

HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti (dalje u tekstu: Akademija) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Akademija je tijekom 2006. obavljala unutarnji nadzor poslovanja u smislu provjere pravilnosti korištenja proračunskih sredstava i primjene zakona i propisa. Odredbama Zakona o proračunu i Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, propisano je ustrojavanje unutarnje revizije. Unutarnju reviziju ustrojava čelnik proračunskog korisnika. Akademija nije ustrojila unutarnju reviziju.
 - Financijskim planom za 2006. koji je donesen u prosincu 2005., planirani prihodi i rashodi iznosili su 76.092.293,00 kn, od čega su prihodi iz proračuna planirani u iznosu 66.892.293,00 kn. Prema Izmjenama i dopunama Državnog proračuna, planirani prihodi i rashodi Akademije su iznosili 60.642.293,00 kn, odnosno sredstva iz državnog proračuna smanjena su za 6.250.000,00 kn, a Akademija nije donijela izmjene financijskog plana za 2006. Također, financijskim planom je trebalo planirati druge prihode koji su ostvareni u iznosu 22.451.891,00 kn, te rashode koji se iz njih financiraju. S obzirom da nisu donesene izmjene financijskog plana te da dio drugih prihoda i rashoda nije planiran, usporedba ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda s planiranim nije realna.
 - Sredstva za financiranje Projekta 5c, lokalitet Ivandvor, na temelju ugovora o sustavnim arheološkim istraživanjima na trasi autoceste Beli Manastir – Osijek – Svilaj, zaključenog s Ministarstvom kulture, doznačena su u 2006. u iznosu 10.350.670,00 kn i u 2007. u iznosu 1.391.375,00 kn, što ukupno iznosi 11.742.045,00 kn. Ugovor je zaključen u veljači 2006., a ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 11.812.820,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Isplata je ugovorena u skladu s dinamikom kojom će investitor, odnosno društvo Hrvatske autoceste d.o.o. uplaćivati sredstva Ministarstvu kulture. Ugovoreni rok završetka radova bio je 150 radnih dana od dana početka radova. Akademija se obvezala obaviti stručno vođenje arheoloških istraživanja i konzerviranje pokretnih i nepokretnih arheoloških nalazišta te izraditi stručno izvješće. Na temelju privremenih obračunskih situacija ispostavljenih do konca 2006., te dvije obračunske situacije iz 2007., plaćeni su izvedeni radovi i usluge u 2006. u iznosu 8.086.490,00 kn, te u 2007. u iznosu 3.296.738,00 kn, što ukupno iznosi 11.383.228,00 kn. Neutrošena sredstva u vrijeme obavljanja revizije iznosila su 358.817,00 kn.

Od iznosa utrošenih sredstava, na naknadu Akademiji za obavljanje financijsko-računovodstvenih te administrativno-stručnih poslova u vezi navedenog projekta odnosi se 587.475,00 kn.

Iznos navedene naknade nije bio ugovoren, nego je dogovoren na temelju zamolbe koju je Akademija uputila Zavodu za povijesne i društvene znanosti. Do konca revizije radovi nisu bili završeni (godinu dana kašnjenja).

- Plan nabave nije cjelovit, odnosno planom nije obuhvaćena nabavu u iznosu 3.903.938,00 kn (financirana iz prihoda proračuna i drugih prihoda). Prema godišnjem planu nabave, planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu 8.569.000,00 kn, a zaključeni su ugovori za nabavu u iznosu 12.472.938,00 kn. Sredstva su osigurana u državnom proračunu i iz drugih prihoda. U pojedinim slučajevima nabava nije obavljena prema postupcima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Bez primjene postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 3.171.260,00 kn, što se odnosi na pripremne terenske radove (iskopa i odvoza zemlje) pri arheološkom istraživanju u iznosu 2.611.885,00 kn, usluge tiska knjiga, rječnika, pozivnica i posjetnica u iznosu 323.131,00 kn, zatim usluge tiska, recenzije, lekture, korekture i grafičkog oblikovanja zbornika radova Prometna problematika Grada Zagreba u iznosu 135.249,00 kn, te nabavu tahimetra u iznosu 65.024,00 kn i nabavu tlačne cijevi u iznosu 35.971,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	60.642.293,00	80.336.459,00	132,5
2.	Rashodi i izdaci	60.642.293,00	82.878.819,00	136,7
3.	Manjak prihoda		-2.542.360,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			295.813.904,00
5.	Financijska imovina			36.673.725,00
6.	Obveze			4.579.535,00
7.	Broj zaposlenika			264

