



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI  
ZAVOD

Zagreb, veljača 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA:041-01/13-01/35  
URBROJ:613-02-01-14-6

Zagreb, 17. veljače 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRŽAVNOG HIDROMETEOROLOŠKOG ZAVODA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Državnog hidrometeorološkog zavoda (dalje u tekstu: Zavod) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2013. do 17. veljače 2014.

## I. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je tijelo državne uprave čiji je djelokrug rada propisan Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13), te su mu pojedini poslovi dani u nadležnost Zakonom o sustavu obrane od tuče (Narodne novine 53/01).

Zavod obavlja stručne poslove koji se odnose na praćenje hidroloških i meteoroloških procesa, prikupljanje, obrađivanje i objavljivanje hidrometeoroloških podataka, istraživanje atmosfere i vodnih resursa, primjenu meteorologije i hidrologije u područjima klimatologije, pomorske meteorologije, agrometeorologije, umjetnog djelovanja na vrijeme, zrakoplovne meteorologije, prostornog planiranja i projektiranja i ostalih primjena, te međunarodne poslove iz područja hidrologije i meteorologije od interesa za Republiku Hrvatsku. Nadležan je za poslove istraživanja i poslove operativne obrane od tuče, u skladu s odredbama Zakona o sustavu obrane od tuče.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Zavoda (Narodne novine 146/08 i 67/12) je utvrđeno unutarnje ustrojstvo, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica, poslovi koji se obavljaju u okviru ustrojstvenih jedinica, način upravljanja, način planiranja poslova, raspored radnog vremena, te okvirni broj državnih službenika i namještenika.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Zavoda ustrojen je Kabinet ravnatelja, Sektor za hidrologiju, Sektor za motrenje vremena i klime, Sektor za vremenske analize i prognoze, Sektor za meteorološka istraživanja i razvoj, Sektor za kvalitetu zraka, Sektor za upravljanje i informiranje, te Samostalna služba za daljinska mjerenja, Samostalna služba za praćenje i ublažavanje posljedica nepogoda, Samostalna služba za informatiku i Samostalna služba za umjerni laboratorij. U okviru sektora i samostalnih službi ustrojene su službe, odjeli i područne jedinice.

Sjedište Zavoda je u Zagrebu, Grič 3, a pojedini poslovi se obavljaju na sljedećim lokacijama: Zagreb - Mesnička 47, Heinzelova 71, Split - Glagoljaška 11, Rijeka - Riva 20, te na 34 lokacije u Republici Hrvatskoj gdje su smještene glavne meteorološke postaje i osam radarskih centara.

Zavod predstavlja i njegovim radom upravlja ravnatelj kojeg imenuje Vlada Republike Hrvatske. Za svoj rad je odgovoran Vladi Republike Hrvatske i nadležnom ministru. Ravnatelj Zavoda u 2012. je bio mr. sc. Ivan Čačić.

Koncem 2012. Zavod je imao 393 zaposlenika.

### Planiranje

Financijski plan Zavoda za 2012. je iznosio 101.355.773,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. (Narodne novine 24/12 i 132/12) iz studenoga 2012., financijski plan Zavoda je smanjen za 520.130,00 kn, te iznosi 100.835.643,00 kn. U prosincu 2012., na temelju suglasnosti Ministarstva financija, obavljena je preraspodjela sredstava na pojedinim proračunskim stavkama razdjela Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, kojom je financijski plan Zavoda smanjen za 94.592,00 kn, te iznosi 100.741.051,00 kn.

Izvori financiranja su, osim općih prihoda državnog proračuna, ostali prihodi za posebne namjene, pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava Europske unije, ostale pomoći, te donacije. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u visini 66,4 %, aktivnosti Praćenja i ublažavanja posljedica nepogoda u visini 16,4 % i aktivnosti Motrenja vremena i klime u visini 4,9 % ukupnih planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 100.688.260,00 kn, te za 2014. u iznosu 101.890.339,00 kn.

### Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 104.766.349,00 kn, što je za 3.908.953,00 ili 3,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 4.025.298,00 kn ili 4,0 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	94.879.676,00	96.094.596,00	101,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	154.030,00	202.854,00	131,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.348.252,00	3.899.204,00	289,2
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	4.475.438,00	4.569.695,00	102,1
	<b>Ukupno</b>	<b>100.857.396,00</b>	<b>104.766.349,00</b>	<b>103,9</b>

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna koji imaju udjel 91,7 %, te prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna koji imaju udjel 4,4 % u ukupnim prihodima. U odnosu na 2011., značajnije su povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.550.952,00 kn, što je rezultat naplate potraživanja na temelju sudske presude iz 2009. u iznosu 1.320.364,00 kn, te većeg opsega pruženih usluga korisnicima hidrometeoroloških podataka. Više od plana su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.899.204,00 kn, što je za 2.899.204,00 kn više.

Prema obrazloženju, prihodi su ostvareni više od planiranih, jer u trenutku donošenja plana i državnog proračuna nisu bili poznati dobri iznosi namjenskih prihoda. Navedeni prihodi su izvršavani za rashode do visine uplaćenog iznosa, na temelju odredbe članka 50. stavak 2. Zakona o proračunu, kojim je propisano da se uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode ostvarene za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 92.296.344,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.511.442,00 kn, te rashoda na temelju ugovornih obveza u iznosu 286.810,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s korisnicima usluga Zavoda za obavljene hidrološke radove, mjerenje brzine i smjera vjetrova, provođenje, izradu i izdavanje posebnih meteoroloških informacija i usluga u iznosu 2.578.840,00 kn, te od osiguravajućeg društva na temelju odredbi Zakona o sustavu obrane od tuče u iznosu 1.320.364,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, ostvareni su iz proračuna regionalne samouprave (županija) i Grada Zagreba u iznosu 3.500.004,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela Europske unije u iznosu 886.471,00 kn i tekućih pomoći inozemnih vlada u iznosu 183.220,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 100.374.136,00 kn, što je za 4.161.935,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 366.915,00 kn ili 0,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	43.546.476,00	42.044.790,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	48.146.930,00	53.137.108,00	110,4
3.	Financijski rashodi	91.885,00	140.759,00	153,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	174.592,00	103.290,00	59,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.252.318,00	4.948.189,00	116,4
	Ukupno	96.212.201,00	100.374.136,00	104,3
	Višak prihoda	4.645.195,00	4.392.213,00	94,6

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode, koji imaju udjel u ukupnim rashodima 52,9 % i na rashode za zaposlene koji imaju udjel u ukupnim rashodima 41,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su ostvareni za 4.990.178,00 kn ili 10,4 % više, najvećim dijelom zbog rashoda za međunarodne članarine koji su ostvareni u 6.318.078,00 kn, a u 2011. su bili planirani i ostvarni u okviru Ministarstva financija.

Rashodi su ostvareni za provedbu šest aktivnosti i 12 kapitalnih projekata. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Zavoda u iznosu 66.761.216,00 kn ili 66,5 % ukupnih rashoda, aktivnost Praćenje i ublažavanje posljedica nepogoda u iznosu 14.852.182,00 kn ili 14,8 %, te aktivnost Motrenja vremena i klime u iznosu 5.462.821,00 kn ili 5,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 35.186.158,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.659.272,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.199.360,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 37.459.297,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 11.377.356,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 11.050.428,00 kn, članarine u iznosu 6.374.414,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.878.490,00 kn, te službena putovanja u iznosu 3.778.609,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.867.811,00 kn se odnose na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 2.833.729,00 kn, te ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.034.082,00 kn.

