

INSTITUT RUĐER BOŠKOVIĆ

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Instituta Ruđer Bošković (dalje u tekstu: Institut) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za znanstveno-istraživačke projekte u 2006. iz državnog proračuna doznačeno je 16.481.414,00 kn. Nettošena sredstava od znanstveno-istraživačkih projekata koji su završeni u 2006. u iznosu 6.571.266,00 kn, nisu vraćena u državni proračun, što nije u skladu s uputom ministra financija, kojom je određeno da su korisnici državnog proračuna dužni, iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2006., podmiriti obveze za isporučenu robu i usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2006., a neutrošena sredstva za koje nisu iskazane obveze, vratiti u državni proračun do konca siječnja 2007.
 - Rashodi za plaće izvršeni u iznosu 111.036.243,00 kn, odnose se na plaće u iznosu 88.390.409,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 15.667.548,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.978.286,00 kn. Institut je isplatio zaposlenicima dodatke za uspješnost na radu u iznosu 5.020.219,00 kn, od čega iz sredstava ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 2.196.664,00 kn i iz sredstava državnog proračuna doznačenih za druge namjene u iznosu 2.823.555,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.
 - Ukupna vrijednost nabave u 2006. iznosila je 27.133.889,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga nije donesen plan nabave. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.074.804,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Odnosi se na nabavu tekućih plinova u vrijednosti 413.276,00 kn, usluga čuvanja imovine u vrijednosti 405.552,00 kn, nabavu termo i grafo folija u vrijednosti 120.049,00 kn, usluga čišćenja i saniranja kotlova u kotlovnici u vrijednosti 87.193,00 kn i nabavu tankova za zamrzavanje stanica u vrijednosti 48.734,00 kn.
Postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 2.271.230,00 kn, nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer je nabava obavljena po prethodno provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. Trebalo je provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je godišnja vrijednost nabave veća od 200.000,00 kn.

Odnosi se na nabavu računalne opreme u vrijednosti 1.840.676,00 kn, laboratorijskog namještaja u vrijednosti 188.284,00 kn, radova na stropnoj konstrukciji u vrijednosti 121.854,00 kn i aparata za detektiranje mutacija u vrijednosti 120.416,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	161.753.930,00	173.869.736,00	107,5
2.	Rashodi i izdaci	176.777.244,00	174.672.232,00	98,8
3.	Manjak prihoda	-15.023.314,00	-802.496,00	5,3
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			140.876.759,00
5.	Financijska imovina			55.006.693,00
6.	Obveze			7.191.510,00
7.	Broj zaposlenika			838

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost opreme u iznosu 52.168.026,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 49.004.850,00 kn, zemljišta u iznosu 30.605.981,00 kn, knjiga u iznosu 4.172.883,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.385.000,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.760.513,00 kn, te druge imovine u iznosu 779.506,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva na računima u iznosu 21.674.483,00 kn, deponirana novčana sredstva u iznosu 10.138.451,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 9.776.405,00 kn, potraživanja u iznosu 13.382.719,00 kn, dionice u iznosu 26.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 8.635,00 kn.

Obveze u iznosu 7.191.510,00 kn odnose se na obveze za predujmove u iznosu 3.778.365,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.422.442,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 431.343,00 kn, zajmove u iznosu 137.163,00 kn, zaposlene u iznosu 133.061,00 kn, te druge obveze u iznosu 289.136,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Instituta za 1999.

