



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PREHRAMBENO-BIOTEHNOLOŠKI FAKULTET
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FAKULTETU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2014.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/58
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 13. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PREHRAMBENO-BIOTEHNOLOŠKOGA FAKULTETA
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU ZA 2014.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 13. svibnja 2016.

I. PODACI O FAKULTETU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište), koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad na znanstvenim i obrazovnim područjima prehrambene tehnologije, biotehnologije i nutricionizma. Pravna je osoba sa statusom javne ustanove, upisana u Sudski registar i Upisnik visokih učilišta. Ovlasti i nadležnosti u pravnom prometu i poslovanju su utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13 i 139/13), drugim zakonima i propisima te Statutom Sveučilišta i Statutom Fakulteta. Sjedište je, u Ulici Luigia Pierottija 6, Zagreb.

Statut Fakulteta je donesen u siječnju 2011. Prema Statutu, djelatnost Fakulteta je: 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; znanstveno - istraživački 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 biotehnoškim pripravcima, osiguranje kakvoće, nadzor i ocjena kvalitete poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda te biotehnoških 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.

Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) izdalo je u lipnju 2005. Fakultetu dopusnice za izvođenje preddiplomskih sveučilišnih studija (Biotehnologija, Prehrambena tehnologija i Nutricionizam) i diplomskih sveučilišnih studija (Bioproceno inženjerstvo, Molekularna biologija, Prehrambeno inženjerstvo, Nutricionizam te Upravljanje sigurnošću hrane). Pored navedenih, dopusnice su izdane u 2007. i 2008. za izvođenje poslijediplomskih sveučilišnih doktorskih studija, (Biotehnologija i procesno inženjerstvo, Nutricionizam i Prehrambena tehnologija) te specijalističkih studija (Upravljanje hranom te Kvaliteta i sigurnost hrane).

Sveučilišne studije Fakultet ustrojava i izvodi kao preddiplomske sveučilišne studije koji traju tri godine, diplomske sveučilišne studije koji traju dvije godine te poslijediplomske sveučilišne studije koji mogu biti ustrojeni kao doktorski u trajanju od tri godine, ili kao specijalistički u trajanju od jedne do dvije godine.

Za obavljanje nastavne djelatnosti ustrojeno je šest zavoda (za Kemiju i biokemiju, Procesno inženjerstvo, Kemijsko inženjerstvo, Biokemijsko inženjerstvo, Poznavanje i kontrolu sirovina i prehrambenih proizvoda, te Zavod za opće programe) s ukupno 27 laboratorija i sedam kabineta te Centar za kontrolu namirnica (dalje u tekstu: Centar).

Za obavljanje studentskih, kadrovskih, računovodstvenih, administrativnih, tehničkih i drugih poslova ustrojene su stručne službe (Jedinica za opće poslove).

Tijela upravljanja su dekan i Fakultetsko vijeće. Dekana bira Fakultetsko vijeće tajnim glasovanjem, natpolovičnom većinom svih članova, na vrijeme od dvije godine. Savjetodavno tijelo je Kolegij, koji se sastoji od dekana, prodekana i predstojnika zavoda i Centra te glavnog tajnika Fakulteta.

Na svim godinama sveučilišnih studija u akademskoj godini 2014./2015. Fakultet su pohađala 952 studenta, od kojih 634 na preddiplomskom studiju, 252 na diplomskom te 66 na poslijediplomskom sveučilišnom studiju (doktorski i specijalistički). Upisna kvota na prvu godinu studiranja za akademsku 2014./2015. za preddiplomski sveučilišni studij bila je 185 studenata, a upisana su 183 studenta. Za diplomski sveučilišni studij bila je 190, a upisano je 136 studenata. Ukupno je na prvu godinu preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija upisano 319 studenata, od kojih 315 bez plaćanja, a četiri studenta plaća studij s maksimalnom participacijom.

Na dan 31. prosinca 2014. bilo je 252 zaposlenika, od kojih 143 nastavnog (46 znanstvenih novaka) i 109 nenastavnog osoblja.

Zakonski predstavnik Fakulteta, od 1. listopada 2011. do 30. rujna 2015. bila je izv. prof. dr. sc. Mirjana Hruškar, a od 1. listopada 2015. prof. dr. sc. Damir Ježek.

Planiranje

Financijski plan za 2014. je usvojilo Fakultetsko vijeće u listopadu 2013. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 57.010.600,00 kn. Financijski plan sadrži prihode iskazane po programima i izvorima, rashode po programima i računima računskog plana te obrazloženje plana. Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Prema programima, rashodi su planirani za provedbu Programa osnovne djelatnosti u iznosu 56.010.600,00 kn i Programa kapitalne aktivnosti u iznosu 1.000.000,00 kn. Prema računima računskog plana, vrijednosno značajniji rashodi planirani su za rashode za zaposlene u visini 76,2 % te materijalne rashode u visini 21,8 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije plana za 2015. i 2016., prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 57.741.000,00 kn te za 2016. u iznosu 58.965.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Fakultet je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 56.160.940,00 kn, što je za 2.388.824,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 849.660,00 kn ili 1,5 % 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	44.205.251,00	43.718.539,00	98,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	11.528.025,00	10.789.801,00	93,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi)	11.492.425,00	9.761.672,00	84,9
2.2.	Donacije	35.600,00	1.028.129,00	2 888,0
3.	Prihodi po posebnim propisima	2.541.288,00	1.518.832,00	59,8
4.	Prihodi od imovine	255.626,00	124.768,00	48,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	19.574,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	9.000,00	-
	Ukupno	58.549.764,00	56.160.940,00	95,9

