



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-08/40
URBROJ: 613-02-01-19-12

Zagreb, 11. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG VETERINARSKOG INSTITUTA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O INSTITUTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog veterinarskog instituta (dalje u tekstu: Institut) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, imovina i obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Instituta za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Čelnik Instituta nije odlučio o prihvaćanju rezultata popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. obavljenoga u podružnicama Instituta. Potraživanja u iznosu 23.362.950,00 kn i obveze u iznosu 10.233.278,00 kn nisu popisane u posebne popisne liste, već su samo preuzeti podaci iz glavne knjige. Popis potraživanja i obveza obavljen je većim dijelom formalno, prema stanju iskazanom u glavnoj knjizi, bez utvrđivanja stvarnog stanja te svrha popisa nije postignuta. Popisne liste dugotrajne materijalne imovine ne sadrže novčane izraze popisane imovine te knjigovodstveno stanje.

U poslovnim knjigama više su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za službena putovanja u iznosu 149.698,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Instituta za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Primici od financijske imovine i zaduživanja nisu planirani Financijskim planom Hrvatskog veterinarskog instituta za 2017., a ostvareni su u iznosu 135.000.000,00 kn. Navedeni primici su ostvareni od povrata depozita koji su u 2016. bili oročeni kod poslovne banke, na godinu dana. Također nisu planirani izdaci za depozite i jamčevne pologe, a ostvareni su u iznosu 127.000.000,00 kn. Navedeni izdaci se odnose na ponovno oročenje kod poslovne banke deset depozita u iznosima od 1.000.000,00 kn do 40.000.000,00 kn, na godinu dana. (točka 1. Nalaza)
- Pravilnik o plaćama nije donijelo Upravno vijeće, što je propisano odredbama Statuta, nego su plaće iz vlastitih prihoda isplaćivane na temelju Pravilnika o općim i posebnim dodacima na plaću i promjenjivom dijelu plaće kojeg je donio ravnatelj Instituta.

Raspodjela prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti u iznosu 2.039.496,00 kn nije izvršena u skladu s odredbama Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti. Više su za navedeni iznos raspoređeni vlastiti prihodi za dodatke na plaću znanstvenicima, suradnicima i ostalim zaposlenicima. (točka 4. Nalaza)

Obveze Instituta

Institut je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O INSTITUTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Hrvatski veterinarski institut je znanstvena i stručno-dijagnostičko-analitička ustanova koja svojim aktivnostima daje doprinos obavljanju veterinarske djelatnosti u Republici Hrvatskoj. Osnovan je 1933. rješenjem Ministarstva poljoprivrede pod nazivom Veterinarska eksperimentalna stanica Ministarstva poljoprivrede. Stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) u kolovozu 1993., postao je javna ustanova nad kojom je Republika Hrvatska stekla osnivačka prava koja ostvaruje putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Od listopada 1993. na temelju Zakona o znanstvenoistraživačkoj djelatnosti (Narodne novine 96/93, 34/94, 29/96 i 59/96 - pročišćeni tekst), nastavio je s radom kao javni institut u vlasništvu Republike Hrvatske.

Institut je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Zagrebu i u upisnik znanstvenih organizacija koji vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Sjedište Instituta je u Zagrebu. Obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17), Zakona o veterinarstvu (Narodne novine 82/13 i 148/13), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99) i Statuta.

Osnovna djelatnost Instituta je znanstveni, visokostručni i proizvodni rad u veterini. Znanstveni rad iz domene biomedicinskih znanosti u području veterine pridonosi proširenju znanstvenih spoznaja i dostignuća radi proizvodnje zdravih životinja, sigurnosti zdravlja ljudi i zaštite okoliša. Obuhvaća istraživanje: uzroka nastajanja i širenja zaraznih, nametničkih i drugih pojava bolesti životinja, sredstava i postupaka za pouzdano otkrivanje bolesti i brzo utvrđivanje uzroka oboljenja, lijekova i ljekovitih tvari namijenjenih zaštiti zdravlja i proizvodnosti životinja, uvjeta smještaja, načina uzgoja i hranidbe radi osiguranja proizvodnje zdravih životinja, utjecaja životinja, njihovih proizvoda i otpadnih tvari nastalih u proizvodnji životinja na okoliš, zaštite zdravlja ljudi od zaraznih i nametničkih bolesti prenosivih sa životinja, te zaštite zdravlja ljudi osiguranjem zdravstveno ispravnih namirnica životinjskog podrijetla. Navedene djelatnosti obavljaju se putem programa kontinuirane istraživačke djelatnosti i ugovornih znanstvenih projekata u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

Sudjeluje u programima zdravstvene zaštite životinja, praćenje i proučavanje epizootičkog stanja zaraznih, nametničkih i drugih bolesti životinja, razrađivanje metoda i predlaganje mjera za njihovo suzbijanje, kontroliranje imunitetskog stanja životinja, nadzor lijekova za uporabu u veterini, ispitivanje zdravstvene ispravnosti i kakvoće stočne hrane, sirovina i dodataka za njezinu proizvodnju, toksikološka ispitivanja, pretrage rezidua (ostatka tvari s farmakološkim djelovanjem koje se prenose na životinjske proizvode i mogu biti škodljive za ljudsko zdravlje), planiranje, predlaganje i provođenje mjera deratizacije. Provodi dezinfekcije i dezinfekcije radi sprečavanja širenja i suzbijanja zaraznih bolesti životinja, istraživanje i kontrolu proizvodnih uvjeta u nastambama za životinje s higijenskog, tehnološkog, ekološkog i etološkog gledišta, predlaganje mjera za njihovo poboljšanje, ispitivanje sjemena za umjetno osjemenjivanje i embrija na zdravstvenu ispravnost i kakvoću, te obavljanje i drugih poslova za koje su osposobljeni i ovlašteni od srodnih i zainteresiranih državnih tijela.

Navedene djelatnosti obavljaju se na temelju ovlaštenja nadležnih državnih tijela za potrebe službi od javnog interesa, pravnih i fizičkih osoba koje se bave proizvodnjom i prometom životinja, njihovih proizvoda, lijekova i hrane za životinje.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta iz svibnja 2010., uređeno je unutarnje ustrojstvo u obavljanju znanstvene, visokostručne i proizvodne djelatnosti.

Djelatnost Instituta obavlja se u središnjem Hrvatskom veterinarskom institutu u Zagrebu, veterinarskim zavodima u Rijeci, Splitu, Vinkovcima i Križevcima te u Centru za peradarstvo u Zagrebu.

Prema odredbama članka 17. Statuta, Institut se financira sredstvima državnog proračuna putem Ministarstva znanosti i obrazovanja, sredstvima državnog proračuna prema posebnim programima ili ugovorima, sredstvima za provedbu znanstvenih projekata iz drugih izvora (sredstva trećih), sredstvima na temelju ugovora s međunarodnim organizacijama i ugovora iz bilateralne suradnje, sredstvima od zaklada, fondova i darovnica te sredstvima iz ostalih izvora, u skladu sa zakonom. U sustavu poreza na dodanu vrijednost je od početka 1998.