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

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Porez na dodanu vrijednost obračunavan je u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
2. Pribavljena je suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za deponiranje novčanih sredstava i deponirana sredstva su evidentirana u poslovnim knjigama.
3. Koncem godine obavljen je cjelovit popis imovine i obveza.
4. Potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu evidentirana su na odgovarajućim računima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen.
2. Unutarnja revizija nije ustrojena
3. Nabava roba, radova i usluga nije u potpunosti obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

Institut je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

- 1.2. *Institut je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u Ministarstvu financija, prijavljena zaposlenica Instituta za stjecanje certifikata za ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru, koja će nakon stjecanja certifikata obavljati poslove unutarnjeg revizora.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Institut je obveznik primjene računovodstva proračuna te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike. U poslovnim knjigama i financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 173.869.736,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 174.672.232,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 802.496,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 17.547.378,00 kn, te je na koncu 2006. iskazan višak prihoda u iznosu 16.744.882,00 kn. Prihodi za znanstveno-istraživačke projekte iskazani su u iznosu 16.081.014,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.481.414,00 kn. Razlika je iskazana je na obvezama za predujmove. Također u prihodima nisu iskazana sredstva doznačena iz državnog proračuna koncem 2006. za održavanje opreme u iznosu 448.919,00 kn. Navedena sredstva također su iskazana su na obvezama za predujmove. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Institut je prihvatio налог Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu 848.919,00 kn nisu mogla utrošiti u razdoblju primitka te nisu iskazana u prihodima, a rashodi budućih razdoblja evidentirani su u skladu s odredbom članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, odnosno navedeni iznos je evidentiran na računu odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.*

Deponiranje novčanih sredstava i ulaganje u vrijednosne papire

- 3.1. Institut je u skladu s odlukama Upravnog vijeća, u razdoblju od 1999. do 2004., deponirao novčana sredstva u iznosu 8.434.155,00 kn. Sredstva su deponirana na temelju tri ugovora zaključena s poslovnom bankom. Osnovnim ugovorom ugovoreno je rok deponiranja od jedne godine, a dodacima ugovoru zaključivanima svake godine, rok je produživan. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa prema Odluci o kamatnim stopama banke, koja je koncem 2006. bila 2,2%. Deponirana novčana sredstva (uvećana za kamate) koncem 2006. iznosila su 10.138.451,00 kn, što je za 1.707.296,00 kn ili 20,2% više od deponiranog iznosa.

Vrijednosni papiri iskazani u iznosu 8.839.788,00 kn, odnose se na obveznice Republike Hrvatske nominalne vrijednosti 4.194.971,00 kn i sredstva uložena u investicijski fond u iznosu 4.644.817,00 kn.

Ulaganja u vrijednosne papire obavljena su na temelju odluka Upravnog vijeća iz travnja i lipnja 2002., kojima je utvrđeno da se sredstva ostvarena prodajom dionica poslovne banke, koje su u vlasništvu Instituta, ulože u obveznice Republike Hrvatske (50,0%), investicijski fond (35,0%) i dionice jednog trgovačkog društva (15,0%). Prodajom dionica poslovne banke, u travnju 2002., ostvarena su sredstva u iznosu 11.539.334,00 kn.

U skladu s navedenom odlukom, Institut je u 2002. uložio u investicijski fond sredstva u iznosu 4.139.334,00 kn. Stanje sredstava uložениh u investicijski fond koncem 2006. iznosilo je 4.644.817,00 kn, što je za 505.483,00 kn ili 12,2% više od uloženog iznosa.

U razdoblju od srpnja 2002. do ožujka 2003., putem dvije brokerske kuće, uložena su sredstva u 855 000 obveznica Republike Hrvatske, čija je tržišna vrijednost u trenutku kupnje iznosila 7.269.228,00 kn, što je za 11,0% više od nominalne vrijednosti, koja je iznosila 6.548.854,00 kn (855 000 EUR). Godišnja kamatna stopa je 6,05%, odnosno 6,875%. Tijekom 2004., dospjelo je na naplatu 290 000 obveznica te su na račun Instituta uplaćena sredstva u iznosu 2.137.642,00 kn. Koncem 2006. Institut je imao u vlasništvu 565 000 obveznica nominalne vrijednosti 565 000 EUR, odnosno 4.194.971,00 kn.

