

## INSTITUT PROMETA I VEZA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Instituta prometa i veza (dalje u tekstu: Institut) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi su iskazani u iznosu 6.049.996,00 kn. Rashodi za nabavu dugotrajne materijalne imovine u iznosu 67.234,00 kn nisu evidentirani, a evidentirani su rashodi za usluge koje nisu plaćene do 20. siječnja 2007. u iznosu 125.399,00 kn, zbog čega su rashodi više iskazani za 58.165,00 kn. Za navedeni iznos umanjnjen je višak prihoda. Na računu dugotrajne materijalne imovine nije evidentirana nabavljena imovina u vrijednosti 96.942,00 kn, a na izvorima financiranja nije evidentirana nabavljena dugotrajna imovina u vrijednosti 164.176,00 kn. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine je manje iskazana za 96.942,00 kn, a izvori financiranja za 164.176,00 kn. Popis imovine i obveza koncem 2006. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.
  - Za financiranje osam znanstveno-istraživačkih projekata doznačena su u 2006. sredstva iz državnog proračuna u iznosu 417.252,00 kn. Projekti su financirani na temelju ugovora zaključenih u 2002., a okončani su u 2006. Institut nema zasebnu evidenciju prihoda i rashoda za znanstveno-istraživačke projekte, što nije u skladu s odredbama ugovora zaključenih s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa. Također, nije dostavio Ministarstvu završna izvješća o obavljenim znanstveno-istraživačkim radovima i utrošku sredstava, što je trebao učiniti u skladu sa zahtjevom Ministarstva iz listopada 2006. Prema izvješćima dostavljenim Ministarstvu, u razdoblju od srpnja 2002. do lipnja 2005. za realizaciju projekata ostvarena su i utrošena sredstva u ukupnom iznosu 1.247.706,00 kn. U razdoblju od lipnja 2005. do konca 2006., odnosno nakon što su Ministarstvu dostavljena navedena izvješća o utrošku sredstava, iz državnog proračuna su za projekte doznačena sredstva u iznosu 581.170,00 kn, od čega u 2006. u iznosu 417.252,00 kn. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo za što su sredstva utrošena.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	0,00	6.092.594,00	-
2.	Izdaci (rashodi)	0,00	6.049.996,00	-
3.	Višak prihoda	0,00	42.598,00	-
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			264.331,00
5.	Kratkotrajna imovina			1.323.996,00
6.	Obveze			573.011,00
7.	Izvori financiranja			1.015.316,00
8.	Broj zaposlenika			12

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 208.831,00 kn i financijske imovine u iznosu 55.500,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 624.262,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 699.734,00kn.

Obveze se odnose na dugoročne obveze po osnovi zajmova u iznosu 600,00 kn i kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 572.411,00 kn.

Izvori financiranja u iznosu 1.015.316,00 kn odnose se na izvore od vlastite djelatnosti u iznosu 997.976,00 kn i na izvore osnivača u iznosu 17.340,00 kn.

### III. NALAZ

#### Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

##### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Institut je u obvezi primjenjivati računovodstvo neprofitnih organizacija, odnosno fondovsko računovodstvo, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Institut nije evidentirao nabavu dugotrajne imovine u 2006. u iznosu 164.176,00 kn u zasebnoj računovodstvenoj jedinici, odnosno u fondu kapitalnih projekata. Odredbom članka 37. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija je propisano da se putem fonda kapitalnih projekata evidentiraju svi poslovni događaji i transakcije vezane za ulaganja, odnosno nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi su iskazani u iznosu 6.049.996,00 kn. Rashodi za nabavu dugotrajne materijalne imovine u iznosu 67.234,00 kn nisu evidentirani, a na računu dugotrajne materijalne imovine nije evidentirana nabavljena imovina (računalne opreme) u vrijednosti 96.942,00 kn. Nabavljena dugotrajna imovina u 2006. u vrijednosti 164.176,00 kn (računalna oprema i namještaj) nije evidentirana na izvorima financiranja. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi su umanjeni za 67.234,00 kn, vrijednost imovine za 96.942,00 kn i izvori financiranja za 164.176,00 kn. Odredbom članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti i pouzdanosti. Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika je propisano da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju i kretanju svih sredstava koja koristi i o izvorima i vrstama tih sredstava. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su rashodi u iznosu 125.399,00 kn za usluge koje nisu plaćene do 20. siječnja 2007., što nije u skladu odredbom članka 34. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se prihodi i izdaci (rashodi) obračunskog razdoblja priznaju prema modificiranom načelu novčanog iskazivanja. Prihodi se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Izdaci (rashodi) se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali. Izdaci obračunskog razdoblja mogu se priznati ako je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje. Zbog navedenog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi su više iskazani za 125.399,00 kn.

