



SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

**Prehrambeno-biotehnološki fakultet
Pierottijeva 6, Zagreb**

OIB: 47824453867
Matični broj: 3207102
Razdjel: 080
Šifra djelatnosti: 8542
RKP: 1845
Razina: 11

BILJEŠKE UZ ZAVRŠNI RAČUN ZA 2023. GODINU

Zagreb, 29. siječnja 2024.

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu: PR-RAS

	Eur		
Prihod/rashod	Prihod	Rashod	Višak/manjak
od poslovanja	10.645.770,39	10.183.976,46	461.793,93
od nefinancijske imo	109,53	262.480,95	-262.371,42
Ukupno	10.645.879,92	10.446.457,41	199.422,51

Tijekom 2023. godine Prehrambeno-biotehnološki fakultet je ostvario veće prihoda u odnosu na prethodnu godinu i to za 5,2 %. Kod **prihoda poslovanja**, najveći porast zabilježen je na šifri 67 obrasca PR-RAS odnosno računima unutar skupine 67 iz Računskog plana – *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja*, te unutar skupine 663 gdje je zabilježen porast od 32,7 %. Navedeni porast (šifra 663) je rezultat ostvarenih prihoda u okviru projekata od subjekta izvan općeg proračuna (udruge i druge neprofitne organizacije, trgovačka društva) te ostalih primljenih donacija. Ostali prihodi su blago smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, zbog dinamike doznake sredstva unutar provedbe aktivnosti projekata financiranih iz sredstava EU fondova - *Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU* (šifra 632) i *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (šifra 639). Najveći pad prihoda zabilježen na šifri 6393 - *Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* temeljem prijenosa EU sredstava nastao je upravo zbog spomenute dinamike doznaka sredstava unutar provedbe EU projekata.

Prihodi od imovine (šifra 64) su nešto manji u odnosu na prethodnu godinu, ponajviše zbog manjih prihoda od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule. *Prihodi po posebnim propisima* (šifra 652) su blago smanjeni u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi evidentirani na šifri 6526 – *Ostali nespomenuti prihodi* odnose se na prihode od sufinanciranja školarine, sufinanciranja administrativnih troškova, prihoda s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifra 66) su u blagom padu u odnosu na prošlu godinu. Pri tome su *Prihodi od pruženih usluga* (šifra 6615) smanjeni u odnosu na prošlu godinu za 4,7%, a odnose se na suradnju s gospodarskim subjektima u području temeljne, primijenjene i razvojne prehrambene i biotehnološke industrije. Prihodi iskazani na šifri 6631 – *Tekuće donacije* su veći u odnosu na prethodnu godinu ponajviše zbog dinamike doznake unutar provedbe projekta *Razvoj inovativnih proizvoda za povećanje kvalitete hrane*.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671) su veći za 11,3% u odnosu na prethodnu godinu, zbog porasta osnovice za obračun plaće u javnim službama te većeg iznosa naknada za materijalna prava zaposlenika, privremenih mjera u okviru dodataka na plaću sukladno Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, te povećanja ostalih materijalnih rashoda za financiranje poslovanja.

Rashodi poslovanja (šifra 3) manji su za 1,4 % u odnosu na prošlu, 2022. godinu.

Rashodi koji bilježe rast u odnosu na prošlu godinu su *Rashodi za zaposlene* (šifra 31) koji su veći za 9,6 %, navedeni rast je zbog već spomenutih novih odredbi Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, odnosno porasta troškova plaća i materijalnih prava zaposlenika. Druga skupina rashoda *Materijalni rashodi* (šifra 32) bilježe pad od 1,4 % u odnosu na 2022. godinu, ponajprije zbog smanjenih troškova za energiju. *Rashodi za materijal i energiju* (šifra 322) su manji su za 10,2 % u odnosu na prošlu godinu. U navedenoj skupini najveće smanjenje bilježe rashodi za energiju i to za 37,1 %, navedeno je rezultat značajnog pada troškova odnosno rezultat Vladine Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN, br. 31/23). Rast u navedenoj skupini bilježe rashodi za materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje i to za 208,0 %. Navedeni rast je rezultat provedbe projekta *Obnova infrastrukture u području obrazovanja oštećene potresom FSEU.2022.MZO* u sklopu Fonda solidarnosti Europske unije.

