



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-01/13  
URBROJ: 613-01-03-4-23-11  
Zagreb, 23. veljače 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Institut za fiziku,  
Zagreb  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O INSTITUTU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	30

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Instituta za fiziku, Zagreb (dalje u tekstu: Institut) za 2021.

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 vlastiti izvori te 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 2021. 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 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.

- Ulaganja u rekonstrukciju i nadogradnju I. krila zgrade Instituta ostvarena su u iznosu od 54.752.360,00 kn te su koncem 2021. knjigovodstveno prenesena s nefinancijske imovine u pripremi na imovinu u uporabi.

Nadalje, dio rashoda vezanih za navedenu rekonstrukciju i nadogradnju I. krila zgrade Instituta, a odnose se na usluge u ukupnom iznosu od 1.300.844,00 kn (usluge projektantskog nadzora, stručnog nadzora građevinskih radova, vanjske stručne usluge voditelja projekta gradnje te izradu energetske certifikata) koji su ostvareni u 2021. i u prethodnim godinama evidentirani su na računima rashoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. S obzirom na to da za vrijednost nabavljenih usluga nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, u financijskim izvještajima su nefinancijska imovina i vlastiti izvori manje iskazani za 1.300.844,00 kn.

U financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 187.818,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima. Podaci o izvanbilančnim zapisima nisu potpuni jer ne sadrže primljene instrumente osiguranja plaćanja (garancije primljene od dobavljača kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, za uredno ispunjenje ugovora i za osiguranje povrata predujma) u iznosu od 20.813.194,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirano odnosno u financijskim izvještajima iskazano potraživanje u iznosu od 37.824,00 kn koje se odnosi na potraživanje od fizičke osobe na temelju pravomoćne presude (iz ožujka 2021.) za nadoknadu sredstava zbog neisporučene opreme.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, a obveze su utvrđene u ukupnom iznosu od 11.230.556,00 kn te nije priložena specifikacija obveza prema dobavljačima. (točka 4. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Instituta za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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.

- Institut je kao proračunski korisnik obvezan poduzimati aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti. Institut nije izradio godišnji plan rada te izvještaj o radu za 2021., a što je trebao učiniti u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 2. Nalaza)

- Financijskim planom za 2021. prihodi su planirani u iznosu od 24.142.374,00 kn, rashodi u iznosu od 23.743.639,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 398.735,00 kn. Obrazloženje prijedloga financijskog plana nije doneseno. Institut je kao proračunski korisnik državnog proračuna obavezan izrađivati prijedlog financijskog plana u skladu sa Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Prema Izvješću o izvršavanju financijskog plana za 2021. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 24.424.216,00 kn, a rashodi u iznosu od 24.372.687,00 kn. U Financijskom planu Instituta za 2021. te u Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2021. prihodi i rashodi iskazani su prema ekonomskoj klasifikaciji i pojedinim izvorima financiranja. Financijski plan i Izvještaj o izvršenju financijskog plana ne sadrže prihode i rashode iz Europskog fonda za regionalni razvoj, Fonda solidarnosti Europske unije i sredstva učešća za pomoći te rashode prema programskoj klasifikaciji. Prihodi iz navedenih izvora ostvareni su u iznosu od 54.226.458,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji ostvareni iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 45.933.114,00 kn i sredstava učešća za pomoći u iznosu od 8.105.844,00 kn, a namijenjeni su za financiranje kapitalnih projekata Centra za napredne laserske tehnike (CALT) i Kriogenog centra Instituta za fiziku (KaCIF). Rashodi iz navedenih izvora ostvareni su u iznosu od 68.778.053,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajniji za nabavu nefinancijske imovine u okviru navedenih kapitalnih projekata u iznosu od 67.559.584,00 kn. (točka 3. Nalaza)
- Vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 202.336,00 kn. Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta utvrđen je način korištenja i raspodjela vlastitih prihoda koje Institut ostvaruje na tržištu od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Institut ne vodi evidenciju o raspodjeli vlastitih prihoda. (točka 5. Nalaza)
- Rashodi za službena putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika na projektima Instituta ostvareni su u iznosu od 292.553,00 kn. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da pojedini ne sadrže isprave na temelju kojih su isplaćene naknade prijevoznih troškova odnosno račune prijevoznika. (točka 6. Nalaza)

### **Obveze Instituta**

Institut je obavezan 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 financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O INSTITUTU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Institut je osnovalo Sveučilište u Zagrebu 1960. pod nazivom Institut za fiziku Sveučilišta u Zagrebu. Stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 i 127/19), Institut je postao javna ustanova nad kojim je Republika Hrvatska stekla osnivačka prava. Na temelju spomenutog Zakona i Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 101/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17) koji je bio na snazi do 21. listopada 2022. te Zakona o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (Narodne novine 119/22) koji je na snazi od 22. listopada 2022. Institut posluje kao javni institut u vlasništvu Republike Hrvatske.

Institut je pravna osoba upisana u sudski registar i u Upisnik znanstvenih organizacija koje vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Sjedište Instituta je u Zagrebu.

Djelatnost Instituta je istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim znanostima iz polja fizike, visokoškolsko obrazovanje na preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim (doktorskim) studijima u suradnji sa sveučilištima u Republici Hrvatskoj i svijetu, stručni poslovi mjerenja i diseminacije vremena i frekvencije, stručni poslovi umjeravanja vremena i frekvencije, stručni poslovi i usluge vezani za ukapljivanje kriogenih tekućina, stručni poslovi iz područja mikroskopije, spektroskopije, stručni poslovi i usluge razvoja, testiranja i umjeravanja znanstvene i mjerne opreme, stručni poslovi i usluge vezani za određivanje fizikalnih svojstava materijala, sudjelovanje u afirmiranju i usavršavanju znanstvenog, visokoškolskog i školskog obrazovnog rada u suradnji sa stručnim udrugama i institucijama, savjetodavne usluge iz područja djelatnosti Instituta, izdavanje knjiga, periodičnih publikacija i ostale izdavačke djelatnosti, organizacija znanstvenih i stručnih skupova, škola i radionica, stručne analize i vještačenja iz područja registrirane znanstveno-istraživačke djelatnosti i visoko stručne djelatnosti Instituta te razvoj i primjena analitičkih metoda.

Izvori financiranja su sredstva državnog proračuna, pomoći i fondovi iz EU, vlastiti prihodi, ostali prihodi za posebne namjene te prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja.

Ustrojstvene jedinice Instituta su: Ured ravnatelja, znanstveno-istraživački odjel koji se sastoji od odsjeka i grupa te administrativno-tehničke službe. Tijela Instituta su: Upravno vijeće, ravnatelj, Znanstveno vijeće, Kolegij ravnatelja, Znanstveni savjet, Etičko povjerenstvo i ostala tijela propisana općim aktima Instituta.