Za 2012. je ostvaren višak prihoda u iznosu 4.392.213,00 kn. S obzirom da preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.261.423,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.653.636,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.835.417,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.449.087,00	24.418.977,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	139,00	139,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.330.322,00	5.319.861,00	122,9
1.3.	Postrojenja i oprema	14.358.587,00	13.092.594,00	91,2
1.4.	Prijevozna sredstva	878.276,00	706.023,00	80,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.995.103,00	4.143.857,00	103,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	886.660,00	1.156.503,00	130,4
2.	Financijska imovina	13.585.534,00	15.416.440,00	113,5
2.1.	Novčana sredstva	5.000,00	5.000,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	298.385,00	348.399,00	116,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	96.400,00	96.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.689.405,00	11.603.074,00	119,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.496.344,00	3.363.567,00	96,2
Ukupno imovina		38.034.621,00	39.835.417,00	104,7
3.	Obveze	8.405.091,00	6.343.793,00	75,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.336.715,00	6.206.041,00	74,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	68.376,00	137.752,00	201,5
4.	Vlastiti izvori	29.629.530,00	33.491.624,00	113,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.034.621,00	39.835.417,00	104,7

Koncem 2012. vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je za 1.800.796,00 kn ili 4,7 % veća u odnosu na stanje početkom 2012. Povećanje imovine je najvećim dijelom rezultat više iskazanih potraživanja za prihode poslovanja za 1.913.669,00 kn ili 19,8 %. Povećanje potraživanja se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za prihode po posebnim propisima uplaćene u proračun (prihode od obrane od tuče, obavljanja hidroloških radova, mjerenje brzine i smjera vjetra, te provođenja, izrade i izdavanja posebnih meteoroloških informacija i usluga). Navedena potraživanja su na početku 2012. iznosila 4.621.156,00 kn, a na koncu 2012. su iznosila 8.462.037,00 kn, što je za 3.840.881,00 kn ili 83,1 % više.

Građevinski objekti u vrijednosti 5.319.861,00 kn se odnose na nabavnu vrijednost poslovnih objekata u iznosu 7.670.692,00 kn i drugih građevinskih objekata u vrijednosti 3.898.960,00 kn, te na ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 6.249.791,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme je u odnosu na početak 2012. smanjena za 1.265.993,00 kn ili 8,8 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na izgradnju glavnih meteoroloških postaja na pet lokacija u ukupnoj vrijednosti 3.612.634,00 kn. Za vrijeme obavljanja revizije navedena nefinancijska imovina je stavljena u uporabu i evidentirana na računima građevinskih objekata.



Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 11.951.473,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode iz državnog proračuna u iznosu 8.462.037,00 kn, potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 1.746.436,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije, te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.125.554,00 kn, potraživanja za naknade bolovanja iznad 42 dana u iznosu 218.181,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 130.218,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 269.047,00 kn. U odnosu na početak 2012., potraživanja su na koncu 2012. za 1.963.683,00 kn ili 19,7 % veća. Od ukupnih potraživanja na dospelja se odnosi 11.357.654,00 kn, a na nedospjela 593.819,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda koncem 2012. u iznosu 3.363.567,00 kn se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2012., a isplaćenu u siječnju 2013.

Koncem 2012. iskazane ukupne obveze u iznosu 6.343.793,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 3.363.567,00 kn, obveze prema državnom proračunu za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.343.284,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.177.044,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 137.752,00 kn, naknadu za bolovanje zaposlenika 237.285,00 kn, te druge obveze u iznosu 84.861,00 kn. Na dospelje obveze se odnosi 2.980.226,00 kn, a na nedospjele 3.363.567,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene do konca srpnja 2013.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zavoda.

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 Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijih razdoblja, 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 provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s voditeljima organizacijskih jedinica i drugim zaposlenicima Zavoda i pribavljena pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zavoda za 2007., 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.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, donošenje cjelovitog financijskog plana, realnije planiranje rashoda, izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio za nabavu pojedinih roba i usluga provoditi postupke javne nabave, voditi evidencije o provedenim postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima, te Uredu za javnu nabavu dostaviti potpune i točne podatke o provedenim postupcima. Državni ured za reviziju je predložio zapošljavanje bez posredovanja agencija za zapošljavanje.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je cjelovit financijski plan Zavoda
- rashodi su realnije planirani
- nadležnom tijelu za javnu nabavu dostavljeni su podaci o provedenim postupcima javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08 i 96/13)
- pojedini rashodi nisu izvršavani u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- zapošljavanje je obavljano putem agencija za privremeno zapošljavanje
- za nabavu pojedinih usluga nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13)
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve propisane podatke.