Tijela Instituta su: Upravno vijeće, Ravnatelj i Znanstveno vijeće.

Početakom 2017. Institut je imao 255 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 257 zaposlenika, od kojih su 46 znanstveni istraživači, a devet znanstveni novaci.

Od 8. ožujka 2015. ravnatelj Instituta je izv. prof. dr. sc. Boris Habrun.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u ožujku 2017. usvojilo financijski plan Instituta za 2017. Financijski plan je iznosio 80.915.163,00 kn. Financiranje djelatnosti planirano je prihodima od pruženih usluga, odnosno vlastitim prihodima, u iznosu 73.200.700,00 kn, iz državnog proračuna (iz razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja) u iznosu 5.706.405,00 kn, od pomoći u iznosu 1.082.500,00 kn, za posebne namjene u iznosu 715.558,00 kn te prihodima od donacija u iznosu 210.000,00 kn.

Za 2017. prihodi i primici ostvareni su u iznosu 212.803.614,00 kn, što je za 131.888.451,00 kn ili 163,0 % više od planiranoga iznosa. Do odstupanja je najvećim dijelom došlo jer financijskim planom nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja, a ostvareni su u iznosu 135.000.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 80.915.163,00 kn planirani su za provedbu programa Ulaganje u znanstvenu istraživačku djelatnost Instituta. U okviru navedenog programa planirani su rashodi za aktivnost Redovna djelatnost Instituta u iznosu 73.861.045,00 kn ili 91,3 % ukupno planiranih rashoda i za dva kapitalna projekta (Gradnja novog Instituta i Izravna kapitalna ulaganja javnih instituta) u iznosu 7.054.118,00 kn ili 8,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema vrsti, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 33.170.981,00 kn, materijalne rashodi u iznosu 28.355.874,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.866.285,00 kn.

Rashodi i izdaci za 2017. ostvareni su u iznosu 197.288.933,00 kn, što je za 116.373.770,00 kn ili 143,8 % više od planiranoga iznosa. Do odstupanja je najvećim dijelom došlo jer financijskim planom nisu planirani izdaci za depozite i jamčevne pologe, a ostvareni su u iznosu 127.000.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 81.055.466,00 kn (bez izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova) a za 2019. u iznosu 81.618.077,00 kn (bez izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova).

Financijski izvještaji

Institut je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 212.803.614,00 kn, što je za 24.164.486,00 kn ili 10,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	3.726.192,00	1.890.950,00	50,7
2.	Prihodi od imovine	2.323.968,00	1.926.661,00	82,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	281.458,00	769.890,00	273,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	89.871.337,00	65.648.174,00	73,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	6.683.772,00	7.536.018,00	112,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	69.330,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.043,00	31.921,00	265,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	134.000.000,00	135.000.000,00	100,7
	Ukupno	236.968.100,00	212.803.614,00	89,8

Prihodi i primici za 2017. su manji za 24.164.486,00 kn ili 10,2 % u odnosu na prihode i primitke ostvarene za prethodnu godinu. Do manjeg ostvarenja došlo je zbog manje ostvarenih prihoda od usluga veterinarske djelatnosti, završetka projekta financiranog iz EU sredstava, smanjenja kamata na oročena sredstva, smanjenog sufinanciranja ovlaštenih referentnih laboratorija za hranu i hranu za životinje, te završetka projekta financiranog iz sredstava Hrvatske zaklade za znanost.

U okviru ukupnih prihoda i primitaka ostvarenih za 2017. u iznosu 212.803.614,00 kn, vrijednosno značajniji su primici od povrata depozita u iznosu 135.000.000,00 kn, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 65.648.174,00 kn te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 7.536.018,00 kn.

Primici od povrata depozita u iznosu 135.000.000,00 kn čine 63,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Tijekom 2016., oročeno je kod poslovne banke deset depozita u iznosima od 1.000.000,00 kn do 40.000.000,00 kn. Nakon isteka roka oročenja, depoziti su tijekom 2017. vraćeni na žiro račun Instituta.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 65.648.174,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 65.250.196,00 kn i tekuće donacije u iznosu 397.978,00 kn.

Vlastiti prihodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom poljoprivrede u iznosu 48.800.608,00 kn, te od usluga na tržištu na području veterinarstva za pravne i fizičke osobe u iznosu 16.449.588,00 kn.

Odredbama članka 120. Zakona o veterinarstvu (Narodne novine 82/13 i 148/13) propisani su poslovi koje za potrebe veterinarstva obavlja Institut. O obavljanju navedenih poslova Institut je, u skladu s odredbom članka 125. Zakona o veterinarstvu, podnosio izvješća Upravi za veterinarstvo i sigurnost hrane ustrojenoj u okviru Ministarstva poljoprivrede.

Na temelju odredbi Zakona o veterinarstvu, mjere za sprječavanje, otkrivanje i suzbijanje zaraznih i nametničkih bolesti životinja i njihovo financiranje iz sredstava državnog proračuna, propisane su Naredbom o mjerama zaštite životinja od zaraznih i nametničkih bolesti i njihovom financiranju u 2017. godini (Narodne novine 5/17, 41/17 i 73/17), (dalje u tekstu: Naredba). Naredbom je utvrđeno da dijagnostičke i druge pretrage propisane Naredbom, te laboratorijsku dijagnostiku obavlja, između ostalih, Institut. Cijene mjera propisanih spomenutom Naredbom, koje se financiraju iz državnog proračuna, određuje ministar Ministarstva poljoprivrede, uz suglasnost Hrvatske veterinarske komore. Tijekom 2017. između Instituta i Ministarstva poljoprivrede zaključeno je osam ugovora o uzorkovanju, laboratorijskim analizama i pretragama za potrebe veterinarstva na temelju kojih su ispostavljeni računi u iznosu 68.884.642,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju navedenih usluga izvršenih u 2016. i 2017. ostvareni su prihodi od Ministarstva poljoprivrede (naplaćeno) u iznosu 48.800.608,00 kn.

