



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DRŽAVNA ERGELA LIPICANACA,
ĐAKOVO

Osijek, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O USTANOVI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |
| IV. | ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-01/24
Urbroj: 613-16-11-7

Osijek, 21. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
USTANOVE DRŽAVNA ERGELA LIPICANACA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje ustanove Državna ergela lipicanaca (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 21. ožujka 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Uredbom o državnoj ergeli lipicanaca (Narodne novine 101/97). Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Sjedište Ustanove je u Đakovu, Augusta Šenoa 45.

Djelatnost Ustanove je provođenje programa gojidbe lipicanaca u Ustanovi i nacionalnom uzgoju, istraživanja u području uzgoja i selekcije konja, razvoj određenih sportskih aktivnosti, korištenje konja u rekreaciji, hipoterapiji, lovu, hobi programima, tradicionalnim priredbama i izložbama, te u državnom protokolu, vojsci, policiji i školskom obrazovanju i drugo. Ustanova je tijekom 2009. obavljala i proizvodnju ratarskih kultura (kukuruz, pšenice, zobi, ječma, trave, soje i suncokreta) na poljoprivrednom zemljištu površine 311,23 ha, za vlastite potrebe i za tržište. Proizvodnja se obavlja najvećim dijelom na državnom poljoprivrednom zemljištu površine 306,21 ha, koje se koristi na temelju sporazuma o privremenom korištenju zaključenih s gradom Đakovom.

Ustanova obavlja djelatnost na dvije lokacije, u Đakovu i u Ivandvoru. Koncem 2009. Ustanova je imala ukupno 173 grla, od čega 67 pastuha, 47 kobila, dvoje sisančadi, 16 omadi do jedne godine, 19 od jedne do dvije godine i 17 od dvije do tri godine, te četiri hrvatska toplokrvna pastuha i jednu kobilu.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima tri člana, koje na prijedlog nadležnog ministarstva imenuje Vlada Republike Hrvatske, a rukovodi ravnatelj kojeg imenuje ministar poljoprivrede i šumarstva na vrijeme od četiri godine. S obzirom da je mandat ravnatelja istekao u listopadu 2008., ministar je do imenovanja ravnatelja na temelju javnog natječaja imenovao za vršitelja dužnosti dotadašnjeg ravnatelja Pavu Sabolskog. Ista osoba imenovana je za ravnatelja 29. rujna 2009. na vrijeme od četiri godine.

Koncem 2009. Ustanova je imala 39 zaposlenih.

U kolovozu 2010. Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o Hrvatskom centru za konjogojstvo Državne ergele Đakovo i Lipik (Narodne novine 96/2010), kojom se osniva ustanova Hrvatski centar za konjogojstvo Državne ergele Đakovo i Lipik (dalje u tekstu: Centar) sa sjedištem u Lipiku kao krovna ustanova za poslove konjogojstva u Republici Hrvatskoj. Centar započinje s radom danom upisa u sudski registar, te istodobno s radom prestaje Ustanova i Hrvatski centar za konjogojstvo – Državna ergela Lipik. U kolovozu 2010. za privremenog ravnatelja Centra imenovan je Pavo Sabolski. U rujnu 2010. imenovan je predsjednik i članovi upravnog vijeća, a u prosincu 2010. donesen statut. Centar je upisan u sudski registar 30. prosinca 2010., a istog dana Ustanova je prestala s radom.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Prema odredbama članka 2. stavka (3) i (4) Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/2007), odredbe navedenog Zakona dužna je primjenjivati svaka pravna i fizička osoba koja je obveznik poreza na dobit, a odredbe Zakona ne primjenjuju se na proračunske korisnike državnog proračuna. Iako prema odredbama članka 10. Uredbe o državnoj ergeli lipicanaca, Ustanova nema za cilj stjecanje dobiti, dio sredstva za poslovanje i rad pribavlja obavljanjem vlastite djelatnosti, te je od osnivanja obveznik poreza na dobit. Ustanova nije navedena u Registru proračunskih korisnika. Prema kriterijima iz članka 3. Zakona o računovodstvu, Ustanova je mali poduzetnik. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.113.849,00 kn, rashodi u iznosu 8.836.033,00 kn, te gubitak u iznosu 722.184,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni prihodi | 7.128.000,00 | 8.097.997,00 | 113,6 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje | 1.690.000,00 | 1.739.270,00 | 102,9 | 21,4 |
| 1.2. | Drugi poslovni prihodi | 5.438.000,00 | 6.358.727,00 | 116,9 | 78,4 |
| 2. | Financijski prihodi | 0,00 | 15.852,00 | - | 0,2 |
| Ukupno | | 7.128.000,00 | 8.113.849,00 | 113,8 | 100,0 |

Prihodi su planirani u iznosu 7.128.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.113.848,00 kn što je za 985.849,00 kn ili 13,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 603.008,00 kn ili 8,0%.

Prema odredbama članka 9. Uredbe o državnoj ergeli lipicanaca i članka 29. Statuta Ustanove, sredstva za poslovanje i rad Ustanova pribavlja obavljanjem vlastite djelatnosti, utvrđene spomenutom uredbom i statutom i iz državnog proračuna. U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2009. godinu, za Ustanovu su planirana sredstva za financiranje redovnog poslovanja (tekuće donacije) u iznosu 3.812.850,00 kn i za ulaganja u infrastrukturu, izgradnju jahaonice i nabavu mehanizacije (kapitalne donacije) u iznosu 5.098.800,00 kn. Sredstva za financiranje redovnog poslovanja su ostvarena u planiranom iznosu 3.812.850,00 kn i iskazana su u okviru prihoda poslovanja kao drugi poslovni prihodi. Sredstva za ulaganja u infrastrukturu, izgradnju jahaonice i nabavu mehanizacije su ostvarena u iznosu 5.097.517,00 kn, a s obzirom da Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika, ova sredstva nisu iskazana kao prihod razdoblja u Računu dobiti i gubitka nego u okviru odgođenih prihoda u Bilanci.