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

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode za usluge, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su obvezni uspostaviti sustav unutarnjih i financijskih kontrola, te unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Prema odredbi članka 3. i 4. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika i imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn obvezni su ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Zavoda iz 2008. je predviđen odjel za unutarnju reviziju, kao samostalna organizacijska jedinica, međutim nije ustrojen. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu iz lipnja 2012. su predviđeni poslovi unutarnje revizije, te najsloženiji inspekcijski poslovi u okviru Kabineta ravnatelja. Za navedene poslove je predviđeno jedno radno mjesto koje nije popunjeno. U kolovozu 2013. stupio je na snagu novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Odredbama članka 2. navedenog Pravilnika između ostalog je propisano da su u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i navedenog Pravilnika neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju izravno odgovornu čelniku korisnika proračuna obvezna ustrojiti državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kn, izuzev korisnika navedenih u članku 3. ovoga Pravilnika. Jedinica za unutarnju reviziju ustrojena na razini ministarstva obavlja unutarnju reviziju u ministarstvu i u korisnicima proračuna u nadležnosti ministarstva, izuzev u onim korisnicima proračuna iz nadležnosti ministarstva koji će unutarnju reviziju uspostaviti u skladu s odredbama članaka 4. i 6. navedenog Pravilnika. Državni hidrometeorološki zavod prema organizacijskoj klasifikaciji je razina glave razdjela Ministarstva zaštite okoliša i prirode. Odredbom članka 6. stavak 1. navedenog Pravilnika propisano je da korisnici proračuna razine glave organizacijske klasifikacije, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i sastavnice sveučilišta koji nisu u obvezi ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s odredbama navedenog Pravilnika mogu, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju, uz suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti s ciljem ustrojavanja unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kako bi se smanjile nepravilnosti, te povećala učinkovitost i ekonomičnost poslovanja.

1.2. *Zavod prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je ravnatelj imenovao načelnicu Sektora za upravljanje i informiranje (educiranu unutarnju revizoricu) za voditeljicu financijskog upravljanja i kontrola, koja poduzima radnje vezane za uspostavu financijskih kontrola i unapređenje sustava, te o tome izvješćuje Ministarstvo financija putem GI-FUIK obrasca i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Nadalje obrazlaže da se, u skladu s preporukama Ministarstva financija i Svjetske meteorološke organizacije, uvodi sustav kvalitete po normi HRN ISO 9001. Do veljače 2014. popisani su procesi, izrađen priručnik kvalitete i knjiga procesa, te školovano jedanaest tehničara kvalitete, a kolegij ravnatelja (načelnici sektora i voditelji samostalnih službi) je pohađao predavanja za menadžera kvalitete. U lipnju 2013. je, uz aktivnost tehničara kvalitete, obavljena unutarnja neovisna ocjena sustava upravljanja kvalitetom. Utvrđeno je da se, prije certifikacije, u nekim dijelovima sustava trebaju obaviti popravne radnje, u nekim inzistirati na dosljednosti primjene sustava kvalitete, a u nekima procese uskladiti s promjenama koje su u strukturi Zavoda nastale u 2013. U veljači 2014., zbog potrebe kontinuiranog rada na implementaciji i stalnog unapređivanja sustava kvalitete, unutarnjom preraspodjelom je na radnom mjestu viši stručni suradnik raspoređen zaposlenik educiran za upravljanje kvalitetom, sa sljedećim opisom poslova: upravljanje dokumentacijom sustava kvalitete u skladu sa standardima HRN ISO 9001; planiranje, organiziranje i priprema interne kontrole u sustavu kvalitete; sastavljanje izvješća, stručne i tehničke dokumentacije za upoznavanje i tumačenje nalaza stanja sustava upravljanja kvalitetom; praćenje standarda iz područja rada, te primjena stečenih znanja. Nadalje navodi da je u kabinetu ravnatelja sistematizirano radno mjesto višeg unutarnjeg revizora, međutim s obzirom na restrikciju zapošljavanja (pravilo dva za jedan) i odljev stručnih kadrova iz osnovne djelatnosti Zavoda navedeno radno mjesto nije popunjeno, a prema Planu rada planira se popuniti tijekom 2014.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. *Zavod je obvezan voditi poslovne knjige prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11).*

