INSTITUT ZA MEDICINSKA ISTRAŽIVANJA I MEDICINU RADA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Instituta za medicinska istraživanja i medicinu rada (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:

   - Institut je donio plan nabave i financijski plan. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema financijskom planu rashodi za nabavu laboratorijskog materijala planirani su u iznosu 1.200.000,00 kn, a u planu nabave roba, radova i usluga u iznosu 1.530.000,00 kn, što je za 330.000,00 kn ili 27,5% više. Također, planom nabave nisu utvrđene godišnje potrebe laboratorijskog materijala po vrstama, količinama i vrijednosti nabave pojedinih laboratorijskih materijala. Ulaganja u računalne programe prema financijskom planu planirana su u iznosu 310.000,00 kn, a prema planu nabave roba, radova i usluga u iznosu 190.000,00 kn, što je za 120.000,00 kn ili 38,7% manje.

   - Popisom imovine i obveza utvrđeno je da Institut raspolaže fondom od 8 715 svezaka knjiga, te je obvezan provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično i to do 10 000 jedinica svake četiri godine. Institut nije provodio reviziju knjižnične građe, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

   - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2006. iznosila je 4.551.4888,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je materijala i sirovina u iznosu 447.890,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave filmova za dozimetriju u iznosu 191.483,00 kn, hranjivog medija za uzgoj limfocita periferne krvi u uvjetima in vitro - Chromosom kit P u iznosu 154.657,00 kn, kemikalija stranog porijekla u iznosu 56.988,00 kn, uredskog materijala u iznosu 31.170,00 kn, te materijala i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 13.592,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	30.940.000,00	29.371.065,00	94,9
2.	Rashodi i izdaci	30.940.000,00	28.975.624,00	93,7
3.	Višak prihoda		395.441,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.102.154,00
5.	Financijska imovina			7.273.337,00
6.	Obveze			183.502,00
7.	Broj zaposlenika			143

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.547.170,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.104.079,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 140.307,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.310.598,00 kn. Druga imovina najvećim dijelom se odnosi na vrijednost radova na nadogradnji glavne zgrade Instituta u iznosu 1.462.833,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 553.743,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 936.729,00 kn, depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 4.848.477,00 kn, potraživanja u iznosu 1.387.926,00 kn, te drugo u iznosu 100.205,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.387.926,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.327.295,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknade bolovanja u iznosu 26.818,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 25.601,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 8.212,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 118.232,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 65.270,00 kn.

III. NALAZ

Popis imovine i obveza

1.1. Institut je obavio popis imovine i obveza. Iz popisa je razvidno da knjižnica Instituta raspolaže fondom od 8 715 svezaka knjiga.
Institut nije proveo reviziju knjižnične građe, što nije u skladu s odredbama članka 1. i 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, prema kojima su utvrđeni postupci i rokovi revizije knjižnične građe, te otpis knjižnične građe. Propisano je da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe i to da se do 10 000 jedinica revizija provodi svake četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

1.2. Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

2.1. Institut je donio plan nabave i financijski plan. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom. Prema financijskom planu rashodi za nabavu laboratorijskog materijala planirani su u iznosu 1.200.000,00 kn, a u planu nabave roba, radova i usluga u iznosu 1.530.000,00 kn, što je za 330.000,00 kn ili 27,5% više. Također, planom nabave nisu utvrđene godišnje potrebe laboratorijskog materijala po vrstama, količinama i vrijednosti nabave pojedinih laboratorijskih materijala. Ulaganja u računalne programe prema financijskom planu planirana su u iznosu 310.000,00 kn, a prema planu nabave roba, radova i usluga u iznosu 190.000,00 kn, što je za 120.000,00 kn ili 38,7% manje.
Ustrojene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2006. iznosila je 4.551.488,00 kn. Tijekom godine provedena su tri javna nadmetanja, 24 postupka ograničenog prikupljanja ponuda te sedam postupaka izravnog ugovaranja. Institut je poništio osam provedenih postupaka nadmetanja, jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda.
Za nabavu materijala i sirovina u iznosu 447.890,00 kn, postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave hranjivog medija za uzgoj limfocita periferne krvi u uvjetima in vitro-Chromosom kit P u iznosu 154.657,00 kn, filmova za dozimetriju u iznosu 191.483,00 kn, kemikalija stranog porijekla u iznosu 56.988,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 13.592,00 kn, te uredskog materijala u iznosu 31.170,00 kn.
Hranjivi medii za uzgoj limfocita periferne krvi u uvjetima in vitro - Chromosom kit P (dalje u tekstu: Chromosom kit P) nabavljeni su od jednog dobavljača u iznosu 154.657,00 kn. Postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U dokumentaciji za nadmetanje iz svibnja 2006. kao kriterij za odabir najpovoljnije ponude navedena je najniža ponuđena cijena za cjelokupni predmet nabave. Prihvatljive ponude dostavila su dva ponuditelja i donesena je odluka o odabiru ponude s najnižom cijenom u iznosu 180.000,00 kn.