Vlastiti prihodi u iznosu 16.449.588,00 kn ostvareni su pružanjem usluga iz područja veterinarske djelatnosti, na temelju ugovora zaključenih s pravnim i fizičkim osobama koje se bave proizvodnjom i prometom životinja, proizvoda životinjskog podrijetla i hrane za životinje. Cijene pojedinih usluga određene su cjenikom kojega je donio ravnatelj.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 397.978,00 kn. Odnose se na donaciju od udruge za životinje iz Ujedinjenog Kraljevstva, za osnivanje i koordinaciju Regionalnog savjetodavnog odbora za dobrobit životinja na Balkanu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 7.536.018,00 kn, u potpunosti se odnose na prihode iz državnog proračuna (iz razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja). Većim dijelom su namijenjeni za plaće 25 istraživača i tajnika Instituta u iznosu 5.476.760,00 kn, plaće devet novaka u iznosu 1.270.999,00 kn, za financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 296.059,00 kn, materijalnih troškova redovnog poslovanja (hladni pogon) u iznosu 220.412,00 kn, prijevoza na posao i s posla u iznosu 132.809,00 kn te materijalnih prava istraživača i novaka u iznosu 125.686,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.926.661,00 kn. većim dijelom odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 1.643.798,00 kn i od zateznih kamata u iznosu 150.387,00 kn. Prihodi od kamata na oročena sredstva ostvareni su od deset depozita oročenih tijekom 2016. kod poslovne banke u ukupnom iznosu 135.000.000,00 kn, kojima je oročenje isteklo u 2017. Godišnja kamatna stopa je iznosila od 0,9 % do 1,65 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.890.950,00 kn. Vrijednosno značajnije su pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 1.319.434,00 kn (najvećim dijelom namijenjene su za financiranje projekata i refundaciju putnih troškova u iznosu 1.260.207,00 kn) i pomoći od proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 540.933,00 kn (sredstva Ministarstva poljoprivrede za sufinanciranje ovlaštenih referentnih laboratorija za hranu i hranu za životinje za 2017. u iznosu 485.988,00 kn te sredstva za provedbu projekta Implementacija i testiranje elektroničke dostave podataka o zoonozama, antimikrobnoj otpornosti i pojavama bolesti uzrokovanih hranom u XML formatu u iznosu 54.945,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 769.890,00 kn. U većem dijelu, u iznosu 725.427,00 kn, ostvareni su od Hrvatske zaklade za znanost za financiranje tri projekta.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.921,00 kn ostvareni su od prodaje dva rabljena službena vozila u iznosu 28.440,00 kn te od obročne prodaje dva stana u iznosu 3.481,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 197.288.933,00 kn, što je za 11.137.535,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	40.505.508,00	41.252.212,00	101,8
2.	Materijalni rashodi	29.148.759,00	26.710.501,00	91,6
3.	Financijski rashodi	183.140,00	77.571,00	42,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.460.022,00	456.624,00	31,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	173.130,00	191.303,00	110,5
6.	Ostali rashodi	167.522,00	95.323,00	56,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.788.387,00	1.505.399,00	84,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	135.000.000,00	127.000.000,00	94,1
	Ukupno	208.426.468,00	197.288.933,00	94,7
	Višak prihoda i primitaka	28.541.632,00	15.514.681,00	54,4

U okviru ukupnih, vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na izdatke za oročena sredstva u iznosu 127.000.000,00 kn ili 64,4 % ukupnih rashoda i izdataka, rashode za zaposlene u iznosu 41.252.212,00 kn ili 20,9 % ukupnih rashoda i izdataka te na materijalne rashode u iznosu 26.710.501,00 ili 13,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 41.252.212,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 32.918.640,00 kn (za redovan rad u iznosu 31.865.530,00 kn i plaće u naravi u iznosu 1.053.110,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 5.477.481,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.856.091,00 kn. Financirani su vlastitim приходima u iznosu 34.107.484,00 kn, приходima iz proračuna u iznosu 6.891.302,00 kn, namjenskim приходima u iznosu 138.781,00 kn te приходima od pomoći u iznosu 114.645,00 kn.

Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova u javnim službama i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Osnovna plaća uvećavana je za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0 % i za znanstveni stupanj doktora znanosti 15,0 %, prema odredbi članka 53. točke 2. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17, 128/17 i 47/18).

Vrijednosno značajniji rashodi za plaće u naravi ostvareni su za bonove trgovačkih lanaca dane zaposlenicima i za korištenje službenih automobila u privatne svrhe, a financirani su vlastitim приходima.

Materijalni rashodi u iznosu 26.710.501,00 kn ostvareni su za materijal i energiju u iznosu 14.338.081,00 kn, usluge u iznosu 8.871.720,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.971.706,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.358.007,00 kn te za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 170.987,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju većim dijelom odnose se na dijagnostička sredstva za laboratorijske pretrage i analize uzoraka u iznosu 6.658.800,00 kn, pomoćni i sanitetski materijal za laboratorijske pretrage u iznosu 3.982.385,00 kn, kemikalije za rad laboratorija u iznosu 950.958,00 kn, električnu energiju u iznosu 802.321,00 kn, uredski materijal u iznosu 553.778,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo za službena vozila u iznosu 402.569,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 310.068,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 231.679,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za laboratorijske usluge koje obavljaju instituti i laboratoriji u zemlji i inozemstvu u iznosu 2.801.542,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme (najvećim dijelom u laboratorijima) u iznosu 2.029.436,00 kn, informatičke usluge u iznosu 695.588,00 kn, komunalne usluge u iznosu 580.319,00 kn (najvećim dijelom se odnose na zbrinjavanje kemijskog i biološkog otpada u iznosu 221.371,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 471.800,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 384.430,00 kn (od čega se na zakup poslovnog prostora na Veterinarskom fakultetu u Zagrebu, za potrebe smještaja Centra za peradarstvo, odnosi 321.000,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 333.488,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnije usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 143.291,00 kn zaključeni s jedanaest vanjskih izvršitelja), usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 301.953,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 244.393,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 880.892,00 kn, rashode za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 832.218,00 kn te stručno usavršavanje u iznosu 258.596,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja većim dijelom se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 532.740,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava i druge imovine u iznosu 311.060,00 kn te za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 205.357,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.505.399,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu laboratorijske opreme u iznosu 975.922,00 kn, osobnih automobila i terenskih vozila u iznosu 426.505,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu 63.839,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 456.624,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći Veterinarskom institutu u Albaniji za financiranje CAPS2 projekta. Pomoći su dodijeljene na temelju odluke Upravnog tijela IPA adriatic programa prekogranične suradnje.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 191.303,00 kn odnose se na školarine poslijediplomskih doktorskih studija zaposlenika u rasponu od 12.000,00 kn do 15.000,00 kn po studijskoj godini, troškove provođenja postupka izbora u znanstveno zvanje u rasponu od 3.000,00 kn do 4.500,00 kn po djelatniku. Ostvarene su na temelju odluke ravnatelja te su financirane iz vlastitih prihoda i prihoda za posebne namjene (Hrvatska zaklada za znanost).

Ostali rashodi u iznosu 95.323,00 kn odnose se najvećim dijelom na jednokratne novčane pomoći za sufinanciranje troškova liječenja osoba koje nisu zaposlenici Instituta, novčane potpore neprofitnim organizacijama (turističke zajednice, zdravstvene organizacije, sportska društva) te kontinuiranu novčanu pomoć fizičkoj osobi koja nije zaposlenik Instituta u 12 jednakih mjesečnih iznosa.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 127.000.000,00 kn odnose se na ponovno oročenje kod poslovne banke deset depozita u iznosima od 1.000.000,00 kn do 40.000.000,00 kn. Rok oročenja je jedna godina.

