INSTITUT ZA OCEANOGRAFIJU I RIBARSTVO

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Instituta za oceanografiju i ribarstvo, Split (dalje u tekstu: Instituta) 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:

   - Institut je obveznik primjene računovodstva proračuna te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Obveze Instituta iskazane su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 8.959.187,00 kn, od čega se na obveze odnosi 970.522,00 kn, a razlika u iznosu 7.988.665,00 kn predstavlja višak prihoda na koncu 2006. Navedeni višak prihoda je rezultat poslovanja utvrđen na kraju izvještajnog razdoblja te je u bilanci iskazan na računima viška prihoda, koji je istodobno evidentiran i na računu obveza za nabavu nefinancijske imovine i obračunatih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na taj način obveze i obračunati rashodi iskazani su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2006. više za 7.988.665,00 kn.

   - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2006. iznosila je 8.527.209,00 kn. Plan nabave za 2006. nije donesen. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.435.153,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, a odnose se na nabavu motornog benzina i dizel goriva u vrijednosti 573.993,00 kn, kemikalije u vrijednosti 434.473,00 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje opreme u vrijednosti 265.002,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 121.942,00 kn, te dio uredskog materijala u vrijednosti 39.743,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	35.300.000,00	28.897.975,00	81,9
2.	Rashodi i izdaci	35.300.000,00	32.131.243,00	91,0
3.	Manjak prihoda	0,00	-3.233.268,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.208.783,00
5.	Financijska imovina			10.346.180,00
6.	Obveze			970.522,00
7.	Broj zaposlenika			83

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 469.255,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.519.729,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.994.912,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 722.754,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (projektiranje i gradnja istraživačkog broda) u iznosu 4.044.375,00 kn te drugu imovinu u iznosu 457.758,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.046.760,00 kn, potraživanja u iznosu 2.299.420,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 847.017,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 123.505,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

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

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

Revizijom za 2006. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Plan nabave nije donesen.

2. Kod nabave roba, usluga te ustupanja radova u nekim slučajevima nisu provedeni postupci nabave određeni propisima o javnoj nabavi.

Institut je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Institut je ustrojio sustav unutarnjih kontrola (kontrola i ovjeravanje dokumenata). Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbi članka 39. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Institut je bio obvezan do konca 2007. uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona. Do donošenja svih propisa prema navedenom Zakonu, u promjeni je Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, kojim su propisani uvjeti koje treba ispunjavati unutarnji revizor, standardi i metodologija rada unutarnje revizije te zajednički kriteriji na temelju kojih proračunski korisnici uređuju unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje i provođenje unutarnje revizije.

1.2. Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

2.1. Institut je obveznik primjene računovodstva proračuna te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.
Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna. Tako su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 601.539,00 kn evidentirana na računima potraživanja za dane zajmove, umjesto na računima potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, nabava vrijednost knjiga u iznosu 33.543,00 kn evidentirana je na rashodima poslovanja, umjesto na propisanom rashodu za nabavu nefinancijske imovine, a rashodi za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 46.793,00 kn evidentirani su na rashodima za intelektualne i osobne usluge umjesto na računu prema namjeni izvršenja kao drugi nespomenuti rashodi poslovanja. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke i rashode i izdatke.
Obveze Instituta iskazane su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 8.959.187,00 kn, od čega se na obveze odnosi 970.522,00 kn, a razlika u iznosu 7.988.665,00 kn predstavlja višak prihoda na koncu 2006. Navedeni višak prihoda je utvrđen rezultat poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja te je u bilanci iskazan na računima viška prihoda, ali je istodobno evidentiran i na računu obveza za nabavu nefinancijske imovine i obračunatih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na taj način obveze i obračunati rashodi iskazani su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama više za 7.988.665,00 kn (jer Institut nema razgraničenih nepodmirenih obveza koje se evidentiraju na računima obračunatih rashoda).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a obveze su neizmirene obveze proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev sredstava.
Popis imovine i obveza obavljen je koncem 2006. Na temelju izvješća povjerenstva za popis imovine donesena je odluka o rashodovanju imovine u iznosu 4.669.644,00 kn. Rashodovana imovina u cijelosti se odnosi na opremu koja je najvećim dijelom otpisana. Rashod otpisane vrijednosti opreme obavljen je na teret ispravka vrijednosti, dok je za neotpisanu vrijednost opreme u iznosu 25.740,00 kn umanjena vrijednost vlastitih izvora. Jedan dio opreme je fizički uništen i odvezen na deponij. Zapisnik o uništenju opreme i odvozu na deponij nije sastavljen. Za rashodovanu i isknjiženu opremu iz poslovnih knjiga nije donesena odluka o daljnjoj uporabi odnosno o prodaji korisnih dijelova ili uništenju rashodovane opreme.

