



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/20-01/15
URBROJ: 613-16-21-7

Osijek, 9. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLJOPRIVREDNOG INSTITUTA OSIJEK
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O INSTITUTU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2019.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2019.	21
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Poljoprivrednog instituta Osijek (dalje u tekstu: Institut) za 2019.

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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Instituta za 2019. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Institut je proračunski korisnik državnog proračuna upisan u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Kao proračunski korisnik nije vodio poslovne knjige u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Institut je obveznik poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za svoju cjelokupnu djelatnost i vodi poslovne knjige te sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu poduzetnika odnosno Zakonu o računovodstvu.

Prema zaključku Ministarstva financija iz rujna 2019., Institut je uz financijske izvještaje koje izrađuje i predaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu (financijski izvještaji za poduzetnike) obvezan od 1. siječnja 2019. predavati (dodatne) financijske izvještaje u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, pa je za potrebe izrade tih izvještaja dužan osigurati „prevođenje” podataka iz poduzetničkog na proračunsko računovodstvo.

Na temelju podataka iz poslovnih knjiga koje vodi po propisima o računovodstvu poduzetnika, Institut je sastavio financijske izvještaje za 2019. prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo (proračunski korisnik). Za potrebe sastavljanja tih izvještaja prevođenje podataka iz poduzetničkog na proračunsko računovodstvo izvršeno je na temelju izrađenih veznih tablica, koje su sastavljene ručno u Excel formatu. Institut nije osigurao podatke iz kojih bi bilo vidljivo da su sve poslovne promjene evidentirane prema propisima koji uređuju poduzetničko računovodstvo ispravno vrednovane i iskazane u financijskim izvještajima sastavljenima prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U obrascu Bilanca iskazane su obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.629.772,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama i drugim financijskim institucijama za kredite u iznosu od 2.340.000,00 kn te financijskom *leasingu* za nabavu osobnih vozila i transportnog sredstva u iznosu od 289.772,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani primljeni krediti (primici od zaduživanja) odnosno izdaci za otplatu glavnice primljenih kratkoročnih kredita koji se vraćaju u sljedećoj godini.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na kontu 92213 – Višak primitaka od financijske imovine – preneseni iskazan je iznos od 3.028.028,00 kn i istovjetan je iskazanom manjku prihoda tekuće godine. Institut je za 2019. sastavio prve financijske izvještaje po propisima o proračunskom računovodstvu te nema iskazane podatke u stupcu Ostvareno za izvještajno razdoblje prethodne godine, a u poslovnim knjigama koje vodi po poduzetničkom računovodstvu ne evidentira se višak prihoda iz prethodnih godina – preneseni te nije moguće utvrditi na što se iskazani preneseni višak prihoda odnosi.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od ispravka vrijednosti robe u iznosu od 126.648,00 kn, a u okviru ostalih nespomenutih rashoda iskazani su rashodi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 735.450,00 kn. Ukupni prihodi i rashodi iskazani su više za navedene iznose. Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza te se ne iskazuju prihodi i rashodi zbog promjene vrijednosti nefinancijske imovine.

Institut je sastavio Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže opće podatke, unutarnje ustrojstvo i tijela Instituta, popis ugovornih obveza te popis sudskih sporova u tijeku. Bilješke ne sadrže sve podatke uz financijske izvještaje odnosno uz obrasce financijskih izvještaja nisu dana obrazloženja na što se odnose iskazana stanja imovine i obveza te ostvareni prihodi i rashodi, obveze i drugo.

Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Podaci o stanju obveza na koncu izvještajnog razdoblja te dospjelim i nedospjelim obvezama u Izvještaju o obvezama nisu istovjetni podacima u Bilanci. U Izvještaju o obvezama obveze koncem godine iznose 1.938.183,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 1.900.457,00 kn, a nedospjele u iznosu od 37.737,00 kn), dok u Bilanci obveze (za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine te kredite i zajmove) iznose 24.936.015,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 11.950.975,00 kn, a nedospjele u iznosu od 12.985.040,00 kn).

Navedene nepravilnosti imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

Ostala pitanja

Reviziju financijskih izvještaja Instituta za 2019. obavio je vanjski revizor, koji je izrazio mišljenje da godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Instituta na 31. prosinca 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Instituta za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijskim planom za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 69.527.100,00 kn, rashodi u iznosu od 68.931.844,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 595.256,00 kn. Financijskim planom nisu planirani neutrošeni vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici za prijenos u sljedeću fiskalnu godinu. Obrazloženje prijedloga financijskog plana nije doneseno. Prema zaključku Ministarstva financija iz rujna 2019., Institut je kao proračunski korisnik državnog proračuna dužan izrađivati prijedlog financijskog plana u skladu s uputama Ministarstva.

Vlastiti i namjenski prihodi ostvareni su u iznosu od 68.475.177,00 kn. Nadležna ministarstva nadziru ostvarenje i korištenje vlastitih i namjenskih prihoda, koji se mjesečno iskazuju u sustavu državne riznice. Institut nije Ministarstvu dostavljao mjesečna izvješća o ostvarenju i korištenju vlastitih i namjenskih prihoda. Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda nije donesen. (točka 1. Nalaza)

- Obveze su iskazane u iznosu od 28.852.079,00 kn, od čega se na obveze na temelju prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 1.358.730,00 kn. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u iznosu od 52.358,00 kn nije uplaćen u proračun Grada Osijeka, a u državni proračun u iznosu od 1.290.167,00 kn. (točka 3. Nalaza)

Obveze Instituta

Institut je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 zbog prijevare ili pogreške, 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 temelju 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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O INSTITUTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Institut je javna ustanova koja obavlja znanstvenu djelatnost. Osnovan je 1956. odlukom Narodnog odbora kotara Osijek, a stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 i 127/19) osnivač je postala Republika Hrvatska. Na temelju Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 i 131/17) Institut nastavlja s radom kao javni znanstveni institut. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i u Upisnik znanstvenih organizacija pri Ministarstvu znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) te Registar proračunskih korisnika državnog proračuna. Sjedište Instituta je Južno predgrađe 17, Osijek.