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 8.097.997,00 kn koji se odnose na prihode od prodaje u iznosu 1.739.270,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 6.358.727,00 kn, te na financijske prihode koji se odnose na kamate u iznosu 15.852,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su drugi poslovni prihodi u iznosu 6.358.727,00 kn ili 78,4%, a odnose na primljena sredstva iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Ustanove u iznosu 3.812.850,00 kn, prijenos dijela kapitalnih potpora primljenih u ranijim godinama i tijekom 2009. u prihode u iznosu 1.230.065,00 kn, državne potpore u biljnoj proizvodnji u iznosu 844.000,00 kn, državne potpore očuvanju izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja u iznosu 280.000,00 kn i drugo u iznosu 191.812,00 kn.

Ostvareni prihodi od prodaje u iznosu 1.739.270,00 kn, odnose se na prihode od prodaje ratarskih kultura u iznosu 669.752,00 kn, prodaje konja u iznosu 248.256,00 kn, od nadoknade troškova usluga na konjičkim natjecanjima u iznosu 329.336,00 kn, od posjeta turista u iznosu 204.576,00 kn, od pansiona za konje u iznosu 82.006,00 kn, od zakupa konja 23.207,00, od prodaje suvenira i drugog u iznosu 128.703,00 kn, te druge prihode u iznosu 53.434,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni rashodi | 6.954.000,00 | 8.819.014,00 | 126,8 | 99,8 |
| 1.1. | Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda | 0,00 | 312.943,00 | - | 3,5 |
| 1.2. | Materijalni troškovi | 2.559.000,00 | 2.880.817,00 | 112,6 | 32,6 |
| 1.3. | Troškovi zaposlenika | 3.500.000,00 | 3.474.347,00 | 99,3 | 39,3 |
| 1.4. | Amortizacija | 0,00 | 1.002.968,00 | - | 11,4 |
| 1.5. | Drugi troškovi | 895.000,00 | 998.174,00 | 111,5 | 11,3 |
| 1.6. | Vrijednosno usklađivanje | 0,00 | 60.285,00 | - | 0,7 |
| 1.7. | Drugi poslovni rashodi | 0,00 | 89.480,00 | - | 1,0 |
| 2. | Financijski rashodi | 24.000,00 | 17.019,00 | 70,9 | 0,2 |
| | Ukupno | 6.978.000,00 | 8.836.033,00 | 126,6 | 100,0 |

Rashodi su planirani u iznosu 6.978.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.836.033,00 kn, što je za 1.858.033,00 kn ili 26,6% više od plana. Financijskim planom nisu planirani svi poslovni rashodi (amortizacija, troškovi vrijednosnog usklađenja te drugi poslovni rashodi), a pojedini rashodi nisu realno planirani.

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 3.474.347,00 kn ili 39,3% i materijalne troškove u iznosu 2.880.817,00 kn ili 32,6%. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 2.480.869,00 kn ili 28,1%.

Troškovi zaposlenika se odnose na bruto plaće i doprinose na plaće za 39 zaposlenika u iznosu 3.166.348,00 kn i isplaćenu otpremninu iznad neoporezivog iznosa u iznosu 307.999,00 kn. Troškovi isplaćenih otpremnina iskazani su i u okviru drugih troškova u iznosu 375.134,00 kn, te su ukupni troškovi otpremnina u 2009. iznosili 683.133,00 kn ili 7,7% ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih troškova vrijednosno najznačajniji troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala nabavljene od drugih u iznosu 901.570,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na utrošak mineralnih gnojiva, sjemena i zaštitnih sredstava za vlastitu poljoprivrednu proizvodnju, te manjim dijelom na hranu i potrošni materijal za potrebe konja. Utrošena hrana za konje iz vlastite proizvodnje, čija je vrijednost prema obračunatim troškovima proizvodnje utvrđena u iznosu 541.602,00 kn ne iskazuje se u okviru troškova sirovina i materijala, nego kao smanjenje zaliha gotovih proizvoda. Drugi vrijednosno značajniji materijalni troškovi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, te servisiranje vozila i poljoprivrednih strojeva u iznosu 499.406,00 kn i usluge drugih u ratarstvu i konjogojstvu u iznosu 240.088,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 33.182.169,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

| Redni broj | Opis | 31. prosinca 2008. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. | Aktiva | 32.492.703,00 | 33.182.169,00 | 102,1 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 26.747.116,00 | 30.159.771,00 | 112,8 |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 5.745.587,00 | 3.022.398,00 | 52,6 |
| 2.1. | Zalihe | 1.196.939,00 | 878.176,00 | 73,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.783.040,00 | 1.735.952,00 | 62,4 |
| 2.3. | Kratkotrajna financijska imovina | 70.112,00 | 88.228,00 | 125,8 |
| 2.4. | Novac u banci i blagajni | 1.695.496,00 | 320.042,00 | 18,9 |
| II. | Pasiva | 32.492.703,00 | 33.182.169,00 | 102,1 |
| 1. | Kapital i rezerve | 11.251.426,00 | 10.529.242,00 | 93,6 |
| 2. | Dugoročne obveze | 246.549,00 | 147.764,00 | 59,9 |
| 3. | Kratkoročne obveze | 4.819.930,00 | 2.462.914,00 | 51,1 |
| 4. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja | 16.174.798,00 | 20.042.249,00 | 124,0 |

Iskazana vrijednost imovine odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 30.159.771,00 kn i na kratkotrajnu imovinu 3.022.398,00 kn.