U odnosu na 2013., ukupni prihodi su manji za 2.388.824,00 kn ili 4,1 %. Manje su ostvareni prihodi iz svih izvora, osim donacija. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na vlastite prihode koji su manji za 1.730.753,00 kn ili 15,1 % zbog manjeg opsega poslova koji se obavljaju za tržište te prihode po posebnim propisima koji su manji za 1.022.456,00 kn ili 40,2 % zbog razlike u načinu evidentiranja prihoda po posebnim propisima prema uputama Ministarstva (u 2013. u okviru navedenih prihoda su bili evidentirani i prihodi iz proračuna za subvencije školarina). U okviru prihoda od donacija pogrešno su evidentirane pomoći od tijela EU koje se odnose na sredstva iz strukturnih fondova Europske unije za provedbu projekta Primjena inovativnih tehnologija u izolaciji bioaktivnih spojeva iz organskog otpada u proizvodnji vina u iznosu 900.000,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna, ostvareni u iznosu 43.718.539,00 kn čine 77,9 % ukupnih prihoda. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja, od čega se na financiranje visokog obrazovanja odnosi 33.484.010,00 kn, znanstveno istraživačke djelatnosti 10.209.379,00 kn i financiranje studentskih programa 25.150,00 kn. U okviru visokog obrazovanja se financiraju plaće zaposlenika, redoviti troškovi poslovanja, tekuće i investicijsko održavanje, naknade troškova zaposlenima i drugi rashodi. U okviru znanstveno istraživačke djelatnosti se financiraju plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla 46 znanstvenih novaka te rashodi za znanstveno istraživačke projekte. Vrijednosno značajnija sredstva za znanstveno istraživačke projekte doznačena su za projekt Rizici zagađenja Jadranskog mora naftom u iznosu 427.515,00 kn, projekt Primjena vakuumske hladnje u proizvodnji hrane produljene trajnosti i svježine u iznosu 339.497,00 kn, projekt Klinička proteomika mikroorganizama u iznosu 269.505,00 kn te projekt Proizvodnja bioetanola i biokemikalija iz otpadnih poljoprivrednih lignoceluloznih sirovina na principima ekološke i ekonomske održivosti (SPECH-LRM, 9158) u iznosu 250.000,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna evidentirani su prihodi za subvenciju participacije u troškovima studija u iznosu 1.241.741,00 kn na temelju Ugovora o punoj subvenciji participacije redovitih studenata u troškovima studija u akademskim godinama 2012./2013., 2013./2014. i 2014./2015., zaključenog u prosincu 2012. između Ministarstva i Sveučilišta. Ugovor je zaključen na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Prema navedenoj Odluci, subvencija iznosi 3.650,00 kn po redovitom studentu. Pravo na subvenciju ostvaruju studenti koji u akademskoj godini 2013./2014. ili 2014./2015. prvi put upisuju prvu godinu studija te studenti koji su, u trenutku kada upisuju spomenute akademske godine, u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 55 ECTS bodova na nekom od akreditiranih studijskih programa, a iznimno redoviti studenti s utvrđenim invaliditetom od 60,0 % ili više ako su u prethodnoj akademskoj godini stekli najmanje 30 ECTS bodova. Na subvenciju participacije za akademsku godinu 2013./2014. se odnosi 690.763,00 kn, a za akademsku godinu 2014./2015. se odnosi 550.978,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 9.761.672,00 kn i čine 17,4 % ukupnih prihoda. Ostvareni su od pruženih usluga Centra u iznosu 6.077.346,00 kn, laboratorija u iznosu 2.429.057,00 kn, najamnina u iznosu 673.004,00 kn, školarine za poslijediplomski sveučilišni studij u iznosu 499.789,00 kn, prodaje znanstvenog časopisa u iznosu 32.476,00 kn te drugih prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Godišnja školarina za doktorski studij utvrđena je u iznosu 16.000,00 kn. U akademskoj godini 2014./2015. na doktorskom studiju bilo je 27 studenata, od kojih je sedam znanstvenih novaka koji ne plaćaju školarinu.

Vrijednosno značajniji prihodi od najamnina su ostvareni iznajmljivanjem poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske i drugih djelatnosti u iznosu 273.688,00 kn, sportske dvorane u iznosu 216.590,00 kn te krova zgrade Fakulteta operaterima za postavljanje odašiljača u iznosu 168.348,00 kn.

Raspored prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti utvrđen je Pravilnikom o raspodjeli prihoda i određivanju dijela plaća odnosno drugih primanja zaposlenika od prihoda ostvarenih na tržištu. Prema navedenom Pravilniku, za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, izdvaja se određeni postotak i to: 60,0 % od iznajmljivanja prostora i opreme, 40,0 % od školarina preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija koja nije redovito financirana (za osobne potrebe), 10,0 % od školarina poslijediplomskih sveučilišnih studija te 10,0 % od znanstveno-istraživačke i stručne djelatnosti. Raspodjela ostatka prihoda obavlja se na način, da se od svake vrste prihoda određeni postotak, u rasponu od 5,0 % do 40,0 % izdvaja za plaće zaposlenika. Za unaprjeđenje djelatnosti Fakulteta, u 2014. je izdvojeno 2.385.350,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 1.518.832,00 kn čine 2,7 % ukupnih prihoda. U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi od školarina za preddiplomski i diplomski sveučilišni studij u iznosu 1.151.491,00 kn i drugih naknada (troškovi upisnina, studentske molbe, naknade za tiskanje diploma i drugo) u iznosu 367.341,00 kn.

Prihodi od školarina za preddiplomski i diplomski sveučilišni studij u iznosu 1.151.491,00 kn su ostvareni od studenata koji su u prethodnoj akademskoj godini ostvarili manje od 55 ECTS bodova, odnosno student s invaliditetom 30 ECTS bodova.

Student koji ostvari manje od 30 ECTS bodova plaća godišnju školarinu u iznosu 8.400,00 kn utvrđenu Pravilima participiranja redovitih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Pravila), koje je donio Senat Sveučilišta u Zagrebu u ožujku 2013., odnosno u lipnju 2013.

Iznosi drugih naknada su utvrđeni na temelju odluka Fakultetskog vijeća i dekanice. Tako primjerice, naknada za obranu diplomskog rada iznosi 750,00 kn, tiskanje diplome 500,00 kn, upis u prvu godinu preddiplomskog i diplomskog sveučilišnog studija 400,00 kn, potvrda o novom akademskom nazivu 300,00 kn, upisnina u više godine studija 250,00 kn, izdavanje duplikata indeksa 250,00 kn, prijava za razredbeni postupak za diplomski sveučilišni studij 200,00 kn i drugo.