### - Popis imovine i obveza

Početakom 2013. je donesena Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., te osnivanju povjerenstava za popis. Također su izrađene pisane upute s opisom postupaka vezanih uz provedbu prijedloga rashoda. Na temelju obavljenog popisa, povjerenstva za popis su predložila rashod opreme i sitnog inventara nabavne vrijednosti 9.242.143,00 kn, ispravka vrijednosti 8.547.864,00 kn i sadašnje vrijednosti 694.279,00 kn. Ravnatelj Zavoda koncem siječnja 2014. donio je Odluku o otpisu, odnosno rashodovanju imovine kako su predložila povjerenstva za popis. U većem broju slučajeva je predložen rashod opreme radi dotrajalosti, isteka roka trajanja i nemogućnosti popravka. Dio opreme predložene za rashod se, prema popisnim listama, ne nalazi u Zavodu nego na otpadu ili je uništen poplavom. Opremu koja nije pronađena popisom treba iskazati kao manjak.

Podaci o imovini, iskazani u poslovnim knjigama, nisu u potpunosti usklađeni s podacima utvrđenim popisom. Na pojedinim popisnim mjestima je utvrđen višak, najvećim dijelom informatičke opreme, dok je istodobno na drugim popisnim mjestima utvrđen manjak informatičke opreme. S obzirom na veliki broj lokacija, na kojima se nalazi imovina i provodi popis, potrebno je više pozornosti posvetiti kvalitetnoj pripremi popisa, kako se ne bi istodobno istovrsna imovina pojavljivala na jednoj lokaciji kao višak a na drugoj manjak. Središnje povjerenstvo je sastavilo završno izvješće u lipnju 2013., koje ne sadrži prijedlog odluke o rashodu imovine. Navedeno nije u skladu s Odlukom o imenovanju povjerenstva, kojom je određeno da predsjednik središnjeg povjerenstva sastavlja cjelovit izvještaj o popisu imovine i obveza, te daje prijedlog odluke o rashodu imovine najkasnije do 25. siječnja 2013. Također, nije u skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da čelnik proračuna, odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te internim procedurama i Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis.

- 2.2. *U očitovanju Zavod navodi da je početkom 2013. donesena Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Nadalje navodi da su izrađene pisane upute s opisom postupaka vezanih uz provedbu prijedloga rashoda, te da će uvesti poboljšanja u pripremi popisa i usklađivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama.*

### 3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 11.951.473,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode iz državnog proračuna u iznosu 8.462.037,00 kn, potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 1.746.436,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije, te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.125.554,00 kn, potraživanja za naknade bolovanja zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 218.181,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 130.218,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 269.047,00 kn.

Potraživanja za prihode od pruženih usluga se odnose na potraživanja za izradu hidrometeoroloških izvješća i hidroloških radova u iznosu 1.508.887,00 kn, te potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 237.549,00 kn. Do studenoga 2013. je naplaćeno 1.038.568,00 kn, te dospjela potraživanja iznose 707.868,00 kn, od čega se na utužena potraživanja odnosi 306.896,00 kn. U 2012. za dospjela potraživanja koja nisu utužena u iznosu 400.972,00 kn Zavod nije poduzimao mjere naplate potraživanja (korisnicima usluga nisu slane opomene ni izvodi otvorenih stavaka).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 47. stavak 1. Zakona o proračunu, kojom je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. U vrijeme obavljanja revizije Zavod je poslao opomene kupcima.