Upravno vijeće upravlja Institutom, vodi financijsku i poslovnu politiku, odlučuje o raspolaganju imovinom veće vrijednosti u skladu sa Statutom te odlučuje o svim pitanjima koja Statutom nisu stavljena u nadležnost drugih tijela. Upravno vijeće ima pet članova. Ravnatelj je voditelj i čelnik Instituta. Odgovoran je za zakonitost rada Instituta, predstavlja ga, zastupa i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Instituta. Od 1. lipnja 2017. ravnatelj Instituta bio je dr. sc. Marko Kralj, a od 1. lipnja 2021. ravnatelj je dr. sc. Osor Slaven Barišić. Početkom 2021. Institut je imao 91 zaposlenika, a koncem 2021. imao je 94 zaposlenika.

## Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika. U skladu s odredbom članka 13., stavka 1. navedenog Zakona donesene su sljedeće upute i procedure: Naputak o načinu korištenja službenog automobila, Pravilnik o načinu raspodjele vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu, Pravilnik Instituta za fiziku o naknadama putnih i drugih troškova na službenom putovanju, Pravilnik o zaštiti, obradi i korištenju osobnih podataka, Pravilnik o elektroničkom identitetu, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe Instituta za fiziku, Procedura stvaranja ugovornih obveza te Naputak o postupcima zapošljavanja na projektima Instituta i na radnim mjestima u administrativnim odjelima.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Izjava), kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema odredbi članka 15. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), ravnatelj je prije primopredaje dužnosti u svibnju 2021. sastavio Izjavu (obrazac 1.b) te donio Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima. Prema navedenoj Izjavi, utvrđena je slabost i nepravilnost u području računovodstva i izvršavanja proračuna/financijskog plana (nije izvršen popis imovine za 2020. i nije donesen akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda) te su određene potrebne aktivnosti i odgovorne osobe u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti. U veljači 2022. sastavljena je Izjava za 2021. (obrazac 1.a) te je ravnatelj potvrdio zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Institut nije dužan osnovati unutarnju reviziju. Ministarstvo znanosti i obrazovanja, kao nadležno ministarstvo, obavlja poslove unutarnje revizije u institucijama iz svoje nadležnosti, osim u onima koje su unutarnju reviziju uspostavili u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Ministarstvo nije u 2021., kao i u prijašnjim godinama obavljalo poslove unutarnje revizije u Institutu.

U skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Institut je 2013. usvojilo Etički kodeks i objavio ga na mrežnim stranicama, imenovao povjerljivu osobu i njezina zamjenika te utvrdio način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Na mrežnim stranicama Instituta objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, Strategija razvoja Instituta 2018. – 2022., financijska izvješća i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).



## Planiranje i izvršenje plana

Institut je proračunski korisnik treće razine, integriran u okviru proračunskog razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja, proračunske glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj. Prema odredbama članka 56., stavka 5. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21) Institut nema obvezu uplate vlastitih prihoda u državni proračun.

Upravno vijeće Instituta donijelo je koncem studenoga 2020. Financijski plan za razdoblje 2021. – 2023., prema kojem su planirani prihodi u iznosu od 18.796.858,00 kn i rashodi u iznosu od 18.796.858,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2021., povećani su prihodi za 5.345.516,00 kn i rashodi za 4.946.781,00 kn te planirani ukupni prihodi iznose 24.142.374,00 kn, a ukupni rashodi 23.743.639,00 kn. Višak prihoda je planiran u iznosu od 398.735,00 kn. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće.

Financiranje rashoda planirano je prihodima iz državnog proračuna (opći prihodi i primici) u iznosu od 16.461.925,00 kn, ostalim prihodima za posebne namjene u iznosu od 4.952.500,00 kn, ostalim pomoćima i darovnicama u iznosu od 2.010.114,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu od 223.600,00 kn i pomoćima EU u iznosu od 95.500,00 kn. Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji su planirani rashodi za zaposlene u iznosu od 16.811.925,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 3.786.614,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.959.000,00 kn. Izvješće o izvršavanju financijskog plana za 2021. usvojilo je Upravno vijeće koncem veljače 2022. Prema navedenom Izvješću ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 24.424.216,00 kn, a rashodi u iznosu od 24.372.687,00 kn.

Financijski plan sadrži planirane prihode i rashode po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

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 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2022. u iznosu od 18.890.228,00 kn te za 2023. u iznosu od 18.944.266,00 kn.

## Financijski izvještaji

Institut vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Instituta.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 78.914.435,00 kn, što je 51.563.892,00 kn ili 188,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.848.617,00	47.794.844,00	609,0
2.	Prihodi od imovine	3.862,00	2.101,00	54,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.762.340,00	6.170.497,00	223,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	258.843,00	202.336,00	78,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	16.474.360,00	24.616.043,00	149,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	126.476,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.521,00	2.138,00	84,8
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>27.350.543,00</b>	<b>78.914.435,00</b>	<b>288,5</b>

Vrijednosno najznačajnije su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 47.794.844,00 kn (financirane iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 45.933.114,00 kn, iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 187.500,00 kn i ostalih izvora u iznosu od 1.674.230,00 kn) koje čine 60,6 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvarene su više za 39.946.227,00 kn ili 509,0 %. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 46.444.251,00 kn i na prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 1.350.593,00 kn. Značajnije pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU odnose se na doznačena sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj za kapitalni projekt Centar za napredne laserske tehnike (dalje u tekstu: CALT) u iznosu od 31.713.075,00 kn i sredstva za projekt Kriogeni centar Instituta za fiziku (dalje u tekstu: KaCIF) u iznosu od 14.220.039,00 kn. Projekt CALT obuhvaća cjelokupnu obnovu i proširenje jednog od tri krila zgrade Instituta te nabavu najsuvremenije znanstvene opreme za laserska istraživanja, a projekt KaCIF obuhvaća nabavu mjernih i kontrolnih uređaja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.170.497,00 kn i čine 7,8 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.408.157,00 kn ili 123,4 % jer su početkom 2021. zaključena nova tri ugovora s Hrvatskom zakladom za znanost. Najznačajniji prihodi u iznosu od 6.160.497,00 kn odnose se na prihode od Hrvatske zaklade za znanost kojima se financiraju znanstvenoistraživački projekti Instituta, plaće, prijevoz, regres i božićnica zaposlenika koji rade na projektima. Tijekom 2021. sredstva Hrvatske zaklade za znanost utrošena su za financiranje 14 znanstvenoistraživačkih projekata u ukupnom iznosu od 4.279.734,00 kn te plaće i druga materijalna prava doktoranada u iznosu od 1.880.763,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 202.336,00 kn, što je manje za 56.507,00 kn ili 21,8 % u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji u iznosu od 130.031,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga analize magnetske susceptibilnosti na uzorcima i usluge ukapljivanja helija. Institut je u studenome 2021. donio Pravilnik o načinu raspodjele vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je propisan način korištenja i raspodjele vlastitih prihoda koje Institut ostvaruje na tržištu od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. S obzirom na to da je Pravilnik na snazi od prosinca 2021., Institut je tijekom 2021. primjenjivao Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 24.616.043,00 kn i čine 31,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su za financiranje rashoda i kapitalne projekte. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su za plaće zaposlenika u iznosu od 14.137.899,00 kn, sredstva učešća za pomoći na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u ukupnom iznosu od 8.105.844,00 kn (za projekt CALT u iznosu od 5.596.425,00 kn i projekt KaCIF u iznosu od 2.509.419,00 kn) te programsko financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu od 1.934.174,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su veći za 8.141.683,00 kn ili 49,4 %, jer su doznačena sredstva iz proračuna za projekt CALT i više je doznačeno sredstava za projekt KaCIF.