Prihodi od donacija ostvareni su za provedbu projekta Primjena inovativnih tehnologija u izolaciji bioaktivnih spojeva iz organskog otpada u proizvodnji vina koji je financiran iz strukturnih fondova Europske unije u iznosu 900.000,00 kn te od trgovačkih društava za održavanje znanstveno-stručnog međunarodnog skupa i kongresa u iznosu 128.129,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 124.768,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zateznih kamata za zakašnjenja u naplati potraživanja Centra u iznosu 61.845,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika (usklađenje tečaja za devizna novčana sredstva ostvarena iz inozemstva, koja su namijenjena financiranju projekata) u iznosu 19.909,00 kn te otplate stanova prodanih u ranijim godinama nositeljima stanarskog prava u iznosu 19.038,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 57.154.805,00 kn, što je za 1.281.712,00 kn ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 144.205,00 kn ili 0,3 % više 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	43.544.034,00	42.625.839,00	97,9
2.	Materijalni rashodi	13.430.609,00	12.445.565,00	92,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.663.598,00	2.573.450,00	96,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.077.216,00	4.888.834,00	119,9
2.3.	Rashodi za usluge	6.227.514,00	4.611.694,00	74,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	462.281,00	371.587,00	80,4
3.	Financijski rashodi	173.333,00	175.718,00	101,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima	59.862,00	21.100,00	35,2
5.	Ostali rashodi	5.300,00	27.000,00	509,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.223.379,00	1.859.583,00	152,0
	Ukupno	58.436.517,00	57.154.805,00	97,8
	Višak prihoda	113.247,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	993.865,00	-

U odnosu na 2013. rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.281.712,00 kn ili 2,2 %. Najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za intelektualne i računalne usluge koji su manji za 1.492.750,00 kn ili 49,0 %.

Iz državnog proračuna su financirani rashodi u iznosu 43.718.539,00 kn ili 76,5 %, iz vlastitih prihoda u iznosu 10.755.537,00 kn ili 18,8 %, iz prihoda za posebne namjene u iznosu 2.418.832,00 kn ili 4,2 %, a rashodi u iznosu 261.897,00 kn su financirani iz drugih izvora.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 42.625.839,00 kn koji čine 74,6 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi u iznosu 12.445.565,00 kn čine 21,8 % rashoda, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.583,00 kn čine 3,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi u iznosu 223.818,00 kn, koji se odnose na financijske rashode, stipendije i školarine te tekuće donacije, čine 0,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 42.625.839,00 kn, odnose se na rashode za bruto plaće i doprinose na plaću (zaposlenika Fakulteta bez zaposlenika Centra) u iznosu 37.901.552,00 kn, na bruto plaće s doprinosima zaposlenika Centra 4.293.071,00 kn te na druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine) u iznosu 431.216,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 36.905.788,00 kn, vlastitih prihoda 4.879.959,00 kn te prihoda za posebne namjene u iznosu 840.092,00 kn. Bruto plaće za redovan rad zaposlenika, koje su financirane iz državnog proračuna, uključene su u sustav Centralnog obračuna plaće, dok bruto plaće isplaćene iz drugih izvora nisu uključene u navedeni sustav. Plaće, koje se financiraju iz državnog proračuna, čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen (u rasponu od 0,601 do 3,298) i osnovice određene Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama u iznosu 5.108,84 kn, uvećan za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5 %. Na tako utvrđenu osnovnu plaću dodan je dodatak za povećanje obujma i složenosti poslova u obrazovanju (13,725 %) u skladu s člankom 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti zaključenim u studenome 2006. između sindikata i Vlade Republike Hrvatske. Osnovna plaća uvećavana je za dodatke na plaću (za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0 %, odnosno 15,0 % za znanstveni stupanj doktora znanosti), a u prva tri mjeseca 2014. i za dodatak na vjernost za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %. Odredbama Zakona o uskrati prava na uvećanje plaće po osnovi ostvarenih godina radnog staža (Narodne novine 41/14) ukinuto je uvećanje plaće za dodatak na vjernost.

Plaće za 23 zaposlenika Centra u cijelosti se financiraju iz vlastitih prihoda. Obračun poreza i doprinosa obavljen je u skladu s propisima.

U okviru materijalnih rashoda, u iznosu 12.445.565,00 kn, vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 4.888.834,00 kn te rashode za usluge u iznosu 4.611.694,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za kemikalije u iznosu 1.111.134,00 kn, električnu energiju u iznosu 845.337,00 kn, materijal za uzorkovanje (za vježbe) u iznosu 632.147,00 kn, plin u iznosu 506.206,00 kn te uredski materijal u iznosu 498.497,00 kn.

U okviru rashoda za usluge u iznosu 4.611.694,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne usluge u iznosu 1.450.342,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.117.609,00 kn, komunalne usluge u iznosu 693.192,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 402.052,00 kn te na laboratorijske usluge u iznosu 162.638,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge se odnose na usluge student servisa u iznosu 750.355,00 kn, rashode za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 520.264,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 81.162,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 16.630,00 kn i drugo u iznosu 81.931,00 kn. Zaključeno je 76 ugovora o djelu i dva ugovora o autorskom djelu, svi s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o djelu su zaključivani za članstvo u povjerenstvu za ocjenu i obranu rada, održavanje predavanja i seminara, održavanje konzultacija i raznih radionica te obradu i reviziju radova za znanstveni časopis. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za koautorstvo u osmišljavanju i pripremi projektnog prijedloga za dodjelu bespovratnih sredstava u natječaju Unaprjeđenje kvalitete u visokom obrazovanju uz primjenu Hrvatskog kvalifikacijskog okvira te glazbeni nastup za potrebe 8. Međunarodnog kongresa prehrambenih tehnologa, biotehnologa i nutricionista.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.117.609,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 672.792,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 444.817,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.583,00 kn se odnose na rashode za nabavu laboratorijske opreme u iznosu 1.405.805,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu 333.455,00 kn.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 993.865,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 113.247,00 kn, a manjak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 667.903,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.548.521,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 42.484.902,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	30.277.989,00	28.316.938,00	93,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.802.341,00	8.802.341,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.378.258,00	13.955.021,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	6.752.804,00	5.218.225,00	77,3
1.4.	Prijevozna sredstva	31.025,00	23.269,00	75,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	313.561,00	318.082,00	101,5
2.	Financijska imovina	14.274.858,00	14.167.964,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	3.247.852,00	2.186.098,00	67,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.487.710,00	3.238.473,00	92,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	45.000,00	45.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	344.375,00	397.813,00	115,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.149.921,00	8.300.580,00	116,1
	Ukupno imovina	44.552.847,00	42.484.902,00	95,4
3.	Obveze	5.831.763,00	5.785.125,00	99,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.941.761,00	4.819.511,00	97,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	224.759,00	300.371,00	133,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	665.243,00	665.243,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	38.721.084,00	36.699.777,00	94,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.552.847,00	42.484.902,00	95,4