S obzirom da je djelatnost Instituta znanstveno-istraživački rad, da iz državnog proračuna ostvaruje 88,0% prihoda, Državni ured za reviziju je predložio da se preispita opravdanost povlačenja sredstava iz državnog proračuna u iznosima većim od potrebnih te ulaganje slobodnih novčanih sredstava u vrijednosne papire, investicijske fondove i deponiranje kod poslovnih banaka uz nisku kamatnu stopu.

- 3.2. *Institut je obrazložio da sredstva koja se povlače iz državnog proračuna nisu dostatna za znanstveni rad i daleko su manja od potrebnih za znanstvena istraživanja usporediva sa svijetom. Nadalje je obrazložio da su sva slobodna novčana sredstva, uložena u vrijednosne papire, investicijske fondove i deponirana kod poslovnih banaka, namijenjena za izgradnju novih objekata i rekonstrukciju postojećih te komunalnu infrastrukturu. Naveo je da su sredstva kojima Ministarstvo godišnje financira kapitalna ulaganja Instituta u iznosu od tri do četiri milijuna kuna nedostatna za rekonstrukciju objekata i infrastrukture izgrađene prije 50 godina. Kako se ne može predvidjeti da će Ministarstvo osigurati dostatna sredstva za neophodna kapitalna ulaganja, Institut je postupajući pažnjom dobrog gospodara, uložio vlastita sredstva u investicijske fondove, vrijednosne papire i deponirao kod poslovnih banaka. Uložena sredstva utrošit će se za navedene namjene nakon što se riješi vlasništvo zemljišta i objekata Instituta, odnosno po okončanju postupka vezanog za povrat oduzete imovine vlasnicima zgrada i zemljišta.*

Znanstveno-istraživački projekti

- 4.1. Tijekom 2006., za financiranje 125 znanstveno-istraživačkih projekata, doznačeno je iz državnog proračuna 16.481.414,00 kn. Navedena sredstva su doznačena na temelju ugovora zaključenih u 2002. između Instituta, voditelja projekata i Ministarstva, te odluka ministra o nastavku financiranja ugovorenih projekata u 2006. Ugovorima je utvrđen rok završetka projekta, godišnji iznos sredstava za financiranje istraživanja te način raspodjele sredstava. U najvećem broju slučajeva ugovoren je rok završetka projekta tri godine (2005.), ali je financiranje na temelju odluka ministra produžavano (jer nije ugovoreno financiranje novih projekata), te su iz državnog proračuna doznačena sredstava u iznosima većim od ugovorenih.

U skladu sa zahtjevom Ministarstva, koncem listopada 2006., Ministarstvu su dostavljena završna izvješća o obavljenim znanstveno-istraživačkim radovima i utrošenim sredstvima. Prema analitičkim evidencijama Instituta, za realizaciju navedenih projekata, u razdoblju od 2002. do konca listopada 2006., doznačeno je 60.461.212,00 kn, a utrošeno 53.889.946,00 kn, te su neutrošena sredstva koncem listopada 2006. (nakon završetka projekata) iznosila 6.571.266,00 kn.

Institut nije izvršio povrat u državni proračun neutrošena sredstava u iznosu 6.571.266,00 kn, što nije u skladu s uputom ministra financija iz siječnja 2007., kojom je utvrđeno da su korisnici državnog proračuna dužni, iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2006., podmiriti obveze za isporučenu robu i usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2006., a neutrošena sredstva za koje nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2006., vratiti u državni proračun do konca siječnja 2007.

Državni ured za reviziju je naložio povrat neutrošenih sredstava u državni proračun, u skladu s uputom ministra financija.

