INSTITUT ZA ETNOLOGIJU I FOLKLORISTIKU

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Instituta za etnologiju i folkloristiku (dalje u tekstu: Institut) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije su provedeni 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:

   - Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 12.818.000,00 kn, a rashodi u iznosu 13.335.100,00 kn, što je za 517.100,00 kn više od planiranih prihoda. Financiranje dijela rashoda planirano je iz viška prihoda prethodne godine.

   - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 301.351,00 kn, koja se odnose na plaćene doprinose, poreze i kamate na božićnice za 2001., te na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost. Također su u poslovnim knjigama više iskazani prihodi iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.401.927,00 kn, te rashodi za ulaganja u građevinske objekte i nabavu opreme u iznosu 4.401.927,00 kn. Spomenuti prihodi i rashodi odnose se na prethodne godine.

   - U izvještaju bilanca na dan 31. prosinca 2006. iskazane su obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.712.212,00 kn, koje su podmirene u 2005. Spomenute obveze nisu iskazane u poslovnim knjigama, niti su utvrđene popisom imovine i obveza koncem godine. Također je u bilanci iskazano stanje novca u iznosu 434.672,00 kn, što je za 100.000,00 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama i utvrđenog popisom u iznosu 534.672,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
			Izvršeno	izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.818.000,00	12.180.884,00	95,0
2.	Rashodi i izdaci	13.335.100,00	12.160.764,00	91,2
3.	Višak/manjak prihoda	-517.100,00	20.120,00	-
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.820.831,00
5.	Financijska imovina			697.909,00
6.	Obveze			2.712.212,00
7.	Broj zaposlenika			41

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.742.691,00 kn, opreme u iznosu 5.016.006,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.062.134,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 435.414,00 kn, potraživanja u iznosu 262.495,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.712.212,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Financijski plan

1.1. Financijski plan za 2006. nije donesen. Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 12.818.000,00 kn, a rashodi u iznosu 13.335.100,00 kn, što je za 517.100,00 kn više od planiranih prihoda. Financiranje više izvršenih rashoda od prihoda tekuće godine, planirano je iz viška prihoda prethodne godine. Prema odredbi članka 110. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, proračun javnoga znanstvenog instituta donosi upravno vijeće na prijedlog znanstvenog vijeća i uz suglasnost ministra. Također je odredbama članka 10. i 21. Zakona o proračunu, propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe. Proračunski korisnik izrađuje prijedlog financijskog plana koji uz druge elemente sadrži prihode i primitke iskazane prema vrstama, rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, te obrazloženje financijskog plana. Rashodi i izdaci moraju biti uravnoteženi s prihodima i primicima.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, planiranje potrebnih sredstava, kao i planiranje izvršenja pojedinih rashoda, temelji se na visini prosječno mjesečno doznačenih sredstava, te ostvarenih rashoda u posljednje dvije godine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana (proračuna) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

1.2. Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće za svaku poslovnu godinu donositi financijski plan prema odredbama Zakona o proračunu, Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, te Statuta Instituta.

Poslovne knjige

2.1. Institut je obveznik primjene računovodstva proračuna te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa i državnog proračuna u iznosu 301.351,00 kn, koja se odnose na potraživanja od navedenog Ministarstva za plaćene kamate, doprinose i poreze na božićnice za 2001. u iznosu 287.345,00 kn, isplaćene tijekom 2006., na temelju pravomoćne presude Općinskog suda u Zagrebu, te potraživanja od državnog proračuna u iznosu 14.006,00 kn, za povrat poreza na dodanu vrijednost, plaćenog za opremu nabavljenu za tehnologijsko-istraživačke i znanstveno-istraživačke projekte u 2006. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine (potraživanja), obveza i vlastitih izvora.

Prema ispostavljenim računima, utvrđeno je da se rashodi za ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.751.920,00 kn i rashodi za nabavu namještaja u iznosu 1.650.007,00 kn, odnose na radove izvedene u 2004. i 2005., te opremu nabavljenu u 2005., te ih je trebalo iskazati u poslovnim knjigama u 2004. i 2005. Također je prema dopisima nadležnog Ministarstva o podmirenju obveza Instituta, utvrđeno je da se prihodi iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine, u iznosu 4.401.927,00 kn, odnose na plaćanja obavljana u 2004. i 2005., izravno s računa Ministarstva izvoditeljima radova i dobavljačima opreme za potrebe Instituta. Ostvarene prihode od Ministarstva trebalo je iskazati u prethodnim godinama. Iz navedenog proizlazi da su u tekućoj godini i prihodi iz državnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine kao i rashodi za nabavu nefinancijske imovine više iskazani za 4.401.927,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje prihoda u razdoblju u kojem su postali raspoloživi, iskazivanje rashoda prema načelu nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te iskazivanje potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su ulaganja u nefinancijsku imovinu iz ranijih godina, iskazana u 2006. s obzirom da je Institut počeo koristiti nove prostorije u 2006., a oprema je do tada bila uskladištena. Nadalje je naveo će prihode iskazivati u razdoblju u kojem su raspoloživi, te rashode u razdoblju na koje se odnose.

Financijski izvještaji

3.1. U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su ukupni prihodi u iznosu 12.180.884,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 12.160.764,00 kn, te višak prihoda u iznosu 20.120,00 kn. Ukupni prihodi i ukupni rashodi iskazani su za 4.401.927,00 kn više od ostvarenih, s obzirom da se radi o prihodima iz državnog proračuna, te rashodima za nabavu nefinancijske imovine, ostvarenima u prethodnim godinama. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 697.910,00 kn, te je na koncu 2006. iskazan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 718.030,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja iskazani su u iznosu 6.344.752,00 kn, što je za 100.000,00 kn manje od ostvarenih prihoda u iznosu 6.444.752,00 kn.

U izvještaju bilanca na dan 31. prosinca 2006. iskazane su obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.712.212,00 kn, koje su podmirene u 2005. Spomenute obveze nisu iskazane u poslovnim knjigama, niti su utvrđene popisom imovine i obveza koncem godine. Također je u bilanci iskazano stanje novca u iznosu 434.672,00 kn, što je za 100.000,00 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama i utvrđenog popisom u iznosu 534.672,00 kn.

Iskazivanje različitih podataka u financijskim izvještajima u odnosu na stvarno stanje utvrđeno popisom imovine i obveza koncem godine, te na podatke iskazane u poslovnim knjigama, nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Također je odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano da su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje podataka o imovini i obvezama u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je do pogrešnog iskazivanja stanja novca u financijskom izvještaju bilanca, u odnosu na stvarno stanje i stanje po popisu imovine i obveza koncem godine, došlo zbog greške u knjigovodstvenom programu, što je u sljedećoj poslovnoj godini ispravljeno.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada Institut je za 2006. ostvario prihode u iznosu 12.180.884,00 kn, rashode u iznosu 12.160.764,00 kn, te višak prihoda u iznosu 20.120,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 697.910,00 kn, te je na koncu 2006. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 718.030,00 kn. Tijekom proračunske godine Institut je obavio planirane poslove i zadatke, racionalno koristeći proračunska i vlastita sredstva, te ostvario učinkovito funkcioniranje. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene zakonima, propisima, te odlukama upravnog vijeća i nadležnog Ministarstva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 25. ožujka 2008.