Ukupna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 30.159.771,00 kn, odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.520.176,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.843.401,00 kn, opreme u iznosu 1.174.708,00 kn, matičnog stada u iznosu 612.083,00 kn i materijalne imovine u pripremi u iznosu 17.009.403,00 kn. Matično stado u iznosu 612.983,00 kn odnosi se na 173 grla koja je Ustanova imala koncem godine, a vrijednost pojedinog grla iskazana je za grla iz vlastitog uzgoja po planskoj cijeni u rasponu od 1.050,00 kn za sisančad do 3.460,00 kn za lipicanske kobile i pastuhe, a za dva nabavljena grla po troškovima nabave (za jednu kobilu u iznosu 43.488,00 kn i jednog pastuha u iznosu 54.361,00 kn). U okviru materijalne imovine u pripremi najznačajnija ulaganja u iznosu 16.814.902,00 kn odnose se na izgradnju jahaonice.

Kratkotrajna imovina u iznosu 3.022.398,00 kn se odnosi na zalihe u iznosu 878.176,00 kn, potraživanja u iznosu 1.735.952,00 kn, dane zajmove u iznosu 88.228,00 kn i novčana sredstva u iznosu 320.042,00 kn. Vrijednosno najznačajnije zalihe u iznosu 516.699,00 kn odnose se na zalihe gotovih proizvoda, odnosno zobi, sijena, slame i drugog za potrebe konja iz vlastite proizvodnje. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od države za potpore u biljnoj proizvodnji i za potpore očuvanju izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja u iznosu u iznosu 928.949,00 kn.

Iskazana vrijednost izvora sredstava odnosi se na kapital i rezerve u iznosu 10.529.242,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 147.764,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 2.462.914,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 20.042.249,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 147.764,00 kn odnose se na ostatak glavnice duga po zaduživanju izvršenom u 2006. Zaduživanje je izvršeno uz suglasnost upravnog vijeća, kod poslovne banke, na iznos od 490.000,00 kn uz valutnu klauzulu u protuvrijednosti EUR na dan korištenja kredita, za nabavu poljoprivredne mehanizacije, s rokom vraćanja kredita pet godina i kamatom u visini mjesečni EURIBOR uvećan za 3,5%. Kredit je namjenski iskorišten, a otplaćivan je u ugovorenim rokovima.

Kratkoročne obveze u iznosu 2.462.914,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.372.644,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 882.849,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 171.406,00 kn, obveze prema vanjskim članovima upravnog vijeća u iznosu 25.486,00 kn, obveze za primljeni depozit u iznosu 10.000,00 kn i obveze prema kreditnim institucijama za kamate u iznosu 529,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze su dospjele obveze za izgradnju jahaonice, za komunalni doprinos u iznosu 734.307,00 kn i prema izvoditelju radova u iznosu 582.223,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 20.042.249,00 kn odnosi se na sredstva za financiranje investicija (kapitalne potpore) primljene u ranijim godinama i tijekom 2009.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Ustanove te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, kapitalne donacije za financiranje izgradnje i nabavu dugotrajne imovine, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Ustanova nema organizacijski zasebno ustrojenu unutarnju kontrolu. Ovlasti i odgovornosti zaposlenika utvrđene su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Ravnatelj organizira poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja, a drugi zaposlenici kontroliraju pojedine poslovne procese u okviru poslova i zadaća radnog mjesta. Poslovne knjige su ustrojene pomoću računala, a unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene osobe. Pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Pristup pojedinim vrstama imovine, te čuvanje imovine obavljaju zaposlenici u okviru poslova i zadataka pojedinog radnog mjesta. Cjelovita provjera pojedinih vrsta imovine i usporedba stvarnog stanja imovine sa stanjem u poslovnim knjigama obavlja se na temelju godišnjeg popisa imovine, kada se provjeravaju i usklađuju podaci utvrđeni popisom sa stanjem u poslovnim knjigama, te u propisanim matičnim knjigama. Revizijom za 2009. je utvrđeno da opisane unutarnje kontrole ne mogu uočiti sve nepravilnosti i propuste u poslovanju, a posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Financijski plan je donijelo upravno vijeće u veljači 2009., a godišnji program rada nije donesen. Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama i članka 5. Uredbe o državnoj ergeli lipicanaca, te članaka 16., 30. i 31. Statuta Ustanove, godišnji program rada i financijski plan je trebalo donijeti upravno vijeće u prosincu tekuće godine za sljedeću godinu.

Prema odredbama članka 13. Statuta Ustanove, ravnatelj u okviru djelatnosti upisane u sudski registar ustanova, samostalno zaključuje ugovore i druge pravne poslove vrijednosti do 50.000,00 kn, za poslove u vrijednosti većoj od 50.000,00 kn, a manjoj od 500.000,00 kn treba pisane suglasnost upravnog vijeća, a za poslove čija vrijednost prelazi 500.000,00 kn mora imati suglasnost nadležnog ministarstva. U razdoblju od 2006. do 2010. ravnatelj je zaključivao ugovore u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn bez pisane suglasnosti ministarstva. Zaključeni ugovori se odnose na izgradnju jahaonice po fazama izgradnje s uključenim porezom na dodanu vrijednost, za prvu fazu u 2006. u iznosu 3.223.859,00 kn, za drugu fazu u 2007. u iznosu 2.442.425,00 kn, za treću fazu u 2008. u iznosu 7.317.930,00 kn, za četvrtu fazu u 2009. u iznosu 4.209.429,00 kn, za dodatne radove četvrte faze u 2010. u iznosu 517.447,00 kn i za petu fazu u 2010. u iznosu 614.994,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola na način da se pravodobno mogu uočiti sve nepravilnosti i propusti u poslovanju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s propisima. Nalaže se zaključivanje ugovora i drugih pravnih poslova u skladu s važećim propisima i internim aktima.