- 4.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da su na zahtjev Ministarstva sastavljena završna izvješća o radu i utrošku sredstava za znanstveno-istraživačke projekte sa stanjem na da 31. listopada 2006., odnosno dva mjeseca prije završetka projekata. Naveo je da su sredstva utrošena namjenski za rad na znanstveno-istraživačkim projektima i ne mogu se vratiti u državni proračun.*

Povrat sredstava u državni proračun koncem godine onemogućio bi znanstvena istraživanja, jer su mjesečni iznosi koji se doznaju iz državnog proračuna nedostadni za nabavu opreme i službena putovanja te se sredstva moraju kumulirati kroz duže vremensko razdoblje. Nadalje je naveo da Ministarstvo u pravilu doznaju sredstva za znanstvena istraživanja koncem ožujka te bi povratom neutrošenih sredstava znanstveni rad bio prekinut na dulje vremensko razdoblje.

Rashodi za zaposlene

- 5.1. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 112.937.506,00 kn, a izvršeni su u iznosu 111.036.243,00 kn, što je za 1.901.263,00 kn ili 1,7% manje od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 104.057.957,00 kn (plaće u iznosu 88.390.409,00 kn i doprinosi na plaće u iznosu 15.667.548,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.978.286,00 kn.

U Institutu je koncem 2006. bilo 838 zaposlenika. Iz sredstava državnog proračuna osiguravaju se sredstva za plaće 794 zaposlenika (od čega 202 znanstvenog novaka), a iz sredstava ostvarenih od vlastite djelatnosti, za 44 zaposlenika.

U okviru rashoda za plaće iskazani su dodaci za uspješnost na radu u iznosu 5.020.219,00 kn. Dodaci za uspješnost na radu isplaćeni su iz sredstava ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 2.196.664,00 kn i iz sredstava državnog proračuna doznanih za druge namjene u iznosu 2.823.555,00 kn.

Odredbom članka 4. točka 11. Zakona o proračunu je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Odredbom članka 9. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje, utvrđeno je da zaposlenicima pripada pravo na odgovarajuće uvećanje plaće iz sredstava ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti. Također, odlukom ravnatelja o isplati dodataka za uspješnost na radu iz travnja 2001., utvrđeno je da se dodaci za uspješnost na radu u visini 30,0% osnovne plaće isplaćuju zaposlenicima na radnim mjestima I. i II. vrste, odnosno u visini 20,0% osnovne plaće zaposlenicima na radnim mjestima III. i IV. vrste. U odluci je navedeno da se dodaci za uspješnost na radu isplaćuju iz sredstava koje Institut ostvari na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, a mogu se isplaćivati redovito ili povremeno.

Državni ured za reviziju je naložio isplaćivanje dodataka za uspješnost na radu u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje i odlukom ravnatelja, odnosno iz sredstava od obavljanja vlastite djelatnosti te korištenje sredstava iz državnog proračuna za namjene za koja su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 5.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

- 6.1. Ukupna vrijednost nabave u 2006. iznosila je 27.133.889,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga nije donesen plan nabave, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Tijekom godine proveden je jedan postupak javnog nadmetanja i 58 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, a za nabavu opreme koja se koristi isključivo za znanstveno-istraživački rad, zaključeno je jedanaest ugovora izravnom pogodbom u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. točka 2. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.074.804,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 1. i stavka 2., kojima je propisano da naručitelji moraju odredbe navedenog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. Navedena nabava se odnosi na nabavu tekućih plinova u vrijednosti 413.276,00 kn, usluga čuvanja imovine u vrijednosti 405.552,00 kn, nabavu termo i grafo folija u vrijednosti 120.049,00 kn, usluga čišćenja i saniranja kotlova u kotlovnici u vrijednosti 87.193,00 kn i nabavu tankova za zamrzavanje stanica u vrijednosti 48.734,00 kn.

Postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 2.271.230,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu aparata za detektiranje mutacija u vrijednosti 120.416,00 kn, u srpnju 2005., proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Pristigle su tri ponude, za koje je povjerenstvo utvrdilo da odgovaraju traženim tehničkim uvjetima, ali ponuditelj s najnižom cijenom nije dostavio tražene dokaze o sposobnosti, a druge dvije ponude su sa cijenom većom od planirane. Zbog navedenog, postupak je poništen. U studenome 2005. donesena je druga odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka javne nabave. Postupak javne nabave nije proveden, nego je u prosincu 2005. s ponuditeljem, koji je u prethodnom postupku nabave ponudio najnižu cijenu, zaključen ugovor o nabavi.