Osnovna djelatnost Instituta je znanstvena djelatnost pod kojom se podrazumijevaju znanstvena i razvojna istraživanja, primarno iz područja oplemenjivanja, genetike i sjemenarstva poljoprivrednog bilja. Institut ima zadaću ostvarivati znanstvene programe od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku i zajedno sa sveučilištima uspostavljati znanstvenu infrastrukturu od interesa za cjelokupni sustav znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja te sudjelovati u procesu visokog obrazovanja.

Druge djelatnosti Instituta su uzgoj žitarica, industrijskog i krmnog bilja te sadnog materijala, laboratorijske analize bilja i hrane, istraživanje i eksperimentalni razvoj u tehničkim i tehnološkim znanostima u području poljoprivrede, poljoprivredne usluge za biljnu proizvodnju i edukacijske usluge, usluge kontrole kakvoće i količine robe u proizvodnji i prometu, proizvodnja poljoprivrednog sjemena i sadnog materijala, dorada poljoprivrednog sjemena, izrada elaborata, studija i izvješća, trgovina poljoprivrednim sjemenom, vanjska trgovina te druge djelatnosti. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Instituta su vlastiti prihodi (od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga) i prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Upravno vijeće Instituta je u rujnu 2014. donijelo Statut, na koji je suglasnost dao osnivač. Doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o ustroju radnih mjesta koja se financiraju iz državnog proračuna, Pravilnik o uvjetima i načinu izbora na znanstvena, suradnička i stručna radna mjesta te drugi opći akti.

Tijela Instituta su Upravno vijeće, ravnatelj, Znanstveno vijeće, Znanstveni odbor i Stručni kolegij.

Upravno vijeće upravlja Institutom, ima pet članova i čine ga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik znanstvenika (imenuje ga Znanstveno vijeće) i jedan predstavnik zaposlenika. Upravno vijeće donosi Statut (uz suglasnost osnivača) i druge opće akte, donosi financijski plan, program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje, imenuje i razrješava ravnatelja, odlučuje o godišnjem obračunu i raspodjeli dobiti, daje suglasnost ravnatelju na zaključivanje i potpisivanje financijskih i drugih ugovora te obavlja i druge poslove određene zakonom i Statutom Instituta. Upravno vijeće daje suglasnost ravnatelju za zaključivanje ugovora čija je vrijednost veća od 1.500.000,00 kn, a uz suglasnost osnivača odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine čija je vrijednost veća od 3.000.000,00 kn.

Ravnatelj organizira i vodi cjelokupan rad i poslovanje Instituta, izvršava odluke Upravnog vijeća, predstavlja i zastupa Institut te odgovara za zakonitost rada, predlaže unutarnje ustrojstvo, podnosi Upravnom vijeću izvještaj o godišnjem obračunu i predlaže raspodjelu dobiti, imenuje i razrješava predstojnike i rukovoditelje odjela i službi te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Instituta. Ravnatelj zaključuje sve pravne poslove, uključujući i ugovore koji se odnose na prodaju vlastitih roba i usluga do vrijednosti od 1.500.000,00 kn u jednom mjesecu. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće, na temelju javnog natječaja, na razdoblje od četiri godine. Odlukom Upravnog vijeća iz srpnja 2017. za ravnatelja je imenovan dr. sc. Zvonimir Zdunić, koji tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije.

Znanstveno vijeće kao znanstveno i stručno tijelo uređuje i provodi znanstvenu politiku te znanstvene djelatnosti na Institutu, raspravlja i odlučuje o znanstvenim i stručnim pitanjima, provodi postupke izbora za znanstvena, suradnička i stručna zvanja i znanstvena radna mjesta te imenuje povjerenstvo za provođenje izbora i obavlja i druge poslove. Čine ga znanstvenici i osobe izabrane na suradnička radna mjesta ili njihovi predstavnici.

Znanstveni odbor je savjetodavno tijelo Znanstvenog vijeća. Ima sedam članova koje bira Znanstveno vijeće iz reda znanstvenika i najodgovornijih nositelja znanstvenih programa na Institutu. Znanstveni odbor daje mišljenje, prijedloge i stavove o pitanjima koja mu uputi Znanstveno vijeće.

Stručni kolegij čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja, predstojnici i rukovoditelji. Kolegij raspravlja, daje mišljenje i preporuke o svim pitanjima značajnima za rad i djelatnost Instituta, a posebice glede organizacije rada, uvjeta za razvoj djelatnosti Instituta, dinamike nabave znanstvene i ostale opreme Instituta te pitanja vezanih uz tekuće poslovanje.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su Odjel za oplemenjivanje i genetiku strnih žitarica, Odjel za oplemenjivanje i genetiku kukuruza, Odjel za oplemenjivanje i genetiku industrijskog bilja, Odjel za oplemenjivanje i genetiku krmnog bilja, Odjel za voćarstvo, Odjel za sjemenarstvo, Odjel za poljoprivrednu tehniku i melioracije, Odjel – Agrokemijski laboratorij, Služba općih poslova, Financijska služba i Radna jedinica Sjemensko dobro.

U Institutu su zaposleni znanstvenici (znanstveni suradnik, viši znanstveni suradnik, znanstveni savjetnik i znanstveni savjetnik u trajnom zvanju), suradnici (asistent i poslijedoktorand), osobe izabrane u stručna zvanja (stručni suradnik, viši stručni suradnik i stručni savjetnik) te drugi zaposlenici.

Koncem 2018. Institut je imao 187 zaposlenika, a koncem 2019. ima 199 zaposlenika (131 na neodređeno i 68 na određeno vrijeme zbog povećanog opsega posla). Zaposlena su 52 zaposlenika u sustavu znanosti i visokog obrazovanja (30 znanstvenika, 15 osoba izabranih u stručna zvanja i sedam suradnika), 45 zaposlenika na tehničkim i pomoćnim poslovima (poslovođe, tehnolozi, laboratorijski tehničari, traktorist, mehaničari i drugi), 22 zaposlenika na administrativno-pravnim, financijskim i marketinškim poslovima, 70 poljoprivrednih radnika te deset zaposlenika na drugim poslovima.

