

ŠUMARSKI INSTITUT

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Šumarskog instituta (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:
 - Institut ima knjižnicu s fondom od 16 000 svezaka knjiga, časopisa, te magistarskih i doktorskih radnji. Institut nije obavio popis knjiga i bibliotečne građe, te nije provodio reviziju knjižnične građe, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe i.
 - Putem financijskog najma nabavljen je osobni automobil i druga oprema u vrijednosti 378.999,00 kn. Za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama.
 - Od ukupno nabavljenih roba, radova i usluga u iznosu 4.161.211,00 kn, bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je roba i usluga u iznosu 502.977,00 kn, što se odnosi na nabavu lož ulja u iznosu 185.963,00 kn, pića i napitaka za potrebe reprezentacije u iznosu 95.070,00 kn, zrakoplovnih karata u iznosu 90.552,00 kn, vaza za uzgoj sadnica u iznosu 42.009,00 kn, usluga održavanja programskog paketa sustava poslovnih informacija u iznosu 37.080,00 kn, usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova krajobraznog uređenja u iznosu 30.700,00 kn, te usluga održavanja prijevoznih sredstva u iznosu 21.603,00 kn. Također, za nabavu osobnih zaštitnih sredstava u vrijednosti 210.825,00 kn, provedeni su postupci nadmetanja po pozivu, umjesto postupaka propisanih Zakonom o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.776.259,00	13.776.259,00	100,0
2.	Rashodi i izdaci	13.776.259,00	14.973.937,00	108,7
3.	Manjak prihoda		-1.197.678,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.035.288,00
5.	Financijska imovina			1.816.947,00
6.	Obveze			2.301.410,00
7.	Broj zaposlenika			70

Nefinancijska imovina se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište u iznosu 3.007.777,00 kn, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, knjige u knjižnicama i računalne programe u iznosu 3.939.026,00 kn, te sadnice u iznosu 1.088.485,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 586.750,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze u iznosu 115.938,00 kn, zajmove u iznosu 151.450,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 962.809,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.891.724,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 409.131,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 555,00 kn.

III. NALAZ

Popis knjiga i bibliotečne građe

- 1.1. Knjižnica Instituta raspolaže fondom od 16 000 svezaka knjiga, časopisa, magistarskih i doktorskih radnji i oko 40 naslova inozemnih i domaćih znanstvenih i stručnih časopisa. U okviru knjižnice postoje i elektroničke baze podataka, te zbirka referentne literature, dokumenti, karte, slike i CD-i. Knjižnica djeluje i kao dokumentacijsko središte, čuva i pohranjuje izvješća o izvršenim istraživanjima, te podupire znanstveni i stručni rad.

Institut za 2006., nije obavio popis knjiga i bibliotečne građe, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je određeno da su proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost, obvezni obaviti popis knjiga i bibliotečne građe u roku koji nije duži od tri godine. U Odluci o popisu i osnivanju povjerenstva za popis nije naveden popis knjiga, časopisa i druge bibliotečne građe, što nije u skladu s odredbom navedenog Pravilnika.

Institut nije proveo reviziju knjižnične građe, što nije u skladu s odredbama članka 1. i 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, prema kojima su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe (do 50 000 jedinica revizija se provodi svakih šest godina).

Državni ured za reviziju naložio je obavljanje popisa knjiga i bibliotečne građe, te provođenje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da u knjižnici Instituta postoji knjiga inventara u koju se kronološkim redom upisuju sve nabavljene knjige. Vezano za reviziju knjižnične građe, Institut je naveo da revizija knjižnične građe nije provedena, te da će se provesti nakon popunjavanja radnog mjesta bibliotekara.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2006. planirani su u iznosu 13.776.259,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.973.937,00 kn, što je za 1.197.678,00 kn ili 8,7% više od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 14.312.748,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 634.440,00 kn, te izdatke u iznosu 26.749,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.825.273,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.327.010,00 kn, rashode za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 323.939,00 kn, te rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 142.427,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentiraju se rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 71.406,00 kn. Od navedenih rashoda, na rashode za operativni najam dva automobila tipa Škoda Octavia Combi odnosi se 40.943,00 kn, za koji je koncem 2004. proveden postupak javnog nadmetanja. Odabrana je najpovoljnija ponuda, te su koncem siječnja 2005. zaključena dva ugovora o operativnom najmu. Ugovoreno je trajanje najma 60 mjeseci, odnosno do početka siječnja 2010. Ukupna mjesečna najamnina ugovorena je iznosu 567,92 EUR s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 323.939,00 kn odnose se na nabavu osobnog automobila tipa Citroen u iznosu 181.152,00 kn i traktora u iznosu 142.787,00 kn. Navedena prijevozna sredstva nabavljena su postupcima ograničenog prikupljanja ponuda. Za nabavu automobila, povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave, koncem ožujka 2006. uputilo je poziv za dostavu ponuda za nabavu osobnog automobila putem financijskog najma. Od pet pozvanih ponuditelja, tri ponuditelja su u predviđenom roku dostavila ponude. Povjerenstvo je odabralo ponudu s najnižom cijenom, za što je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o financijskom najmu. Ponuđena cijena za osobni automobili iznosila je 181.152,00 kn. Financiranje je ugovoreno putem 60 mjesečnih obroka, svaki obrok u protuvrijednosti 554,84 EUR, od kojeg je prvi obrok dospijevao koncem lipnja 2006. Za nabavu traktora, povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave je početkom ožujka 2006. uputilo poziv za dostavu ponuda na adrese pet ponuditelja. Svih pet pozvanih ponuditelja u predviđenom roku dostavili su svoje ponude. Povjerenstvo je odabralo ponudu s najnižom cijenom, za što je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o financijskom najmu. Financiranje je ugovoreno putem 60 mjesečnih obroka, svaki obrok u protuvrijednosti 381,51 EUR, od kojeg je prvi obrok dospijevao koncem srpnja 2006. Za nabavu opreme nije provedena analiza, o opravdanosti nabave putem financijskog najma.