Na nenaplaćene i nepravodobno plaćene račune nisu obračunavane zatezne kamate. Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) propisano je između ostalog da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duuguje osim glavnice i zatezne kamate. Odredbom članka 2. zaključenih ugovora određen je rok plaćanja osam dana od dostave računa, nakon kojeg će se obračunati zakonske zatezne kamate.

Zavod ostvaruje sredstva za provođenje operativnog rada obrane od tuče prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu obrane od tuče. Prema navedenoj odredbi, sredstva za obranu od tuče se, između ostalog, osiguravaju iz proračuna županija (12 županija) u visini do 1,0 % proračuna i Grada Zagreba u visini 0,1 % proračuna, te od društava za osiguranje u visini 0,6 % obračunane premije imovinskih osiguranja. U 2012. su ostvareni prihodi za obranu od tuče u iznosu 19.070.151,00 kn, od čega iz državnog proračuna 14.249.782,00 kn, proračuna županija i Grada Zagreba 3.500.005,00 kn, te osiguravajućeg društva 1.320.364,00 kn. Zavod nema izravan uvid u podatke o osnovicama za obračun sredstava za provođenje operativnog rada obrane od tuče, te je slao županijama i Gradu Zagreb zahtjeve za dostavu podataka. S obzirom da su samo neke županije dostavile podatke, Zavod nema ukupne podatke i ne obavlja dodatne provjere uplaćenih sredstava. Usporedbom dostupnih podataka, te uplata županija i Grada Zagreba za 2012. u odnosu na prethodne godine, Zavod je zaključio da tri županije podmiruju obveze u skladu s odredbama navedenog Zakona. Obračuni i uplate pet županija i Grada Zagreb su nepouzdana jer su se uplate u 2012. znatno smanjile u odnosu na prethodne godine. Za četiri županije je ocijenjeno da neuredno ili nikako ne podmiruju svoje obveze. Zavod nema u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja za sredstva za provođenje operativnog rada obrane od tuče. Prema pomoćnim evidencijama, koncem 2012. stanje potraživanja od osiguravajućih društava do svibnja 2007. je iznosilo 9.147.428,00 kn. Navedena potraživanja su utužena, a od svibnja 2007., na temelju Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske, je prestala obveza uplate sredstava za obranu od tuče osiguravajućih društava. Prema odredbi članka 18. Zakona o proračunu je određeno da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun, odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za sredstva za provođenje operativnog rada obrane od tuče, te pravodobno poduzimati mjere naplate, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže za nepravodobno plaćanje obračunati kupcima usluga zatezne kamate, u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i zaključenim ugovorima. Predlaže se u dogovoru s Ministarstvom poljoprivrede, koje je nadležno za provedbu Zakona o sustavu obrane od tuče, poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja točnih podataka o osnovicama i iznosima obveznika uplate sredstava za obranu od tuče.

3.2. *Zavod prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da u 2012. kupcima nisu dostavljani izvodi otvorenih stavaka, međutim u prethodnim godinama su izvodi dostavljani. Ističe da će ubuduće voditi računa o slanju opomena i izvoda otvorenih stavaka, te obračunavati zatezne kamate neredovitim platišama, za što su učinjene predradnje u računovodstvenom računalnom programu i provedena edukacija zaposlenika koji obavlja poslove vezane uz naplatu potraživanja. Nadalje obrazlaže da u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za provođenje operativnog rada obrane od tuče jer nije moguće utvrditi točne podatke o osnovicama i iznosima obveznika uplate sredstava za obranu od tuče (županija s branjenog područja). Ističe da je više puta pisanim putem zatražena pomoć Ministarstva poljoprivrede. Također, svake godine su županijama slane obavijesti o njihovim zakonskim obvezama, a početkom veljače 2014. su pokrenute tužbe putem županijskih državnih odvjetništava radi naplate potraživanja.*

#### 4. Rashodi za usluge

4.1. Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 22.565.364,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 11.377.356,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.878.490,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.415.028,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.964.199,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 526.346,00 kn, komunalne usluge u iznosu 375.016,00 kn, računalne usluge u iznosu 371.168,00 kn, te ostale usluge u iznosu 657.761,00 kn.