Sredstva za programsko financiranje doznačena su Institutu u iznosu od 1.934.174,00 kn na temelju članka 10. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta i odluka o isplati financijskih sredstava za programsko financiranje na javnim znanstvenim institutima u 2021.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 126.476,00 kn, a odnose se na naplaćene ugovorne kazne od dobavljača zbog prekoračenja ugovorenog roka isporuke robe.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 93.150.742,00 kn, što je 45.824.398,00 kn ili 96,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	15.648.033,00	16.999.585,00	108,6
2.	Materijalni rashodi	2.998.713,00	5.085.292,00	169,6
3.	Financijski rashodi	22.030,00	98.444,00	446,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	260.111,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	163.276,00	185.879,00	113,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.494.292,00	70.521.431,00	247,5
	Ukupni rashodi	47.326.344,00	93.150.742,00	196,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	27.350.543,00	78.914.435,00	288,5
	Manjak prihoda	19.975.801,00	14.236.307,00	71,3

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 70.521.431,00 kn koji čine 75,7 % ukupnih rashoda te rashodi za zaposlene u iznosu od 16.999.585,00 kn koji čine 18,3 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi iznose 5.629.726,00 kn i čine 6,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 16.999.585,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 14.198.077,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.333.356,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 468.152,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 14.121.848,00 kn, za posebne uvjete rada u iznosu od 76.102,00 kn te plaće u naravi u iznosu od 127,00 kn. Značajniji rashodi za zaposlene financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu od 14.330.346,00 kn ili 84,3 % i Hrvatske zaklade za znanost u iznosu od 1.976.633,00 kn ili 11,6 % ukupnih rashoda za zaposlene. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 1.351.552,00 kn ili 8,6 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

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, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20), Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 9/19 i 52/20) te Pravilnika o radu (iz prosinca 2010.) i Izmjena i dopuna Pravilnika o radu (iz ožujka 2015.).

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 468.152,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu od 171.290,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 142.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 57.824,00 kn, darove za djecu u iznosu od 36.000,00 kn, otpremnine u iznosu od 26.542,00 kn te ostalo u iznosu od 33.996,00 kn (naknade za bolovanja duža od 90 dana, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj). Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 424.418,00 kn financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu od 380.318,00 kn i Hrvatske zaklade za znanost u iznosu od 44.100,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu od 4.218.450,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.299.429,00 kn i rashode za usluge u iznosu od 1.919.021,00 kn. Rashodi za materijal i energiju u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 1.055.285,00 kn, veći su za 1.244.144,00 kn ili 117,9 %. Do odstupanja ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog završetka znanstvenoistraživačkih projekata i povećanja cijene energenata te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 980.741,00 kn, energiju u iznosu od 696.398,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 541.614,00 kn. Rashodi za usluge veći su za 575.080,00 kn ili 42,8 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja rashoda za intelektualne usluge. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.042.645,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 416.241,00 kn.

Značajniji rashodi za intelektualne usluge odnose se na usluge stručnog nadzora građevinskih radova i projektantskog nadzora u iznosu od 304.658,00 kn, usluge odvjetnika za provođenje postupaka javne nabave za projekte CALT i KaCIF u iznosu od 112.500,00 kn i usluge izrade glavne građevinske dokumentacije u iznosu od 125.000,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 98.444,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu od 54.182,00 kn (zbog kašnjenja u plaćanju nabavljene opreme), bankarske usluge u iznosu od 24.421,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu od 19.841,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 260.111,00 kn. Sredstva su doznačena od međunarodne organizacije (NATO) u prethodnom razdoblju te su u 2021. prenesena suradničkoj ustanovi iz inozemstva koja sudjeluje na projektu. Navedeni projekt započeo je u 2019., a završetak je planiran u travnju 2023.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 185.879,00 kn, a odnose se na isplaćene školarine za pohađanje poslijediplomskih studija 18 zaposlenika. Vrijednosno značajniji financirani su sredstvima Hrvatske zaklade za znanost u iznosu od 98.200,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu od 48.879,00 kn. Odnose se na školarine za doktorske studije za devet zaposlenika koji rade na određeno vrijeme na projektima Hrvatske zaklade za znanost (koje se financiraju temeljem zaključenih ugovora o izvođenju projekata) te za pet zaposlenika kojima Institut podmiruje troškove školarina u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 70.521.431,00 kn (financirani iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 57.425.646,00 kn i sredstava učešća za pomoći u iznosu od 10.133.938,00 kn te ostalih izvora u iznosu od 2.961.847,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 28.494.292,00 kn veći su za 42.027.139,00 kn zbog provedbe projekta CALT. Vrijednosno značajniji u iznosu od 70.519.419,00 kn odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 40.882.487,00 kn te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 29.636.932,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme ostvareni u iznosu od 37.922.652,00 kn odnose se na projekt KaCIF u iznosu od 25.642.770,00 kn te projekt CALT u iznosu od 12.279.882,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za projekt KaCIF ostvareni su za nabavu mjernih i kontrolnih uređaja (sustava za mjerenje fizikalnih svojstava u iznosu od 8.551.125,00 kn i sustava za mjerenje magnetnih svojstava u iznosu od 7.445.500,00 kn) te nabavu opreme kriostat sa supravodljivim magnetom i dilucijski hladnjak u iznosu od 6.996.250,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za projekt CALT ostvareni su za nabavu preciznih i optičkih instrumenta frekventni češalj i pripadajuća oprema u iznosu od 6.421.284,00 kn te pulsni laserski sustavi i pripadajuća oprema u iznosu od 1.362.066,00 kn.

Projekt KaCIF financira se iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Prioritetna os 1: Jačanje gospodarstva primjenom istraživanja i inovacija.