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 285.861.694,00 kn, opreme u iznosu 3.238.061,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 403.137,00 kn, te druge imovine u iznosu 6.311.012,00 kn. Druga imovina se odnosi na vrijednost knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 5.650.731,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 483.323,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 101.493,00 kn te drugo u iznosu 75.465,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 31.274.224,00 kn, potraživanja u iznosu 1.436.855,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 3.604.685,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 357.961,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.436.855,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.385.232,00 kn i drugo u iznosu 51.623,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 3.604.685,00 kn, odnose se na plaće zaposlenima i nagrade akademikima u iznosu 3.106.705,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 497.980,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 3.595.896,00 kn, materijalne rashode u iznosu 743.697,00 kn i druge obveze u iznosu 239.942,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Akademije za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Akademiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke, kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Zaključeni su ugovori u pisanom obliku o posudbi umjetnina s institucijama kojima su umjetnine posuđene. Sređivanje dokumentacije za slike smještene na Brijunima je u tijeku.
2. Obavljanje cjelovitog popisa imovine te revizije knjižnog fonda je u tijeku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi i rashodi nisu realno planirani.
2. Nabava roba i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Akademija je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Unutarnji nadzor

- 1.1. Akademija je tijekom 2006. obavljala unutarnji nadzor poslovanja u smislu provjere pravilnosti korištenja proračunskih sredstava i primjene zakona i propisa. Odredbama članaka 137. i 138. Zakona o proračunu te Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, uređeno je ustrojavanje unutarnje revizije. Pravilnikom o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, propisani su zajednički kriteriji na temelju kojih će proračunski korisnici urediti unutarnju reviziju. Unutarnja revizija je tijelo proračunskog korisnika koje neovisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje cjelovitih zadaća i funkcija proračunskog korisnika, upozorava na nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno njihovo poslovanje, te predlaže mjere za njihovo otklanjanje i mjere za unapređenje poslovanja proračunskog korisnika. Unutarnju reviziju ustrojava čelnik proračunskog korisnika. Akademija nije ustrojila unutarnju reviziju. Odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, propisano je da su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti proračunski korisnici koji imaju više od 100 zaposlenika te godišnje rashode i izdatke iznad 30.000.000,00 kn. Koncem 2006. Akademija je imala 264 zaposlenika te je izvršila rashode u iznosu 82.878.819,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.

- 1.2. *U očitovanju je zakonski predstavnik Akademije u vezi ustrojavanja unutarnje revizije naveo da Akademija nije u mogućnosti ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju s obzirom na broj zaposlenih i financijska sredstva kojima raspolaže kao proračunski korisnik.*

Financijski plan

- 2.1. Financijski plan Akademije za 2006. donesen je u prosincu 2005. Ukupni prihodi su planirani na temelju planiranih prihoda iz državnog proračuna za 2006. u iznosu 66.892.293,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 1.200.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 8.000.000,00 kn, što iznosi 76.092.293,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2006. (iz srpnja 2006.), prihodi i rashodi Akademije planirani su u ukupnom iznosu 60.642.293,00 kn (smanjeni su za 6.250.000,00 kn). Planirani prihodi odnosili su se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 59.442.293,00 kn, te vlastite prihode u iznosu 1.200.000,00 kn. Akademija nije sastavila i donijela izmjene financijskog plana za 2006. u skladu sa smanjenjem proračunskih sredstava i nije planirala druge prihode (po strukturi se razlikuju od prihoda planiranih prema financijskom planu iz prosinca 2005.). U 2006. prihodi su ostvareni u iznosu 80.336.459,00 kn, što je za 19.694.166,00 kn ili 32,5% više od planiranih.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 22.451.891,00 kn, koji se odnose na prihode od pomoći, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, prihode od financijske imovine, prihode po posebnim propisima i druge prihode, nisu planirani. Rashodi su izvršeni u iznosu 82.878.819,00 kn, što je za 22.236.526,00 kn ili 36,7% više od planiranih koji su iznosili 60.642.293,00 kn. Revizijom su utvrđena značajna odstupanja između planiranih i izvršenih rashoda. Više izvršeni rashodi od planiranih nadoknađeni su iz ostvarenih prihoda koji nisu planirani te iz neutrošenih sredstava prenesenih iz prethodnog razdoblja.