Ukupni prihodi i primici za 2017. ostvareni su u iznosu 212.803.614,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 197.288.933,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 15.514.681,00 kn. Navedeni višak je ostvaren obavljanjem poslova vlastite djelatnosti. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio je 48.549.218,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 64.063.899,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 254.662.431,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	39.320.858,00	34.223.602,00	87,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.477.413,00	2.477.413,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.345.367,00	19.926.923,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	14.370.472,00	9.762.029,00	67,9
1.4.	Prijevozna sredstva	1.129.910,00	1.034.601,00	91,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	997.696,00	1.022.636,00	102,5
2.	Financijska imovina	201.039.158,00	220.438.829,00	109,6
2.1.	Novčana sredstva	54.470.421,00	70.075.879,00	128,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	135.317.582,00	127.345.530,00	94,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.218.614,00	22.994.826,00	205,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	32.541,00	22.594,00	69,4
	Ukupno imovina	240.360.016,00	254.662.431,00	106,0
3.	Obveze	7.664.116,00	10.233.278,00	133,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.385.123,00	10.233.278,00	138,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	278.993,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	232.695.900,00	244.429.153,00	105,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	240.360.016,00	254.662.431,00	106,0

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je za 14.302.415,00 kn ili 6,0 % u odnosu na stanje početkom godine, što je rezultat povećanja financijske imovine za 19.399.671,00 kn i smanjenja nefinancijske imovine za 5.097.256,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 19.926.923,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 9.762.029,00 kn te zemljišta u iznosu 2.477.413,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 19.926.923,00 kn odnosi se na poslovne objekte Instituta u sjedištu u Zagrebu (Hrvatski veterinarski institut) u iznosu 3.952.487,00 kn te na poslovne objekte za potrebe rada podružnica (Veterinarski zavod Split, Veterinarski zavod Vinkovci, Veterinarski zavod Rijeka, Veterinarski zavod Križevci - stacionirana hladnjača) u iznosu 15.974.436,00 kn. Institut je Ministarstvu državne imovine zadnji put u kolovozu 2013. dostavio podatke o nekretninama u svome vlasništvu, kao i svim drugim nekretninama koje koristi, za potrebe registra državne imovine.

Postrojenja i oprema odnose se na laboratorijsku opremu u iznosu 8.429.878,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 872.855,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 105.805,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 142.638,00 kn te ostala postrojenja i oprema u iznosu 210.853,00 kn (kuhinjska oprema i kućanski aparati, i ostala oprema za ukrašavanje prostorija).

Drugu nefinancijsku imovinu većim dijelom čine nematerijalna imovina u iznosu 968.867,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja prostora u podružnici Veterinarski zavod Križevci i licence) te knjige i ulaganja u računalne programe u iznosu 53.769,00 kn.

Financijska imovina je koncem 2017. iskazana u iznosu 220.438.829,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 70.075.879,00 kn i potraživanja u iznosu 150.362.950,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iznosila 150.362.950,00 kn i u odnosu na početak godine kada su iznosila 146.568.737,00 kn veća su za 3.794.213,00 kn ili 2,6 %. Odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 127.345.530,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.994.826,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.594,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo su iznosili 127.345.530,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za deset oročenih depozita kod poslovne banke u iznosu 127.000.000,00 kn, potraživanja od HZZO - a za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 105.227,00 kn, potraživanja za neto plaće u naravi u iznosu 66.944,00 kn, potraživanja za više plaćene doprinose za mirovinsko osiguranje u iznosu 51.658,00 kn te za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu 33.523,00 kn, potraživanja od bivšeg zaposlenika za počinjenu štetu u iznosu 41.189,00 kn te za jamčevni polog u iznosu 14.084,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su iznosila 22.994.826,00 kn, a obuhvaćaju potraživanja za vlastite prihode (od pruženih usluga veterinarske djelatnosti na tržištu) u iznosu 22.578.596,00 kn (od čega su potraživanja od Ministarstva 14.668.970,00 kn, dok su sumnjiva i sporna potraživanja iznosila 2.010.617,00 kn) te potraživanja za obračunane kamate na oročene depozite u iznosu 416.230,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.594,00 kn odnose se na neotplaćenu vrijednost stanova u otkupu.

Dospjela potraživanja koncem 2017. iznosila su 6.063.947,00 kn. Od navedenih, do konca rujna 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 2.126.793,00 kn.

Obveze na koncu 2017. iskazane su u iznosu 10.233.278,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 3.767.697,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.893.927,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 3.571.654,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 3.199.114,00 kn). Na koncu 2017. dospjele obveze iznosile su 584.214,00 kn, a nedospjele 9.649.064,00 kn. Dospjele obveze podmirene su do konca siječnja 2018.

Javna nabava

Planom nabave iz prosinca 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 27.899.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do studenog 2017., donesene su tri izmjene i dopune plana nabave, a prema posljednjim izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 27.636.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi su objavljeni na mrežnim stranicama Instituta, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno 49 ugovora o nabavi roba i usluga ukupne vrijednosti 9.207.439,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 48 ugovora o nabavi roba i usluga u iznosu 8.996.894,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor u iznosu 210.545,00 kn.

Nabava roba, usluga i radova procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) je iznosila 11.021.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na robe se odnosi 6.600,00 kn, usluge 4.300.000,00 kn te radove 121.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. listopada 2018. do 11. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
7. Zakon o veterinarstvu
8. Zakon o ustanovama
9. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
10. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
11. Zakon o javnoj nabavi
12. Pravilnik o provedbi postupaka bagatelne nabave
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
14. Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta
15. Naredba o mjerama zaštite životinja od zaraznih i nametničkih bolesti i njihovom financiranju u 2017.

16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Instituta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Instituta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovinu te na rashode i izdatke.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan Instituta za 2017. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2017. Financijski plan je iznosio 80.915.163,00 kn. Financiranje poslovanja planirano je prihodima iz državnog proračuna (iz razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja) u iznosu 5.706.405,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 73.200.700,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 715.558,00 kn, prihodima od pomoći u iznosu 1.082.500,00 kn i od donacija u iznosu 210.000,00 kn.

Za 2017. prihodi i primici ostvareni su u iznosu 212.803.614,00 kn, što je za 131.888.451,00 kn ili 163,0 % više od planiranoga iznosa. Do odstupanja je najvećim dijelom došlo jer financijskim planom nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja, a ostvareni su u iznosu 135.000.000,00 kn. Navedeni primici su ostvareni od povrata depozita koji su u 2016. bili oročeni kod poslovne banke, na godinu dana. S obzirom na to da su navedene činjenice bile poznate u trenutku sastavljanja financijskog plana za 2017., primici su mogli biti planirani.

