

DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo (dalje u tekstu: Zavod) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni 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:
 - U poslovnim knjigama nije evidentiran poslovni prostor površine 2 058 m² što ga za obavljanje djelatnosti koristi Zavod, te knjige i stručni časopisi u vrijednosti 102.345,00 kn.
 - Od rashoda poslovanja u iznosu 18.829.946,00 kn, na rashode za zaposlene odnosi se 12.702.462,00 kn. Iz sredstava za isplatu plaća izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 1.199.469,00 kn koji se ne odnose na plaće.
 - U 2007. rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 9.198.567,00 kn. Odnose se na nabavu materijala i energije u iznosu 655.161,00 kn, usluga u iznosu 3.375.782,00 kn, te nefinancijske imovine u iznosu 5.167.624,00 kn.
Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i radovi u ukupnom iznosu 3.599.629,00 kn, a odnosi se na nabavu uredskog materijala u iznosu 218.356,00 kn, radova uređenja poslovnog prostora u iznosu 2.433.209,00 kn, uređenja internog kafića u iznosu 834.354,00 kn, te radova usklađenja informatičkog sustava u iznosu 113.710,00 kn.
Uredski materijal u iznosu 218.356,00 kn nabavljen je postupcima izravnog ugovaranja, od više dobavljača na temelju ugovora. Radove uređenja poslovnog prostora i internog kafića u ukupnoj vrijednosti 3.267.563,00 kn obavio je isti izvoditelj, odabran izravnom pogodbom. Prema obrazloženju Zavoda, za nabavu navedenih radova nije proveden postupak javne nabave, jer je prema odluci Ministarstva obrane iz ožujka 2002. zgrada u kojoj se nalazi poslovni prostor od posebnog državnog interesa.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	21.182.000,00	26.070.139,00	123,1
2.	Rashodi i izdaci	21.182.000,00	23.997.570,00	113,3
3.	Višak prihoda	0,00	2.072.569,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.736.799,00
5.	Financijska imovina			11.152.837,00
6.	Obveze			1.304.659,00
7.	Broj zaposlenika			106

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.121.853,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 3.849.662,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.134.020,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 631.264,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 9.845.356,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.056.217,00 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih i drugo u iznosu 205.781,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 45.483,00 kn. Sredstva koja su koncem 2007. bila na deviznim podračunima, kod poslovnih banaka, Zavod je u travnju 2008., uplatio na račun Državne riznice.

Obveze se odnose na zaposlene u iznosu 1.044.017,00 kn, materijalne rashode u iznosu 146.942,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 113.700,00 kn. Obveze su podmirene do konca siječnja 2008.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. 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. Ustrojena je unutarnja revizija u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.
2. Službeni osobni automobili korišteni su u skladu s odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, sredstava za službena putovanja, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti nisu realno planirani.
2. Isplata nagrada i dodataka na plaće nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima, te odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.
3. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zavod je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zavod primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uredbe o računovodstvu proračuna.

Financijskim planom Zavoda za 2007. planirani su ukupni prihodi i ukupni rashodi u iznosu 21.182.000,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 26.070.139,00 kn, što je za 4.888.139,00 kn ili 23,1% više od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 23.997.570,00 kn, što je za 2.815.570,00 kn ili 13,3% više od plana. Financijskim planom nisu planirani prihodi od međunarodnih organizacija, a ostvareni su u iznosu 6.590.327,00 kn, te pomoći od međunarodnih organizacija, ostvarene u iznosu 127.928,00 kn. Prihodi od međunarodnih organizacija ostvaruju se na temelju propisa Europske patentne organizacije, kontinuirano, unazad više godina, te ih je moguće i potrebno planirati kod donošenja plana prihoda. Također, potrebno je planirati rashode koji se financiraju iz navedenih prihoda.

Ustrojene su propisane poslovne knjige, koje su vođene uredno i omogućavaju uvid u poslovanje. U poslovnim knjigama nije evidentiran poslovni prostor površine 2 058 m² u vlasništvu Republike Hrvatske, što ga za obavljanje djelatnosti koristi Zavod, te knjige i stručni časopisi nabavne vrijednosti 102.345,00 kn.

Financijski izvještaji za 2007., propisani Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i drugim korisnicima u zakonskom roku.

Zavod nije dostavio Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti, te podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske tijekom 2007. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Popisom imovine i obveza provedenim za 2007. obuhvaćena je imovina i obveze, osim poslovnog prostora kojega za obavljanje djelatnosti koristi Zavod, te knjiga i časopisa, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje svih prihoda koji se očekuju kao i rashode koji se tim prihodima planiraju financirati. Naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te obavljanje cjelovitog popisa. Također je naložio dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podatke o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

1.2. *Prihvaćen je nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za planiranje, evidentiranje imovine i dostavljanje Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podataka o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske. U obrazloženju je navedeno da je poslovanje Zavoda značajno obilježeno međunarodnim okruženjem, te kontinuiranim ostvarenjem deviznih prihoda, iz kojih su podmirivane i ugovorene međunarodne obveze.*

Prihodi od međunarodnih organizacija korišteni su i kao pokriće nedovoljno odobrenih proračunskih sredstava, za podmirenje planiranih rashoda. Od travnja 2008., sredstva ostvarena od međunarodnih organizacija uplaćuju se idući dan nakon ostvarenja na račun državnog proračuna.

Vezano za nalog o evidentiranju cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te obavljanje cjelovitog popisa, obrazloženo je da za poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske Zavod nije imao dokumentaciju i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti koju bi evidentirao u poslovnim knjigama i dostavio podatke Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. U 2008. obavljen je popis knjiga i stručne literature, a procijenjena vrijednost evidentirana je u poslovnim knjigama.