Za nabavu 57 prijenosnih računala (četiri tipa računala) provedena su tri postupka ograničenog prikupljanja ponuda. U provedenim postupcima odabran je ponuditelj, koji je ponudio najnižu cijenu za sva četiri tipa računala. Tijekom 2006. nabavljena su prijenosna računala u vrijednosti 891.913,00 kn.

Za nabavu 67 stolnih računala (dva tipa) provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Odabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu. Nabava stolnih računala obavljena je u vrijednosti 574.689,00 kn.

Za nabavu komponenti za računala (matičnih ploča, procesora, kućišta, diskova, memorija i drugih komponenti) odabran je ponuditelj na temelju dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda. U natječajnoj dokumentaciji, odnosno ponudama, nije utvrđena količina nabave, nego je odabran ponuditelj koji je ponudio najnižu jediničnu cijenu za komponente navedene u natječajnoj dokumentaciji. U odluci o osnivanju stručnog povjerenstva je navedeno da su za nabavu komponenti za računala planirana sredstva u ukupnom iznosu 394.000,00 kn. Tijekom 2006. nabavljene su komponente za računala u vrijednosti 374.074,00 kn.

S obzirom da je na temelju planiranih količina i ponuđenih cijena ukupna vrijednost nabave prijenosnih računala iznosila 594.965,00 kn, stolnih računala 396.988,00 kn i komponenti za računala 394.000,00 kn, Institut je bio obvezan provesti postupke nabave u skladu s odredbama članka 7. stavka 1. i stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe Zakona za nabavu istovrsne robe, radova i usluga, te da je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Revizijom je utvrđeno da je u najvećem broju slučajeva nabavljena računalna oprema različitih količina, karakteristika i cijena od navedenih u natječajnoj dokumentaciji na temelju koje su odabrani ponuditelji.

Nabava laboratorijskog namještaja za opremanje laboratorija za funkcionalnu genomiku u vrijednosti 328.617,00 kn, obavljena je na temelju ugovora zaključenog po prethodno provedenom postupku javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Od istog ponuditelja nabavljen je namještaj za laboratorij za molekularnu medicinu i patologiju u vrijednosti 188.284,00 kn, na temelju ugovora zaključenog, po prethodno provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda po pozivu. S obzirom da je ukupna godišnja nabava laboratorijskog namještaja veća od 200.000,00 kn, izbor dobavljača trebalo je obaviti po prethodno provedenom postupku javne nabave u skladu s odredbom članka 7. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Za izvođenje radova na stropnoj konstrukciji laboratorija u vrijednosti 121.854,00 kn, zaključen je ugovor izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, u skladu s odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi, zbog iznimne žurnosti izazvane događanjima koje naručitelj nije mogao predvidjeti. Prije zaključenja ugovora nije objavljena odluka o odabiru ponude, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe bez objave poziva za nadmetanje, obvezan je, najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora, objaviti u Narodnim novinama odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave i zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

S odabranim ponuditeljima za nabavu roba, radova i usluga u najvećem broju slučajeva nisu zaključeni ugovori o nabavi, a nabava je obavljena na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora zaključiti ugovor u skladu s dokumentacijom za nadmetanje u roku 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljima potrebno je zaključiti ugovore o nabavi te nabavu obavljati u skladu s ugovorima o nabavi.