U odnosu na stanje iskazano početkom 2014., vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora je koncem 2014. manja za 2.067.945,00 kn ili 4,6 %. Nefinancijska imovina je smanjena za 1.961.051,00 kn ili 6,5 % zbog ispravka vrijednosti. Također su smanjena novčana sredstva za 1.061.754,00 kn ili 32,7 %, dok su potraživanja povećana za 901.422,00 kn ili 8,4 %.

Povećanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode od pruženih usluga Centra (ispitivanje hrane i predmeta opće uporabe). Navedena potraživanja su na početku 2014. iznosila su 4.272.463,00 kn, a na koncu 2014. su iznosila 5.316.413,00 kn, što je za 1.043.950,00 kn ili 24,4 % više.

Fakultet, kod jedne banke ima 11 875 dionica. Prema obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, tržišna vrijednost dionica banke koje posjeduje Fakultet koncem 2014. je iznosila 397.813,00 kn. Zbog usklađenja vrijednosti dionica s tržišnom vrijednošću, u poslovnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti navedenih dionica.

Građevinski objekti u vrijednosti 13.955.021,00 kn se odnose na nabavnu vrijednost poslovnih objekata u iznosu 33.858.996,00 kn (uključena i dva poslovna objekta u vlasništvu Sveučilišta u iznosu 2.815.298,00 kn) te na ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 19.903.975,00 kn.

Koncem 2014. su iskazana potraživanja u iznosu 11.584.053,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga Centra u iznosu 5.316.413,00 kn, obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.984.167,00 kn, iz proračuna za plaće zaposlenika za prosinac 2014. u iznosu 2.751.059,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja iznad 42 dana u iznosu 374.347,00 kn, za predujam dan pravnoj osobi 2009. za nabavu laboratorijske opreme u iznosu 113.026,00 kn, za pozajmicu danu Sindikalnoj podružnici Fakulteta u iznosu 45.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 41,00 kn. Od ukupnih potraživanja na dospjela se odnosi 8.236.874,00 kn, a na nedospjela 3.347.179,00 kn.

Obveze koncem 2014. su iskazane u iznosu 5.785.125,00 kn, od čega se na obveze za zaposlene odnosi 3.231.630,00 kn, materijalne rashode 966.226,00 kn, prihode budućeg razdoblja 665.243,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 300.372,00 kn, te na druge tekuće obveze 621.654,00 kn. Na dospjele obveze se odnosi 311.698,00 kn. Obveze koje se odnosi na uplatu dijela ostvarenih vlastitih prihoda u Fond za razvoj Sveučilišta za razdoblje od 2008. do konca 2014. u iznosu 1.438.106,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, ugovora, natječajna dokumentacija i drugo. Obavljeni su razgovori s dekanom, glavnom tajnicom Fakulteta, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Fakulteta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezana uz pojedine poslovne događaje.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka 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 računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu evidentirani su na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo da su usluge obavljene
- ugovori o nabavi robe, radova i usluga zaključivani su u skladu s natječajnom dokumentacijom i odabranom ponudom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja
- popis imovine i obveza koncem 2014. nije cjelovit
- u poslovnim knjigama Fakulteta, u okviru građevinskih objekata, evidentirana je vrijednost dviju zgrada nabavne vrijednosti 2.815.298,00 kn u vlasništvu Sveučilišta koje Fakultet koristi bez naknade
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana pojedina potraživanja i obveze.

Fakultet je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Fakultet prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te se obvezao računovodstveno poslovanje uskladiti s propisima. Vezano uz evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu kao i evidentiranju potraživanja i obveza, navodi da se radi o formalnim, manjim i nenamjernim pogreškama koje nisu dovele do financijske ili materijalne štete ili koristi za Fakultet, zaposlenike, druge osobe ili organizacije. Navodi da je popisom imovine i obveza za 2015. obuhvaćena sva imovina i obveze. Vezano uz evidentiranje zagrada, koje su u vlasništvu Sveučilišta, navodi da su evidentirane u poslovnim knjigama Fakulteta dok se u potpunosti ne riješe imovinsko-pravni odnosi između Republike Hrvatske, Sveučilišta i Fakulteta.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Fakultet je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11, 124/14 i 115/15), Zakona o proračunu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11, 3/15, 93/15 i 135/15) i drugim propisima.

- Poslovne knjige

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Tako su, prihodi od Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 1.749.075,00 kn evidentirani u okviru prihoda iz proračuna umjesto u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od pomoći iz inozemstva u iznosu 900.000,00 kn evidentirani na računu donacija, rashodi za vodu u iznosu 81.558,00 kn evidentirani na računu rashoda za električnu energiju, dok su na računu ostalih nespomenutih usluga evidentirani rashodi za najam opreme i zakup prostora u iznosu 28.385,00 kn i rashodi vezani uz nabavu auto guma u iznosu 9.478,00 kn, na računu reprezentacije su evidentirani rashodi za hotelski smještaj u iznosu 14.554,00 kn, na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata evidentirani su rashodi za nabavu klima uređaja u iznosu 13.440,00 kn, a na računu zakupa poslovnog prostora evidentirani su rashodi reprezentacije u iznosu 7.734,00 kn. Neevidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim Računskim planom utjecalo je na iskazanu strukturu prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Pomoći tijela EU za provedbu ugovorenih programa i projekata, ostvarene u prosincu 2014., evidentirane su u ukupno doznačenom iznosu 900.000,00 kn u okviru prihoda. Tijekom 2014. utrošeno je 31.804,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 868.196,00 kn. U okviru prihoda trebalo je evidentirati iznos jednak troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata (31.804,00 kn), a neutrošena sredstava u iznosu 868.196,00 kn u okviru računa obveza za predujmove od EU.