Projekt se provodi na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Kriogeni centar Instituta za fiziku (KaCIF) iz svibnja 2018., Dodatka broj 1 Ugovoru iz siječnja 2021. te Dodatka broj 2 Ugovoru iz lipnja 2022. Potpisnici Ugovora su Ministarstvo znanosti i obrazovanja (Posredničko tijelo razine 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo razine 2) i Institut (korisnik bespovratnih sredstava). Ugovorom je razdoblje provedbe projekta određeno od srpnja 2018. do siječnja 2021. Dodatkom broj 2 Ugovora razdoblje provedbe projekta produženo je do prosinca 2022. Glavni cilj projekta KaCIF je unaprjeđenje postojećih i razvoj novih niskotemperaturnih tehnika te modernizacija i nadogradnja znanstveno-istraživačke opreme koja se koristi u temeljnim i primijenjenim istraživanjima u području fizike kondenzirane materije. Ukupna bespovratna sredstva ugovorena su u iznosu od 39.558.640,00 kn. Od početka provedbe projekta (svibanj 2018.) do konca 2021. Institutu su ukupno odobrena sredstva u iznosu od 32.358.935,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 16.729.458,00 kn.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini ostvareni su u iznosu od 29.697.959,00 kn, što je 5.103.849,00 kn ili 20,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje navedenih rashoda odnosi se na projekt CALT. Projekt se provodi na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., Centar za napredne laserske tehnike (CALT) iz travnja 2018. i četiri dodatka Ugovora iz kolovoza 2019., travnja 2020., ožujka 2021. i lipnja 2022. Potpisnici Ugovora su Ministarstvo znanosti i obrazovanja (Posredničko tijelo razine 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo razine 2) i Institut (korisnik bespovratnih sredstava). Ugovorom je razdoblje provedbe projekta određeno od kolovoza 2017. do siječnja 2021., a razdoblje prihvatljivosti izdataka projekta je od kolovoza 2017. do kolovoza 2021. Navedenim dodacima ugovora mijenjali su se rokovi tako da je Dodatkom 4. razdoblje provedbe projekta produženo do srpnja 2023., a razdoblje prihvatljivosti izdataka projekta je do konca prosinca 2023. Cilj projekta je uspostava potpuno opremljenog suvremenog znanstveno-istraživačkog centra specijaliziranog u području naprednih laserskih i optičkih tehnika. Za potrebe projekta CALT provedena je rekonstrukcija i nadogradnja I. krila zgrade Instituta, a buduće aktivnosti CALT-a, koje obuhvaćaju istraživanje, edukaciju i pružanje otvorenog pristupa laserskoj opremi, usmjerit će se na društveno relevantna pitanja kroz planirane istraživačke aktivnosti vezane za okoliš, hranu, zdravlje, energiju i sigurnost. Ukupna bespovratna sredstva planirana su u iznosu od 121.297.812,00 kn za ugovorene aktivnosti projekta: opremanje i uspostava projekta CALT u iznosu od 64.064.042,00 kn, rekonstrukciju i nadogradnju zgrade Instituta u iznosu od 55.878.571,00 kn, upravljanje projektom u iznosu od 687.912,00 kn, umrežavanje u iznosu od 462.649,00 kn, promidžbu i vidljivost u iznosu od 140.001,00 kn te fiksna stopa u iznosu od 64.637,00 kn.

Prema podacima Instituta, vezano za provedbu navedenog projekta, na temelju provedenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 99.281.182,00 kn, od čega se na građevinske radove odnosi 54.888.115,00 kn. Od početka provedbe projekta (travanj 2018.) do konca 2021. Institutu su ukupno odobrena sredstva u iznosu od 75.347.695,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 37.309.500,00 kn. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije obavila je četiri provjere na licu mjesta te dostavila izvješća. Od četiri izvršene provjere, prva se odnosila na provjeru napretka projekta i aktivnosti, dok su se tri preostale provjere odnosile na izvođenje građevinskih radova. Provjerama nisu utvrđene nepravilnosti.

Manjak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 14.236.307,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan u iznosu od 7.962.108,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2021. iznosi 6.274.199,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 109.339.427,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	43.797.247,00	103.949.600,00	237,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	261.116,00	261.116,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.509.767,00	60.789.486,00	933,8
1.3.	Postrojenja i oprema	11.909.184,00	42.886.493,00	360,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.100.423,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	16.757,00	12.505,00	74,6
2.	Financijska imovina	26.814.004,00	5.389.827,00	20,1
2.1.	Novčana sredstva	16.418.192,00	3.224.503,00	19,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.630.713,00	335.912,00	3,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	353.400,00	353.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.550,00	63.270,00	221,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.383.149,00	1.412.742,00	102,1
	Ukupno imovina	70.611.251,00	109.339.427,00	154,8
3.	Obveze	18.433.127,00	11.230.480,00	60,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.000.150,00	4.571.570,00	76,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.432.977,00	6.658.910,00	53,6
4.	Vlastiti izvori	52.178.124,00	98.108.947,00	188,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.611.251,00	109.339.427,00	154,8
	Izvanbilančni zapisi	198.668,00	187.818,00	94,5

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 38.728.176,00 kn ili 54,8 %. Vrijednosno značajnije povećana je vrijednost građevinskih objekata te postrojenja i opreme.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 60.789.486,00 kn veća je za 54.279.719,00 kn ili 833,8 % u odnosu na početak godine, a povećanje se odnosi na dovršetak I. krila zgrade Instituta.

Postrojenja i oprema u iznosu od 42.886.493,00 kn veći su za 30.977.309,00 kn ili 260,1 % u odnosu na početak godine, a povećanje se odnosi na nabavu uređaja za mjerenje fizikalnih i magnetnih svojstava te nabavu frekventnog češlja.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na dovršetak rekonstrukcije i nadogradnju krila zgrade u kojoj je smješten Institut. Tijekom 2021. završeno je I. krilo zgrade te je ulaganje u iznosu od 54.752.360,00 kn koncem 2021. knjigovodstveno preneseno s imovine u pripremi na imovinu u uporabi.

Novčana sredstva u iznosu od 3.224.503,00 kn odnose se na novac na računu kod poslovne banke, od čega na kunskom računu 2.250.322,00 kn i deviznom računu 974.181,00 kn.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana u iznosu od 399.182,00 kn manja su za 8.260.081,00 kn ili 95,4 % u odnosu na 2020. zbog smanjenja potraživanja za predujmove dane dobavljačima koja su na koncu 2020. bila iskazana u iznosu od 8.552.129,00 kn. Ukupna potraživanja su nedospjela, a odnose se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 335.912,00 kn i na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 63.270,00 kn.

U okviru potraživanja u iznosu od 335.912,00 kn vrijednosno značajnija su potraživanja za predujmove u iznosu od 169.360,00 kn, za naknade bolovanja koje se refundiraju od HZZO-a u iznosu od 117.397,00 kn, za troškove po sudskim presudama u iznosu od 43.004,00 kn te od zaposlenih u iznosu od 5.649,00 kn (akontacija za službena putovanja iz prosinca 2021.). Potraživanja za predujmove se najvećim dijelom odnose na predujmove plaćene dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 136.431,00 kn (za materijal i dijelove u iznosu od 79.315,00 kn i uslugu popravka u iznosu od 57.116,00 kn). Predujmovi su uplaćeni dobavljačima koncem 2021., a materijal, dijelovi te usluga popravka isporučeni su i obračunani na temelju računa dobavljača iz ožujka i travnja 2022. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu od 63.270,00 kn odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za usluge analize uzoraka obavljene početkom prosinca 2021.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 353.400,00 kn odnosi se na nominalnu vrijednost 17 670 dionica jedne poslovne banke.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 1.412.742,00 kn odnose se na plaće zaposlenika za prosinac 2021., isplaćene u siječnju 2022.

Obveze iskazane koncem 2021. u iznosu od 11.230.480,00 kn su nedospjele. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.658.910,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu od 4.571.570,00 kn. U odnosu na 2020., manje su za 7.202.647,00 kn ili 39,1 %, zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine. Obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane su u iznosu od 6.658.910,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu opreme (preciznih i optičkih instrumenata u iznosu od 5.450.653,00 kn i druge opreme u iznosu od 1.208.257,00 kn). Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu od 2.875.590,00 kn odnose se na opremu za projekt CALT. Oprema (sustav za stabilizaciju frekventnog češlja) je isporučena u skladu s ugovorom o javnoj nabavi roba. Obveze za rashode poslovanja iskazane su u iznosu od 4.571.570,00 kn.



Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za uplaćene jamčevine izvođača radova za ozbiljnost ponude u iznosu od 1.420.742,00 kn, za zaposlene u iznosu od 1.380.745,00 kn (plaća za prosinac 2021. isplaćena u siječnju 2022.), za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.319.495,00 kn i za povrat sredstava u državni proračun za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 117.397,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2021. iskazani su u iznosu od 187.818,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova za isplatu razlike plaća (zbog povećanja osnovica plaća), za razdoblje od siječnja 2016. do siječnja 2017., za 22 zaposlenika Instituta, prema procijenjenoj vrijednosti sudskih sporova.

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 35.720.533,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost. Nakon deset izmjena i dopuna Plana nabave tijekom 2021. ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 44.887.643,00 kn. Najznačajnije su peta i osma izmjena i dopuna Plana nabave u kojima je došlo do značajnijeg povećanja ukupne vrijednosti nabave zbog izvedbe radova popravka i obnove za II. i III. krilo zgrade Instituta te nabave uređaja za mjerenje vremena i frekvencija za potrebe CALT laboratorija.

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

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2021. su na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave i postupaka ugovaranja kroz dinamički sustav nabave zaključena 44 ugovora i 15 dodataka ugovora o javnoj nabavi roba i usluga i izvođenja radova u iznosu od 57.175.192,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 44 ugovora i sedam dodataka ugovora za nabavu roba u iznosu od 55.088.881,00 kn, sedam dodataka ugovora o nabavi usluga u iznosu od 1.069.762,00 kn i jedan dodatak ugovora za izvođenje radova u iznosu od 1.016.549,00 kn.

Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 4.323.986,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe odnosi 2.788.971,00 kn, a na nabavu usluga 1.535.015,00 kn. Vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi roba, usluga i radova značajno se razlikuje od procijenjene vrijednosti nabave planirane Planom nabave za 2021. Razlika se najvećim dijelom odnosi na šest predmeta nabave znanstvene opreme u iznosu od 18.104.730,00 kn koji su planirani Planom nabave za 2020., a izvršeni su tijekom 2021.

Institut je u lipnju 2018. donio Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave. Prema Pravilniku, nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost provode se na temelju upućivanja poziva na dostavu ponude jednome gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, sklapanjem ugovora ili plaćanjem po ponudi i/ili izdavanjem narudžbenica.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn provodi se na temelju upućivanja poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno, u slučaju žurnosti, kada zbog tehničkih ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ili drugih opravdanih razloga ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, Institut može iz razloga svrsishodnosti i ekonomičnosti zatražiti dostavu ponuda od manjeg broja subjekata. Poziv na dostavu ponuda u vrijednosti iznad 100.000,00 kn objavljuje se i na mrežnim stranicama Instituta.

Tijekom 2021. nije bilo sklopljenih ugovora koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu temeljem okvirnih sporazuma. Odlukama čelnika poništeno je 14 postupaka javne nabave u 2021., a za deset planiranih postupaka javne nabave je postupak prethodnog savjetovanja započeo u 2021. i nastavljeni su tijekom 2022.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 23. svibnja 2022. do 23. veljače 2023.

#### 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, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 31/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
5. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
6. Zakon o ustanovama
7. Zakon o znanstvenoistraživačkoj djelatnosti
8. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
11. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
13. Zakon o pravu na pristup informacijama
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
15. Pravilnik o načinu raspodjele vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu (studeni 2021.)
16. Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta
17. Zakon o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti (Narodne novine 17/19 i 98/19)

18. Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe
19. Zakon o plaćama u javnim službama
20. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
21. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
22. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje
23. Pravilnik o radu
24. Izmjena i dopuna Pravilnika o radu
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
28. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
29. Pravilnik o naknadama putnih i drugih troškova na službenom putu
30. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21).

### **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 uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te 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 značajnijih stavki, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korištena je Strategija razvoja Instituta za fiziku 2018. – 2022., Statut te sjednice Upravnog vijeća. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Instituta te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

### 1. Unutarnje ustrojstvo

1.1. Unutarnje ustrojstvo Instituta uređeno je Statutom (iz studenoga 2020.) te pravilnicima iz ožujka 2018. i siječnja 2022. (Pravilnik o ustroju i načinu rada Instituta te Pravilnik o ustroju radnih mjesta Instituta). Ustrojstvene jedinice Instituta su Ured ravnatelja, znanstveno-istraživački odjel i administrativno-tehničke službe.

Prema obrazloženju Instituta, od 2018. knjižnica Instituta je prestala s obavljanjem stručnih poslova knjižnice. Nadalje, prema odredbama Pravilnika o ustroju i načinu rada Instituta te Pravilnika o ustroju radnih mjesta Instituta (iz ožujka 2018.) knjižnica nije ustrojstvena jedinica Instituta, a radno mjesto knjižničara postalo je radno mjesto voditelja baze podataka.

U veljači 2019. na snagu je stupio Zakon o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti (Narodne novine 17/19, 98/19 i 114/22). Odredbama članka 10. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da su školske ustanove, visoka učilišta i javni znanstveni instituti dužni osnovati knjižnicu u sastavu tih ustanova, odnosno posebnim ugovorom s kojom drugom javnom knjižnicom visoka učilišta i javni znanstveni instituti mogu osigurati knjižnične usluge nužne za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti.

***Državni ured za reviziju nalaže osnovati knjižnicu u sastavu Instituta odnosno zaključiti ugovor s drugom ustanovom čija bi knjižnica obavljala knjižničnu djelatnost za Institut, u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti.***

1.2. *Institut u Očitovanju navodi da prihvaća nalog te da će problem znanstvene knjižnice, umjesto osnivanja knjižnice u sastavu Instituta, nastojati riješiti zaključivanjem ugovora s drugom ustanovom, čija bi knjižnica obavljala knjižničnu djelatnost za Institut. Obrazlaže razloge za planirano rješenje navodeći da danas svi relevantni časopisi u područjima istraživanja Instituta imaju svoja internetska izdanja, koja su puno funkcionalnija za znanstvenike u odnosu na tiskanu građu te da su cijene pristupa internetskim izdanjima značajno niže nego za tiskana izdanja. Također, kao važan razlog navodi činjenicu da javni instituti godinama nemaju osiguranu pretplatu na časopise, tako da tiskana izdanja koja Institut trenutačno posjeduje ne omogućavaju pregled novih članaka, a upravo je praćenje nove znanstvene literature najvažnije za znanstvena istraživanja. Institut zaključno navodi da koristi uslužne djelatnosti knjižnice drugih instituta, čime su osigurane sve redovne aktivnosti znanstvenih zaposlenika Instituta.*

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru propisan je sustav unutarnjih kontrola. Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Institut nije ustrojio registar rizika. Ministarstvo financija donijelo je Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (svibanj 2017.) prema kojima je, između ostalog, određeno da su ministarstva i ostali korisnici proračuna razine razdjela državnog proračuna obvezni ustrojiti registar rizika, dok je za institucije iz nadležnosti ministarstava preporučeno ustrojavanje vlastitog registra rizika.