Institut djeluje na dvije lokacije ukupne površine od oko 56 570 m², od čega se na poslovne zgrade odnosi 4 540 m², druge poslovne objekte (skladišta, sušare, spremišta, mehaničku radionicu, plastenik i drugo) 10 710 m² te druge površine (ekonomska dvorišta, manipulativne ceste, parkirališta i zelene površine) 41 320 m².

Institut za obavljanje djelatnosti raspolaže s ukupno 612,29 ha poljoprivrednog zemljišta (532,90 ha oranica i 79,39 ha voćnjaka), od čega je 508,14 ha u zakupu (505,23 ha u vlasništvu Republike Hrvatske i 2,91 ha u vlasništvu fizičkih osoba), a 104,15 ha u vlasništvu Instituta.

Institut je od 1967. do današnjih dana kreirao više od 500 kultivara (sorti i hibrida) vrsti poljoprivrednog bilja, koji su rašireni na poljoprivrednim površinama Republike Hrvatske, a od 2006. ima 95 priznatih sorti i hibrida u drugim državama (Bosna i Hercegovina, Kosovo, Mađarska, Sjeverna Makedonija, Rumunjska, Slovačka, Slovenija, Srbija, Ukrajina i Turska).

Institut je upisan u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava pod brojem 0133548 i obveznik je poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2019. s projekcijama za 2020. i 2021. na prijedlog ravnatelja usvojilo je Upravno vijeće 20. prosinca 2018. Financijskim planom za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 69.527.100,00 kn, rashodi u iznosu od 68.931.844,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 595.256,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 61.260.308,00 kn i prihode iz državnog proračuna u iznosu od 8.266.792,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 41.972.581,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 25.759.248,00 kn i financijske rashode u iznosu od 1.200.015,00 kn.

Financijski plan sadrži programe u kojima su planirani prihodi i rashodi razrađeni po vrstama prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa i potrebna sredstva za provođenje programa. Prihodi i rashodi iskazani su prema proračunskim klasifikacijama. Obrazloženje prijedloga financijskog plana nije doneseno.

Uz Financijski plan za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 69.827.200,00 kn, rashodi u iznosu od 69.260.712,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 566.488,00 kn. Za 2021. prihodi su planirani u iznosu od 70.122.500,00 kn, rashodi u iznosu od 69.898.339,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 224.161,00 kn.

U srpnju 2017. Upravno vijeće donijelo je Strateški plan rada i razvoja Instituta od 2017. do 2021., kojim je dana analiza trenutačnog stanja (ljudskih potencijala, opreme, prostora i materijala, projekata i registriranih kultivara te proizvodno-komercijalne djelatnosti), misija i vizija Instituta, utvrđeni su ciljevi programa rada i razvoja te aktivnosti za provedbu ciljeva i pokazatelji provedbe. Strateški ciljevi su unaprjeđenje kvalitete sustava znanstvenog kapaciteta, proizvodno-komercijalnog kapaciteta te sustava obrazovanja i društvene odgovornosti.

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 78.473.544,00 kn, što je 8.946.444,00 kn ili 12,9 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni više za 1.731.575,00 kn ili 21,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, od financijske imovine i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 5.498.164,00 kn, a nisu planirani. Rashodi su ostvareni u iznosu od 81.501.572,00 kn, što je 12.569.728,00 kn ili 18,2 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na materijalne rashode, koji su ostvareni više za 8.396.351,00 kn ili 20,0 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 2.310.439,00 kn, a nisu planirani.

Vlastiti i namjenski prihodi ostvareni su u iznosu od 68.475.177,00 kn. Prema odredbama članka 42., stavka 5. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19), Institut nema obvezu uplaćivati vlastite i namjenske prihode u državni proračun. Institut nije Ministarstvu dostavljao mjesečna izvješća o ostvarenju i korištenju vlastitih i namjenskih prihoda. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda nije donesen te je planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti očekivano njegovo donošenje tijekom 2020., odnosno po donošenju pravilnika nadležnog ministarstva.

Financijski izvještaji

Institut je obveznik poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za svoju cjelokupnu djelatnost te vodi poslovne knjige i predaje financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu poduzetnika odnosno Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka te Dodatni podaci. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Instituta. Financijske izvještaje prihvatilo je Upravno vijeće. Prijava poreza na dobit za 2019. sastavljena je i predana nadležnoj ispostavi Porezne uprave 28. travnja 2020.

Institut je proračunski korisnik državnog proračuna upisan u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema zaključku Ministarstva financija iz rujna 2019., Institut je uz financijske izvještaje koje izrađuje i predaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu (financijski izvještaji za poduzetnike) obvezan od 1. siječnja 2019. predavati (dodatne) financijske izvještaje u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, pa je za potrebe izrade tih izvještaja dužan osigurati „prevođenje” podataka iz poduzetničkog na proračunsko računovodstvo.

Institut je za 2019. sastavio izvještaje u skladu s propisima koji uređuje proračunsko računovodstvo (proračunski korisnik).

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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.

Institut je podnio zahtjev za odgodu predaje financijskih izvještaja do 10. veljače 2020., što mu je odlukom ministra financija odobreno. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u navedenom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Instituta.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 78.473.544,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	5.195.382,00	-
2.	Prihodi od imovine	0,00	155.928,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	146.854,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	62.724.693,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	0,00	9.998.367,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	252.320,00	-
	Ukupni prihodi	0,00	78.473.544,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 62.724.693,00 kn ili 79,9 % te prihodi iz državnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 9.998.367,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.750.484,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.195.382,00 kn odnose se na prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 4.042.880,00 kn i pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU-a u iznosu od 1.152.502,00 kn (za financiranje dva projekta iz programa Interreg IPA prekogranične suradnje Hrvatska-Srbija od 2017. do 2020. na temelju zaključenih ugovora).