S obzirom da nisu donesene izmjene financijskog plana te da dio drugih prihoda nije planiran, usporedba izvršenih prihoda i rashoda s planiranim nije realna.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje izmjena financijskog plana u skladu s izmjenama i dopunama državnog proračuna, te planiranje drugih prihoda i rashoda koji se iz njih izvršavaju.

- 2.2. *Akademija je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te je navela da je za izmjene plana potrebno sazvati skupštinu, što je teško organizirati te da će ubuduće ovlasti donošenja izmjena plana prenijeti na predsjedništvo Akademije.*

Tekuće pomoći

- 3.1. Tekuće pomoći nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 21.078.838,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od drugih subjekata unutar opće države u iznosu 18.268.490,00 kn, te pomoći iz županijskih, gradskih i općinskih proračuna u iznosu 2.810.348,00 kn.

Tekuće pomoći od drugih subjekata unutar opće države ostvarene u iznosu 18.268.490,00 kn, odnose se na pomoći Ministarstva kulture u iznosu 11.323.712,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 6.516.711,00 kn, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija u iznosu 351.260,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u iznosu 25.006,00 kn, te druge pomoći u iznosu 51.801,00 kn.

Sredstva Ministarstva kulture doznačena su u iznosu 11.323.712,00 kn i odnose se na sredstva za Projekt 5c, lokalitet Ivandvor, u iznosu 10.350.669,00 kn i sufinanciranje časopisa, knjiga i izložbi u iznosu 973.043,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provedbu Projekta 5c, lokalitet Ivandvor, koji je financiran sredstvima tekuće pomoći Ministarstva kulture. Za nabavu radova izvođenja arheoloških istraživanja i konzerviranja pokretnih i nepokretnih arheoloških nalaza, za provedbu Projekta 5c, lokalitet Ivandvor, Ministarstvo kulture je primijenilo postupak izravne pogodbe, na temelju odredbe članka 12. stavka 6. točke 1. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi, kada nabavu može obaviti samo određeni subjekt iz razloga vezanih za zaštitu posebnog prava. Ugovor s Akademijom je zaključen u veljači 2006. Prije zaključivanja ugovora objavljena je odluka o odabiru u Narodnim novinama u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Sredstva za Projekt 5c, lokalitet Ivandvor, u iznosu 10.350.669,00 kn, doznačena su na temelju navedenog ugovora o sustavnim arheološkim istraživanjima na trasi autoceste Beli Manastir - Osijek - Svilaj. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 11.812.820,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Isplata je ugovorena u skladu s dinamikom kojom će investitor, odnosno društvo Hrvatske autoceste d.o.o., uplaćivati sredstva Ministarstvu kulture. Ugovoren je rok završetka probnih arheoloških istraživanja 150 radnih dana od dana početka. Akademija se obvezala obaviti stručno vođenje arheoloških istraživanja i konzerviranja pokretnih i nepokretnih arheoloških nalazišta na trasi autoceste Beli Manastir - Osijek - Svilaj te izraditi stručno izvješće. Navedene poslove Akademija je povjerila Odsjeku za arheologiju Zavoda za povijesne i društvene znanosti, (koji je u sastavu Akademije). U skladu s ugovorom, Akademija je imenovala stručnog voditelja zaštitnih radova, koji je izradio troškovnik zaštitnih arheoloških istraživanja na bazi 150 radnih dana. Ugovoreno je da će se plaćanja obavljati na temelju ovjerenih privremenih obračunskih situacija, a konačni obračun nakon završenih radova prema konačnoj obračunskoj situaciji. U skladu s odredbama članka 47. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, nadležno tijelo (Ministarstvo kulture, Uprava za zaštitu kulturne baštine u Osijeku) izdalo je rješenje u ožujku 2006. kojim je odobreno provođenje sustavnih arheoloških istraživanja na lokalitetu Ivandvor. Rješenjem je utvrđeno da će radovi započeti 27. ožujka 2006. te da će biti završeni u roku 150 radnih dana. Također je utvrđeno da je stručni voditelj dužan u roku tri mjeseca od završetka radova podnijeti nadležnom tijelu završno izvješće o izvršenim radovima. Radovi su započeli u ožujku 2006. Ministarstvo kulture je na temelju zaključenog ugovora iz veljače 2006. doznačilo 10.350.670,00 kn u 2006. te 1.391.375,00 kn u 2007., što ukupno iznosi 11.742.045,00 kn. Na temelju sedam privremenih obračunskih situacija ispostavljenih do konca 2006., te dvije obračunske situacije iz 2007., plaćeni su izvedeni radovi i usluge u 2006. u iznosu 8.086.490,00 kn, te u 2007. u iznosu 3.296.738,00 kn, što ukupno iznosi 11.383.228,00 kn. Neutrošena sredstva u vrijeme obavljanja revizije iznosila su 358.817,00 kn. Od iznosa utrošenih sredstava, na naknadu Akademiji za obavljanje financijsko-računovodstvenih te administrativno-stručnih poslova u vezi navedenog projekta odnosi se 587.475,00 kn. Iznos naknade nije ugovoren, nego je dogovoren na temelju zamolbe koju je Akademija uputila Zavodu za povijesne i društvene znanosti. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o arheološkim istraživanjima te rješenju Ministarstva kulture, stručni voditelj je obavezan u roku tri mjeseca od okončanja radova nadležnom tijelu (Ministarstvo kulture) dostaviti stručno izvješće o provedenim istraživanjima. Ugovorom zaključenim između Akademije i Ministarstva kulture, o sustavnim arheološkim istraživanjima iz veljače 2006., utvrđeno je da će radovi biti završeni u roku 150 radnih dana. Do konca revizije (potkraj 2007.) radovi nisu bili okončani, što je kašnjenje od godinu dana. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega su radovi kasnili, odnosno Akademija nije poduzimala mjere kako bi se radovi završili u ugovorenom roku.

Stručno izvješće o provedbi Projekta 5c, lokalitet Ivandvor, od 24. siječnja 2008. dostavljeno je Državnom uredu za reviziju (uz prigovor na Izvješće) 29. siječnja 2008. Ukupno su u 2006. za navedeni projekt iskazani rashodi u iznosu 8.086.490,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 3.188.259,00 kn ili 39,4% odnose se na rashode za ugovore o djelu i autorske honorare, te u iznosu 2.611.885,00 kn ili 32,3% na rashode za pripremu i terenske radove iskopa humusa na lokaciji Ivandvor, najam vozila, najam agregata za struju i pumpe za vodu, iskop odvodnih i drenažnih kanala, najam cisterni za vodu te drugo.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje radova u ugovorenom roku te nakon završetka radova dostavu stručnog izvješća o provedenim istraživanjima u skladu s odredbama Pravilnika o arheološkim istraživanjima. Također je naložio ugovoriti iznos naknade za računovodstveno-administrativne poslove.