Rashodi i izdaci za 2017. ostvareni su u iznosu 197.288.933,00 kn, što je za 116.373.770,00 kn ili 143,8 % više od planiranoga iznosa. Do odstupanja je najvećim dijelom došlo jer financijskim planom nisu planirani izdaci za depozite, a ostvareni su u iznosu 127.000.000,00 kn. Navedeni izdaci se odnose na ponovno oročenje kod poslovne banke deset depozita u iznosima od 1.000.000,00 kn do 40.000.000,00 kn, na godinu dana.

Iz navedenog proizlazi da financijski plan nije realan i cjelovit.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje.

1.2. *Institut ne prihvaća nalog za realnije planiranje. U očitovanju se navodi da je na sjednici Upravnog vijeća održanoj u ožujku 2017., prije usvajanja financijskog plana za 2017. jednoglasno prihvaćena informacija o financijskom poslovanju Instituta tijekom 2016. Tijekom prezentacije izvješća o financijskom poslovanju, što je vidljivo iz zapisnika sa spomenute sjednice i popratnih radnih materijala, Upravno vijeće je informirano o ukupnom iznosu oročenih sredstava tijekom 2016., a za koje se očekuje povrat u 2017. Time su članovi Upravnog vijeća, bez obzira što podatak o oročenim sredstvima nije sadržan u samim tablicama plana, imali dostatne informacije potrebne za donošenje poslovnih odluka tijekom 2017., kao i za jednoglasno usvajanje financijskog plana za 2017., koje je uslijedilo na istoj sjednici. Nadalje, u očitovanju se obrazlaže da je na sjednicama koje su slijedile tijekom 2017. Upravno vijeće temeljem predočene i usvojene informacije redovito donosilo odluke o oročavanju sredstava sukladno dinamici njihovog povrata.*

Također, navodi se da su oročena sredstva prikazana u svim financijskim izvještajima službeno predanima nadležnim institucijama, a Upravno vijeće je predmetna izvješća prihvaćalo na svojim sjednicama. Primici i izdaci vezani za oročena sredstva nisu uneseni u same tablice plana iz tehničkih razloga. Službeni obrasci plana koji su dostavljeni od strane resornog ministarstva kao obvezni za popunjavanje, nisu predviđali mogućnost unosa oročenih sredstava.

Također, Uputom nadležnog ministarstva o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda javnih ustanova, navedeno je kako se depoziti iskazuju po izvoru financiranja odnosno na računu prihoda iz kojih oročeni depoziti proizlaze, dok u veznim tabelama Ministarstva financija uopće nije postojala mogućnost unosa povrata i oročenja depozita na izvoru 3.1 (vlastita sredstva), kao niti pripadajućih kamata (na razredu 8 i 5 bilo je omogućeno unijeti podatke samo vezano za primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici (izvor 4.3).

- 1.3. S obzirom na to da financijski plan nije realan i cjelovit jer uz prihode i rashode ne sadrži primitke i izdatke, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga. Odredbom članka 3. točke 12. Zakona o proračunu propisano je da je financijski plan akt proračunskog i izvanproračunskog korisnika kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 17. stavka 1. Zakona o proračunu propisano je da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Institut je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Rashodi za službena putovanja za 2017. ostvareni su u iznosu 832.217,00 kn. Prilikom evidentiranja rashoda za službena putovanja u razdoblju od travnja do konca prosinca 2017., dvostruko su evidentirani rashodi u iznosu 149.698,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju većeg broja putnih naloga, a odnose se na dnevnice te troškove prijevoza i smještaja na službenom putu.

Iz navedenog razloga, više su za 149.698,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za službena putovanja, odnosno ukupni rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je određeno da su proračun i 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.

Dvostruko evidentiranje rashoda ukazuje da nije u potpunosti uspostavljen zadovoljavajući sustav internih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za službena putovanja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. za središnjicu Instituta, donesena je sredinom prosinca 2017. Navedenom Odlukom imenovano je pet popisnih povjerenstava za popis imovine i obveza u središnjici Instituta. Predstojnici podružnica su imenovali više povjerenstava za popis imovine i obveza u podružnicama.

Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza središnjice Instituta te dostavilo ravnatelju na usvajanje. Prema navedenom Izvješću nisu utvrđeni viškovi niti manjkovi imovine. Predloženo je otpisati i isknjižiti zastarjelu materijalnu imovinu i nenaplativa potraživanja od kupaca.

Odluku o rashodovanju zastarjele dugotrajne materijalne imovine i zastarjelih potraživanja ravnatelj je donio za središnjicu Instituta. Predstojnici Veterinarskog zavoda Split i Centra za peradarstvo donijeli su Odluke o otpisu nenaplativih zastarjelih potraživanja.

Objedinjena izvješća o provedenom popisu imovine i obveza u podružnicama nisu sastavljena. Ravnatelj Instituta nije donio odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju rezultata popisa u podružnicama, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je određeno da čelnik proračuna, odnosno proračunskih korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje objedinjenog izvješća o popisu imovine i obveza, kako bi se na temelju navedenog izvješća moglo odlučiti o prihvaćanju rezultata popisa za središnjicu i podružnice Instituta, u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja u iznosu 23.362.950,00 kn (što se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.994.826,00 kn, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 345.530,00 te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.594,00 kn) i obveze u iznosu 10.233.278,00 kn nisu popisane u posebne popisne liste. Samo su preuzeti podaci iz glavne knjige. Navedeno nije u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza (dalje u tekstu: Uputa), koju je ministar financija donio u prosincu 2015. Navedenom Uputom je određeno da pripremne radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis, između ostalog obuhvaćaju provjeru je li za svako pojedino potraživanje i obvezu za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenata proknjiženi. Nadalje, zadaća povjerenstva je popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze u posebne popisne liste, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Popis potraživanja i obveza obavljen je većim dijelom formalno, prema stanju iskazanom u glavnoj knjizi, bez utvrđivanja stvarnog stanja te svrha popisa nije postignuta.

Također, popisne liste dugotrajne materijalne imovine ne sadrže novčane izraze popisane imovine te knjigovodstveno stanje što nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u skladu s Uputama o obavljanju popisa imovine i obveze koju je donio ministar financija.