- Rashodi za naknade za poslove neprofesionalnih motritelja

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 8.767.360,00 kn se odnose na naknade za poslove neprofesionalnih motritelja, od čega su naknade motriteljima tučomjera, poslužiteljima generatora i raketarima 5.177.200,00 kn, motriteljima vremena i klime 2.010.435,00 kn, motriteljima hidroloških mjerenja 1.513.325,00 kn, te motriteljima državne mreže za trajno praćenje kakvoće zraka 66.400,00 kn.

Zavod je u ožujku 2003. donio Pravilnik o obavljanju poslova neprofesionalnih motritelja (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom su određeni poslovi i iznosi naknada za poslove neprofesionalnih motritelja. Naknade su određene ovisno o poslovima i vrstama postaja (klimatološke postaje, kišomjerne postaje, hidrološke postaje, lansirne postaje, generatorske postaje, postaje za mjerenje kvalitete vode i druge postaje). Tako je za poslove praćenja temperature vode utvrđena mjesečna naknada u iznosu od 50,00 kn, dok je za rad na lansirnim postajama utvrđena naknada u iznosu od 770,00 kn.

Ugovoreni iznosi naknada, te opisi poslova navedeni u ugovorima za poslove neprofesionalnih motritelja nisu usporedivi s opisom poslova i iznosima naknada navedenih u Pravilniku.

U ožujku 2008., Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja je, na temelju prijedloga Zavoda i Udruge raketara Hrvatske, utvrdilo iznose naknada za manji dio poslova određenih Pravilnikom, koji su vezani uz obranu od tuče i to: motriteljima u iznosu 120,00 kn, poslužiteljima generatora u iznosu 670,00 kn, te raketarima i poslužiteljima generatora u iznosu 870,00 kn, mjesečno.



Također je određeno da se za poslove vezane uz obranu od tuče, koji se odnose na preuzimanja/razduživanja, te čuvanje sredstva djelovanja u predsezonskom i poslijesezonskom razdoblju, a koji nisu predviđeni Pravilnikom, isplaćuje jednokratna naknada u iznosu 200,00 kn (godišnje). Zavod je u 2012. isplaćivao naknade u skladu s navedenim prijedlogom, iako poslovi i visine naknada nisu usklađeni s opisima poslova i iznosima naknada utvrđenih Pravilnikom. U pojedinačnim ugovorima, zaključenim u travnju 2012. za poslove motritelja tučomjera, poslužitelja generatora i raketara nisu jasno definirane obveze izvoditelja, te je otežana kontrola realizacije ugovora. Naime, u ugovoru su navedeni svi poslovi vezani uz obranu od tuče (motritelj tučomjera, motritelj tučomjera i poslužitelja generatora, motritelj tučomjera, poslužitelja generatora i raketara) i iznosi naknada, iako izvoditelj obavlja samo dio poslova navedenih ugovorom. S obzirom da izvoditelj ne obavlja sve poslove navedene u ugovoru, da se naknada isplaćuje za jednu vrstu poslova navedenih u ugovoru, te da su za različite poslove određeni i različiti iznosi naknada, u ugovorima je trebalo jasno navesti samo one poslove koje izvoditelj treba obaviti i propisani iznos mjesečne naknade za ugovoreni posao u skladu s Pravilnikom.

Ugovori za poslove vezane uz obranu od tuče (poslove čišćenje okoliša i objekata, čuvanje opreme, te obilazak i kontrolu stanja centralnih skladišta sredstva djelovanja) su zaključeni za razdoblje sezone obrane od tuče, odnosno od početka svibnja do konca rujna 2012. Naknade za navedene poslove su isplaćene i za sedam mjeseci izvan sezone obrane od tuče (izvan ugovorenog razdoblja) u iznosu 95.810,00 kn.