U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 142.427,00 kn evidentirani su rashodi za nabavu sitnilice za granje, ultrafiltera za vodu i motorne kosilice u iznosu 55.060,00 kn. Nabava sitnilice i ultrafileta obavljena je postupkom ograničenog prikupljanja ponuda, a nabava motorne kosilice postupkom izravnog ugovaranja. Povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave je početkom ožujka 2006. uputilo poziv za dostavu ponuda na adrese pet ponuditelja. Svi ponuditelji su u predviđenom roku dostavili ponude, te je povjerenstvo odabralo ponudu s najnižom cijenom. S ponuditeljem je zaključen ugovor o financijskom najmu. Financiranje je ugovoreno putem 60 mjesečnih obroka, svaki obrok u protuvrijednosti 137,06 EUR, od kojeg je prvi obrok dospijevao početkom lipnja 2006.

Ukupna godišnja obveza za financijski najam iznosi 12.880,92 EUR, što je prema tečaju Hrvatske narodne banke na koncu 2007. iznosilo 94.537,00 kn, odnosno za cijelo vrijeme trajanja najma 472.685,00 kn.

Institut nije pribavio suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza za nabavu tri osobna automobila, traktora, sitnilice, ultrafiltera i motorne kosilice, što nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o proračunu, kojima je propisano da proračunski korisnik može preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija.

Državni ured za reviziju naložio je za preuzimanje obveza u sljedećem razdoblju pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da neće preuzimati obveze u sljedećem razdoblju bez prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Institut nije donio plan nabave za 2006., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da obveznici primjene Zakona donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2006., koje je u ožujku 2007. dostavljeno Uredu za javnu nabavu, na javnu nabavu odnose se rashodi u iznosu 4.161.211,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 2.419.194,00 kn, na nabavu usluga 1.520.152,00 kn, te ustupanje radova 221.865,00 kn.

Bez propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem od dobavljača nabavljeni su lož ulje u iznosu 185.963,00 kn, piće i napitci za potrebe reprezentacije u iznosu 95.070,00 kn, avionske karte u iznosu 90.552,00 kn, vaze za uzgoj sadnica u iznosu 42.009,00 kn, usluga održavanja programskog paketa sustava poslovnih informacija u iznosu 37.080,00 kn, usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova krajobraznog uređenja na pojedinim dionicama autocesta u iznosu 30.700,00 kn, te usluge održavanja prijevoznih sredstva u iznosu 21.603,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

U okviru rashoda za nabavu sitnog inventara i auto guma evidentirani su rashodi za nabavu osobnih zaštitnih sredstava na radu u iznosu 210.825,00 kn, koja su tijekom 2006. nabavljena od jednog dobavljača, uz primjenu dva postupka nadmetanja po pozivu, prvi u studenome 2005., a drugi u svibnju 2006. Prema zapisniku o postupku javnog otvaranja i ocjeni ponuda po prvom pozivu, od četiri pristigle ponude odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 105.212,00 kn, a prema zapisniku o postupku javnog otvaranja i usporedbi ponuda po drugom pozivu, od tri pristigle ponude odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 59.364,00 kn. S istim dobavljačem zaključena su tri ugovora u ukupnom iznosu 210.825,00 kn, što je za 46.250,00 kn ili 28,1% više od iznosa u odabranim ponudama. Prema dopuni odluke povjerenstva za odabir i ocjenu ponuda, do promjene nabavljenih količina zaštitnih sredstva u odnosu na ponude, došlo je zbog naknadno utvrđenog prava pojedinih zaposlenika na zaštitnu opremu.

S obzirom da je nabava osobnih zaštitnih sredstava izvršena u iznosu 210.825,00 kn, odnosno 257.207,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

- 3.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će tijekom 2008. otkloniti nedostatke vezane za postupke nabave, od donošenja plana nabave do provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vezano za nabavu usluga održavanje programskog paketa naveo je da društvo koje je izradilo program ima isključivo pravo održavanja, te nije proveden postupak nabave u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje je naveo da su usluge održavanja prijevoznih sredstava nabavljene u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi (žurnost otklanjanja kvara).*

Institut je za 2006. obavio planirane zadatke i aktivnosti. Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti planirao je prihode i primitke u iznosu 13.776.259,00 kn, te rashode i izdatke u istom iznosu. Prihodi i primici planirani su i ostvareni u jednakom iznosu. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.973.937,00 kn, što je za 1.197.678,00 kn ili 8,7% više od planiranih. Evidentiran je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.197.678,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosio je 179.577,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio 1.377.255,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na plan nabave koji nije donesen, odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda za nabavu prijevoznih sredstava, materijala i energije, te drugih nespomenutih rashoda poslovanja, preuzimanje obveza prema ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, neprovođenje propisanih postupaka nabave, te nepridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. travnja 2008.