- 1.2. *Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do propusta došlo zbog nedostatka stručnog kadra. S obzirom da je Ustanova prestala s radom, u tijeku je organizacijsko ustrojavanje novoosnovanog Centra, donošenje programa rada, te uvođenje sustava unutarnjih kontrola.*

2. Kapitalne donacije za financiranje izgradnje i nabavu dugotrajne imovine

- 2.1. Ustanova je u ranijim godinama i tijekom 2009. primala kapitalne donacije za financiranje izgradnje i nabavu dugotrajne imovine, koje su s obzirom da primjenjuje poduzetničko računovodstvo, iskazane u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja, točke 14.7., 14.21. i 14.22. i 15 Prihodi, točke 15.12, 15.37. i 15.38. (Narodne novine 30/08 i 4/09) kao potpore povezane s imovinom, odnosno odgođeni prihodi. Stanje odgođenih prihoda iskazano je u bilanci koncem 2009. u ukupnom iznosu 20.042.249,00 kn. Iskazano stanje odnosi se na sredstva primljena za izgradnju jahaonice u iznosu 17.262.214,00 kn, za ulaganja u mehanizaciju i infrastrukturu u iznosu 2.230.622,00 kn i za nabavu kamiona za prijevoz konja u iznosu 549.413,00 kn.

Kapitalne donacije za navedene namjene primljene su u razdoblju od 2004. do 2009. u iznosu 22.230.238,00 kn od čega je do početka 2009. primljeno 17.132.721,00 kn (iz državnog proračuna 16.433.661,00 kn i od Hrvatske gospodarske komore 699.060,00 kn), a u 2009. primljeno je 5.097.517,00 kn iz državnog proračuna. U 2008. odlukom ravnatelja Ustanove, dio sredstava doznačen iz državnog proračuna kao tekuće donacije (sredstva namijenjena za redovno poslovanje) u iznosu 1.000.000,00 kn, prenamijenjen je za izgradnju jahaonice i iskazan je u okviru primljenih kapitalnih donacija, te su na računima odgođenih prihoda ukupno primljena sredstva iskazana u iznosu 23.230.238,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 21.531.178,00 kn (16.433.661,00 kn iz ranijih godina i 5.097.517,00 kn iz 2009.) primljena su za sljedeće namjene: 16.281.514,00 kn za izgradnju jahaonice, 1.150.000,00 kn za nabavu mehanizacije i 4.099.664,00 kn za ulaganja u infrastrukturu. Od ukupno primljenih sredstava za planirane namjene utrošena su sredstva u ukupnom iznosu 20.623.498,00 kn ili 95,8%. Dio sredstava u iznosu 188.051,00 kn koja su bila doznačena u ranijim godinama za komunalni doprinos za izgradnju jahaonice, nije utrošen za plaćanje komunalnog doprinosa nego za financiranje rashoda poslovanja. Dio sredstava koja su bila namijenjena za ulaganje u infrastrukturu u 2007., u iznosu 447.540,00 kn prenamijenjen je odlukom ravnatelja za nabavku kamiona za prijevoz konja i u iznosu 272.089,00 kn za pokriće redovnih troškova poslovanja. Sredstva koja su u 2008. doznačena iz državnog proračuna kao tekuće donacije za redovno poslovanje u iznosu 1.000.000,00 kn i koja su 2008. odlukom ravnatelja prenamijenjena za izgradnju jahaonice i iskazana u okviru primljenih kapitalnih donacija, nisu do konca 2009. utrošena za izgradnju jahaonice, a korištena su za financiranje rashoda poslovanja u 2009.

Sredstva od Hrvatske gospodarske komore u iznosu 699.060,00 kn (primljena u 2007.) doznačena su za nabavu kamiona za prijevoz konja. Ova sredstva, te sredstva prenamijenjena odlukom ravnatelja u iznosu 447.540,00 kn u cijelosti su utrošena za nabavu kamiona za prijevoz konja.

Tijekom 2010. iz državnog proračuna je doznačeno 2.296.602,00 kn za nastavak izgradnje jahaonice, te za nabavu mehanizacije 150.000,00 kn i za ulaganja u infrastrukturu 568.480,00 kn. Sredstva su utrošena su za planiranu namjenu, osim dijela sredstava u iznosu 686.825,00 kn koja su bila namijenjena za plaćanje komunalnog doprinosa za izgradnju jahaonice, a nisu utrošena do konca 2010. i nalaze se na žiro računu Ustanove.

Do konca 2009. dio primljenih kapitalnih donacija u ukupnom iznosu 3.187.989,00 kn je prenesen u prihode poslovanja, od čega u ranijim godinama 1.957.923,00 kn i u 2009. u iznosu 1.230.066,00 (za pokriće troškova amortizacije izvršenih ulaganja u infrastrukturu i nabavljene opreme, te za pokriće rashoda za materijal i usluge za investicijsko održavanje infrastrukture za koje su rashodi iskazani u okviru tekućih rashoda poslovanja), te su preostala sredstva kapitalnih donacija iskazana kao odgođeni prihod, a koncem 2009. iznose 20.042.249,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje sredstava iz državnog proračuna u visini, za namjene i u vrijeme kako je utvrđeno državnim proračunom.

2.2. *Centar prihvaća nalaz i navodi da je do propusta u namjenskom trošenju sredstava došlo zbog dinamike u podmirivanju dospjelih obveza i poteškoća s likvidnošću.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.978.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.836.033,00 kn, što je za 1.858.033,00 kn ili 26,6% više od plana.

- Troškovi otpremnina

Troškovi otpremnina u 2009. su iznosili 683.133,00 kn ili 7,7% ukupnih rashoda, od čega su neoporezive otpremnine u iznosu 375.134,00 kn evidentirane u okviru drugih troškova, a oporeziva otpremnina u iznosu 307.999,00 kn u okviru troškova zaposlenika (plaća). Iskazani troškovi se odnose na isplatu otpremnine jednom zaposleniku zbog poslovno uvjetovanog otkaza u iznosu 499.999,00 kn, isplatu otpremnina dvojici zaposlenika kojima je utvrđena profesionalna nesposobnost za rad te im je otkazan ugovor o radu zbog osobno uvjetovanog otkaza prema Zakonu o radu u iznosu 175.134,00 kn i na otpremninu isplaćenu zaposleniku zbog odlaska u mirovinu u iznosu 8.000,00 kn.