Institut je sastavio Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021., koje je dostavljeno Povjereniku za informiranje i objavljeno na mrežnim stranicama Instituta. Nadalje, objavio je na svojim mrežnim stranicama zakone i propise, unutarnje akte te druge informacije koje se odnose na područje rada, osim godišnjeg plana rada te izvještaja o radu za 2021. Odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. Institut nije sastavio godišnji plan rada te izvještaj o radu za 2021., što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi godišnji plan rada i izvještaj o radu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti registar rizika.***

- 2.2. *Institut prihvaća nalog i preporuku. Navodi da je u tijeku priprema godišnjeg izvještaja o radu za 2022. te da će uspostaviti registar rizika.*

### 3. Planiranje i izvršenje plana

- 3.1. Institut je proračunski korisnik treće razine, integriran u okviru proračunskog razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja, proračunske glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj.

Upravno vijeće Instituta donijelo je koncem studenoga 2020. Financijski plan za razdoblje od 2021. – 2023., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 18.796.858,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2021., povećani su prihodi za 5.345.516,00 kn i rashodi za 4.946.781,00 kn te planirani ukupni prihodi iznose 24.142.374,00 kn, a ukupni rashodi 23.743.639,00 kn. Višak prihoda planiran je u iznosu od 398.735,00 kn.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana nije doneseno. Odredbom članka 28. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do 31. prosinca 2021., određeno 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. Proračunski korisnici unutar razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti navedenom ministarstvu obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2021. usvojilo je Upravno vijeće koncem veljače 2022. Prema navedenom Izvještaju ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 24.424.216,00 kn, a rashodi u iznosu od 24.372.687,00 kn.

U Financijskom planu Instituta za 2021. te u Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2021. prihodi i rashodi iskazani su prema ekonomskoj klasifikaciji i pojedinim izvorima financiranja. Financijski plan i Izvještaj o izvršenju financijskog plana ne sadrže prihode i rashode iz Europskog fonda za regionalni razvoj, Fonda solidarnosti Europske unije i sredstva učešća za pomoći te rashode prema programskoj klasifikaciji. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu od 54.226.458,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji ostvareni iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 45.933.114,00 kn i iz sredstava učešća za pomoći u iznosu od 8.105.844,00 kn, a namijenjeni su za financiranje kapitalnih projekata CALT i KaCIF). Rashodi iz navedenih izvora ostvareni su u iznosu od 68.778.053,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji za nabavu nefinancijske imovine u okviru navedenih kapitalnih projekata u iznosu od 67.559.584,00 kn). Nadalje, rashodi nisu iskazani prema programskoj klasifikaciji (aktivnostima i kapitalnim projektima) predviđenoj u okviru proračunske glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, između ostalog, propisano je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primitci te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Nadalje, propisano je da su proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Skreće se pozornost na odredbe članaka 81. i 82. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., a kojima je propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja te prihode i rashode iskazane prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji i rashode iskazane prema funkcijskoj klasifikaciji. Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan i izvještaj o izvršenju financijskog plana prema svim izvorima financiranja te programskoj klasifikaciji u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, nalaže donošenje obrazloženja prijedloga financijskog plana prema odredbama Zakona o proračunu.***

3.2. *Institut prihvaća naloge i navodi da je postupio prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju. Navodi da je sastavio obrazloženje financijskog plana za 2022. i 2023.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Institut je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Ulaganja u rekonstrukciju i nadogradnju I. krila zgrade Instituta ostvarena su u iznosu od 54.752.360,00 kn te su koncem 2021. knjigovodstveno prenesena s nefinancijske imovine u pripremi na imovinu u uporabi. Dio rashoda vezanih za rekonstrukciju i nadogradnju I. krila zgrade Instituta koja je započela 2017. ostvareni do konca 2021. ukupno u iznosu od 1.300.844,00 kn odnose se na usluge projektantskog nadzora u iznosu od 482.450,00 kn, stručnog nadzora građevinskih radova u iznosu od 428.750,00 kn, vanjske stručne usluge voditelja projekta gradnje u iznosu od 362.406,00 kn, doprinose i pristojbe u iznosu od 15.363,00 kn te izradu energetske certifikata u iznosu od 11.875,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su u 2021. i u prethodnim godinama u okviru rashoda poslovanja (rashodi za intelektualne i osobne usluge), a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini) odnosno za navedena ulaganja trebalo je povećati vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. S obzirom na to da navedeni rashodi nisu bili evidentirani na propisanoj skupini računa, vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima manje je iskazana za 1.300.844,00 kn.



Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu u Računskom planu propisano je da su Računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke. Nadalje, odredbom članka 58. navedenog Pravilnika, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Institut raspolaže s 5 258 svezaka knjiga. U poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti knjiga u iznosu od 1.802.720,00 kn te sadašnja vrijednost knjiga u iznosu od 0,00 kn. Kod obračuna ispravka vrijednosti knjiga propisana je stopa od 20,0 %. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju.

***Iako je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana stopa ispravka vrijednosti za knjige, s obzirom na to da knjige korištenjem i protekom vremena ne gube na funkcionalnoj i uporabnoj vrijednosti, Državni ured za reviziju preporučuje da se vrijednost knjiga ne umanjuje godišnje primjenom stope ispravka vrijednosti, nego u trenutku rashodovanja odnosno njihove neupotrebljivosti (dotrajalosti i zastarjelosti).***

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 353.400,00 kn odnose se na 17 670 dionica poslovne banke. Institut u poslovnim knjigama evidentira vrijednost dionica na temelju početne nominalne vrijednosti u prethodnom razdoblju. Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koju je donijelo Ministarstvo financija utvrđeno je da pristup i metodologija vrednovanja ovisi o tome može li se imovina vrednovati prema tržišnom principu ili ne.

Središnje klirinško depozitarno društvo dostavilo je Institutu obavijest o stanju za prosinac 2021. s podacima o nominalnoj i tržišnoj vrijednosti pojedinih dionica. Tržišna vrijednost dionica iskazana u navedenoj obavijesti je 798.684,00 kn veća od nominalne vrijednosti po kojoj su dionice evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima Instituta. Za navedeni iznos u poslovnim knjigama na koncu 2021. manje je evidentirana vrijednost dionica i udjela te je manje iskazana imovina i vlastiti izvori u financijskim izvještajima.