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna odnose se na prijenose temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.039.228,00 kn (od izravnih potpora poljoprivredi u iznosu od 1.225.503,00 kn, financiranje projekta Bioraznolikost i molekularno oplemenjivanje bilja u iznosu od 1.049.356,00 kn, projekta Potpora za očuvanje, održivo korištenje i razvoj genetskih izvora u poljoprivredi u iznosu od 623.090,00 kn te Osiguranje usjeva, životinja i biljaka u iznosu od 141.279,00 kn) i druge prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 1.003.652,00 kn (financiranje projekta iz Programa podizanja kvalitete matičnih nasada agruma, jezgričavih i koštičavih voćnih vrsta u Republici Hrvatskoj u iznosu od 395.000,00 kn, od izravnih potpora poljoprivredi u iznosu od 295.214,00 kn, projekta Potpora za očuvanje, održivo korištenje i razvoj genetskih izvora u poljoprivredi u iznosu od 109.957,00 kn, za Program sufinanciranja analize sjemena soje na prisutnost genetskih modificiranih organizama u iznosu od 82.831,00 kn, tri međunarodna znanstveno-istraživačka projekta Ministarstva u iznosu od 65.218,00 kn, Ministarstva poljoprivrede za financiranje i provedbu Nacionalnog programa očuvanja i održive uporabe biljnih genetskih izvora za hranu i poljoprivredu u iznosu od 30.500,00 kn te Osiguranje usjeva, životinja i biljaka u iznosu od 24.932,00 kn).

Za doznačena sredstva vode se analitičke evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima po projektima, odnosno o namjenskom trošenju sredstava. Voditelji projekata podnosili su godišnja izvješća o provedenim aktivnostima na projektu u 2019.

Sredstva su utrošena za doznačene namjene (nabavu vadilice sadnica, sustava za navodnjavanje, uređaja, opreme i instrumenata, transportnih sredstava, računala, rashode za materijal, energiju, usluge i drugo), a neutrošena sredstva od projekata (iz 2019. i prijašnjih godina) iskazana su na računu naplaćenih prihoda budućih razdoblja u iznosu od 3.826.494,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu od 155.928,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od tečajnih razlika i kamata).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 146.854,00 kn odnose se na ostvarene prihode od Hrvatske zaklade za znanost za financiranje dva projekta na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 62.724.693,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 58.391.591,00 kn te od pruženih usluga u iznosu od 4.333.102,00 kn. Obračunani, a nenaplaćeni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iskazani su u iznosu od 5.655.869,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 58.391.591,00 kn odnose se na prihode od prodaje u tuzemstvu u iznosu od 39.656.915,00 kn i prodaje u inozemstvu u iznosu od 18.734.676,00 kn.

Prihodi od prodaje u tuzemstvu ostvareni su od prodaje sjemena kukuruza, soje, pšenice, ječma, lucerne, tritikala, graška i suncokreta u iznosu od 34.481.394,00 kn, ambalaže, umjetnog gnojiva i zaštitnih sredstava u iznosu od 1.620.316,00 kn, merkantilne robe u iznosu od 804.989,00 kn, otpada sjemena u iznosu od 761.062,00 kn i druge robe (voćnih sadnica, voćnih pupova i podloga te voća) u iznosu od 441.422,00 kn. Na ovom računu iskazani su i prihodi od pruženih proizvodnih (usluga tretiranja, zakidanja metlica, dorade sjemena i drugo) i neproizvodnih usluga (naknada za pravo služnosti na nekretnini, usluga kemijskih analiza, savjetovanja i stručnog nadzora po ugovorima i drugo) u iznosu od 1.547.732,00 kn. Prodaja je obavljena po cijenama utvrđenim cjenicima koje je izradio Odjel za sjemenarstvo i Odjel za voćarstvo te zaključenim ugovorima o prodaji i pružanju usluga.

Prihodi od prodaje robe u inozemstvu odnose se na prihode od prodaje sjemena kukuruza, soje, pšenice, ječma, lucerne, tritikala, graška i suncokreta te linija kukuruza u iznosu od 17.879.744,00 kn, naknada za autorska (licencna) prava sjemena pšenice, kukuruza, ječma, soje, lucerne i tritikale u iznosu od 651.642,00 kn te druge robe (voćnih sadnica, voćnih podloga, zaštitnih sredstava, usluga prijevoza i drugo) u iznosu od 203.290,00 kn. Prodaja sjemena obavljena je po cijenama utvrđenim zaključenim ugovorima o prodaji. Autorska (licencna) prava obračunavaju se na proizvedene količine sjemena u inozemstvu dobivenog sjetvom osnovnog sjemena koje je kupljeno od Instituta, a visina licence utvrđuje se na bazi proizvedene i plasirane količine i kategorije sjemena, na temelju zaključenih ugovora i zapisnika o konačnom obračunu.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 4.333.102,00 kn odnose se na prihode od autorskog (licencnog) prava u iznosu od 4.255.739,00 kn te od upotrebe proizvoda i usluga za vlastite potrebe (obračunane isplate plaća u naravi) u iznosu od 77.363,00 kn. Prihodi od autorskog (licencnog) prava ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o proizvodnji sjemena kultivara Instituta za potrebe proizvođača.

Ugovorom su utvrđeni kultivari koji se siju, količina, zasijane površine i očekivani urod sjemena te cijena autorskog (licencnog) prava po kilogramu doradenog i deklariranog sjemena upotrijebljenog za vlastitu sjetvu ili prodanog na tržištu. Iznos autorskog prava utvrđuje se na temelju zapisnika o konačnom obračunu.

Prihodi iz državnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 9.998.367,00 kn odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnost Instituta. Dobiveni su za financiranje plaća 39 zaposlenih u sustavu znanosti i visokog obrazovanja u iznosu od 9.136.855,00 kn (od toga tri znanstvena novaka u iznosu od 122.688,00 kn), programsko financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu od 547.606,00 kn, drugih rashoda za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, pomoći za bolovanje, dar djeci, otpremnine i drugo) u iznosu od 180.095,00 kn te naknada troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu od 133.811,00 kn.

Prihodi za programsko financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu od 547.606,00 kn ostvareni su na temelju odluke Ministarstva iz travnja 2019. o programskom financiranju javnih znanstvenih instituta u Republici Hrvatskoj u 2019. i zaključenog ugovora. Ciljevi programskog financiranja su poboljšanje i povećanje izvrsnosti znanstvenog rada, relevantnosti znanstvene djelatnosti za razvoj gospodarstva i društva u cjelini te internacionalizacije znanosti. Ugovorena su sredstva za temeljno financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu od 487.045,00 kn, financiranje temeljeno na rezultatima u iznosu od 23.561,00 kn i financiranje specifičnih institucijskih ciljeva u iznosu od 37.000,00 kn. U skladu s ugovorom Institut je u svibnju 2020. dostavio Ministarstvu Izvještaj o provedbi programskog ugovora. Sredstva su utrošena za doznačene namjene (materijalne rashode poslovanja i druge rashode znanstvene djelatnosti).

