

HRVATSKI GEOLOŠKI INSTITUT

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog geološkog instituta (dalje u tekstu: Institut) 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:
 - Radovi strojarske rekonstrukcije sistema otsisa zraka iz digestora zgrade evidentirani u iznosu 27.494,00 kn, obavljeni su na temelju ugovora zaključenog u studenom 2005. Za nabavu navedenih radova proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u 2005., u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija, Institut i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) su zaključili ugovor. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 193.542,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega je obveza financiranja Ministarstva iznosila 160.000,00 kn, a obveza Instituta je iznosila 33.542,00 kn. Ministarstvo je u 2006. izravno podmirilo obvezu prema odabranom društvu, a u poslovnim knjigama nisu evidentirana financijska sredstva koja je osiguralo Ministarstvo u iznosu 160.000,00 kn, te nije uvećana vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.
 - Institut je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2006. prema kojem je planirana vrijednost nabave iznosila 1.860.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nije cjelovit, odnosno planom nije obuhvaćena nabava u iznosu 3.081.811,00 kn. Institut nema ustrojene evidencije u kojima bi bili navedeni podaci o planiranoj pojedinačnoj nabavi i zaključenim ugovorima, čime je otežano praćenje izvršenja nabave.
U travnju 2007. dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu. U izvješću je navedena vrijednost nabave u iznosu 1.707.677,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a trebala je biti iskazana u iznosu 2.985.906,00 kn. Institut je trebao voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora, u skladu s odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, te odredbama članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
U 2006. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.941.811,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

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 844.622,00 kn, a odnose se na usluge održavanja i administriranja mrežnog (računalnog) sustava u iznosu 260.775,00 kn, izradu komercijalno ekonomsko-financijske evaluacije u iznosu 200.000,00 kn, nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 177.616,00 kn, usluge održavanje automobila u iznosu 70.261,00 kn, nabavu ploter scenera u iznosu 61.710,00 kn, nabavu materijala za čišćenje u iznosu 44.628,00 kn, te nabavu prijenosnog računala u iznosu 29.632,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 25.725.597,00 | 27.763.122,00 | 107,9 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 25.725.597,00 | 24.708.808,00 | 96,0 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 3.054.314,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 7.077.173,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 18.115.393,00 |
| 6. | Obveze | | | 1.489.607,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 111 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.806.512,00 kn, opreme u iznosu 2.254.170,00 kn, računalnih programa u iznosu 1.300.094,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 716.397,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.961.044,00 kn, potraživanja u iznosu 2.395.623,00 kn, depozite u bankama u iznosu 600.000,00 kn, te vrijednosne papire u iznosu 158.726,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.395.623,00 kn, odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.693.260,00 kn, potraživanja od države i državnih institucija u iznosu 430.522,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 206.330,00 kn, te potraživanja za dane predujmove u iznosu 65.511,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 1.693.260,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode ostvarene od vlastite djelatnosti, odnosno od pružanja intelektualno istraživačkih usluga.

Obveze za 2006. odnose se na obveze iz poslovnih odnosa (obveze prema dobavljačima) u iznosu 1.042.503,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 281.489,00 kn te obveze prema zaposlenima u iznosu 165.615,00 kn.

III. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

1.1. Potraživanja od kupaca u iznosu 1.693.260,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode ostvarene od vlastite djelatnosti za intelektualno istraživačke usluge koje je Institut obavljao za domaće naručitelje. Potraživanja u iznosu 1.588.160,00 kn, naplaćena su do 21. siječnja 2007., a razlika u iznosu 105.100,00 kn odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja od dva društva (iz 2001. i 2005.). Opomene su slane, a potraživanja nisu utužena.

Radovi strojarske rekonstrukcije sistema otsisa zraka iz digestora zgrade evidentirani u iznosu 27.494,00 kn, obavljani su na temelju ugovora zaključenog u studenom 2005. Za nabavu navedenih radova proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u 2005., u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija Institut i Ministarstvo su zaključili ugovor u veljači 2006. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 193.542,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Obveza financiranja Ministarstva ugovorena je u iznosu 160.000,00 kn, a razliku se obvezao financirati Institut iz vlastitih sredstava u iznosu 33.542,00 kn. Radovi su obavljani u ugovorenoj vrijednosti i financirani su u skladu s ugovorenim iznosima. Ministarstvo je u 2006. izravno podmirilo obvezu prema izvoditelju. U poslovnim knjigama nisu evidentirana financijska sredstva koja je osiguralo Ministarstvo u iznosu 160.000,00 kn, te nije uvećana vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Dio ulaganja koja je financirao Institut, evidentiran je u siječnju 2007., u okviru rashoda za investicijsko i tekuće održavanje u iznosu 27.494,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), što nije u skladu s odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja, kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Za vrijednost ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Također, odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže utužiti potraživanja kojima je prošao rok dospijeca. Također, nalaže se evidentiranje prihoda i rashoda te dodatnih ulaganja u dugotrajnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2.1. Postupci javne nabave

Institut je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2006. prema kojem je planirana vrijednost nabave iznosila 1.860.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nije cjelovit, odnosno planom nije obuhvaćena nabava u iznosu 3.081.811,00 kn. Financijskim planom su osigurana sredstva za nabavu roba radova i usluga u navedenom iznosu. Institut nema ustrojene evidencije u kojima bi bili navedeni podaci o planiranoj pojedinačnoj nabavi i zaključenim ugovorima, čime je otežano praćenje izvršenja nabave.