***Državni ured za reviziju preporučuje u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati tržišnu vrijednost dionica i udjela prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva radi realnijeg iskazivanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora.***

Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 399.182,00 kn i odnose se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 335.912,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu od 63.270,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano odnosno u financijskim izvještajima iskazano potraživanje u iznosu od 37.824,00 kn. Navedeno potraživanje odnosi se na potraživanje na temelju pravomoćne presude (iz ožujka 2021.), prema kojoj fizička osoba treba isplatiti Institutu 47.824,00 kn zbog ostvarene nepripadne materijalne dobiti jer nije prosljedila novčana sredstva koja su uplaćena za nabavu opreme te dobavljač nije isporučio opremu. S obzirom na to da je tijekom 2021. uplaćeno na račun Instituta 10.000,00 kn, preostalo potraživanje koncem godine iznosi 37.824,00 kn.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je 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.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Izvanbilančni zapisi koncem 2021. iskazani su u iznosu od 187.818,00 kn i odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku za isplatu razlike plaća (zbog povećanja osnovica plaća), za razdoblje od prosinca 2016. do siječnja 2017., za 22 zaposlenika Instituta, a prema procijenjenoj vrijednosti sudskih sporova. U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane primljene bankarske garancije i zadužnice koje su gospodarski subjekti dostavili Institutu kao instrumente osiguranja u vezi s javnom nabavom robe, radova i usluga u iznosu od 20.813.194,00 kn. Prema pomoćnim evidencijama Instituta koncem 2021., zadužnice i bankarske garancije primljene su od dobavljača kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 8.217.628,00 kn, za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 7.731.774,00 kn te za osiguranje povrata predujma u iznosu od 4.863.792,00 kn.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to između ostalog i instrumente osiguranja plaćanja.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja u okviru računa izvanbilančni zapisi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Odluku o provođenju redovnog popisa i osnivanja povjerenstva za popis imovine i obveza donio je ravnatelj u prosincu 2021. Imenovana su četiri povjerenstva, a svako popisno povjerenstvo ima predsjednika i dva člana. Izvještaj Središnjeg povjerenstva za popis imovine sastavljen je 25. siječnja 2021. te je dostavljen ravnatelju. Popisom imovine i obveza nisu utvrđeni manjkovi i viškovi.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, a obveze su utvrđene u ukupnom iznosu od 11.230.556,00 kn. Nije priložena specifikacija obveza prema dobavljačima s podacima o broju računa, nazivu dobavljača, datumu dokumenta, dospijeću dokumenta, računu na kojem su evidentirane obveze te iznos obveza. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija (prosinac 2015. i prosinac 2021.) pripreme radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis, između ostalog, obuhvaćaju provjeru je li za svaku pojedinu obvezu za koji postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenata proknjiženi. Nadalje, zadaća povjerenstva je popisati dugoročne i kratkoročne obveze u posebne liste, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima. S obzirom na to da je popis obveza obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa nije u potpunosti postignuta.

Odredbom članka 14., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveze mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

**Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.**

4.2. *Institut prihvaća naloge i preporuke u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Navodi da je u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju u financijskim izvještajima za 2022. ispravljena vrijednost imovine te knjigovodstvena pogreška vrijednosti knjiga i da je detaljan popis imovine i obveza za 2022. već obavljen. Nadalje, navodi da će tijekom 2023. uskladiti vrijednost dionica kada dobije obavijest od Središnjeg klirinškog depozitarnog društva. Također, tijekom 2023. planira uskladiti potraživanja te evidencije u vezi s izvanbilačnim zapisima.*

## 5. Prihodi

5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 78.914.435,00 kn. Odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 47.794.844,00 kn, prihode od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 24.616.043,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.170.497,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 202.336,00 kn, kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu od 126.476,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.138,00 kn i prihode od imovine u iznosu od 2.101,00 kn.

– Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 202.336,00 kn. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi u iznosu od 130.031,00 kn ostvareni su od pruženih usluga analize magnetske susceptibilnosti na uzorcima i usluge ukapljivanja helija.

Institut je u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta donio Pravilnik o načinu raspodjele vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je propisan način korištenja i raspodjele vlastitih prihoda koje Institut ostvaruje na tržištu od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Pravilnik je donijelo Upravno vijeće u studenome 2021., a u primjeni je od sredine prosinca 2021. Pravilnikom je propisano da Institut ostvaruje vlastite prihode kroz ugovorene programe, znanstvene, istraživačke i stručne projekte, sponzorstva, prihode od komercijalizacije intelektualnog vlasništva, prihode od udjela u trgovačkim društvima, ekspertize i studije, savjetodavne usluge, nakladničke djelatnosti, organizacije znanstvenih i stručnih skupova i ostalih stručnih poslova na tržištu u obavljanju registriranih djelatnosti Instituta.

Navedenim Pravilnikom raspodjela i namjena prihoda od vlastite djelatnosti propisane su na isti način kao i Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta. S obzirom na to da je Pravilnik u primjeni od prosinca 2021., Institut je tijekom 2021. i prijašnjih godina trebao primijeniti odredbe o raspodjeli prihoda iz Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta.

Odredbom članka 7. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta vezano za raspodjelu vlastitih prihoda određeno je da se 70,0 % sredstava koristi za izvođenje projekta, plaćanje sudionika na projektu, putovanja, objavljivanje radova i drugo te da se za plaće i naknade sudionika na projektu ne može rasporediti više od 50,0 % ovoga iznosa. Nadalje, 10,0 % ostvarenih prihoda namijenjeno je unaprjeđenju djelatnosti Instituta, nabavi opreme, investicijama ili investicijskom održavanju, 10,0 % ostvarenih vlastitih prihoda služi za pokriće dijela troškova poslovanja Instituta: troškovi hladnog pogona, održavanje, povećanje plaće zaposlenika. Za unaprjeđenje rada zavoda, odnosno laboratorija, za nabavu opreme, investicije ili investicijsko održavanje raspoređuje se 5,0 % ostvarenih vlastitih prihoda i preostalih 5,0 % za pokriće dijela troškova poslovanja zavoda odnosno laboratorija: troškovi hladnog pogona, održavanja, povećanje plaće zaposlenika koji izravno ne sudjeluju u radu na projektu. Institut ne vodi evidenciju o raspodjeli vlastitih prihoda.

***Državni ured za reviziju nalaže 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 Pravilnika o načinu raspodjele prihoda ostvarenih na tržištu od vlastite djelatnosti.***

– Prihodi za programsko financiranje

Prihodi za provedbu aktivnosti Programsko financiranje javnih znanstvenih instituta ostvareni su iz općih prihoda i primitaka na temelju odluka o isplati financijskih sredstava za programsko financiranje na javnim znanstvenim institutima u 2021., koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja u veljači, srpnju i studenome 2021., u skladu s odredbama članka 59., stavka 1. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu. Na temelju članka 10. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta i odlukama o isplati financijskih sredstava za programsko financiranje na javnim znanstvenim institutima u 2021. sredstva su doznačena Institutu u tri obroka (ožujak, srpanj i studeni 2021.) u iznosu od 1.934.174,00 kn. Institut nije zaključio s Ministarstvom ugovor o programskom financiranju javnoga znanstvenog instituta za 2021., nego su sredstva isplaćena na temelju navedenih odluka.

U skladu s navedenim odlukama Institut je obavezan doznačena financijska sredstva namjenski koristiti te Ministarstvu dostaviti izvješće o utrošku odobrenih i doznačenih financijskih sredstava. Institut nije do vremena obavljanja revizije u 2022. sastavio ni dostavio izvješće o utrošku odobrenih i doznačenih financijskih sredstava za programsko financiranje u 2021. jer je Ministarstvo znanosti i obrazovanja u veljači 2021. svim javnim znanstvenim institutima uputilo obavijest da nisu obvezni dostaviti izvješća zato što je u tijeku izrada novih obrazaca izvještavanja (opisnih i financijskih). U navedenoj obavijesti obrazloženo je da će novi obrasci omogućiti podatke za kvalitativnu i kvantitativnu analizu programskog financiranja u cilju pripreme nove faze programskog financiranja kroz višegodišnje ugovore s javnim znanstvenim institutima te da će nakon izrade obrazaca zatražiti dostavu izvješća o utrošku sredstava za programsko financiranje.