Rashodi za zaposlene

2.1. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 13.167.400,00 kn, a evidentirani su u iznosu 12.702.462,00 kn, što je za 464.938,00 kn ili 3,5% manje od plana.

Rashodi za plaće za redovan rad nisu realno planirani. Rashodi za plaće za redovan rad planirani su za 125 zaposlenika. Na početku 2007. Zavod je imao 102 zaposlenika. Prema stanju na dan 31. prosinca 2007. u Zavodu je bilo 106 zaposlenika, od čega sedam dužnosnika, 93 službenika i namještenika, te šest vježbenika. Dio sredstava planiranih za plaće za redovan rad, izvršen je za intelektualne usluge.

Iz sredstava državnog proračuna namijenjenih za isplatu plaća za redovan rad podmirene su, osim plaća za redovan rad i obveze prema zaposlenicima Zavoda za usluge obavljene na temelju ugovora o djelu i za autorske honorare u ukupnom neto iznosu 618.425,00 kn, odnosno s porezima i doprinosima 690.083,00 kn. Navedene usluge su trebale biti planirane i evidentirane u okviru rashoda za intelektualne usluge.

Također, osim isplate božićnice u neto iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku, iz sredstava plaća za redovan rad isplaćena je posebna nagrada zaposlenicima Zavoda povodom Božićnih blagdana u visini 2.500,00 kn neto po zaposleniku, što za 97 zaposlenika iznosi ukupno 509.386,00 kn, s obračunanim doprinosima. Isplata posebne nagrade zaposlenicima povodom Božićnih blagdana, obavljena je na temelju odluke ravnatelja.

Iz sredstava planiranih za isplatu plaća izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 1.199.469,00 kn (neto isplate, porezi i doprinosi) koji se ne odnose na plaće, što nije u skladu s odredbom članka 4. točka 11. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom propisano je da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 380.527,00 kn. Odnose se na rashode za isplatu regresa, dara djeci i božićnice u ukupnom iznosu 262.500,00 kn, darove u naravi povodom Uskrsa u iznosu 48.185,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 33.085,00 kn, bonuse za uspješan rad u iznosu 18.495,00 kn i za druge naknade u iznosu 18.262,00 kn.

Zaposlenicima je isplaćen dar u naravi (bon trgovačkog lanca) povodom Uskrsa u iznosu 400,00 kn po zaposlenom, što za 104 zaposlenika iznosi 41.600,00 kn. Isplata dara u naravi izvršena je iz proračunskih sredstava, na temelju odluke ravnatelja.

Državni ured za reviziju je naložio poštivanje odredbi Zakona o proračunu.

- 2.2. *Prihvaćen je nalaz o poštivanju odredbi Zakona o proračunu. U očitovanju je navedeno da su u 2008. rashodi za zaposlene isplaćeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Zakona o državnim službenicima i namještenicima, te odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.***

Postupci javne nabave

- 3.1.** Prema planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 8.020.164,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2007. provedeno je 15 postupaka nabave, od čega 13 nabava na temelju odredaba Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a dvije nabave na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi. U 2007. rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 9.198.567,00 kn. Odnose se na nabavu materijala i energije u iznosu 655.161,00 kn, usluga u iznosu 3.375.782,00 kn, te nefinancijske imovine u iznosu 5.167.624,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe i radovi u ukupnom iznosu 3.599.629,00 kn, a odnosi se na nabavu uredskog materijala u iznosu 218.356,00 kn, radova uređenja poslovnog prostora u iznosu 2.433.209,00 kn, uređenja internog kafića u iznosu 834.354,00 kn, te na radove usklađenja informatičkog sustava u iznosu 113.710,00 kn.

Radove uređenja poslovnog prostora i internog kafića u ukupnoj vrijednosti 3.267.563,00 kn obavio je izvoditelj odabran izravnom pogodbom. Prema obrazloženju Zavoda, za nabavu navedenih radova nije proveden postupak javne nabave, jer je zgrada u kojoj se nalazi poslovni prostor od posebnog državnog interesa, prema odluci Ministarstva obrane iz ožujka 2002.

Rashodi za uredski materijal su izvršeni u iznosu 393.658,00 kn. Postupcima nabave provedenim u skladu s propisima koji određuju postupke javne nabave, nabavljen je uredski materijal u iznosu 175.302,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Preostali uredski materijal u iznosu 218.356,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) nabavljen je izravnom pogodbom, od više dobavljača, na temelju ispostavljenih računa i ugovora. Postupci nabave uredskog materijala u iznosu 218.356,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je kod nabave radova uređenja poslovnog prostora trebalo provesti postupke u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, koja propisuje da naručitelj mora primijeniti odredbe Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Naloženo je provođenje postupaka nabave roba i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Vezano za primjenu postupaka javne nabave za radove uređenja poslovnog prostora u očitovanju je obrazloženo da je zgrada u kojoj se nalazi poslovni prostor Zavoda od posebnog državnog interesa. Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva je upravitelj zgrade. Navedeno Ministarstvo odabralo je izvoditelja radova i usluga tehničkog i drugog održavanja. Zavod je istom izvoditelju povjerio radove uređenja poslovnog prostora iz razloga odgovornosti za sve usluge održavanja i nesmetanog funkcioniranja svih podsustava u cijeloj zgradi.***

U 2007. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Zavoda. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.070.139,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 23.997.570,00 kn, te je višak prihoda nad rashodima iznosio 2.072.569,00 kn. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što financijskim planom nisu planirani prihodi od međunarodnih organizacija i rashodi koji se financiraju navedenim приходima, u poslovnim knjigama nije evidentiran poslovni prostor dan Zavodu na korištenje, iz sredstava za plaće izvršeni su i rashodi koji se ne odnose na plaće, a pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. ožujka 2009.