Plan poslovanja i financijski plan za 2006. nije donesen. Odredbom članka 20. Statuta, utvrđeno je da upravno vijeće donosi plan poslovanja i financijski plan.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2006. nije obavljen. Odredbom članka 31. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitna organizacija na koncu godine obvezno usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Također je naložio donijeti plan poslovanja i financijski plan, u skladu s odredbama Statuta. Naložio je evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Institut je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju i izjavio da će donositi plan poslovanja u skladu sa Statutom, te obavljati popis imovine i obveza i evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.***

#### Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi u 2006. ostvareni su u iznosu 6.092.594,00 kn i odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 642.831,00 kn, prihode od djelatnosti u iznosu 4.593.774,00 kn i druge prihode u iznosu 855.989,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 642.831,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 10,6%. Odnose se na prihode ostvarene od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 597.903,00 kn (za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata u iznosu 417.252,00 kn i plaće za dva znanstvena novaka u iznosu 180.651,00 kn) te prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 44.928,00 kn. Prihodi u iznosu 417.252,00 kn za znanstveno-istraživačke projekte ostvareni su na temelju osam ugovora zaključenih u 2002. između Instituta, voditelja projekata i Ministarstva te odluka ministra o nastavku financiranja ugovorenih projekata u 2006. Projekti su okončani u 2006. Zasebna financijska evidencija za znanstveno-istraživačke projekte se ne vodi, što nije u skladu s odredbom članka 13. ugovora zaključenih s Ministarstvom, kojom je utvrđeno da je čelnik ustanove dužan osigurati zasebnu financijsku evidenciju za projekte. Također nije dostavio Ministarstvu završna izvješća o obavljenim znanstveno-istraživačkim radovima i utrošku sredstava, što je trebao učiniti u skladu sa zahtjevom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa iz listopada 2006., prema kojem je Institut bio obavezan do 17. studenoga 2006. dostaviti Ministarstvu završna izvješća o radu na projektima i o utrošku sredstava. Prema izvješćima dostavljenim Ministarstvu, u razdoblju od srpnja 2002. do lipnja 2005. za realizaciju projekata ostvarena su i utrošena sredstva u ukupnom iznosu 1.247.706,00 kn. Sredstva su utrošena za plaće u iznosu 374.314,00 kn, službena putovanja u iznosu 374.313,00 kn, nabavu opreme u iznosu 249.540,00 kn i režijske troškove u iznosu 249.539,00 kn. U razdoblju od lipnja 2005. do konca 2006., odnosno nakon što su Ministarstvu dostavljena navedena izvješća o utrošku sredstava, iz državnog proračuna su za znanstveno-istraživačke projekte doznačena sredstva u iznosu 581.170,00 kn, od čega u 2006. u iznosu 417.252,00 kn. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo za što su sredstva utrošena. Koncem 2006. nisu bile iskazane obveze vezane za znanstveno-istraživačke projekte, a u 2007. nije bilo ugovoreno financiranje novih znanstveno-istraživačkih projekata.

Uputom ministra financija iz siječnja 2007., utvrđeno je da su korisnici državnog proračuna dužni iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2006. podmiriti obveze za isporučenu robu i usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2006., a sva neutrošena sredstva od znanstveno-istraživačkih projekata za koje nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2006., potrebno je vratiti u državni proračun do konca siječnja 2007.

Državni ured za reviziju je naložio osigurati zasebnu evidenciju za znanstveno-istraživačke projekte te dostaviti Ministarstvu završna izvješća o obavljenim znanstveno-istraživačkim radovima i utrošku sredstava, a neutrošena sredstva od znanstveno-istraživačkih projekata vratiti u državni proračun u skladu s uputom ministra financija.

- 2.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je sastavljeno završno izvješće o obavljenim znanstveno-istraživačkim radovima i utrošku sredstava, te da će se dostaviti Ministarstvu, a neutrošena sredstva vratiti u državni proračun.***

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.092.594,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.049.996,00 kn, te višak prihoda u iznosu 42.598,00 kn. Potraživanja koncem 2006. iznosila su 624.262,00 kn, a obveze 573.011,00 kn. Revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i korištenje proračunskih sredstava.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. veljače 2008.