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 252.320,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od ispravka vrijednosti zaliha robe u iznosu od 126.648,00 kn i naknada šteta po osnovi osiguranja u iznosu od 87.512,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 81.501.572,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	28.089.883,00	-
2.	Materijalni rashodi	0,00	50.368.932,00	-
3.	Financijski rashodi	0,00	467.324,00	-
4.	Ostali rashodi	0,00	66.453,00	-
5.	Povećanje/smanjenje zaliha	0,00	264.994,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	2.243.986,00	-
	Ukupni rashodi	0,00	81.501.572,00	-
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	0,00	78.473.544,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.028.028,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 50.368.932,00 kn ili 61,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 28.089.883,00 kn ili 34,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi te drugi rashodi) iznose 3.042.757,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 28.089.883,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 22.927.318,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 3.731.053,00 kn i ostale rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, naknada sezonskih radnika na vrijednosne kupone, nagrada za radne rezultate, dar u naravi, jubilarna nagrada, dar za djecu, potpora za bolovanje, otpremnina te naknada za smrtni slučaj i novorođeno dijete) u iznosu od 1.431.512,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su iz vlastitih prihoda u iznosu od 18.777.683,00 kn te sredstava državnog proračuna u iznosu od 9.312.200,00 kn.

Rashodi za zaposlene koji su financirani iz vlastitih prihoda ostvareni u ukupnom iznosu od 18.777.683,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 15.085.762,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 2.435.024,00 kn, naknade sezonskih radnika na vrijednosne kupone u iznosu od 455.570,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 801.327,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su brutoplaće zaposlenika čija se plaća u cijelosti isplaćuje iz vlastitih prihoda Instituta u iznosu od 13.599.727,00 kn te posebne naknade na plaću znanstvenika i novaka (čija se plaća osigurava iz sredstava proračuna) u iznosu od 1.486.035,00 kn. Navedenu naknadu na plaću Institut isplaćuje znanstvenicima i novacima za kreaciju sorti, hibrida ili podloga u voćarstvu te realizaciju projekata i drugih programa posredstvom Instituta, na temelju odredaba Pravilnika o radu.

Obračun i isplata plaća, dodataka na plaću i drugih materijalnih prava zaposlenika obavljani su na temelju Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20 i 141/20), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 2/19, 123/19 i 66/20 – Dodatak II.), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 9/19, 123/19 – Dodatak I. i 52/20 – izmjene Dodatka I.) te Pravilnika o radu iz listopada 2001. i izmjena i dopuna Pravilnika iz prosinca 2007., travnja 2008., prosinca 2009. i srpnja 2010.

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak osnovice za obračun plaće u javnim službama u 2019. u iznosu od 5.584,19 kn do 31. kolovoza 2019., odnosno 5.695,87 kn od 1. rujna 2019. i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću (za znanstveni stupanj magistra znanosti u visini od 8,0 %, odnosno doktora znanosti u visini od 15,0 % te prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini od 13,725 %).

Materijalni rashodi u iznosu od 50.368.932,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 38.024.359,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 7.626.708,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.638.079,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 3.079.786,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za sjemensku robu (kukuruz, soja, pšenica, ječam) u iznosu od 28.285.760,00 kn, zaštitna sredstva u iznosu od 4.689.218,00 kn, ambalažu u iznosu od 998.984,00 kn te umjetno gnojivo u iznosu od 890.748,00 kn. Rashodi za sjemensku robu odnose se na preuzetu sjemensku robu koju za Institut proizvedu drugi proizvođači na temelju zaključena 33 ugovora, zbog nedostatka vlastitih poljoprivrednih površina i specifičnosti sjemenske proizvodnje.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 7.626.708,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.182.823,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge pokusa i analiza u iznosu od 506.400,00 kn, analize SNP biljezima u iznosu od 446.281,00 kn, studentskog servisa u iznosu od 368.221,00 kn, priznavanja sorti sjemena i održavanja u iznosu od 159.422,00 kn i usluge uvoza – izvoza u iznosu od 150.240,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 880.195,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 793.698,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 772.896,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 700.292,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 395.074,00 kn, računalne usluge u iznosu od 95.960,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 30.709,00 kn i ostale usluge u iznosu od 1.775.061,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge dorade robe u iznosu od 761.227,00 kn, čuvanja imovine u iznosu od 463.119,00 kn i deklaracije na ambalaži u iznosu od 217.444,00 kn).

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 1.638.079,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 837.634,00 kn te rashode za službena putovanja u iznosu od 638.827,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode nastale na temelju ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 735.450,00 kn, ispravka vrijednosti robe (otpis sjemenske robe koja je tretirana zaštitnim sredstvima, pojava klijavosti, oštećenja sadnica) u iznosu od 727.512,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 608.041,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 308.583,00 kn, naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu od 195.901,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu od 158.180,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 467.324,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 137.498,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 66.315,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 43.148,00 kn te druge rashode u iznosu od 220.363,00 kn (rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 123.233,00 kn, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 75.755,00 kn te rashodi za usluge u iznosu od 21.375,00 kn, koji su trebali biti iskazani na propisanim računima Računskog plana).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 66.453,00 kn najvećim dijelom odnose se na naknadu štete zaposleniku u iznosu od 57.453,00 kn, na temelju pravomoćne sudske presude.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.243.986,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za nabavu NIR analizatora u iznosu od 473.125,00 kn, pokusne sijačice u iznosu od 296.009,00 kn, vadilice sadnica u iznosu od 220.916,00 kn, osobnog automobila u iznosu od 216.676,00 kn, laboratorijskog uređaja (čitač mikrotitarskih ploča) u iznosu od 145.000,00 kn, traktorske prikolice u iznosu od 106.600,00 kn, uređaja za analizu spektra elektromagnetskog zračenja (spektrofotometra) u iznosu od 78.026,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 75.404,00 kn, mlina rezača za biljne uzorke u iznosu od 73.900,00 kn te kombinirane preše za lišće u iznosu od 72.095,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.028.028,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 3.028.028,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 156.708.396,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	137.884.745,00	-
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	64.722.042,00	-
1.2.	Građevinski objekti	0,00	17.574.336,00	-
1.3.	Postrojenja i oprema	0,00	14.906.658,00	-
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	1.666.126,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.366.655,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	0,00	37.648.928,00	-
2.	Financijska imovina	0,00	18.823.652,00	-
2.1.	Novčana sredstva	0,00	2.160.888,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	1.470.959,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	14.463.010,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	728.795,00	-
	Ukupno imovina	0,00	156.708.397,00	-
3.	Obveze	0,00	28.852.079,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	0,00	20.567.061,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	1.739.182,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	2.629.772,00	-
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	3.916.064,00	-
4.	Vlastiti izvori	0,00	127.856.318,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	156.708.397,00	-
	Izvanbilančni zapisi	0,00	9.250.000,00	-