U travnju 2007. dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu. U izvješću je navedena vrijednost nabave u iznosu 1.707.677,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a trebala je biti iskazana u iznosu 2.985.906,00 kn. Institut je trebao voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora, u skladu s odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, te odredbama članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

U 2006. nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 4.941.811,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom godine proveden je jedan postupak javnog nadmetanja, a ugovorena vrijednost je iznosila 597.000,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 do 200.000,00 kn provedeno je sedam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, nakon kojih je zaključeno šest ugovora za nabavu u ukupnoj vrijednosti 517.537,00 kn. Za jedan provedeni postupak ograničenog prikupljanja ponuda, čija je vrijednost nabave iznosila 78.070,00 kn, nije zaključen ugovor.

Izravnim ugovaranjem u skladu s propisima o javnoj nabavi nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 948.677,00 kn. Izravnim ugovaranjem bez primjene propisa koji uređuju područje javne nabave, nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 844.622,00 kn. Vrijednost nabavljene robe, radova i usluga do 20.000,00 kn iznosila je 1.955.905,00 kn.

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 844.622,00 kn, a odnosi se na usluge održavanja i administriranja mrežnog (računalnog) sustava u iznosu 260.775,00 kn, izradu komercijalno ekonomsko-financijske evaluacije u iznosu 200.000,00 kn, nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 177.616,00 kn, usluge održavanje automobila u iznosu 70.261,00 kn, nabavu ploter scenera u iznosu 61.710,00 kn, nabavu materijala za čišćenje u iznosu 44.628,00 kn, te nabavu prijenosnog računala u iznosu 29.632,00 kn.

Rashodi za održavanje i administriranje mrežnog (računalnog) sustava izvršeni su u iznosu 260.775,00 kn. Usluge su obavljene u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez provedenog propisanog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe spomenutog Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Rashodi za izradu komercijalno ekonomsko-financijske evaluacije izvorišta na području Like u iznosu 200.000,00 kn, za nabavu uredskog i drugog materijala (diskete, toneri, CD-i, kancelarijski materijal, rokovnici i kalendari) u iznosu 177.616,00 kn, za usluge održavanja automobila u iznosu 70.261,00 kn, za nabavu ploter scenera u iznosu 61.710,00 kn, za nabavu materijala za čišćenje prostorija u iznosu 44.628,00 kn i za nabavu prijenosnog računala su u iznosu 29.632,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini, naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za kemikalije (lužine, soli) izvršeni su u iznosu 78.070,00 kn. Za nabavu kemikalija proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija nije zaključen ugovor, što nije u skladu s odredbama članka 66. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem naručitelj mora zaključiti ugovor s odabranim ponuditeljem.

Rashodi za nabavu programske opreme i izradu geološke baze informacijskog sustava izvršeni su u iznosu 509.951,00 kn. Ugovor o nabavi zaključen je u travnju 2006. nakon provedenog postupka javnog nadmetanja. Ugovorena je vrijednost opreme u iznosu 597.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 728.340,00 kn i rok isporuke je konac 2006. Plaćanje je ugovoreno prema obračunskim situacijama. Do konca 2006. plaćene su četiri obračunske situacije za nabavu u iznosu 622.140,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Do obavljanja revizije (siječanj 2008.) radovi nisu završeni. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega su radovi kasnili. Za neizvršavanje ugovornih obveza u roku nije ugovorena kazna.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također nalaže provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za izvršenje obveza u ugovornom roku.

- 2.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi nabave programske opreme i izrade geološke baze informacijskog sustava, navodi da je izrada tog sustava kontinuiran višegodišnji proces, koji je podijeljen u dvije etape i sastoji se od nabave specifične informatičke opreme i izrade raznovrsnih aplikacija. Radovi na tom informacijskom sustavu bit će gotovi nakon testiranja svih baza, odnosno čitavog sustava koncem 2008.***

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Institut je za 2006. planirao prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 25.725.597,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 27.763.122,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 24.708.808,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 3.054.314,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosio je 11.215.500,00 kn. Poslovanje Instituta obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Instituta, osim što pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. svibnja 2008.