Rashodi za usluge (323) bilježe blagi rast od 6,9 % u odnosu na prošlu godinu, gdje najveći pod rashoda bilježi skupina *Usluge promidžbe i informiranja* i to za 39,6 %, a najveći rast bilježi skupina *Usluge tekućeg i investicijskog održavanja* što je također rezultat ranije spomenute provedbe projekta obnove od potresa. *Financijski rashodi* (šifra 34) su manji u odnosu na prošlu godinu i to za 12,1 % ponajviše zbog manjih rashoda od negativnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule. Rashodi iskazani na šifri 36 – *Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* odnose se na prijenose između proračunskih korisnika, sukladno dinamici tijeka projekata zabilježen je pad rashoda na šifri 369 – *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*. Rashodi iskazani na šifri 37 – *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* su povećani za 75%, u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog provedbe projekta *Program mobilnosti – odlazna mobilnost asistencijom (MOBDOK-2023) - HRZZ*. Rashodi iskazani na šifri 38 – *Ostali rashodi* značajno povećani zbog doznaka sredstava partnerima u projektima *ERASMUS – Girls go STEM* i *Teaching mathematics in STEM context for STEM students -mathSTEM*.

Ukupni rashodi poslovanja su veći za 6,8 % u odnosu na prošlu godinu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifra 7) odnose se na prihode iskazane na šifri 7211 – *Stambeni objekti*, odnosno na prihode od prodaje stanova iz ranijeg razdoblja. **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** (šifra 4) manji su za 62,4 % u odnosu na prošlu godinu. Najveći dio nabave nefinancijske imovine odnosi na nabavu postrojenja i opreme pri čemu najveći udio čini nabava laboratorijske opreme koja je u promatranom razdoblju u znatno manjoj mjeri nabavljena u odnosu na prethodno razdoblje. Ukupno je ostvaren manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 262.371,42 eura.

Ukupni prihodi i primici (šifra X678) iznose 10.645.879,92 eura, **ukupni rashodi i izdaci** (šifra Y345) iznose 10.446.457,41 eura, što čini **rezultat poslovanja** – višak koji iznosi 199.422,51 eura. Preneseni manjak iz prethodnih razdoblja iznosi 85.607,65 eura što zajedno sa viškom tekućeg razdoblja čini višak prihoda i primitaka u iznosu od 113.814,86 eura raspoloživ u slijedećem razdoblju. Korekcija rezultata provedena je u iznosu od 1.754,49 eura zbog otpisa obveza i potraživanja iz ranijih razdoblja, te povrata neutrošenih sredstava u državni proračun.

Rashodi budućih razdoblja (aktivna vremenska razgraničenja) odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja, obvezu za rashode za zaposlene za prosinac 2023. godine, isplata u siječnju 2024. godine (šifra 19).

Izvještaj bilanca na obrascu: BILANCA

Ukupna **imovina** u 2023. godini iznosi 4.899.171,76 eura. Porast je zabilježen na šiframa od 0221 do 0227 *Postrojenja i oprema* kao i na 0292 *Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme* i to za 9,8 % u odnosu na prethodno promatranu poslovnu godinu, a sve zbog amortizacije novo nabavljene nove opreme u proteklih nekoliko godina. Većina novo nabavljene opreme financirana je većinom u okviru provedbe EU projekata tijekom prethodnih godina. *Financijska imovina* iskazana na šifri 1 je blago smanjena u odnosu na prošlu godinu, ponajviše zbog manjeg iznosa na šifri 1112 *Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka* (pad od 12,2% u odnosu na prošlu godinu). Tijekom godine provedene su radnje vezane uz uskladu konta potraživanja, a i nastavljene radnje vezane uz naplatu ranije nenaplaćenih potraživanja. Provedena su ispravna knjiženja za veći dio potraživanja, a na uskladi podataka radit će se i u narednom razdoblju (ispravne evidencije naplate prihoda od školarina i slično). *Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda* na šifri 19 bilježe porast od 34,7 % u odnosu na prethodnu godinu, a najvećim dijelom se donose na rashode plaća za prosinac 2023. godine koji će biti realizirani u siječnju 2024. godine.