Institut je obveznik poreza na dodanu vrijednost za obavljanje poslova vlastite djelatnosti na tržištu, te je upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost od 1998. Prema odredbama članka 2. i 8. Naputka Ministarstva financija o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost na uvezenu i u tuzemstvu nabavljenu opremu za tehnologijske i znanstvene projekte u 2006. (dalje u tekstu: Naputak), Institut ostvaruje pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost za opremu nabavljenu za tehnologijsko-istraživačke i znanstveno-istraživačke projekte. Prema odredbama Naputka, zahtjev za povrat poreza podnosi se Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa na obrascu koji je sastavni dio Naputka. Zahtjev podnose ovlaštene znanstvene ustanove koje nisu upisane u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost i ovlaštene znanstvene ustanove koje su upisane u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, a sudjeluju u realizaciji projekata koji su ugovoreni s Ministarstvom. Ministarstvo izdaje suglasnost za nabavu znanstvene opreme na temelju ugovorenog projekta. Povrat poreza izvršava se na teret Državnog proračuna. Ministarstvo utvrđuje način trošenja sredstava od povrata poreza kroz ponovno ulaganje u infrastrukturu znanstvene opreme, vodeći računa o prioritetima svake znanstvene ustanove koja je povrat ostvarila. Institut nije u 2006. ni u 2005. zatražio povrat sredstava prema Naputku, nego je iznos poreza na dodanu vrijednost sadržan u računima za znanstvenu opremu nabavljenu u 2005. i 2006. koja služi realizaciji znanstvenih projekata ugovorenih s Ministarstvom, iskazao u mjesečnim odnosno konačnim obračunima poreza na dodanu vrijednost (od vlastite djelatnosti) te je povrat poreza ostvario kroz smanjenje porezne obveze prema izlaznim računima za obavljene usluge. Porez na dodanu vrijednost sadržan u računima za znanstvenu opremu nabavljenu u 2005. koja služi realizaciji znanstvenih projekata ugovorenih s Ministarstvom iznosio je 61.523,00 kn, a u 2006. iznosio je 796.575,00 kn.Prema konačnom obračunu poreza na dodanu vrijednost za 2006. iznos pretporeza u primljenim računima veći je od iznosa poreza po obavljenim isporukama, te je pravo na povrat poreza na koncu 2006. iznosilo 744.825,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati točno stanje obveza te evidentirati potraživanja i rashode na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Naloženo je izvijestiti Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa o iznosu povrata poreza na dodanu vrijednost sadržanog u računima za nabavljenu znanstvenu opremu u 2005. i 2006., ostvarenog kroz sustav poreza na dodanu vrijednost, radi utvrđivanja načina trošenja ostvarenih sredstava povrata u infrastrukturu Instituta. Državni ured za reviziju predložio je da se za rashodovanu opremu donese odluka o mogućnostima daljnje uporabe, odnosno o prodaji korisnih dijelova ili uništenju rashodovane opreme.

2.2. ***Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da se više iskazane obveze u iznosu 7.988.665,00 kn odnose na višak prihoda iz prethodnih godina koji je bio namijenjen za izgradnju novog istraživačkog broda, te je evidentiranje na obvezama i obračunatim rashodima za nabavu nefinancijske imovine obavljeno zbog pogrešne interpretacije računskog plana, što je otklonjeno u 2007. Nadalje, navodi da su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu evidentirana na računima potraživanja za dane zajmove zbog veće transparentnosti. Navodi, da su Ministarstvo uvijek obavještavali o načinu trošenja sredstava, te da će ubuduće ispuniti i obvezu podnošenja zahtjeva za povrat poreza na dodanu vrijednost Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa, na obrascu koji je sastavni dio Naputka. Navodi, da je dio rashodovane opreme otpremljen na deponij, a dio doniran centru za liječenje osoba s problemom ovisnosti.***

Postupci javne nabave

3.1. Ukupna vrijednost nabave u 2006. iznosila je 8.527.209,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u 2006. nije donesen plan nabave, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2006. Tijekom godine provedena su dva postupka javnog nadmetanja i 17 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.435.153,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. i stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelji moraju odredbe navedenog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedena nabava se odnosi na motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 573.993,00 kn, kemikalije u vrijednosti 434.473,00 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje opreme u vrijednosti 265.002,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 121.942,00 kn, te dio uredskog materijala u vrijednosti 39.743,00 kn.

Državni ured za reviziju naložio je kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je dizel gorivo za istraživački brod i brodicu nabavljeno izravnim ugovaranjem s dobavljačem koji je jedini dostupan uzduž čitave jadranske obale, a kemikalije zbog raznovrsnosti i razmjerno malih količina nije bilo moguće nabaviti od istog dobavljača.

Nadalje, da su rezervni dijelovi nabavljani za već postojeću opremu od dobavljača te iste opreme, da su računala i računalna oprema nabavljani pojedinačno nakon prikupljanja ponuda te da je uredski materijal (toneri) umjesto od odabranog dobavljača nabavljen od direktnih uvoznika zbog niže cijene.

Djelatnost Instituta je temeljno i primijenjeno istraživanje prirodoslovnih karakteristika Jadranskog mora, obrazovna i kulturna djelatnost te pružanje stručnih usluga korisnicima. Institut obavlja i druge djelatnosti koje su u svezi sa znanstvenoistraživačkom i stručnom djelatnošću, u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.
Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga Institut je za 2006. planirao prihode u iznosu i rashode u iznosu 35.300.000,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.220.000.00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.897.975,00 kn, što je za 6.402.025,00 kn manje od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 32.131.243,00 kn, što je za 3.168.757,00 kn manje od plana. Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 21.562.830,00 kn, a vlastiti prihodi u iznosu 5.186.676,00 kn, a drugi prihodi iznose 2.148.469,00 kn. Potraživanja koncem 2006. iznosila su 2.299.420,00 kn, a obveze 970.522,00 kn.
Institut je najvećim dijelom ostvario planirane ciljeve i zadatke. Sredstva osigurana u proračunu i vlastiti prihodi korišteni su namjenski za rad na ugovorenim projektima i nabavu znanstvene opreme. S obzirom da su robe i usluge u vrijednosti 1.377.820,00 kn nabavljene bez primjene propisanih postupaka javne nabave, propuštena je mogućnost nabave pod povoljnijim uvjetima. Revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, računovodstveno poslovanje, korištenje proračunskih sredstava i postupke javne nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. travnja 2008.