Pravo zaposlenika Ustanove na otpremninu je utvrđeno Kolektivnim ugovorom iz 2002. i Pravilnikom o radu iz veljače 2009. Prema odredbama članaka 78. i 82. Kolektivnog ugovora i članaka 53. i 58. Pravilnika o radu, u slučaju poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza, radnik ostvaruje pravo na otpremninu nakon dvije godine neprekidnog rada kod poslodavca u visini jedne polovine prosječne mjesečne plaće koju je radnik ostvario u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu i to za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca, a prilikom odlaska u mirovinu u visini neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak.

Zaposlenicima kojima su otkazani ugovori o radu zbog osobno uvjetovanog otkaza i zaposleniku koji je otišao u mirovinu, isplaćene su otpremnine u skladu s navedenim odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.

Zaposleniku čiji su troškovi otpremnine zbog poslovno uvjetovanog otkaza iznosili 499.999,00 kn (neto iznos 302.328,00 kn, te plaćeni porezi i doprinosi u iznosu 197.671,00 kn), iznos otpremnine je utvrđen odlukom o redovitom otkazu ugovora o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza, donesenom 3. srpnja 2009. U odluci o otkazu ugovora o radu navedeno je da se zaposleniku koji radi na poslovima i radnim zadacima tehnolog konjogojstva – voditelj selekcije, otkazuje ugovor o radu na neodređeno vrijeme zaključen 10. kolovoza 2004. s danom 30. lipnja 2009. zbog toga što je potreba poslodavca za radom radnika prestala, a poslodavac nije u mogućnosti obrazovati ili osposobiti radnika za rad na nekim drugim poslovima. Spomenutom odlukom utvrđeno je pravo zaposlenika na isplatu otpremnine do 31. srpnja 2009. u iznosu 500.000,00 kn bruto. Sa zaposlenikom je istodobno zaključen ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza kojim se zaposlenik odriče prava na otkazni rok, prava na plaću za vrijeme otkaznog roka i naknadu plaće za trajanja otkaznog roka, te je utvrđena isplata otpremnine u iznosu 500.000,00 kn. Suglasnost na otkaz ugovora o radu dao je sindikalni povjerenik. Za isplatu otpremnine u iznosu 500.000,00 kn, pisanu suglasnost dalo je upravno vijeće 1. srpnja 2009. Prema obračunu, otpremnina je isplaćena na način da je neoporezivo isplaćeno 192.000,00 kn (30 godina radnog staža x 6.400,00 kn), oporeziva otpremnina isplaćena je u bruto iznosu 262.798,00 kn, te su plaćeni doprinosi na plaću u iznosu 45.201,00 kn, što iznosi ukupno 499.999,00 kn. Visina otpremnine zbog poslovno uvjetovanog otkaza obračunana prema odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu za tog zaposlenika iznosila bi 126.600,00 kn (30 godina radnog staža x 4.220,00 kn odnosno koliko iznosi jedna polovina prosječne mjesečne bruto plaće koju je zaposlenik ostvario u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu). Isplaćena otpremnina je određena u iznosu većem za 373.399,00 kn u odnosu na visinu otpremnine prema odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. Iz odluke o redovitom otkazu ugovora o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza proizlazi da je razlog za otkaz ugovora o radu ukidanje radnog mjesta voditelja selekcije, na kojem je zaposlenik radio. U vrijeme donošenja odluke o redovitom otkazu ugovora o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza u srpnju 2009., na snazi je bio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2007. (primjenjivao se 28. ožujka 2007. do 11. studenoga 2009.) kojim je utvrđena 21 vrsta radnih mjesta s 37 izvršitelja, između ostalih i radno mjesto voditelj selekcije, s jednim izvršiteljem. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta donesenim u kolovozu 2009., koji je stupio na snagu 12. studenoga 2009. ukinuto je radno mjesto voditelj selekcije, iz popisa radnih mjesta izbrisano je radno mjesto ravnatelja, a drugim radnim mjestima promijenjen je naziv i opis poslova, te je broj odnosno vrsta radnih mjesta smanjen s 21 na 19, a broj izvršitelja ostao je isti. Prema odredbi članka 113. stavka 1. Zakona o radu (137/04), poslodavac može otkazati ugovor o radu uz propisani ili ugovoreni otkazni rok (redoviti otkaz), ako za to ima opravdani razlog, između ostalog, i u slučaju ako prestane potreba za obavljanjem određenog posla zbog gospodarskih, tehničkih ili organizacijskih razloga. S obzirom da u vrijeme otkazivanja ugovora o radu (3. srpnja 2009.) zaposleniku na radnom mjestu voditelja selekcije, nije postojao opravdani razlog za redoviti otkaz ugovora o radu, odnosno ukinuto radno mjesto, odluka o redovitom otkazu ugovora o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza nije u skladu s odredbom članka 113. stavka 1. Zakona o radu.

Prema odredbama članka 125. Zakona o radu, radnik ostvaruje pravo na otpremninu nakon dvije godine neprekidnog rada kod poslodavca, u slučaju poslovno i osobno uvjetovanog otkaza. S obzirom da zaposleniku na radnom mjestu voditelja selekcije nije otkazan ugovor o radu u skladu s navedenim odredbama Zakona o radu, nije mu se smjela isplatiti ni neoporeziva otpremnina, jer se prema odredbi članka 13. stavka 2. točke 21. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09), kojom je propisano da se otpremnine mogu isplatiti neoporezivo do visine 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca, zbog poslovno uvjetovanih otkaza i osobno uvjetovanih otkaza, prema Zakonu o radu.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu otpremnine prema odredbama Zakona o radu odnosno Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.

3.2. *Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pri isplati otpremnine postupljeno prema odluci Upravnog vijeća.*

4. Izgradnja jahaonice

4.1. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2009., u okviru materijalnih sredstava u pripremi iskazana su ulaganja u izgradnju jahaonice u iznosu 16.814.902,00 kn i ulaganja u izgradnju građevine za trening konja u iznosu 54.482,00 kn.