- 2.2. *U vezi s nalogom za evidentiranje rashoda za službena putovanja, u očitovanju se navodi da se rashodi za službena putovanja evidentiraju u poslovnim knjigama i iskazuju u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a netočnim se smatra navod da nije u potpunosti uspostavljen zadovoljavajući sustav internih kontrola. U očitovanju se navodi da je dvostruko evidentiranje određenih rashoda za službena putovanja uzrokovano činjenicom da je u 2017. instalirana nova verzije postojeće računovodstvene aplikacije. Nakon instalacije, uslijed programske pogreške došlo je do dvostrukog evidentiranja spomenutih rashoda za službena putovanja po putnim nalogima po kojima je isplaćena akontacija za službeno putovanje kroz blagajne središnjice i podružnica (troškovi po putnim nalogima nisu zatvarali obvezu za putne naloge, već su ponovno knjiženi na rashode, a isplata je stvarno obavljena samo jednom na tekuće račune zaposlenih). Navodi se da je Institut unutarnjim kontrolama ustanovio nastalu pogrešku te istu odmah po uočavanju ispravio, što je vidljivo u temeljnici broj 190, od 1. siječnja 2018.*

U vezi s nalogom za sastavljanje objedinjenog izvješća o popisu imovine i obveza i za donošenje odluke o prihvaćanju rezultata popisa, prihvaćen je nalaz da ravnatelj Instituta nije donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa u podružnicama. U očitovanju se navodi da je donošenje odluka bilo delegirano na predstojnike podružnica. Napominje se da je za provedbu popisa imovine i obveza za 2018. ravnatelj Instituta donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa koja objedinjava sve podružnice i središnjicu Instituta, te će se s istom praksom nastaviti i u budućim razdobljima.

U vezi s nalogom za popis potraživanja i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u skladu s Uputama o obavljanju popisa imovine i obveze koju je donio ministar financija, Institut netočnim smatra navod da je tijekom provedbe popisa imovine i obveza Povjerenstvo za popis samo preuzelo podatke iz glavne knjige. Navodi se da je, iako to nije potkrijepljeno analitičkom formom definiranom u nalazu, već strukturom na sintetičkoj razini, Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza popisalo sva potraživanja, obveze, novčana sredstva i depozite te utvrdilo stvarno stanje uvidom u sve knjigovodstvene evidencije i svu raspoloživu dokumentaciju (evidenciju saldakonti, glavnu knjigu, izvode sa žiro računa, blagajnu, dokumente vezane za oročavanje depozita, opsežnu dokumentaciju o usklađenju s poslovnim partnerima koja je dana na uvid i Državnom uredu za reviziju). Također, Povjerenstvo je popisalo oročene depozite što je vidljivo iz priloga izvješću koje se nalazi u predmetu Popis imovine i obveza za 2017. godinu. Navodi se da nije bilo razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, te Povjerenstvo za popis to nije niti navodilo kao posebnu napomenu.

Iz knjigovodstvenih evidencija i dokumenata koji su služili za unos u knjigovodstvene evidencije, razvidno je da za svako pojedino potraživanje i obvezu, kao i za oročavanje depozita postoji pravni temelj, da je ispostavljen dokument i da su svi poslovni događaji iz dokumenata proknjiženi, kao i da je stvarno stanje u skladu s knjigovodstvenim stanjem.

Prihvaćen je nalaz da popisne liste dugotrajne materijalne imovine ne sadrže novčane izraze popisane imovine te knjigovodstveno stanje. U očitovanje se navodi da je navedeni nedostatak uzrokovan ograničenjima same računovodstvene aplikacije te će u budućim popisima popisne liste biti nadograđene spomenutim podacima.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod nalaza u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima za 2017. rashoda za službena putovanja. Ispravci su provedeni početkom 2018., što znači da su u 2017. ostali dvostruko terećeni rashodi za službena putovanja, a sustavi kontrola tijekom 2017., prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2017. nisu uočili pogreške koje su nastale u razdoblju od travnja do konca prosinca 2017.

U vezi s popisom imovine i obveza, Institut nije dostavio nove činjenice i dokaze te Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga.

3. Imovina

- 3.1. Koncem 2017. vrijednost imovine je iznosila 254.662.431,00 kn, a odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 220.438.829,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 34.223.602,00 kn.

U okviru financijske imovine, koncem 2017. potraživanja su iznosila 150.362.950,00 kn. Odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 127.345.530,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.994.826,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.594,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja za vlastite prihode iznosila su 22.578.596,00 kn. Od navedenih, potraživanja starija od pet godina (nastala su do konca 2013.), iznosila su 1.852.042,00 kn. Odnose se na potraživanja od poslovnih subjekata za veterinarske usluge.

Dužnicima su u 2017. i ranijih godina dostavljani pozivi za plaćanje, opomene, izvodi otvorenih stavki i pokretani su ovršni postupci. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja nisu naplaćena.

Do studenoga 2018. nije odlučeno o postupanju s navedenim potraživanjima i nije utvrđena opravdanost njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je između ostaloga propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim proračunskim načelima točnosti i istinitosti.

Skreće se pozornost na odredbe članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine potraživanje se ispravlja po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Navedene odredbe su u primjeni od 10. siječnja 2018.

Radi realnijeg iskazivanja stanja imovine u dijelu koji se odnosi na potraživanja, odnosno primjene općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti i istinitosti, Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *U vezi s nalogom o postupanju s potraživanjima koja su starija od pet godina, u očitovanju se navodi da su, radi lakšeg praćenja, nekvalitetna potraživanja evidentirana u aplikaciji Saldakonti, kategorija Sumnjiva i sporna potraživanja. Nisu evidentirana u glavnoj knjizi na način da umanjuju ukupna potraživanja od kupaca jer Institut ima obvezu pokušati naplatiti sva svoja potraživanja sve dok se kupac ne pozove na zastaru (Zakon o obveznim odnosima, članak 214. stavak 3. - "Sud se neće obazirati na zastaru ako se dužnik nije na nju pozvao"). Također, Institut je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, što znači da bi prilikom ispravka vrijednosti nekvalitetnih potraživanja kroz glavnu knjigu, iznos poreza na dodanu vrijednost koji je sadržan u ukupnom potraživanju trebao biti knjižen na rashodima, čime bi se za taj iznos povećali rashodi poslovanja, što Institut primjenjuje tek pri otpisu potraživanja (brisanje potraživanja iz knjigovodstvenih evidencija). U očitovanju se nadalje navodi da, ukoliko Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga, Institut će donijeti odluku o postupanju s potraživanjima koja su starija od pet godina, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga. Institut je proračunski korisnik i dužan je primjenjivati propise koji se odnose na računovodstvo proračunskih korisnika.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci za 2017. su ostvareni u iznosu 197.288.933,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na izdatke za oročena sredstva u poslovnim bankama u iznosu 127.000.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 41.252.212,00 kn te materijalne rashode u iznosu 26.710.501,00.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 41.252.212,00 kn. Odredbom članka 28. Statuta propisano je da Pravilnik o plaćama donosi Upravno vijeće, na prijedlog ravnatelja Instituta. U lipnju 2012. ravnatelj Instituta donio je Pravilnik o općim i posebnim dodacima na plaću i promjenjivom dijelu plaće. Navedenim Pravilnikom, između ostaloga, propisani su opći dodaci na plaću, posebni dodaci na plaću, promjenjivi dio plaće i način njihove isplate. Navedenim Pravilnikom određen je dio plaće zaposlenika koji se financira prihodima od vlastite djelatnosti.

Do konca 2017. Upravno vijeće nije donijelo Pravilnik o plaćama, kako je propisano Statutom.

Državni ured za reviziju nalaže nastavak postupka donošenja Pravilnika o plaćama, u skladu s odredbom Statuta.