- 3.2. *U vezi izvršavanja sustavnih arheoloških istraživanja u ugovorenom roku, Akademija je navela da konzerviranje i restauriranje pronađenih arheoloških nalaza prema pravilima struke nije bilo moguće izvršiti na lokalitetu Ivandvor tijekom istraživanja nego se to obavlja nakon okončanja arheoloških iskopa na terenu.*

Na dijelu arheoloških nalaza koji su pohranjeni u Odsjeku za arheologiju u Akademiji izvršeni su u cijelosti konzervatorski radovi, a dio će biti predan na konzerviranje i restauriranje Arheološkom muzeju u Splitu i Arheološkom muzeju u Zagrebu. Nadalje je navela da je do kašnjenja u obavljanju terenskog dijela posla došlo dijelom zbog toga što su se arheološki radovi morali prilagoditi prioritetima investitora koji je paralelno izvodio radove izgradnje ceste te nepovoljnih vremenskih uvjeta i povećanog obujma posla. U vezi neutrošenih sredstava navela je da će se sredstva utrošiti za druge konzervatorske i restauratorske radove.

Postupci javne nabave

- 4.1. Akademija je donijela plan nabave za 2006. Plan nije cjelovit, odnosno planom nije obuhvaćena nabava u iznosu 3.903.938,00 kn (financirana iz prihoda proračuna i drugih prihoda), što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Prema godišnjem planu nabave, planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu 8.569.000,00 kn, a zaključeni su ugovori za nabavu u iznosu 12.472.938,00 kn. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi uredno su vođene, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2006., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Provedena su 44 postupka javne nabave, od čega sedam postupaka nabave velike vrijednosti (veće od 200.000,00 kn) u iznosu 8.574.282,00 kn, te 37 postupaka nabave male vrijednosti (do 200.000,00 kn) u iznosu 3.898.656,00 kn, što sveukupno iznosi 12.472.938,00 kn. U pojedinim slučajevima nabava nije obavljena prema postupcima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Bez primjene postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 3.171.260,00 kn, što se odnosi na pripremne terenske radove (iskop i odvoz zemlje) i usluge najma opreme pri arheološkom istraživanju u iznosu 2.611.885,00 kn, usluge tiska knjiga, rječnika, pozivnica i posjetnica u iznosu 323.131,00 kn, zatim usluge tiska, recenzije, lekture, korekture i grafičkog oblikovanja zbornika radova Prometna problematika Grada Zagreba u iznosu 135.249,00 kn, te nabavu tahimetra u iznosu 65.024,00 kn i tlačne cijevi u iznosu 35.971,00 kn.

Rashodi za radove i usluge obavljene u okviru Projekta 5c, lokalitet Ivandvor, izvršeni u iznosu 2.611.885,00 kn, odnose se na radove iskopa humusa, radove iskopa odvodnih i drenažnih kanala na lokaciji Ivandvor, te usluge najma vozila, agregata, pumpe za vodu i cisterni za vodu. S obrtom za iznajmljivanje strojeva i opreme zaključeno je pet ugovora tijekom 2006. Ukupna ugovorena vrijednost prema zaključenim ugovorima iznosila je 1.211.019,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju navedenih ugovora u 2006. plaćeno je 1.477.443,00 kn koliko je i ugovoreno. Dio radova i usluga u iznosu 1.134.442,00 kn obavljen je na temelju ispostavljenih računa, bez zaključenih ugovora. Za nabavu navedenih radova i usluga Akademija nije provela propisani postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe spomenutog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Rashodi za usluge tiska knjiga, rječnika, pozivnica, te posjetnica izvršeni su u iznosu 323.131,00 kn. Nabava je obavljena bez provedbe propisanog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe spomenutog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Rashodi za usluge tiska, recenziju, lekturu, korekturu i grafičko oblikovanje zbornika radova Prometna problematika Grada Zagreba izvršeni su u iznosu 135.249,00 kn, te rashodi za nabavu tahimetra u iznosu 65.024,00 kn i tlačne cijevi u iznosu 35.971,00 kn. Navedene usluge te instrument i cijev, nabavljene su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini, naručitelji obavljaju na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za izvođenje građevinskih i obrtničkih radova na adaptaciji i sanaciji zgrade Akademije na Strossmayerovom trgu 14 u Zagrebu, izvršeni su u 2006. u iznosu 1.265.990,00 kn. Izvođenje radova je ustupljeno na temelju javnog nadmetanja. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija, zaključen je ugovor u lipnju 2005. Ugovorena je vrijednosti radova u iznosu 2.541.087,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izvoditelj se obvezao radove završiti u roku 97 radnih dana od potpisa ugovora.