Vrijednost zemljišta odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 43.935.753,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu od 20.786.289,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost poslovnih zgrada u iznosu od 7.993.660,00 kn i drugih poslovnih objekata (skladišta, sušare, spremišta, mehanička radionica, plastenik i drugo) u iznosu od 9.580.676,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na vrijednost strojeva u iznosu od 9.448.095,00 kn, laboratorijske opreme u iznosu od 2.873.647,00 kn, uređaja i opreme za druge namjene u iznosu od 1.551.490,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu od 1.033.426,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost višegodišnjih nasada u iznosu od 1.081.155,00 kn (matičnjak nasada agruma i voćnjak), sustava navodnjavanja u iznosu od 245.000,00 kn te projekt podnog skladišta u iznosu od 40.500,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu od 35.782.087,00 kn (roba za daljnju prodaju u iznosu od 22.607.309,00 kn, proizvodnja i proizvodi u iznosu od 11.630.437,00 kn te zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.544.341,00 kn), zaliha sitnog inventara (ambalaže i autoguma) u iznosu od 1.259.978,00 kn, knjiga u iznosu od 321.924,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu od 110.870,00 kn te druge nematerijalne imovine u iznosu od 174.069,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu od 15.933.969,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 14.463.010,00 kn (potraživanja u iznosu od 16.683.271,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 2.220.261,00 kn) i druga potraživanja u iznosu od 1.470.959,00 kn (za više plaćene poreze u iznosu od 1.297.916,00 kn, od HZZO-a za bolovanje zbog ozljeda na radu i bolovanje preko 42 dana u iznosu od 129.364,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 37.586,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 6.093,00 kn).

Dospjela su u iznosu od 8.704.395,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja). Tijekom 2019. poduzimane su mjere za naplatu potraživanja (podsjetnik za plaćanje, opomene pred tužbu, rješenja o ovrsi, prijava tražbine u stečajnom postupku i sudski postupci). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 7.625.150,00 kn .

Obveze iznose 28.852.079,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 20.567.061,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu od 2.629.772,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.739.182,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 3.916.064,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 19.024.292,00 kn (od čega se najvećim dijelom odnosi na obveze za materijal – sjeme kukuruza, pšenice, soje i drugog koje za Institut proizvode ugovoreni proizvođači zbog nedostatka poljoprivrednih površina), obveze za zaposlene u iznosu od 1.536.021,00 kn (plaća za prosinac 2019.) i druge obveze u iznosu od 6.748,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze prema poslovnim bankama i drugim financijskim institucijama za kredite u iznosu od 2.340.000,00 kn te financijski *leasing* za nabavu osobnih vozila i transportnog sredstva u iznosu od 289.772,00 kn.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze na temelju prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.358.730,00 kn i nabavu druge nefinancijske imovine (instrumenata, uređaja, uredske opreme i projektne dokumentacije) u iznosu od 380.452,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima iz obrasca Bilanca dospjele su obveze (bez skupine 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja) u iznosu od 11.950.975,00 kn, dok u iznosu od 12.985.040,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) dospjele obveze podmirene su u iznosu od 10.641.766,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 9.250.000,00 kn odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja za osiguranje povrata kredita u iznosu od 9.000.000,00 kn (tri zadužnice po 3.000.000,00 kn) te za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 250.000,00 kn (dvije zadužnice po 100.000,00 kn i mjenicu od 50.000,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 22. srpnja 2020. do 9. veljače 2021.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 128/09, 142/14 i 23/19).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
7. Zakon o ustanovama
8. Zakon o poljoprivredi (Narodne novine 118/18)
9. Zakon o sjemenu, sadnom materijalu i priznavanju sorti poljoprivrednog bilja (Narodne novine 140/05, 35/08, 25/09, 124/10, 55/11, 14/14 i 115/18)
10. Pravilnik o provedbi izravne potpore poljoprivredi i IAKS mjera ruralnog razvoja za 2019. (Narodne novine 21/19 i 53/19)

11. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18)
12. Zakon o plaćama u javnim službama
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
14. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje
15. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
16. Pravilnik o radu
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o postupku jednostavne nabave roba, radova i usluga te projektnih natječaja (srpanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Instituta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Instituta. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Instituta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, obveze i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Financijskim planom za 2019., koji je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2018., prihodi su planirani u iznosu od 69.527.100,00 kn, rashodi u iznosu od 68.931.844,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 595.256,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 61.260.308,00 kn i prihode iz državnog proračuna u iznosu od 8.266.792,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 41.972.581,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 25.759.248,00 kn i financijske rashode u iznosu od 1.200.015,00 kn.