Institut je ostvario vlastite prihode u iznosu 65.250.196,00 kn obavljanjem usluga na tržištu iz područja veterine prema ugovorima zaključenim s pravnim i fizičkim osobama te od usluga obavljenih za Ministarstvo poljoprivrede, prema Zakonu o veterinarstvu. Odredbama članka 6. Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti (iz lipnja 2007.), utvrđeno je da se prihodi što ih organizacijska jedinica Instituta ostvari od poslova za tržište raspoređuju na sljedeći način: 20,0 % za unapređenje djelatnosti Instituta, nabavku opreme, investicije ili investicijsko održavanje, za pokriće dijela troškova poslovanja Instituta - troškovi hladnog pogona, održavanje, povećanje plaća zaposlenika (najmanje 2,0 % svim zaposlenicima u jednakim iznosima) i drugo. Zatim, 10,0 % za unapređenje rada organizacijske jedinice u kojoj se posao za tržište izvodi, nabavku opreme, investicije ili investicijsko održavanje, za pokriće dijela troškova poslovanja organizacijske jedinice (troškovi hladnog pogona, održavanje, povećanje plaća zaposlenika koji izravno ne sudjeluju u radu na određenom poslu za tržište i drugo), a 70,0 % sredstava koristi se za izvođenje poslova za tržište, plaćanje zaposlenika koji izravno rade na tim poslovima, plaćanje putovanja i kotizacija, objavljivanje radova i drugo. Za plaćanje zaposlenika može se rasporediti do 50,0 % ovog iznosa.

Do konca 2017. nije određeno na koji način će se osigurati praćenje primjene članka 6. navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju o raspodjeli vlastitih prihoda kojom bi se omogućila kontrola namjenskog trošenja vlastitih prihoda, odnosno provjera jesu li vlastiti prihodi raspoređeni u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti.

Odredbama članka 8. Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti određeno je da znanstvenici, suradnici i ostali zaposlenici koji pod neposrednim nadzorom znanstvenika i suradnika sudjeluju u radu na znanstvenim programima mogu raditi na poslovima za tržište ukoliko to ne ugrožava rad na znanstvenim programima. Također je određeno da navedenim zaposlenicima za rad izvan znanstvenog programa iz prihoda ostvarenih na tržištu, pripada naknada do 30,0 % iznosa plaće, a prema osnovnim koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Prema dokumentaciji o isplati dodataka na plaću za 35 zaposlenika utvrđeno je da su iz vlastitih prihoda za 24 zaposlenika isplaćeni dodaci na plaću u visini većoj od 30,0 % (u rasponu od 2,0 % do 69,0 %), u iznosu 834.954,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti kojim je određeno da zaposlenicima koji rade na poslovima za tržište, iz vlastitih prihoda pripada naknada do 30,0 % iznosa plaće prema osnovnim koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Raspodjelom prihoda od vlastite djelatnosti za dodatke na plaće dijelu zaposlenika, u iznosu za 834.954,00 kn višem od propisanoga, manje su raspoređena sredstva za namjene određene Pravilnikom o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže znanstvenicima, suradnicima i ostalim zaposlenicima isplaćivati dodatke na plaću u skladu s odredbama Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti.

- 4.2. *U vezi s nalogom za nastavak postupka donošenja Pravilnika o plaćama, Institut u očitovanju navodi da je u 2017. započeo postupak donošenja Pravilnika o plaćama te je prijedlog predmetnog Pravilnika bio na dnevnom redu pete sjednice Upravnog vijeća održane u srpnju 2017. Upravno vijeće je smatralo potrebnim staviti prijedlog Pravilnika o plaćama na javnu raspravu te je zadužilo tadašnjeg predsjednika Znanstvenog vijeća Instituta da se prijedlog Pravilnika o plaćama uvrsti na dnevni red sjednice Znanstvenog vijeća Instituta. Prijedlog Pravilnika o plaćama je uvršten na dnevni red četvrte sjednice Znanstvenog vijeća održane u srpnju 2017., na kojoj je određen rok za predaju komentara na prijedlog Pravilnika o plaćama do 16. kolovoza 2017. te je imenovano i povjerenstvo sa zadatkom obrade primjedbi i komentara koji su zaprimani do 16. kolovoza 2017. Na devetoj sjednici Znanstvenog vijeća Instituta, održanoj u veljači 2018. bio je predstavljen prijedlog Pravilnika o plaćama, nakon provedene javne rasprave i rada povjerenstva te je odlučeno da se prijedlog Pravilnika o plaćama uputi sindikalnoj podružnici Nezavisnog sindikata znanosti i visokog obrazovanja na daljnje postupanje. Međutim, Nezavisni sindikat znanosti i visokog obrazovanja je svojom Odlukom iz veljače 2018. raspustio podružnicu Nezavisnog sindikata znanosti i visokog obrazovanja u Institutu te nije bilo moguće nastaviti s procedurom donošenja Pravilnika o plaćama.*

O ponovnom uspostavljanju sindikalne podružnice Nezavisnog sindikata znanosti i visokog obrazovanja Institut je obaviješten u prosincu 2018. Kako je potkraj prosinca 2018. potpisan granski Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje kao i Dodatak I Kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje kojim se regulira dodatak na plaću za rad na poslovima s posebnim uvjetima rada u sustavu znanosti i visokog obrazovanja, potrebno je u prijedlogu Pravilnika o plaćama uskladiti odredbe koje se odnose na dodatke na plaću za rad na poslovima s posebnim uvjetima rada s odredbama Dodatka I Kolektivnom ugovoru za znanosti i visoko obrazovanje.

U vezi s nalogom za isplatu dodataka na plaću iz vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti, u očitovanju se navodi da su znanstveni instituti koji ostvaruju prihode od vlastite djelatnosti bili obvezni donijeti pravilnik kojim će regulirati raspodjelu vlastitih prihoda sukladno odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99). Takav pravilnik je donijelo Upravno vijeće Instituta početkom lipnja 2007.

Na predmetni pravilnik suglasnost je dao Nezavisni sindikat znanosti i visokog obrazovanja i tadašnje Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Redovna primjena takvog pravilnika kao i Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta moguća je u institutima gdje su svi zaposleni na financiranju putem državnog proračuna, a što nije slučaj s Institutom. Naime, od 256 zaposlenih, samo za 35 zaposlenika su sredstva za plaće i materijalna prava osigurana putem državnog proračuna, što znači da se za ostalih 219 zaposlenika sredstva za plaće osiguravaju iz vlastitih prihoda, odnosno sredstava ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti i jednostavno nije moguće u punoj mjeri primjenjivati postotke koje je zadao Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta. Također, u očitovanju se skreće pozornost na članak 110. stavak 2. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju kojim je propisano da se djelatnost javnih znanstvenih instituta financira sredstvima državnog proračuna Republike Hrvatske, što ne vrijedi za Institut.