6.2. *Institut je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju i naveo da će utvrditi godišnje potrebe nabave robe, radova i usluga te izraditi plan nabave iako smatra da se nabava može planirati samo djelomično. Razlog tome je specifičnost znanstveno-istraživačkog rada u raznim područjima znanosti i nabava velikog broja razne robe, a o konkretnoj nabavi odlučuje se ovisno o tijeku i rezultatima istraživanja i ne može se predvidjeti. Također, razlog je i neredovito financiranje i nedostatak informacija o visini sredstava koja će se ostvariti, a koja se raspoređuju na velik broj projekata i ugovora o kojima odlučuje velik broj znanstvenika.*

Vezano za zaključivanje ugovora o nabavi izjavio je da će sa svim odabranim ponuditeljima zaključiti ugovore o nabavi, a da su do sada zaključivani ugovori u složenijim postupcima nabave u kojima je posebnim odredbama trebalo zaštititi interese Instituta, dok su se jednostavniji postupci nabave, zbog velikog broja postupaka, obavljali na temelju ponuda i narudžbenica.

Vezano za postupke nabave tekućih plinova Institut je obrazložio da je prije donošenja Zakona o javnoj nabavi ugovorena s dobavljačem spremnika za tekuće plinove obveza kupnje tekućih plinova. Naveo je da tekući helij nije moguće planirati jer je potrošnja neravnomjerna, a koristi se za rad znanstvene opreme velike vrijednosti.

Vezano za usluge čuvanja imovine naveo je da je proveden postupak javne nabave prije zaključenja prvog ugovora o nabavi, a provođenje postupaka nabave svake proračunske godine ne bi bilo u skladu sa sigurnosnim mjerama utvrđenim odlukom Vlade Republike Hrvatske i nadležnih ministarstava, kojima su propisane posebne mjere zaštite objekata zbog specifičnih znanstvenih istraživanja koja obavlja Institut.

Vezano za usluge saniranja kotlova u kotlovnici naveo je da se, zbog nedostatka sredstava za cjelokupnu sanaciju sustava, kotlovnica sanira kad dođe do kvara kako se zbog nedostatka grijanja ne bi zaustavio znanstveni rad.

Institut je obrazložio da se nabavlja različita računalna oprema za znanstveni rad više od 500 znanstvenika u različitim područjima istraživanja. Znanstvenici koji koriste zahtjevne programe za svoja istraživanja nabavljaju računalnu opremu različitih karakteristika, s različitim memorijama i zahtjevnim grafičkim karticama, ovisno o vrsti istraživanja. Jedan dio računalne opreme nije standardan, nego služi za kontrolu rada znanstvene opreme čiji proizvođač uvjetuje njihove karakteristike. Razlika između ugovorene cijene i nabavne cijene proizlazi iz razloga što je ugovorena osnovna konfiguracija, a ovisno o potrebama u tijeku godine nabavlja se dodatna oprema.

Vezano za nabavu laboratorijskog namještaja naveo je da je namještaj nabavljen u lipnju 2006. po prethodno provedenom postupku javne nabave, a sredstva za namještaj nabavljen u listopadu 2006. osigurana su naknadno.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Institut je za 2006. planirao prihode i primitke u iznosu 161.753.930,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 176.777.244,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 15.023.314,00 kn. Pokriće manjka prihoda planirano je iz viška prihoda ranijeg razdoblja, koji je iznosio 17.547.378,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 173.869.736,00 kn, što je za 12.115.806,00 kn više od plana. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 174.672.232,00 kn, što je za 2.105.012,00 kn manje od plana. Manjak prihoda u iznosu 802.496,00 kn pokriven je viškom prihoda iz ranijih razdoblja. Potraživanja koncem 2006. iznosila su 13.382.719,00 kn, a obveze 7.191.510,00 kn. Institut je najvećim dijelom ostvario planirane ciljeve i zadatke. S obzirom da su robe i usluge u vrijednosti 3.346.034,00 kn nabavljene bez primjene propisanih postupaka javne nabave, propuštena je mogućnost nabave pod povoljnijim uvjetima.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. veljače 2008.