***Državni ured za reviziju preporučuje sastavljati izvješće o utrošku odobrenih i doznačenih sredstava za programsko financiranje, prema odlukama o isplati financijskih sredstava za programsko financiranje na javnim znanstvenim institutima u 2021.***

5.2. *Institut prihvaća nalog u vezi s ustrojavanjem evidencije o raspodjeli vlastitih prihoda i preporuku o sastavljanju izvješća o utrošku odobrenih i doznačenih sredstava za programsko financiranje.*

## 6. Rashodi

6.1. Ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 93.150.742,00 kn odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 70.521.431,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 22.629.311,00 kn. U okviru rashoda poslovanja vrijednosno značajniji u iznosu od 22.084.877,00 kn ili 97,6 % odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode.

– Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika na projektima Instituta ostvareni su u iznosu od 292.553,00 kn. Institut vodi evidenciju službenih putovanja u elektroničkom obliku. Putovanja se odnose na konferencije međunarodnog tipa, znanstvene posjete, stručne skupove, posjete i sudjelovanja u radionicama i kongrese. Institut je Pravilnikom o naknadama putnih i drugih troškova na službenom putu iz prosinca 2017. propisao način izdavanja i odobravanja putnih naloga, visinu naknade troškova u tuzemstvu i inozemstvu, uvjet za njihovu isplatu i način obračuna putnih i drugih troškova nastalih na službenom putovanju.

Dio zahtjeva za putovanje nije sastavljen u rokovima navedenim člankom 4. Pravilnika Instituta kojim je definirano da se za službeno putovanje u zemlji dostavlja najmanje sedam radnih dana prije planiranog putovanja, a za inozemno putovanje minimalno petnaest radnih dana prije planiranog putovanja (iznimno, ukoliko postoji potreba za hitnim putovanjem, putni nalog se može otvoriti uoči samog službenog putovanja). Zahtjevi za putne naloge sastavljeni su u rokovima kraćim od navedenih.

***Državni ured za reviziju preporučuje sastavljati zahtjev za putne naloge u rokovima propisanim Pravilnikom o naknadama putnih i drugih troškova na službenom putu.***

Obračun troškova službenog puta za pojedine putne naloge koji se odnose na službeno putovanje u tuzemstvu sastavljen je u rokovima dužima od sedam radnih dana odnosno od četiri do 17 dana nakon roka za podnošenje obračuna troškova. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika Instituta kojim je propisano da se obračun troškova službenog puta u zemlji podnosi u roku od sedam radnih dana od završetka putovanja.

***Državni ured za reviziju preporučuje sastavljati obračun putnih naloga u roku propisanom Pravilnikom o naknadama putnih i drugih troškova na službenom putu.***

Uvidom u putne naloge ustanovljeno je da pojedini ne sadrže račune prijevoznika. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke i priložene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

6.2. *U vezi s rashodima za službena putovanja, Institut prihvaća nalog i preporuke. Navodi da je poslana obavijest zaposlenicima o pridržavanju rokova određenih Pravilnikom o naknadama putnih i drugih troškova na službenom putu te da su počeli odmah primjenjivati i druge preporuke.*

7. Javna nabava

7.1. U lipnju 2020. ravnatelj je donio Proceduru stvaranja ugovornih obveza. Navedenom Procedurom propisano je da ako postupak nabave roba, radova i usluga podliježe potrebi provođenja postupka javne nabave propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi ili se provodi jednostavna nabava, stvaranje ugovornih obveza provodi se po proceduri da se za aktivnost Iniciranje nabave/javne nabave – prijedlog za nabavu roba, radova i usluga donosi pisani zahtjev za nabavu. Navedeni zahtjev sadrži popis i opis potrebne robe, radova ili usluga ili druge ugovorne obveze te obrazloženje i prijedlog roka za izvršenja, izvor financiranja te ostale podatke potrebne u postupku nabave, a odnose se na specifičnu robu koja se nabavlja. Institut pri provođenju postupaka javne nabave u 2021. i prijašnjih godina nije donio pisane zahtjeve za nabavu, što nije u skladu s Procedurom stvaranja ugovornih obveza.

***Državni ured za reviziju preporučuje pri pokretanju postupaka javne nabave donošenje pisanog zahtjeva za nabavu s propisanim sadržajem u skladu s Procedurom stvaranja ugovornih obveza.***

7.2. *Institut prihvaća danu preporuku i navodi da će tijekom 2023. pripremiti obrazac zahtjeva za pokretanje postupaka nabave (za javnu i jednostavnu nabavu).*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Instituta za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. 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. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Financijski plan	2006.	Donositi i usvajati financijski plan prije početka proračunske godine.	-	provedeno
2.		2006.	Iskazivati podatke o planiranim prihodima i rashodima iz financijskog plana u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	nije primjenjivo
3.	Imovina	2006.	Dostavljati podatke o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske u Središnji registar državne imovine.	-	provedeno
4.	Prihodi za financiranje znanstvenih projekata	2006.	Uskladiti evidenciju o primljenim i utrošenim sredstvima te neutrošenim sredstvima po projektima financiranim iz proračuna. Izvršiti povrat neutrošenih sredstava u skladu s uputom ministra financija.	-	provedeno
5.	Rashodi za zaposlene	2006.	Obračunavati plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama i namjenski koristiti primljena sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja za redovno poslovanje.	-	djelomično provedeno
6.	Javna nabava	2006.	Obavljati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosio na iskazivanje različitih podataka u financijskim izvještajima u odnosu na financijski plan nije primjenjiv jer su promijenjene odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te se u financijskim izvještajima više ne iskazuju podaci iz financijskog plana, nego podaci o ostvarenim prihodima, rashodima, primicima i izdacima u izvještajnom razdoblju prethodne i tekuće godine.



- U 2021. Institut je obračunavao plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, ali je dodatak na plaću (za obavljanje administrativnih poslova u okviru projekta CALT) isplaćen zaposleniku u iznosu od 7.200,00 kn (za šest mjeseci) financiran iz proračunskih sredstava koje je Ministarstvo znanosti i obrazovanja doznačilo za programsko financiranje Instituta. Navedeno nije u skladu s odlukama o isplati financijskih sredstava za programsko financiranje na javnim znanstvenim institutima u 2021. prema kojima je Institut obvezan doznačena sredstva namjenski koristiti za programsko financiranje rashoda (koje ne uključuje rashode za plaće). Od lipnja 2021. navedeni dodatak na plaću financiran je iz vlastitih sredstava Instituta.

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

- 1.2. *Institut prihvaća nalaz o isplati dodataka na plaću te navodi kako od lipnja 2021. dodatak na plaću isplaćuje iz vlastitih sredstava, a ne iz programskog financiranja.*