Odredbom članka 67. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u listopadu 2014., propisano je da se pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Za usluge održavanja, ugovorene u mjesečnom iznosu 2.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), ispostavljeni su računi u mjesečnom iznosu 3.000,00 kn, što je mjesečno za 1.000,00 kn, odnosno godišnje za 12.000,00 kn više od ugovorenog iznosa. Uz račune nije priložena dokumentacija iz koje je vidljivo kada i koje usluge su obavljene. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbom članka 10. novog Pravilnika koji je na snazi od listopada 2014., propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Prihodi od prodaje stanova na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), ostvareni su u 2014. u iznosu 19.038,00 kn. Fakultet nema ustrojenu evidenciju potraživanja za prodane stanove. Ugovori o prodaji navedenih stanova (17 stanova), s rokom otplate od 26 do 30 godina, zaključeni su u ranijim godinama. Prema odredbama navedenog Zakona, Fakultet je obavezan uplaćivati 65,0 % sredstava od iznosa ostvarenog prodajom stanova u državni proračun. Utvrđeno je da navedena sredstva nisu uplaćivana i nije ustrojena evidencija obveza prema državnom proračunu.

Fakultet je ustrojio evidenciju sudskih sporova, prema kojima potencijalne obveze koncem 2014. iznose 96.329,00 kn, a koje nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih evidencija. Odnose se na radne sporove, odnosno tužbe zaposlenika vezane uz isplatu plaća za posebne uvjete rada. Navedene potencijalne obveze nisu obuhvaćene Bilješkama uz financijske izvještaje. Odredbom članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

U okviru izvanbilančnih evidencija nisu iskazane bankarske garancije koje su dobavljači roba, usluga i radova dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbi članka 7. novog Pravilnika koji je na snazi od listopada 2014., u okviru pomoćnih knjiga, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama prihode i rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom. Nalaže se evidentirati potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu i obveze prema državnom proračunu vezane uz navedena potraživanja.

Također, nalaže se evidentiranje pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te evidentiranje potencijalnih obveza i garancija (jamstava) primljenih od dobavljača roba, usluga i radova za uredno izvršenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u izvanbilančnim evidencijama.

- Financijski izvještaji

Podaci iskazani u financijskim izvještajima i podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu usklađeni. U poslovnim knjigama je iskazan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.548.521,00 kn (manjak prihoda za 2014. u iznosu 993.865,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 113.247,00 kn i manjak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 667.903,00 kn).

U financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.655.633,00 kn, što je za 1.107.112,00 kn više od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama. Razlika se odnosi na netočan iznos prenesenog manjka primitka od financijske imovine u 2009. u iznosu 812.424,00 kn (povrat glavnice zajma danog tuzemnoj banci-razročenje nije evidentirano u poslovnim knjigama) koji je utjecao na promjene rezultata u razdoblju od 2009. do konca 2014. ovisno o višku ili manjku tekuće godine.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. U siječnju 2015. je stupio na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji na jednak način propisuje svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati na temelju podataka iz poslovnih knjiga.

- Popis knjižnične građe

Fakultet ima oko 11 600 jedinica knjižnične građe. Popis knjižnične građe koncem 2014., kao ni u ranijim godinama nije obavljen. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da proračun i proračunski korisnici, koji obavljaju knjižničnu djelatnost, popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), propisano je da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižne građe. Period obveznog provođenja revizije knjižnične građe do 50 000 jedinica je svakih šest godina.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis i reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine

Ispravak dijela dugotrajne imovine nije obavljen po propisanim stopama, koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za uredsku opremu (fotokopirni aparat, klima uređaji i drugo), ispravak vrijednosti obavljen je po stopi 14,3 %, a propisana je stopa 20,0 %, za prijevozna sredstva ispravak vrijednosti obavljen je po stopi 12,5 %, a propisana je stopa 20,0 %, za komunikacijske uređaje ispravak vrijednosti obavljen je po stopi 10,0 %, a propisana je stopa 20,0 %. Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Sastavni dio navedenog Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavljati po propisanim godišnjim stopama, koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Fakultet prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezan uz evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima Računskog plana i navodi da se tijekom 2015. prihodi i rashodi evidentiraju na računima propisanim Računskim planom. Fakultet se obvezao ustrojiti evidenciju potraživanja za stanove prodane prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo kao i evidenciju obveza prema državnom proračunu vezanim uz navedenu prodaju. Ujedno se obvezao ustrojiti izvanbilančnu evidenciju sudskih sporova i garancija primljenih od dobavljača. Također se obvezao, u poslovnim knjigama za 2016., ispraviti pogrešno evidentiran preneseni manjka prihoda za pokriće u narednom razdoblju. U vezi s knjižničnom građu, navodi da je popis, revizija i otpis knjižnične građe u tijeku. Nadalje navodi, da je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u 2015. obavljen prema propisanim godišnjim stopama.*

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 11.584.053,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za prihode od pruženih usluga Centra u iznosu 5.316.413,00 kn, obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.984.167,00 kn i iz proračuna za plaće zaposlenika za prosinac 2014. u iznosu 2.751.059,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.236.874,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za usluge Centra u iznosu 4.720.291,00 kn te potraživanja za obavljanje ostalih poslova vlastite djelatnosti (suradnja s gospodarstvom, najamnine) u iznosu 2.984.167,00 kn. Na potraživanja starija od jedne godine se odnosi 3.196.307,00 kn ili 38,8 % ukupno iskazanih potraživanja (potraživanja pojedinačnih iznosa od 282,00 kn do 559.550,00 kn). Prema pomoćnim evidencijama, utužena su potraživanja u iznosu 666.096,00 kn, međutim u navedenom iznosu obuhvaćena su potraživanja čija naplata nije moguća (odustalo se od tužbe zbog zastare, dužnici brisani iz registra i drugo). Ovršni postupci su pokrenuti za potraživanja u iznosu 2.884.005,00 kn, čija je naplata također najvećim djelom neizvjesna (stečaj dužnika, nema sredstava na žiro računu i nekretnina). Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 4.686.773,00 kn poslana su opomene i izvodi otvorenih stavaka, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Za nenaplaćene i nepravodobno plaćene račune u većem broju slučajeva nisu obračunavane zatezne kamate. Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) je, između ostalog, propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje osim glavnice i zatezne kamate.