U dijelu obrasca bilance koji se odnosi na **obveze i vlastite izvore**, najveći porast zabilježen je na šifri 23 – *Obveze za zaposlene* zbog ranije spomenutih povećanja rashoda za plaće. Veliki pad zabilježen je na skupini 24 – *Obveze za nabavu nefinancijske imovine* i to za 95 %. Navedeno je rezultat nabave uređaja u velikoj vrijednosti krajem prethodnog razdoblja u okviru projekta *Održivo gospodarenje otpadom od proizvodnje vina*, a koje je imalo dospijeće plaćanja u 2023.godini. Za razliku od spomenutog, krajem ovog razdoblja nije bilo velikih nabava sa dospijećem plaćanja u sljedećem razdoblju. Kao i kod potraživanja, usklade konta provedene su i kod obveza, na način da su provedena ispravna knjiženja, kontaktiran veći dio dobavljača radi usklade, a s navedenim radnjama nastaviti će se i u narednom razdoblju.

Konačan rezultat za 2023.godinu (šifra 922 - *Višak/manjak prihoda*) iznosi 113.814,86 eura koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju.

U **izvanbilančnoj evidenciji**, na šifri 991 odnosno 996 evidentiran je iznos od 488.274,36 eura. Navedeni iznos se odnosi na tuđu imovinu dobivenu na korištenje te na procjenu troška po osnovi sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu od 81.700,00 eura, pri čemu se iznos od 6.700,00 eura odnosi na procjenu troška po sudskim sporovima za posebne uvjete rada, a 75.000,00 eura na procjenu troška po sudskim sporovima za tužbe za osnovicu plaće u javnim službama. Procjena troška uključuje procjenu troška glavnice, zateznih kamata i troška parničnog postupka. Na izvanbilančnoj evidenciji se nalaze i dana jamstva u iznosu od 398.168,43 eura što se odnosi na danu zadužnicu banci.

Bilješka 1. Popis sudskih sporova u tijeku

R.br.	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Broj tužbi	Procjena financijskog učinka u eur	Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava
1.	Prehrambeno-biotehnološki fakultet	Zaposlenici Prehrambeno-biotehnološkog fakulteta	Isplata dijela plaće temeljem uvećanja osnovice za obračun plaće u javnim službama za 6%	50	75.000,00	tijekom 2024.godine
2.	Prehrambeno-biotehnološki fakultet	Zaposlenici Prehrambeno-biotehnološkog fakulteta	Isplata dijela plaće temeljem posebnih uvjeta rada	5	6.700,00	tijekom 2024.godine

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu: RAS-funkcijski

Prehrambeno-biotehnološki fakultet funkcijski je klasificiran pod šifrom 094 - *Visoka naobrazba*. Visoka naobrazba dijeli se na šifru 0941 Prvi stupanj visoke naobrazbe i 0942 Drugi stupanj visoke naobrazbe.

Podjela ukupnih rashoda za 2023. godinu u iznosu od 10.446.457,41 eura procijenjena je na način da se 60% svih izvršenih rashoda odnosi na prvi stupanj visoke naobrazbe (preddiplomski studij), dok se na drugi stupanj visoke naobrazbe (diplomski i poslijediplomski studij) odnosi 40% ukupnih rashoda.

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza: Obrazac P-VRIO

Promjene u obujmu imovine iskazane u obrascu P-VRIO rezultat su otpisa potraživanja zbog krivo provedenih knjiženja iz ranijih razdoblja u iznosu od 4.714,96 eura (šifra P023), a što je iskazano na šifri 91512 – Promjene u obujmu imovine. Na šifri 91512 – Promjene u obujmu imovine evidentirano je i smanjenje Proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.760,36 eura što se odnosi na prijenos nefinancijske imovine proračunskom korisniku.

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (šifra 9152) iznose 1.034,59 eura, a odnose se na promjene u Obvezama za rashode poslovanja, navedeno je rezultat otpisa obveza krivo provedenih knjiženja iz ranijeg razdoblja.



Izveštaj o obvezama: Obrazac OBVEZE

Ukupno **stanje obveza** na dan 31.12.2023. godine iznosi 960.268,56 eura dok je 31.12.2022. godine stanje obveza iznosilo je 1.178.362,66 eura. Iskazane obveze u cijelosti su nedospjele. U nedospjelim obvezama iskazana je i obveza za rashode za zaposlene za mjesec prosinac 2023.godine, koja će biti isplaćena u siječnju 2024. godine, a upravo obveza za rashode za zaposlene čini najveći udio u spomenutim obvezama.

U Zagrebu, 29. siječnja 2024. godine

Voditeljica Službe za financijske i
računovodstvene poslove

Josipa Čmajne, mag.oec.

Obnašateljica dužnosti dekana
Prehrambeno-biotehnološkog fakulteta

prof.dr.sc. Branka Levaj