U 2005. Ustanova je započela značajan investicijski projekt - izgradnju jahaonice. O namjeri izgradnje jahaonice ravnatelj Ustanove obavijestio je upravno vijeće u rujnu 2004., te je upravno vijeće donijelo odluku o pristupanju raspisivanja javnog natječaja za izgradnju jahaonice na lokaciji u Đakovu. Za izgradnju spomenutog objekta izdana je lokacijska dozvola u travnju 2005. i građevinska dozvola u svibnju 2005. Prema dokumentaciji, troškovi gradnje objekta prema procjeni iz 2005. iznosili su 15.253.607,00 kn i utvrđeni su na način da je bruto površina objekta od 4 393,32 m² pomnožena s prosječnom cijenom građenja sportskih objekata ovakve namjene od 3.472,00 kn po m². Osim navedenih troškova gradnje, za završetak izgradnje spomenute građevine, potrebni su i drugi radovi koji se prema projektantskim troškovnicima iz 2005. odnose na izgradnju parkirališta i pristupne ceste u iznosu 1.820.000,00 kn, vodovod i kanalizaciju u iznosu 405.000,00 kn i instalaciju plina, grijanja i ventilacije u iznosu 90.000,00 kn. Ukupna vrijednost ulaganja prema spomenutim projektantskim troškovnicima iznosila je 17.568.607,00 kn, što s obračunanim komunalnim doprinosom, utvrđenim rješenjem iz 2005. u iznosu 1.686.825,00 kn, iznosi ukupno 19.255.432,00 kn. Osnovna namjena građevine je za trening i pripremu konja smještenih u Ustanovi, te održavanje natjecanja u zimskim uvjetima. Objekt je prvenstveno sportski i sastoji se od trkališta, tribina za gledatelje (ukupnog kapaciteta do 600 gledatelja) te 16 pojedinačnih boksova za konje. Osim pojedinačnih boksova za konje, predviđena su i dva odvojena boksa za praonicu i solarij za konje. Predviđeno je urediti jednu manju prodavaonicu suvenira i cafe bar za posjetitelje, prostorije konjičkog kluba, uredske prostore te dva apartmana za smještaj sudionika utrka. U srpnju 2006. ravnatelj je uputio nadležnom ministarstvu zahtjev za izdavanje suglasnosti za pokretanje investicije izgradnje jahaonice, u kojem je navedeno da prema projektantskoj procjeni troškova, investicija iznosi 15.253.607,00 kn, a za realizaciju prve faze radova u državnom proračunu predviđena su sredstva u iznosu 3.500.000,00 kn.

Ministarstvo je u 2006. dalo suglasnost za izvođenje prve faze izgradnje, a u svibnju 2007. za izvođenje druge faze izgradnje, za što su u državnom proračunu predviđena sredstva u iznosu 2.300.000,00 kn. Za preostale faze izgradnje ministarstvo nije davalo posebne suglasnosti nego su u državnom proračunu osiguravana sredstva.

Izgradnja objekta započela je u 2006. i odvijala se u fazama, prema visini sredstava koja su bila planirana u državnom proračunu. U razdoblju od 2006. do konca 2010. ugovoreni su građevinski radovi u pet faza građenja u ukupnom iznosu 14.593.145,00 kn. Tijekom izgradnje obavljani su dodatni radovi u iznosu 997.072,00 kn koji nisu bili ugovoreni, a pojedini radovi iz ugovorenih troškovnika nisu izvedeni ili su izvedeni u manjim količinama u odnosu na ugovorene. Ukupna vrijednost ulaganja do konca 2009. iznosila je 16.814.902,00 kn i odnosila se na građevinsko obrtničke radove u vrijednosti 13.930.762,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.686.825,00 kn, izradu glavnog projekta u vrijednosti 199.300,00 kn i na druge radove u vrijednosti 998.015,00 kn (stručni nadzor nad građenjem, izvedbene projekte i druge radove). Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2010., tijekom 2010. ulaganja u spomenuti objekt iznosila su 690.150,00 kn, nabavljena je oprema u vrijednosti 276.895,00 kn, te ukupna vrijednost ulaganja koncem 2010., iznosi 17.781.947,00 kn. Na temelju odluka upravnog vijeća iz kolovoza 2009. i lipnja 2010. u projekt izgradnje jahaonice uvrštena je i građevina za trening konja (šetnica za konje) i odlagalište stajnjaka. Spomenute odluke ne sadrže planirane troškove za realizaciju projekata. U 2009. i 2010. ulaganja u izgradnju građevine za trening konja iznosila su 631.400,00 kn (od čega u 2009. u iznosu 54.482,00 kn), a ulaganja u izgradnju odlagališta stajnjaka obavljena su tijekom 2010. u vrijednosti 65.655,00 kn. Do konca 2010. u izgradnju jahaonice i pratećih objekata uloženo je ukupno 18.479.002,00 kn, a financirano je iz sredstava državnog proračuna u iznosu 18.414.589,00 kn i iz vlastitih sredstava Ustanove u iznosu 64.413,00 kn, čime je objekt završen do faze grube dovršenosti. Prije donošenja odluke o ulaganju, investicijski projekt nije bio jasno definiran ni u tehničkom ni u ekonomskom smislu, priprema izvođenja radova nije bila u potpunosti obavljena, ukupni troškovi izgradnje do dovođenja objekta u stanje funkcionalne sposobnosti i stavljanja u uporabu nisu bili utvrđeni, a nije bio utvrđen ni rok za završetak izgradnje. Prema procjeni iz 2010., za dovršetak investicije potrebno je dodatnih 7.160.000,00 kn, čime bi prema raspoloživim podacima ukupni troškovi izgradnje jahaonice do stanja funkcionalne sposobnosti iznosili 25.639.002,00 kn, što je za 6.383.570,00 kn ili 33,2% više od procjene iz 2005. Rok za završetak radova nije utvrđen.