U očitovanju se nadalje navodi da je u Nacrtu izvješća spomenut članak 8. stavak 2. Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti kojim je propisana mogućnost isplate naknade do 30,0 % iznosa plaće, a što je korišteno za isplatu stimulacija koje su uvedene 2008. Obrazlaže se da tijekom svih ovih godina, pa tako i 2017. niti jednom radniku Instituta nije isplaćena stimulacija u iznosu preko 30,0 %, a postotak stimulacije treba gledati odvojeno od dodataka na plaću. U vezi s dodacima na plaću, u očitovanju se navodi da je nejasno na koji način su utvrđeni dodaci u navedenim postocima, odnosno što je sve računano pod dodatke na plaću, jer se iz vlastitih prihoda ne isplaćuju takvi postoci dodataka. Ako se pogledaju samo dodaci koji se isplaćuju i putem državnog proračuna, a odnose se na funkcionalni dodatak 13,725 %, dodatak za akademski stupanj doktora znanosti 15 % te dodatak za minuli rad 0,5 % po godini staža, onda svaki od doktora znanosti, neovisno da li je financiran sredstvima državnog proračuna ili vlastitim sredstvima Instituta, ima dodatke u iznosu većem od 30,0 %. Ovi dodaci bi trebali biti izuzeti od ostalih dodataka koji isplaćuje Institut iz vlastitih sredstava. Zbog ograničenja postojećeg računalnog programa na samoj isplatnoj listi nije moguće razraditi postojeće dodatke po radniku, ali svi dodaci su specificirani u odlukama o plaći za svakog radnika Instituta. Institut napominje da su, u vrijeme pisanja Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti, svi znanstvenici Instituta bili raspoređeni na znanstvene projekte koje je financiralo tadašnje Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (tzv. Z projekti). Međutim, 2013. prekinuto je financiranje tih projekata, te je sada, kao i u 2017. na koju se revizija odnosi, znatno manji broj znanstvenika i suradnika Instituta koji aktivno sudjeluju u radu na znanstvenim projektima, bilo međunarodnim, bilo projektima Hrvatske zaklade za znanost (niti su za sve sredstva za plaće osigurana iz sredstava državnog proračuna, već je dio tih znanstvenika i suradnika na financiranje vlastitim sredstvima), odnosno manje od 35 zaposlenika po kojem je Državna revizija radila izračun, što dovodi u pitanje i točnost izračuna.

U očitovanju se navodi da, ako je kao polazna osnovica uzet broj radnika čija su sredstva za plaće i materijalna davanja financirana iz sredstava državnog proračuna, a što odgovara brojki 35, ta brojka nije relevantna za izračun, budući da je u tom broju uključen tajnik Instituta koji aktivno ne sudjeluje ni na jednom znanstvenom projektu, a isto tako i velik broj ostalih radnika financiranih sredstvima državnog proračuna nije aktivno uključen na rad na nekom od znanstvenih projekata.

- 4.3. Državni ured za reviziju naložio je isplaćivati dodatke na plaću znanstvenicima, suradnicima i ostalim zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti.

Navedenim Pravilnikom određeno je da zaposlenicima koji rade na poslovima za tržište, iz vlastitih prihoda pripada naknada do 30,0 % iznosa plaće prema osnovnim koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Revizijom je obuhvaćen obračun i isplata plaća, između ostalih, za 35 zaposlenika (25 istraživača, devet novaka i tajnik Instituta) kojima su plaće isplaćivane iz prihoda iz državnog proračuna (iz razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja) te iz vlastitih prihoda ostvarenih pružanjem usluga iz područja veterinarske djelatnosti. Plaće isplaćivane iz prihoda iz državnog proračuna obračunane su prema odredbama članka 50. i članka 53. točke 2. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Prema spomenutim odredbama osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Osnovna plaća uvećavana je za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0 % i za znanstveni stupanj doktora znanosti 15,0 %, te za dodatak prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini 13,725 %.

Plaće isplaćivane iz vlastitih prihoda za spomenutih 35 zaposlenika odnose se na opće dodatke na plaću, posebne dodatke na plaću i promjenjivi dio plaće koji su propisani Pravilnikom o općim i posebnim dodacima na plaću i promjenjivom dijelu plaće. Tako je za radno mjesto tajnika Instituta određen poseban dodatak na plaću 25,0 % za poslove javne nabave, zatim dodatak 35,0 % za poslove za podružnice Instituta te dodatak u visini 1.000,00 kn neto za predstojništvo odjela općih poslova. Za radno mjesto rukovoditelj odsjeka u središnjoj službi (ured računovodstva) određen je dodatak 25,0 % za dodatne računovodstveno-knjigovodstvene poslove za podružnice i 30,0 % za dodatne poslove više razine računovodstva za podružnice (u podružnicama su također raspoređeni izvršitelji na radnom mjestu voditelj računovodstva). Za radno mjesto znanstvenog savjetnika - voditelj laboratorija određen je dodatak u iznosu 2.000,00 kn neto za voditelja kvalitete, dodatak u iznosu 1.000,00 kn bruto za obavljanje poslova izvan rada na znanstvenim programima, dodatak 10,0 % za voditeljstvo laboratorija, dodatak 4,0 % za rad s izvorima opasnosti i dodatak 4,0 % za vjernost. Stimulacija je određena u visini 7,5 % do 15,0 %, te u posebnim slučajevima najviše do 25,0 % na ukupnu bruto plaću, a propisana je spomenutim Pravilnikom u okviru promjenjivog djela plaće. Uvidom u dokumentaciju o obračunu i isplati plaća za spomenutih 35 zaposlenika, utvrđeno je da su za 24 zaposlenika iz vlastitih prihoda isplaćeni dodaci na plaću u visini većoj od 30,0 % bruto plaće isplaćivane iz prihoda iz državnog proračuna (u rasponu od 2,0 % do 69,0 %), u iznosu 834.954,00 kn te Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Instituta za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Institut postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi iz prošle revizije te nalozi čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Javna nabava	2006.	Naloženo je objediniti plan nabave na razini cijelog Instituta te planirati usluge investicijskog i tekućeg održavanja.	-	provedeno
2.		2006.	Naloženo je provesti postupak javne nabave uredskog namještaja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo
3.		2006.	Naloženo je provesti postupak javne nabave usluga investicijskog održavanja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
4.		2006.	Naloženo je za nabavu usluga prijevoza provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

*Institut nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2006.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za nabavu uredskog namještaja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, revizijom je utvrđeno da u 2017. nije nabavljan uredski namještaj.
- U vezi s nalogom za nabavu usluga prijevoza u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, revizijom je utvrđeno da u 2017. nisu nabavljane usluge prijevoza.

1.2. U očitovanju se navodi da Institut nema primjedbi na status naloga iz prošle revizije.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/18-08/40, URBROJ:613-02-01-19-7, od 14. ožujka 2019., zakonski predstavnik dostavio je prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.