Koncem travnja 2006. zaključen je dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 635.142,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), te produženje roka završetka radova do konca svibnja 2006. Ugovorni dodatni radovi ne prelaze zakonskih 25,0% ugovorenog iznosa prema osnovnom ugovoru.

Do konca travnja 2006. ispostavljeno je sedam privremenih situacija za radove u iznosu 3.599.559,00 kn (od čega je u 2005. plaćeno 2.333.569,00 kn, a u 2006. plaćeno je 1.265.990,00 kn), što je 275.440,00 kn manje od ugovorenog iznosa. Do listopada 2007. radovi nisu bili okončani te nije ispostavljena okončana obračunska situacija, što je kašnjenje od 17 mjeseci. Iz dokumentacije nije vidljivo zašto su radovi kasnili, a Akademija nije poduzimala mjere i utvrdila razloge kašnjenja.

Rashodi za izvođenje radova na sanaciji i adaptaciji pročelja zgrade na Strossmayerovom trgu 14 u Zagrebu izvršeni su u iznosu 2.144.282,00 kn. Izvođenje radova je ustupljeno na temelju javnog nadmetanja. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je ugovor koncem listopada 2005. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.762.960,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izvoditelj se obvezao radove završiti u roku 97 radnih dana od potpisa ugovora. Do konca lipnja 2006. ispostavljene su četiri privremene situacije za obavljene radove u iznosu 2.144.282,00 kn, što je i plaćeno. Radovi su izvedeni sa zakašnjenjem pet mjeseci od ugovorenog roka. Do konca listopada 2007. nije bila ispostavljena okončana obračunska situacija, što je zakašnjenje od 20 mjeseci. U slučaju neizvršenja radova u ugovorenom roku (prema ugovoru iz lipnja i listopada 2005.), kada do produženja roka dođe krivnjom izvoditelja, ugovoreno je da naručitelj ima pravo na ugovornu kaznu u visini 1,0% za svaki dan kašnjenja, s time da ukupni iznos kazne ne može biti iznad 5,0% ugovorenog iznosa.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio provođenje postupka nabave istovrsnih roba, radova i usluga u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, u proračunskoj ili poslovnoj godini, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te nabavu istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Isto tako je naložio ispostavljanje okončane situacije, utvrđivanje razloga kašnjenja u obavljanju radova, te obračunavanje ugovorene kazne za kašnjenje u obavljanju radova u skladu s ugovorom.

- 4.2. *U vezi kašnjenja u izvođenju građevinskih i obrtničkih radova na adaptaciji i sanaciji zgrade i pročelja zgrade Akademije na Strossmayerovom trgu 14 u Zagrebu, Akademija je navela da je do kašnjenja došlo jer se Prirodoslovno matematički fakultet iselio u prosincu 2005. umjesto u lipnju 2004. Također je navela da su svi radovi pod nadzorom Zavoda za zaštitu spomenika kulture Grada Zagreba te da će se okončane situacije ispostaviti nakon dovršenja svih radova, početkom 2008.***

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Akademija je za 2006. planirala prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 60.642.293,00 kn. Dio drugih prihoda te rashoda koji se financiraju iz navedenih prihoda nije planiran, te usporedba ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda nije realna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 80.336.459,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 82.878.819,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan u iznosu 2.542.360,00 kn financiran je viškom prihoda i primitaka ostvarenih u prethodnom razdoblju. Višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.445.343,00 kn. Poslovanje Akademije obavljalo se u skladu s propisima koji određuju njenu nadležnost, osim što pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema izvješću o radu za 2006., Akademija je ostvarila planirane ciljeve.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. siječnja 2008.

Zakonski predstavnik je uložio 29. siječnja 2008. prigovor na Izvješće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor nije prihvaćen.