U okviru potraživanja evidentiran je predujam dan jednom trgovačkom društvu u veljači 2010. u iznosu 113.026,00 kn za nabavu laboratorijske opreme-liofilizatora. Ugovor o nabavi navedene opreme je zaključen u prosincu 2009. u iznosu 143.580,00 kn te je ugovoreno plaćanje u roku 30 dana od dana isporuke, montaže i puštanja u rad opreme. Isporuka opreme ugovorena je u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora. Iako je plaćanje ugovoreno u roku 30 dana od dana puštanja u rad navedene opreme, dobavljač je 5. veljače 2010. zatražio plaćanje predujmom te je Fakultet 17. veljače 2010. platio predujam u iznosu 113.026,00 kn. S obzirom da oprema nije isporučena, Fakultet je početkom 2012. podnio tužbu za isplatu danog predujma uvećanog za zatezne kamate. Tužbeni zahtjev je, na temelju ovršne presude, postao pravomoćan u travnju 2013. Predujam nije vraćen, a dužnik je brisan iz sudskog registra u rujnu 2015. te naplata nije moguća.

Također, tijekom 2014. dani su predujmovi za laboratorijsku opremu u iznosu 43.558,00 kn, koja nije isporučena do vremena obavljanja revizije (prosina 2015.).

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Fakultet trebao pravodobno poduzeti mjere u cilju isporuke opreme plaćene predujmom, odnosno pravodobno zatražiti povrat predujma kada je utvrđeno da se oprema neće isporučiti.

Potraživanja za pozajmice u iznosu 45.000,00 kn se odnose na dvije pozajmice dane Sindikalnoj podružnici Fakulteta u lipnju 2006. i svibnju 2008. Pozajmice su dane na temelju pisanih zamolbi, u kojima je navedeno da će se vratiti u tri mjesečna obroka. Pozajmice nisu vraćene do konca 2015., a mjere naplate nisu poduzimane. Ugovori za dane pozajmice nisu zaključeni, a kamate nisu obračunavane.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Predlaže se donošenje procedura kojima bi se detaljnije odredile aktivnosti vezane uz učinkovitu i pravodobnu naplatu potraživanja i obračun kamata na zakašnjela plaćanja. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere u cilju povrata danih pozajmica Sindikalnoj podružnici Fakulteta.

- 3.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s obračunom zateznih kamata za nenaplaćene i nepravodobno plaćene račune te navodi da se kod poduzimanja pravnih radnji za naplatu (ovrha i sudskih postupaka) zatezne kamate naplaćuju. Nadalje navodi da je s obzirom na stanje u gospodarstvu naplata zateznih kamata teško izvediva. Tijekom 2015. donesene su procedure praćenja i naplate potraživanja. Potraživanje za laboratorijsku opremu plaćenu predujmom u 2010. odnose se na društvo za koje je tijekom sudskog postupka (pokrenuto od strane Fakulteta) utvrđeno da je u stečaju te će se kao nenaplativa otpisati. U vezi s pozajmicama danim Sindikalnoj podružnici Fakulteta u 2006. i 2008., ističe da će poduzeti mjere naplate u skladu s donesenom procedurom praćenja i naplate.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 57.010.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.154.805,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 42.625.839,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.888.834,00 kn te rashode za usluge u iznosu 4.611.694,00 kn. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, rashode za zakupnine te rashode koji nisu vezani uz poslovanje Fakulteta.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 42.625.839,00 kn, odnose se na rashode za plaće zaposlenika u iznosu 42.194.623,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 431.216,00 kn (jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine). Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 36.905.788,00 kn, vlastitim приходима 4.879.959,00 kn te приходима za posebne namjene u iznosu 840.092,00 kn. Plaće za redovan rad zaposlenih, koje su financirane iz državnog proračuna, uključene su u sustav Centralnog obračuna plaće.

U okviru rashoda za zaposlene obuhvaćene su plaće za 23 zaposlenika Centra u iznosu 4.293.071,00 kn, financirane iz prihoda koje ostvaruje Centar. Odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta Centra, iz srpnja 2006., utvrđeni su nazivi radnih mjesta i poslovi koji se obavljaju na pojedinom radnom mjestu, dok koeficijenti složenosti poslova za pojedino radno mjesto nisu utvrđeni. Ugovorima o radu (zaključenim najvećim djelom u ranijem razdoblju) utvrđeno je da se zaposlenicima Centra isplaćuje plaća i dodaci na plaću kao i druga materijalna prava propisana Zakonom o plaćama službenika i namještenika u javnim službama, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama, što se utvrđuje rješenjem. Nadalje je utvrđeno da se promjenom platnog razreda, koeficijenta ili dodatka izdaje novo rješenje. Koeficijenti složenosti utvrđeni su rješenjem (najvećim djelom izdanom u ranijem razdoblju i za poslove koje zaposlenici više ne obavljaju, jer kod promjene radnog mjesta nova rješenja nisu ispostavljena). Koeficijenti ni radna mjesta ne odgovaraju koeficijentima iz Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su utvrđeni koeficijenti navedeni u rješenju kao ni koeficijenti koji se primjenjuju pri obračunu plaće (a različiti su od utvrđenih rješenjem). Pravilnikom o raspodjeli prihoda i određivanju djela plaća odnosno drugih primanja zaposlenika od prihoda ostvarenih na tržištu, kao ni drugim unutarnjim aktima nije utvrđen način raspodjele prihoda koje ostvaruje Centar.

Prema pomoćnim evidencijama, ukupni prihodi Centra u 2014. iznose 6.077.346,00 kn, a rashodi 5.990.065,00 kn (plaće 4.293.071,00 kn, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za potrebe Centra 1.696.995,00 kn). Prema dostavljenoj dokumentaciji, iz prihoda Centra financirani su, osim rashoda Centra, i dodaci na plaće drugih zaposlenika Fakulteta u iznosu 715.127,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da rashodi financirani приходима Centra iznose 6.705.192,00 kn (rashodi Centra 5.990.065,00 kn i plaće drugih zaposlenika financirane приходима Centra 715.127,00 kn) i veći su za 627.846,00 kn od ostvarenih prihoda (6.077.346,00 kn). Podmireni su viškom prihoda iz 2013. koji je iznosio 1.028.462,00 kn.

