i odabranoj ponudi nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, ugovor mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje.

Rashodi za električnu energiju su izvršeni u iznosu 952.694,00 kn. Električna energija je nabavljena od dobavljača na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2008. Navedenim ugovorom je dogovorena nabava u roku 12 mjeseci, s mogućnošću produženja za 12 mjeseci, sve do raskida ugovora. Za navedenu robu nije proveden postupak javne nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge telefona i telefaksa u iznosu 458.805,00 kn su nabavljene na temelju ugovora zaključenoga u 2005. Postupak javne nabave nije proveden, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za odabir ponude za nabavu plinskog kromatografa proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Postupak je proveden u srpnju 2009., u skladu s odredbama članka 15. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Odredbom navedenog članka je propisan postupak nabave opreme koju može isporučiti samo pozvani ponuditelj zbog potrebe programskog i funkcionalnog povezivanja postojeće i novonabavljene opreme u funkcionalnu cjelinu. S odabranim ponuditeljem je u rujnu 2009. zaključen ugovor o nabavi plinskog kromatografa u iznosu 239.850,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Uređaj je isporučen i plaćen u skladu s odredbama ugovora.

U vrijeme provođenja postupka javne nabave, šest trgovačkih društava su bili ovlašteni distributeri proizvođača navedene opreme. Iz navedenog razloga, postupak odabira ponude za nabavu plinskog kromatografa trebalo je provesti prema odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi, kojim je uređen postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s natječajnom dokumentacijom i odabranom ponudom, kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže ugovorom precizno odrediti rok isporuke zbog planiranja aktivnosti koje ovise o uređaju koji je predmet nabave i kako bi se u slučaju kašnjenja isporuke krivnjom dobavljača, mogla obračunati ugovorena kazna. Predlaže se prije provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zatražiti očitovanje Hrvatske gospodarske komore o ovlaštenim distributerima koji su mogući ponuditelji predmeta nabave.

- 4.2. *Prihvaćeni su nalozi Državnog ureda za reviziju vezani za javnu nabavu. U očitovanju se navodi da su u 2010. ispravljeni propusti vezani za dostavu Izvješća o izvršenim nabavama Uredu za javnu nabavu. Također, u 2010. je proveden postupak javne nabave električne energije, a u tijeku je postupak javne nabave usluga telefona i telefaksa. Prihvaćen je prijedlog Državnog ureda za reviziju o pribavljanju očitovanja Hrvatske gospodarske komore o ovlaštenim distributerima, odnosno mogućim ponuditeljima predmeta nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen, što je utjecalo na propuste vezane za popis imovine i obveza, računovodstveno poslovanje i postupke nabave. (točke 1., 2. i 4. Nalaza)
 - Dobavljačima laboratorijske opreme (uređaj za obradu namirnica i automatizirani laserski uređaj) plaćeno je predujmovima 2.400.000,00 kn. Za plaćanje predujmovima nisu pribavljene suglasnosti ministra financija. Dani predujmovi nisu zaštićeni jamstvima poslovnih banaka primatelja predujmova. (točka 3. Nalaza)
 - Na temelju ugovora zaključenih u 2009. i ranijim godinama, rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2009. su izvršeni u iznosu 12.605.225,00 kn. Za odabir ponuda provedeni su postupci javne nabave. Evidencija postupaka nabave provedenih u 2009. nije ustrojena, a Izvješće o izvršenim nabavama nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Postupci nabave roba i usluga u iznosu 4.323.559,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na uređaj za obradu namirnica u iznosu 1.941.996,00 kn, električnu energiju u iznosu 952.694,00 kn, laserski uređaj u iznosu 730.214,00 kn, usluge telefona i telefaksa u iznosu 458.805,00 kn, te plinski kromatograf u iznosu 239.850,00 kn. Odredbe ugovora zaključenih za nabavu uređaja za obradu namirnica i plinskog kromatografa nisu u skladu s uvjetima navedenim u odabranim ponudama i natječajnoj dokumentaciji, a za nabavu plinskog kromatografa proveden je postupak javne nabave bez prethodne objave, umjesto postupka nabave male vrijednosti. (točka 4. Nalaza)
4. U 2009. su obavljani poslovi iz djelokruga rada Fakulteta, što se u većem dijelu odnosi na ustrojstvo i izvođenje nastave u procesu obrazovanja stručnjaka na području prehrambene tehnologije, biotehnologije i nutricionizma, putem preddiplomskih i diplomskih studija, poslijediplomskih doktorskih i specijalističkih studija, te na znanstvenoistraživački i stručni rad u području biotehničkih znanosti. Tijekom 2009. provedene su aktivnosti 37 znanstveno istraživačkih i tehnoloških projekata.
 Ukupan broj upisanih studenata na svim studijima (preddiplomskom, diplomskom, poslijediplomskom i specijalističkom) za akademsku 2008./2009. bio je 911, a za 2009./2010. bio je 949.
 Ukupni prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 65.078.691,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 65.668.168,00 kn, a manjak prihoda nad rashodima u iznosu 589.477,00 kn.

Prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 47.890.150,00 kn, obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 14.458.638,00 kn, iz drugih izvora u iznosu 2.564.785,00 (školarine za dodiplomsku nastavu u iznosu 2.063.706,00 kn, donacije u iznosu 284.295,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu u iznosu 180.295,00 kn i naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 36.489,00 kn), te od imovine u iznosu 165.118,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 42.958.725,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.973.679,0 kn, te za nabavu laboratorijske i druge opreme u iznosu 4.141.749,00 kn. Koncem 2009.

Na temelju postupaka nabave i ugovora zaključenih u 2008. i 2009. nabavljeno je roba, radova usluga u iznosu 11.193.726,00 kn. Evidencija postupaka nabave provedenih u 2009. nije ustrojena. Provedeni su postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim za nabavu u iznosu 4.323.559,00 kn, a odnosi se na nabavu električne energije, usluga telefona i telefaksa, te laboratorijske opreme (uređaja za obradu namirnica, laserskog uređaja i plinskog kromatografa). Koncem 2009. Fakultet je imao 270 zaposlenika.

Obavljenom revizijom za 2009. su utvrđeni propusti vezani za sustav unutarnjih financijskih kontrola, popis imovine i obveza, računovodstvene evidencije, plaćanje predujmovima bez suglasnosti ministra financija, te na postupke javne nabave električne energije, usluga telefona i telefaksa, te laboratorijske opreme, koji su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.