Državni ured za reviziju predlaže prije donošenja odluke o značajnijem investicijskom ulaganju utvrditi stvarne potrebe i ciljeve ulaganja, jasno definirati investicijski projekt i ukupne troškove ulaganja, te rok za završetak ulaganja.

4.2. Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. je donesen plan nabave. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 8.135.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži propisane podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 13. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu koji mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana, a postupak javne nabave smije se započeti kada su planirana sredstva za nabavu. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 7.192.446,00 kn, od čega se na poslovne rashode odnosi 2.769.393,00 kn i na ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu 4.423.053,00 kn. Tijekom 2009. provedena su tri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava u vrijednosti 4.230.346,00 kn, a po zaključenim ugovorima u 2009. obavljena su ulaganja u izgradnju jahaonice u vrijednosti 3.348.441,00 kn, nabavljen je materijal za proljetnu sjetvu suncokreta, soje, kukuruza, zobi i lucerke u vrijednosti 678.453,00 kn i usluge kombajniranja ratarskih kultura u vrijednosti 99.692,00 kn. Za dio radova na izgradnji jahaonice u 2009. u vrijednosti 264.675,00 kn postupci nabave provedeni su u ranijim godinama.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je gorivo za teretna i radna vozila, strojeve i alate te za osobno vozilo u vrijednosti 144.458,00 kn i osobno vozilo putem operativnog lizinga u 2008. u vrijednosti 220.936,00 kn (troškovi operativnog lizinga u 2009. iznosili su 43.248,00 kn), a za nabavu odvjetničkih usluga u iznosu 98.626,00 kn, koje su javne usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, nisu provedeni postupci propisani odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi, a odnose se na donošenje odluke o početku postupka javne nabave, te objavu obavijesti o početku javne nabave navedenih usluga u Električnom oglasniku javne nabave.

U razdoblju od 2006. do konca 2010. na temelju postupaka javne nabave ugovoreni su građevinski radovi na izgradnji jahaonice (u pet faza građenja) u ukupnoj vrijednosti 14.593.145,00 kn. Do konca 2010. građevinski radovi obračunani su u iznosu 14.538.412,00 kn, od čega se na radove po ugovorenim troškovnicima odnosi 13.541.340,00 kn i na dodatne rade (izvantroškovničke radove) 997.072,00 kn. Dodatni radovi na izgradnji jahaonice obavljani su u 2007. u vrijednosti 400.153,00 kn, u 2009. u vrijednosti 176.208,00 kn i u 2010. u vrijednosti 420.711,00 kn i ustupljeni su izvoditelju bez primjene postupaka javne nabave. Spomenuti radovi nisu utjecali na povećanje ukupno ugovorene vrijednosti radova jer pojedine stavke radova iz ugovorenih troškovnika nisu izvedene ili su izvedene u manjoj količini u odnosu na ugovorene troškovnikom.

Nabava druge raznovrsne robe, usluga i radova u 2009. u vrijednosti 2.338.645,00 kn obavljena je bez provođenja postupka javne nabave, a nabavljana je roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je pojedinačna vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu s propisanim podacima, te nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do propusta došlo zbog nejasnoća u primjeni propisa i nepostojanja stručne osobe za provođenje postupaka javne nabave. Navodi da je u 2010. jedna osoba prošla obuku za provođenje postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova nema sustavno ustrojenu unutarnju kontrolu, a kontrolu pojedinih poslovnih procesa obavljaju zaposlenici u okviru poslova i zadaća radnog mjesta. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku. Financijski plan za 2009. nije donesen pravodobno, a godišnji program rada nije donesen. U razdoblju od 2006. do 2010. ravnatelj Ustanove je za izgradnju jahaonice po fazama izgradnje zaključivao ugovore u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn bez pisane suglasnosti Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. I u ranije obavljenoj reviziji Ustanovi je naloženo pravodobno donošenje programa rada i financijskog plana za svaku poslovnu godinu, te zaključivanje ugovora i drugih pravnih poslova prema odredbama statuta, koje Ustanova nije provela. (točka 1. Nalaza)
 - U ranijim godinama i tijekom 2009. Ustanova je iz državnog proračuna primila kapitalne donacije u iznosu 21.531.178,00 kn namijenjene za izgradnju jahaonice, za nabavu mehanizacije i za ulaganja u infrastrukturu, od čega za planirane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 907.680,00 kn. Dio sredstava koja su u ranijim godinama bila doznačena za komunalni doprinos za izgradnju jahaonice u iznosu 188.051,00 kn, nije utrošen za plaćanje komunalnog doprinosa nego za financiranje rashoda poslovanja. Dio sredstava doznačenih u 2007., namijenjenih za ulaganje u infrastrukturu u 2007., utrošen je u iznosu 447.540,00 kn za nabavku kamiona za prijevoz konja i u iznosu 272.089,00 kn za pokriće redovnih troškova poslovanja. Tijekom 2010., dio sredstava doznačen iz državnog proračuna namijenjen za plaćanje komunalnog doprinosa za jahaonicu, u iznosu 686.825,00 kn, nije iskorišten za uplatu komunalnog doprinosa i nalazi se na žiro računu Ustanove. Dio sredstava koja su u 2008. doznačena iz državnog proračuna kao tekuće donacije za redovno poslovanje u iznosu 1.000.000,00 kn, odlukom ravnatelja Ustanove prenamijenjen je u 2008. za izgradnju jahaonice i iskazan je u okviru primljenih kapitalnih donacija, nije utrošen za izgradnju jahaonice, a sredstva su korištena za financiranje rashoda poslovanja u 2009. (točka 2. Nalaza)