Naime, prema dostavljenoj dokumentaciji, od ukupno ostvarenih rashoda vezanih uz stalne dodatke na plaću u iznosu 1.001.691,00 kn, iz sredstava Centra financirano je 715.127,00 kn, a iz ostalih vlastitih prihoda Fakulteta 286.564,00 kn. Odlukom dekanice iz travnja 2012., određeno je pravo na stalne mjesečne dodatke za 21 zaposlenika (dekan/ica, prodekan, zaposlenici računovodstva, ekonomata, zaštite na radu, tajnica dekana/ice i drugi). Mjesečni dodaci su utvrđeni u rasponu od 850,00 kn do 9.000,00 kn bruto. Mjerila i kriteriji za isplatu stalnog mjesečnog dodatka na plaću nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktima i ugovorima o radu utvrditi sve bitne elemente potrebne za obračun plaća zaposlenika Centra (osnovicu, koeficijente, dodatke i drugo). Predlaže se unutarnjim aktima utvrditi raspored prihoda Centra te ustrojiti odgovarajuću evidenciju prihoda i rashoda koji se financiraju приходima Centra. Također, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerila i kriterije za isplatu dodatka na plaću.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakup poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 67.169,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 57.028,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora u Zagrebu na lokaciji ugao Isidora Kršnjavoga 25 i Jukićeve 36. Fakultet je s Gradom Zagrebom u 2008. zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 260 m² na lokaciji Isidora Kršnjavoga 25. Ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu 1.625,00 kn (6,25 kn/m²). Zakupodavac je za navedeni prostor ispostavljao mjesečne račune u skladu s ugovorom. Međutim, osim navedenih računa, zakupodavac je tijekom 2014. i u ranijem razdoblju ispostavljao račune za poslovni prostor površine 90 m² na lokaciji Jukićeva 36 u mjesečnom iznosu 3.127,32 kn (34,74 kn/m²). Na računima se navodi da se zakup zaračunava na temelju ugovora o zakupu, međutim ugovor, na koji se poziva Grad Zagreb, za lokaciju Jukićeva 36 nije zaključen. Prema obrazloženju, navedeni prostor obuhvaćen je ugovorom iz 2008., odnosno u okviru 260 m². Prema nalazu vještaka, Fakultet na navedenoj lokaciji koristi 230,95 m². U tijeku je postupak utvrđivanja vlasništva Republike Hrvatske na predmetnoj nekretnini.

Iz navedenog proizlazi da Fakultet plaća poslovni prostor površine 350 m², što je za 119,05 m² više od prostora kojeg koristi, odnosno 90 m² više nego je utvrđeno ugovorom, a za površinu od 90 m² plaća cijenu za 555,8 % veću od ugovorene.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarnu površinu prostora koju Fakultet koristi te poduzeti mjere u vezi s reguliranjem zakupa.

- Rashodi koji nisu vezani uz poslovanje Fakulteta

U poslovnim knjigama Fakulteta za 2014., na više računa Računskog plana, evidentirani su rashodi u iznosu 62.338,00 kn koji se ne odnose na nabavu roba i usluga koje nisu obavljene za potrebe Fakulteta.

Plaćanja navedenih nabava su obavljena privatnom karticom zaposlenika koji je obavljao nabavu ili gotovinom, a potom je izvršen povrat sredstava s računa Fakulteta na tekući račun zaposlenika. Povrat novčanih sredstava je obavljen na temelju računa odobrenih od zaposlenika koji je navedene nabave obavio i kojem je izvršen povrat novčanih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od zaposlenika novčana sredstva u iznosu 62.338,00 kn za plaćanja koja je izvršio Fakultet za nabave koje se ne odnose na Fakultet nego na osobne potrebe zaposlenika.

- 4.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s utvrđivanjem koeficijenta složenosti poslova za zaposlenike Centra za kontrolu namirnica prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te se obvezao tijekom 2016. utvrditi elemente za obračun plaće zaposlenika Centra. Navodi da je Pravilnikom o raspodjeli prihoda i određivanju dijela plaća, odnosno drugih primanja zaposlenika od prihoda ostvarenih na tržištu regulirano postupanje s prihodima ostvarenim na tržištu za sve vrste prihoda. U vezi sa zakupom poslovnog prostora kojeg Fakultet plaća Gradu Zagrebu navodi da je u tijeku utvrđivanje stvarne površine prostora koju koristi Fakultet i visine najamnine. U vezi s rashodima koji se ne odnose na poslovanje Fakulteta obrazlaže da voditelj poslovne jedinice Centra za kontrolu namirnica, prodekan za poslovanje ili dekan svojim potpisom potvrđuje jesu li to rashodi vezani uz poslovanje Fakulteta. Nadalje obrazlaže, da je za potrebe unaprjeđivanja suradnje s poslovnim partnerima ponekad nužno obavljati i nabavu predmeta koji nisu vezani uz djelatnost Fakulteta. Sredstva koja se troše za reprezentaciju su u pravilu iz vlastitih prihoda, odnosno prihoda ostvarenih na tržištu, a svrha im je stvaranje, održavanje i poboljšanje poslovnih odnosa s poslovnim partnerima. Ističe da će izvršiti provjeru svih troškova nastalih na taj način te zatražiti povrat sredstava od odgovornog zaposlenika za nenamjenske nabave.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Fakultet je za 2014. donio plan nabave procijenjene vrijednosti 4.835.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2014. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na mrežnim stranicama Fakulteta u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su zaključena tri ugovora o nabavi roba u vrijednosti 1.848.161,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni na temelju otvorenih postupaka javne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 2.486.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pažnja te ostvarena nabava pojedinih roba i usluga znatno odstupa od planirane. Nabava kemikalija je planirana u iznosu 500.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 1.111.134,00 kn, dok je nabava laboratorijske opreme planirana u iznosu 596.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 1.405.805,00 kn, nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata planirana je u iznosu 49.500,00 kn, a ostvarena u iznosu 444.817,00 kn. Nadalje, nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme (kotlovnice) nije planirana, a ostvarena je u iznosu 68.376,00 kn. Također, nabava usluga tiskanja znanstvenog časopisa nije planirana, a ostvarena je u iznosu 69.180,00 kn. S obzirom na vrijednosti navedenih nabava, Fakultet je trebao donijeti izmjene i dopune plana nabave. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi je propisano da naručitelj prema potrebi može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

Evidencija realizacije ugovora o nabavi nije ustrojena. Bez provedenog postupka javne nabave nabavljene su kemikalije u vrijednosti 963.643,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je Fakultet kao javni naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona.