Prijedlog financijskog plana je u rujnu 2018. dostavljen Ministarstvu. Prema obrazloženju Ministarstva, sredstva koja Institut ostvaruje od Ministarstva iskazat će se u jednom iznosu kao subvencija, a ne rashod proračunskog korisnika, jer vode poduzetničko računovodstvo te ne moraju popunjavati prijedlog financijskog plana u zadanom obliku. Financijskim planom nisu planirani neutrošeni vlastiti prihodi i namjenski prihodi te primici na stavkama donos (za prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine) i odnos (za prijenos neutrošenih prihoda u sljedeću fiskalnu godinu) u skladu s Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. – 2021. Prema zaključku Ministarstva financija iz rujna 2019., Institut je kao proračunski korisnik državnog proračuna dužan izrađivati prijedlog financijskog plana u skladu s uputama Ministarstva te isto tako izvještaje o izvršenju financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana nije doneseno. Odredbom članka 28. Zakona o proračunu, utvrđeno je da prijedlog financijskog plana sadrži, između ostalog, i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Odredbom članka 30. navedenog Zakona, propisano je da obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 78.473.544,00 kn, što je 8.946.444,00 kn ili 12,9 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna, koji su ostvareni više za 1.731.575,00 kn ili 21,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, od financijske imovine i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 5.498.164,00 kn, a nisu planirani.

Rashodi su ostvareni u iznosu od 81.501.572,00 kn, što je 12.569.728,00 kn ili 18,2 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na materijalne rashode, koji su ostvareni više za 8.396.351,00 kn ili 20,0 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 2.310.439,00 kn, a nisu planirani. Tijekom godine nisu donošene izmjene i dopune Financijskog plana. S obzirom na navedeno, Institut nije realno planirao prihode i rashode.

Vlastiti i namjenski prihodi ostvareni su u iznosu od 68.475.177,00 kn. Institut nije Ministarstvu dostavljao mjesečna izvješća o ostvarenju i korištenju vlastitih i namjenskih prihoda. Prema odredbama članaka 41. i 42. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu, Institut nema obvezu uplaćivati vlastite i namjenske prihode u državni proračun. Nadležna ministarstva nadziru ostvarenje i korištenje vlastitih i namjenskih prihoda, koji se mjesečno iskazuju u sustavu državne riznice prema Uputi o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova u sustavu visokog obrazovanja i znanosti uključenih u Državni proračun Republike Hrvatske za 2015. godinu (siječanj 2015.). Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda nije donesen i planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti očekivano je njegovo donošenje tijekom 2020., odnosno po donošenju pravilnika nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje obrazloženja prijedloga financijskog plana prema odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio realniji i u funkciji donošenja poslovnih odluka. Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje mjesečnih izvješća o ostvarenju i korištenju vlastitih i namjenskih prihoda. Preporučuje se donošenje pravilnika o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda.

- 1.2. *Institut je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ubuduće pri izradi prijedloga financijskog plana sastavljati obrazloženje financijskog plana i veću pozornost posvetiti planiranju te da su neke nepravilnosti otklonili u izradi prijedloga financijskog plana za razdoblje 2021. – 2023. Također, navodi da je u EVT aplikaciju unio podatke o ostvarenju i trošenju vlastitih prihoda i primitaka za razdoblje siječanj – studeni 2020. te će ubuduće u zadanim rokovima dostavljati mjesečna izvješća, a u tijeku je izrada pravilnika o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda.*
2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Institut je proračunski korisnik državnog proračuna upisan u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu definiraju se knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, sadržaj računa Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo. Odredbe ovog Pravilnika odnose se na proračunske korisnike definirane odredbama Zakona o proračunu i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Institut kao proračunski korisnik nije vodio poslovne knjige u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Institut je obveznik poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za svoju cjelokupnu djelatnost te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu poduzetnika odnosno Zakonu o računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka te Dodatni podaci. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Instituta. Financijske izvještaje prihvatilo je Upravno vijeće. Reviziju financijskih izvještaja Instituta za 2019. obavio je vanjski revizor, koji je izrazio mišljenje da godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Instituta na 31. prosinca 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema zaključku Ministarstva financija iz rujna 2019., Institut je uz financijske izvještaje koje izrađuje i predaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu (financijski izvještaji za poduzetnike) obvezan od 1. siječnja 2019. predavati (dodatne) financijske izvještaje u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, pa je za potrebe izrade tih izvještaja dužan osigurati „prevođenje” podataka iz poduzetničkog na proračunsko računovodstvo.

Na temelju podataka iz poslovnih knjiga koje vodi po propisima o računovodstvu poduzetnika, Institut je sastavio financijske izvještaje za 2019. prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo (proračunski korisnik). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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. Za potrebe sastavljanja tih izvještaja prevođenje podataka iz poduzetničkog na proračunsko računovodstvo izvršeno je na temelju izrađenih veznih tablica, koje su sastavljene ručno u Excel formatu. Institut nije osigurao podatke iz kojih bi bilo vidljivo da su sve poslovne promjene evidentirane prema propisima koji uređuju poduzetničko računovodstvo ispravno vrednovane i iskazane u financijskim izvještajima sastavljenima prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U obrascu Bilanca iskazane su obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.629.772,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama i drugim financijskim institucijama za kredite u iznosu od 2.340.000,00 kn te financijskom *leasingu* za nabavu osobnih vozila i transportnog sredstva u iznosu od 289.772,00 kn. Institut se u 2019. zadužio kod dvije poslovne banke u iznosu od 9.000.000,00 kn (tri puta po 3.000.000,00 kn) za financiranje obrtnih sredstava, uz rok povrata od 12 mjeseci. Tijekom godine izvršen je povrat kredita u iznosu od 6.660.000,00 kn te je koncem godine stanje kredita iznosilo 2.340.000,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani primljeni krediti (primici) odnosno izdaci za otplatu glavnice primljenih kratkoročnih kredita koji se vraćaju u sljedećoj godini.

Prema odredbama članaka 62. i 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni kratkoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita u skupini 54, odnosno odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na kontu 92213 – Višak primitaka od financijske imovine – preneseni iskazan je iznos od 3.028.028,00 kn i istovjetan je iskazanom manjku prihoda tekuće godine. Institut je za 2019. sastavio prve financijske izvještaje po propisima o proračunskom računovodstvu te nema iskazane podatke u stupcu Ostvareno za izvještajno razdoblje prethodne godine, a u poslovnim knjigama koje vodi po poduzetničkom računovodstvu ne evidentira se višak prihoda iz prethodnih godina – preneseni te nije moguće utvrditi na što se iskazani preneseni višak prihoda odnosi.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od ispravka vrijednosti robe u iznosu od 126.648,00 kn, a u okviru ostalih nespomenutih rashoda ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 735.450,00 kn. Ukupni prihodi i rashodi iskazani su više za navedene iznose. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja i znači da se ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjene vrijednosti nefinancijske imovine. Prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashodi su smanjenja ekonomske koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.