- Troškovi otpremnina u 2009. iznosili su 683.133,00 kn ili 7,7% ukupnih rashoda, od čega se troškovi u iznosu 499.999,00 kn odnose na isplatu otpremnine jednom zaposleniku zbog poslovno uvjetovanog otkaza. Zaposleniku na radnom mjestu voditelj selekcije otkazan je u srpnju 2009. ugovor o radu na neodređeno vrijeme uz obrazloženje da je potreba poslodavca za radom radnika prestala, odnosno zbog ukidanja radnog mjesta voditelja selekcije na kojem je zaposlenik radio. U vrijeme otkazivanja ugovora o radu nije postojao opravdani razlog za redoviti otkaz ugovora o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza, jer spomenuto radno mjesto internim aktima nije bilo ukinuto. Spomenutom zaposleniku isplaćena je otpremnina čiji su troškovi iznosili ukupno 499.999,00 kn što je za 373.399,00 kn više u odnosu na otpremninu zbog poslovno uvjetovanog otkaza obračunanu prema odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. (točka 3. Nalaza)
 - U 2005. Ustanova je započela značajan investicijski projekt izgradnju jahaonice. Prema procjeni iz 2005., ukupna vrijednost ulaganja procijenjena je u iznosu 19.255.432,00 kn. Prije donošenja odluke o ulaganju, investicijski projekt nije bio jasno definiran ni u tehničkom ni u ekonomskom smislu, priprema izvođenja radova nije bila u potpunosti obavljena, ukupni troškovi izgradnje do dovođenja objekta u stanje funkcionalne sposobnosti i stavljanja u uporabu nisu bili utvrđeni, a nije bio utvrđen ni rok za završetak izgradnje. Do konca 2010. u izgradnju jahaonice i pratećih objekata uloženo je ukupno 18.479.002,00 kn čime je objekt završen do faze grube dovršenosti. Prema procjeni iz 2010., za dovršetak investicije potrebno je još 7.160.000,00 kn, čime bi prema raspoloživim podacima ukupni troškovi izgradnje jahaonice do stanja funkcionalne sposobnosti iznosili 25.639.002,00 kn, što je za 6.383.570,00 kn ili 33,2% više od procjene iz 2005. Rok za završetak radova nije utvrđen. (točka 4. Nalaza)
 - Ukupno planirana vrijednost nabave u 2009. iznosila je 8.135.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži propisane elemente. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su dodatni radovi na izgradnji jahaonice obavljani u 2007. u vrijednosti 400.153,00 kn, u 2009. u vrijednosti 176.208,00 kn i u 2010. u vrijednosti 420.711,00 kn, gorivo za teretna i radna vozila, strojeve i alate te za osobno vozilo u vrijednosti 144.458,00 kn u 2009. i osobno vozilo putem operativnog lizinga u 2008. u vrijednosti 220.936,00 kn. Za nabavu odvjetačkih usluga u 2009. u vrijednosti 98.626,00 kn, koje su javne usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, nisu provedeni postupci propisani Zakonom o javnoj nabavi, a koji se odnose na donošenje odluke o početku postupka javne nabave, te objavu obavijesti o početku javne nabave navedenih usluga u Električnom oglasniku javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. Djelatnost je provođenje programa gojidbe lipicanaca u Ustanovi i nacionalnom uzgoju, istraživanja u području uzgoja i selekcije konja, razvoj određenih sportskih aktivnosti, korištenje konja u rekreaciji, hipoterapiji, lovu, hobi programima, tradicionalnim priredbama i izložbama, te u državnom protokolu, vojsci, policiji i školskom obrazovanju i drugo. Ustanova je tijekom 2009. obavljala i proizvodnju ratarskih kultura na poljoprivrednom zemljištu površine 311,23 ha najvećim dijelom u vlasništvu države, za vlastite potrebe i za tržište. Koncem 2009. Ustanova je imala 39 zaposlenih. U kolovozu 2010. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o Hrvatskom centru za konjogojstvo Državne ergele Đakovo i Lipik kojom se osniva nova ustanova sa sjedištem u Lipiku.

Centar je upisan u sudski registar 30. prosinca 2010., a istog dana Ustanova je prestala s radom. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 8.113.849,00 kn, rashodi u iznosu 8.836.033,00 kn, te gubitak iznosi 722.184,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su drugi poslovni prihodi u iznosu 6.358.727,00 kn, a odnose na primljena sredstva iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Ustanove u iznosu 3.812.850,00 kn, prijenos dijela kapitalnih potpora primljenih u ranijim godinama i tijekom 2009. u prihode u iznosu 1.230.065,00 kn, državne potpore u biljnoj proizvodnji u iznosu 844.000,00 kn, državne potpore očuvanju izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja u iznosu 280.000,00 kn i drugo u iznosu 191.812,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za troškove zaposlenika u iznosu 3.474.347,00 kn i materijalne troškove u iznosu 2.880.817,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.735.952,00 kn. Do obavljanja revizije (konac 2010.) naplaćena su u iznosu 1.359.540,00 kn ili 78,0%. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku dospijea Ustanova kupcima šalje opomene, a za potraživanja u ukupnom iznosu 50.562,00 kn pokrenuti su ovršni postupci. Obveze koncem 2009. iznose 2.610.678,00 kn, a do konca 2010. podmirene su u iznosu 1.486.734,00 kn ili 57,0%. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 7.192.446,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na zaključivanje ugovora u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn bez pisane suglasnosti nadležnog ministarstva, nenamjensko trošenje sredstava kapitalnih donacija, otkazivanje ugovora o radu na neodređeno vrijeme iako nije postojao opravdani razlog za redoviti otkaz ugovora o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza i isplatu otpremnine koja nije obračunana prema odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, provođenje investicijskog projekta za koji prije donošenja odluke o ulaganju nisu bile utvrđene sve činjenice važne za donošenje odluke o ulaganju, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE

1. Upravno vijeće:

Petar Čobanković predsjednik od 17. srpnja 2008. do 16. srpnja 2009.

Mladen Pavić predsjednik od 16. srpnja 2009.

Pavo Šarčević član od 17. srpnja 2008.

Davor Vlaović član od 17. srpnja 2008.

2. Uprava:

Pavo Sabolski v.d. ravnatelja od 16. listopada 2008. do 29. rujna 2009.,
ravnatelj od 30. rujna 2009.