Na donesenu odluku drugi ponuditelj dostavio je prigovor, uz obrazloženje da je ekskluzivni distributer za sve proizvode traženog proizvođača na teritoriju Republike Hrvatske te da ih druge pravne osobe ne smiju distribuirati.
Prigovor je prihvaćen i donesena je odluka o odabiru drugog ponuditelja, koji je dostavio ponudu s višom cijenom u iznosu 222.400,00 kn. Navedena ponuda je za 42.400,00 kn ili 23,5% viša od ponude prvog ponuditelja. Odabirom ponude s višom cijenom nije postupljeno u skladu s odredbama članka 61. stavka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti kriterija i razmjerne vrijednosti kriterija koje je naveo u dokumentaciji za nadmetanje, te da naručitelj ne smije primijeniti kriterije koji nisu navedeni u dokumentaciji za nadmetanje.

Rashodi za nabavu filmova za dozimetriju planirani su planom nabave roba radova i usluga u iznosu 175.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 191.483,00 kn, što je za 16.483,00 kn ili 9,4% više od plana nabave. Za nabavu filmova za dozimetriju proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda te je odabrana ponuda s najnižom cijenom u iznosu 185.080,00 kn, koja je za 10.080,00 kn ili 5,7% veća od planiranih sredstava, što nije u skladu s odredbom članka 64. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava, što nije učinjeno.

Kemikalije stranog podrijetla planirane su planom nabave roba, radova i usluga u iznosu 140.000,00 kn, a nabavljene su u iznosu 182.557,00 kn, što je za 42.557,00 kn ili 30,4% više od plana. Do odstupanja u odnosu na plan došlo je jer se zbog velikog broja raznovrsnih i specifičnih kemikalija koje se upotrebljavaju kod znanstvenoistraživačkog rada ne mogu unaprijed odrediti potrebne količine i vrste za narednu godinu. Za nabavu navedenih kemikalija provedena su dva odvojena postupka izravne pogodbe u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje, u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. Zakona o javnoj nabavi, te su odabrana dva ponuditelja. Ugovori s odabranim ponuditeljima zaključeni su u skladu s ponudama, u ukupnom iznosu 125.569,00 kn. Kemikalije su nabavljene u vrijednosti većoj od ugovorene za 56.988,00 kn ili 45,3%., bez primjene propisanih postupaka koji uređuju javnu nabavu.

Rashodi za nabavu materijala i sredstava za čišćenje planirani su planom nabave u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.573,00 kn, što je za 9.573,00 kn ili 47,8% više od plana. Za nabavu materijala i sredstava za čišćenje proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, nakon čega je odabrana ponuda s najnižom cijenom. Ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen je u skladu s ponudom u iznosu 13.099,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 15.981,00 kn. Materijal je nabavljen u vrijednosti većoj od ugovorene za 13.592,00 kn ili 85,0%, bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu.

Nabavom kemikalija stranog podrijetla te materijala i sredstava za čišćenje bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu, nije postupljeno 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. Također, nabava navedenih kemikalija i sredstava za čišćenje nije obavljena u skladu s odredbama članka 14. stavak 2. spomenutog Zakona, kojim je propisano da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Rashodi za nabavu uredskog materijala planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.858,00 kn, što je za 24.858,00 kn ili 82,8% više od plana.
Za nabavu uredskog materijala proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, nakon čega je odabrana ponuda s najnižom cijenom.
Ugovor o isporuci s odabranim ponuditeljem zaključen je u skladu s ponudom u iznosu 19.416,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 23.688,00 kn. Navedeni materijal nabavljen je u vrijednosti većoj od ugovorene za 26.383,00 kn ili 111,4%, bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu. U pojedinim slučajevima uredski materijal nije nabavljan u skladu s ugovorom i ponudom, odnosno nabavljani su artikli koji nisu navedeni u ponudi. Izravno od dobavljača, bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu, nabavljeno je uredskog materijala u iznosu 4.787,00 kn. Nabava uredskog materijala nije provedena u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da postupak nabave naručitelj provodi pravodobno, tako da se omogući učinkovita nabava, a nadmetanjem i odabirom najpovoljnije ponude naručitelj mora ostvariti efikasno i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu.
Prema odredbi članka 7. stavka 1. 2. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da naručitelj mora primijeniti odredbe spomenutog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, te u skladu s odredbama članka 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsne robe, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obavljanje nabave u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