Institut je sastavio Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže opće podatke, unutarnje ustrojstvo i tijela Instituta, popis ugovornih obveza te popis sudskih sporova u tijeku. Bilješke ne sadrže sve podatke uz financijske izvještaje odnosno uz obrasce financijskih izvještaja nisu dana obrazloženja na što se odnose iskazana stanja imovine i obveza te ostvareni prihodi i rashodi, obveze i drugo. Prema odredbama članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koja se odnose.

Podaci o stanju obveza na koncu izvještajnog razdoblja te dospjelim i nedospjelim obvezama u Izvještaju o obvezama nisu istovjetni podacima u Bilanci. U Izvještaju o obvezama obveze koncem godine iznose 1.938.183,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 1.900.457,00 kn, dok su nedospjele u iznosu od 37.726,00 kn), a u Bilanci obveze (za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine te kredite i zajmove) iznose 24.936.015,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 11.950.975,00 kn, a nedospjele u iznosu od 12.985.040,00 kn).

Navedene nepravilnosti imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

S obzirom na to da je Institut proračunski korisnik Državni ured za reviziju mišljenja je da je Institut, dok je proračunski korisnik, obveznik vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja prema propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nalaže uskladiti podatke o ukupnim te dospelim i nedospelim obvezama iskazanim u Izvještaju o obvezama s podacima u Bilanci, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Instituta.

2.2. Institut je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su za potrebe „prevođenja” podataka iz poduzetničkog u proračunsko računovodstvo napravili vezne tablice s pomoću financijske brutobilance, a s obzirom na to da su prvi put izvještavali po proračunskom računovodstvu potkrale su se i neke nenamjerne pogreške. Također, navodi da će u dogovoru sa svojim dobavljačem računovodstvenog programskog paketa napraviti program koji bi poduzetničke podatke automatski prevodio i prenosio u proračunski sustav odnosno program.

3. Obveze

3.1. Obveze su iskazane u iznosu od 28.852.079,00 kn, od čega se na obveze na temelju prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 1.358.730,00 kn (za uplatu pripadajućeg dijela sredstava u državni i gradski proračun u iznosu od 1.342.525,00 kn i prijenos u rezerve Instituta u iznosu od 16.205,00 kn).

Na temelju zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodani su stanovi u iznosu od 2.653.093,00 kn, a do konca 2019. naplaćeno je 2.606.769,00 kn. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u iznosu od 52.358,00 kn nije uplaćen u proračun Grada Osijeka, a u državni proračun u iznosu od 1.290.167,00 kn. Prema odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje su bile na snazi do kolovoza 1995., od ukupno ostvarenih sredstava od prodaje stanova 65,0 % pripadalo je prodavatelju, a 35,0 % gradu, dok od kolovoza 1995. prodavatelju pripada 35,0 %, a 65,0 % uplaćuje se u državni proračun. U ožujku 2020. u državni proračun uplaćeno je 100.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni i gradski proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. Institut je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će napraviti otplatni plan te prema njemu obavljati plaćanja kako bi podmirio predmetne obveze.

4. Javna nabava

4.1. Institut je za 2019. donio Plan nabave te šest izmjena i dopuna Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 33.259.640,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije realiziran u cijelosti jer nisu provedeni, a planirani su otvoreni postupci javne nabave od kojih se vrijednosno značajniji odnose na radove na rekonstrukciji i dogradnji poslovne zgrade u iznosu od 1.600.000,00 kn te izgradnji skladišta u iznosu od 1.500.000,00 kn, nabavu kombajna za kukuruz u iznosu od 1.500.000,00 kn te nabavu opreme u iznosu od 1.424.000,00 kn.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređeni su Pravilnikom o postupku jednostavne nabave roba, radova i usluga te projektnih natječaja, donesenim u srpnju 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Instituta. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova provode postupci javnog prikupljanja ponuda (objava na mrežnoj stranici Instituta, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ili objava putem nekog drugog medija koji odabere naručitelj), ograničenog prikupljanja ponuda (slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru) te izravno ugovaranje (izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru kojemu može prethoditi prikupljanje ponuda). Pravilnikom su uređene procedure pojedinačno za svaku vrstu postupka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2019., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 16 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 7.115.049,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti od 1.022.070,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Institut je u 2019. zaključio pet ugovora za nabavu roba (plina, plinskog ulja obojanog plavom bojom te goriva) u vrijednosti od 3.020.992,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je 7.048.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 5.480.156,00 kn te roba 1.568.094,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana koje bi uključivale sva odstupanja kako bi plan nabave pružao realnu potrebu Instituta za nabavom roba, radova i usluga tijekom financijske godine.

- 4.2. *Institut je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ubuduće pratiti izvršenje plana nabave u realnim okolnostima te će u slučaju značajnijih odstupanja od plana donositi njegove izmjene i dopune.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Instituta za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Institut postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka 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.	Planiranje	2005.	Planirati rashode u financijskom planu u skladu s Računskim planom.	-	provedeno
2.	Prihodi	2005.	Iskazivati potpore dugotrajne materijalne imovine u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima.	-	nije primjenjivo
3.	Obveze	2005.	Obračunati i uplatiti pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni i gradski proračun.	-	nije provedeno
4.	Javna nabava	2005.	Odabrati ponudu s najnižom cijenom kada je jedini kriterij za odabir najniža cijena, ugovarati nepredviđene i dodatne radove te provoditi pregovarački postupak nabave bez objave poziva za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Institut nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Predmet financijske revizije za 2019. su financijski izvještaji Instituta sastavljeni prema propisima za proračunsko računovodstvo u kojem se potpore ne iskazuju u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, a Institut u 2019. nije ni ostvario potpore dugotrajne materijalne imovine.

Institut je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Institut je suglasan sa statusom naloga iz prošle revizije.*