Bez provedenih postupaka nabave utvrđenih Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti nabavljeni su toneri u vrijednosti 105.037,00 kn, laboratorijska oprema (power suply) u vrijednosti 73.144,00 kn te usluga tiskanja znanstvenog časopisa u vrijednosti 69.180,00 kn, odnosno ukupno 1.211.004,00 kn. Navedene robe i usluge su nabavljene bez prethodno upućenih poziva za dostavu ponuda, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, kojima je propisano da se nabava roba, usluga i radova vrijednosti veće od 50.000,00 kn provodi pozivom za dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekata. S obzirom da je nabava roba i usluga bila veća od 50.000,00 kn Fakultet je trebao objaviti poziv za dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji moraju primjenjivati odredbe ovoga Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično trošenje sredstava za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju predlaže više pažnje posvetiti planiranju nabave kako bi plan nabave bio realan te u skladu s potrebama donošenje izmjena i dopuna plana nabave. Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju realizacije ugovora o nabavi te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

- 5.2. *Fakultet prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će se pri izradi plana nabave pridržavati važećih propisa, kao i donositi izmjene plana prema potrebama. Nadalje navodi, da je u tijeku ustrojavanje evidencije realizacije ugovora o nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Fakulteta za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 popis imovine i obveza, evidentiranje potraživanja i obveza te dugotrajne imovine, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Evidencija potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu nije ustrojena. Također nije ustrojena evidencija obveza prema državnom proračunu u visini 65,0 % sredstava ostvarenih od prodaje navedenih stanova niti je obavljena uplata sredstava u državni proračun. Popis knjižnične građe te revizija i otpis dotrajale i zastarjele knjižne građe koncem 2014., kao ni u ranijim godinama nije obavljen. Ispravak vrijednosti dijela dugotrajne imovine nije obavljen po propisanim stopama koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2014., u poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu 11.584.053,00 kn, od čega se na dospelja odnosi 8.236.874,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu pravodobno poduzimane raspoložive mjere naplate te je naplata većeg djela potraživanja neizvjesna. Tijekom 2010. obavljeno je plaćanje predujmom laboratorijske opreme u iznosu 113.026,00 kn, iako plaćanje predujmom nije ugovoreno. Nabava navedene opreme nije obavljena, a tijekom 2015. trgovačko društvo, kojem je izvršeno navedeno plaćanje, brisano je iz sudskog registra. Pozajmice u iznosu 45.000,00 kn dane u lipnju 2006. i svibnju 2008. na rok od tri mjeseca, nisu vraćene do konca 2015. Ugovori za dane pozajmice nisu zaključeni, a kamate nisu obračunavane. (točka 3. Nalaza)
 - U okviru rashoda za zaposlene obuhvaćene su plaće za 23 zaposlenika Centra u iznosu 4.293.071,00 kn, financirane iz prihoda koje ostvaruje Centar. Odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta Centra, iz srpnja 2006., utvrđeni su nazivi radnih mjesta i poslovi koji se obavljaju na pojedinom radnom mjestu, dok koeficijenti složenosti poslova za pojedino radno mjesto nisu utvrđeni. U ugovorima o radu navedeno je da se zaposlenicima Centra isplaćuje plaća i dodaci na plaću kao i druga materijalna prava propisana Zakonom o plaćama službenika i namještenika u javnim službama, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama, što se utvrđuje rješenjem. Koeficijenti ni radna mjesta ne odgovaraju koeficijentima iz Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su utvrđeni koeficijenti navedeni u rješenju kao ni koeficijenti koji se primjenjuju kod obračuna plaća, a koji su različiti od navedenih u rješenju. Obavljena je nabava razne robe i usluga u ukupnom iznosu 62.338,00 kn koja ne služi za potrebe Fakulteta. Plaćanje navedene opreme i usluga obavljeno je privatnom karticom zaposlenika ili gotovinom, a Fakultet je izvršio povrat novčanih sredstava zaposleniku iako nabava nije za potrebe Fakulteta. (točka 4. Nalaza)

- Nabava kemikalija u vrijednosti 963.643,00 kn nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a bagatelna nabava robe i usluga u vrijednosti 247.361,00 kn (tonera u vrijednosti 105.037,00 kn, laboratorijske opreme u vrijednosti 73.144,00 kn te usluga tiskanja znanstvenog časopisa u vrijednosti 69.180,00 kn) obavljena je bez provođenja postupaka nabave utvrđenih Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. (točka 5. Nalaza)

4. Fakultet je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta, koje ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i visokostručni rad na znanstvenim i obrazovnim područjima prehrambene tehnologije, biotehnologije i nutricionizma. Dopusnice za izvođenje osam studijskih programa preddiplomskih i diplomskih sveučilišnih studija te tri poslijediplomska doktorska i dva specijalistička studija, izdalo je Ministarstvo. Fakultet su u akademskoj godini 2014./2015. pohađala 952 studenta. Koncem 2014. bilo je zaposleno 252 djelatnika, od kojih 143 nastavnika i 109 nenastavnih djelatnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga planirani su prihodi i rashodi u iznosu 57.010.600,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 56.160.940,00 kn, a rashodi u iznosu 57.154.805,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 993.865,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 113.247,00 kn, a manjak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 667.903,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.548.521,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 43.718.539,00 kn, obavljanjem poslova vlastite djelatnosti u iznosu 9.761.672,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 2.680.729,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 42.625.839,00 kn, materijalne rashode u iznosu 12.445.565,00 kn te za nabavu laboratorijske i druge opreme u iznosu 1.859.583,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.584.053,00 kn, a obveze u iznosu 5.785.125,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporukama ranije revizije te računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.