2.2. Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da plan nabave materijala i sirovina nije usklađen s financijskim planom jer je za pojedine vrste materijala planom nabave predviđena maksimalna količina materijala koje bi za svoj rad mogla zahtijevati znanstvena aktivnost projekata. Budući da se u praksi maksimalno planirane količine materijala za sve grupe nikad ne ostvaruju, u financijskom planu je vrijednosno iskazan iznos očekivanih rashoda za nabavu materijala i sirovina. U planu nabave nisu predviđene godišnje potrebe laboratorijskog materijala po vrstama, količinama i vrijednosti po pojedinim vrstama jer se zbog specifičnosti posla i velikog broja raznovrsnih artikala ne mogu unaprijed znati potrebne količine za sljedeću godinu, te je vrijednosno predviđen ukupan rashod po grupama. Navodi da su ulaganja u računalne programe planirana u financijskom planu u iznosu višem od ostvarenog zbog očekivane financijske potpore od Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Kako u vrijeme izrade plana nabave nije bilo saznanja o tome hoće li i u kojem iznosu nadležno ministarstvo u sljedećoj godini sufinancirati nabavu računalnih programa, planiran je samo iznos nabave za koji su ranije bila osigurana sredstva. Vezano za nepravilnosti utvrđene kod postupaka nabave materijala i sirovina, koje se odnose na nabavu hranjivih medija za uzgoj limfocita, filmova za dozimetriju, kemikalija stranog porijekla, materijala i sredstva za čišćenje i održavanje te uredskog materijala, obrazlaže da je došlo do neplanirane suradnje između nekoliko projekata unutar samog Instituta, nastale zbog uočenih potreba da se udruže grupe istraživača, što je i dovelo do veće potrošnje sirovina i materijala. Navedeno nije bilo moguće u potpunosti planirati što je i suština znanstvenog rada. Također obrazlaže da je u poslovanju došlo do povećane potrošnje materijala i sirovina zbog analize povećanog broja uzoraka što se nije moglo planirati, jer Institut jedini u Republici Hrvatskoj radi određene analize, postupke i preglede.

Vezano za nabavu hranjivog medija za uzgoj limfocita od ponuditelja koji je dostavio ponudu s višom cijenom, Institut obrazlaže da su istog odabrali za nabavu jer ponuditelj koji je dostavio ponudu s nižom cijenom, nakon izjavljenog prigovora na odabir, više nije mogao garantirati isporuku.
Navodi da je hranjivi medij za uzgoj limfocita periferne krvi u uvjetima in vitro - Chromosoma kit P bio prijeko potreban za početak znanstvenih istraživanja i svaka neizvjesnost u pogledu nabave istog dovela bi u pitanje izvršenje preuzetih obveza znanstvene djelatnosti projekta. Da bi u danim okolnostima moguću štetu, posljedice i neizvjesnost sveli na najmanju mjeru, prihvatili su prigovor te promijenili odluku u dogovoru s oba ponuditelja. Vezano za nabavu filmova za dozimetriju od ponuditelja čija je iznos ponude veći za 5,7% od planiranih sredstava obrazlaže da nadmetanje nije poništeno jer je odabrana ponuda bila neznatno viša od planiranih sredstava, a u vrijeme otvaranja ponuda bila su osigurana sredstva za nabavu filmova za dozimetriju u visini iznosa iz odabrane ponude. Također se neplanirano morao prihvatiti posao dozimetrije izvan planiranog broja klijenata, zbog čega je plan nabave povećan, jer je došlo do povećanja broja klijenata za dozimetriju, iako se očekivalo njihovo smanjenje. Vezano za nabavu kemikalija stranog porijekla u vrijednosti većoj od ugovorene za 45,3% obrazlaže da se zbog raznovrsnih i specifičnih kemikalija koje se upotrebljavaju kod znanstvenoistraživačkog rada ne mogu unaprijed odrediti vrijednosti nabave niti rashodi u financijskom planu. Vezano za nabavu materijala i sredstava za čišćenje u vrijednosti većoj od ugovorene za 85%, obrazlaže da su imali rekonstrukciju i izmjenu podova laboratorija na prvom katu, što je i povećalo potrošnju materijala za čišćenje. Vezano za nabavu uredskog materijala u vrijednosti većoj od ugovorene za 111,4% obrazlaže da su izravno od dobavljača nabavljani pojedini artikli koji nisu navedeni u ponudi zbog potrebe žurnog završetka posla.

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Institut je za 2006. planirao prihode i rashode u iznosu 30.940,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.371.065,00 kn, a rashodi u iznosu 28.975.624,00 kn, te je evidentiran višak prihoda u iznosu 395.441,00 kn, što s viškom prihoda prethodne godine u iznosu 2.991.466,00 kn, čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 3.386.907,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.387.926,00 kn, a obveze u iznosu 183.502,00 kn. ijekom proračunske godine Institut je ostvario planirane ciljeve i zadatke, racionalno koristeći proračunska i vlastita sredstva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. travnja 2008.