Nadalje, u pojedinim slučajevima naknade motriteljima vremena i klime su obračunane i isplaćene u većim ili manjim iznosima od ugovorenih. Prema obrazloženju Zavoda, naknade su isplaćivane ovisno o opsegu poslova pojedinog motritelja. Zavod je ugovorima trebao odrediti uvjete i kriterije mogućih odstupanja od ugovorenih iznosa naknada, do iznosa određenih Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže kod ugovaranja naknada neprofesionalnim motriteljima jasno odrediti obveze izvoditelja, razdoblje obavljanja usluga, te opis poslova i obračun visine naknada, u skladu s odredbama Pravilnika o obavljanju poslova neprofesionalnih motritelja.

#### - Rashodi za usluge privremenog zapošljavanja

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, ostvareni su rashodi za usluge privremenog zapošljavanja u iznosu 1.016.227,00 kn. Tijekom 2012., posredstvom agencija za privremeno zapošljavanje u Zavodu je radilo 13 zaposlenika na poslovima iz djelatnosti Zavoda. Šest zaposlenika je obavljalo poslove u Odjelu obrane od tuče, a sedam u drugim organizacijskim jedinicama (Službi za motrenje vremena i klime, Službi za administraciju i opće poslove, Službi za vremenske analize i prognoze, Službi hidrologije, Službi za informiranje, međunarodnu suradnju i korisnike i službi za informatiku i tehniku, Odjelu pomorskog meteorološkog centra, Odjelu za obradu i kontrolu podataka i praćenja klime, te Odjelu za meteorološka motrenja). Šest zaposlenika je obavljalo poslove tijekom cijele 2012., a sedam od jednog do devet mjeseci. S agencijama za privremeno zapošljavanje zaključeni su sporazumi o ustupanju zaposlenika za razdoblje od siječnja do prosinca 2012. Ugovorena je provizija agencijama u visini 12,0 % bruto plaće.

Agencije su Zavodu ispostavljale mjesečne račune s porezom na dodanu vrijednost na ukupan iznos računa (proviziju, te ukupan iznos bruto plaće, doprinosa na plaću, naknada za dnevnice, naknada troškova prijevoza na posao i s posla i drugih naknada). Zbog obračunane provizije i poreza na dodanu vrijednost, cijena rada znatno je veća u odnosu na cijenu rada na temelju ugovora o radu. Zapošljavanje putem agencija nije u skladu s odredbama članka 61. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13 i 38/13), kojima je propisano da se za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene odsutnoga službenika kroz duže vrijeme, može zapošljavati na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnoga službenika. Državna služba na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao može trajati najviše godinu dana. Osobe se u državnu službu na određeno vrijeme primaju putem oglasa, koji se objavljuje putem nadležne službe za zapošljavanje, na web-stranici državnog tijela koje raspisuje oglas i web--stranici središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose. Za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose.

Državni ured za reviziju nalaže kod prijema u državnu službu postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za autorske honorare

Rashodi za usluge obavljene na temelju ugovora o autorskom djelu su ostvareni u iznosu 797.167,00 kn. Ugovori o autorskom djelu su u većini slučajeva zaključivani sa zaposlenicima Zavoda za poslove iz djelokruga rada pojedinih unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Poslove iz djelokruga Zavoda su trebali obavljati zaposlenici u okviru redovnih radnih obveza i zadataka, na temelju rješenja o prijemu u državnu službu i rasporedu na radno mjesto. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Većina poslova obavljenih na temelju ugovora o autorskom djelu nema obilježje autorskog djela, utvrđena odredbom članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11). Prema navedenoj odredbi, autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu ako navedenim Zakonom nije drukčije određeno.

Državni ured za reviziju nalaže poslove iz djelokruga rada i nadležnosti Zavoda obavljati u ustrojstvenim jedinicama Zavoda, na temelju rješenja o prijemu u državnu službu i rasporedu na radno mjesto u okviru redovnih radnih obveza i zadataka zaposlenika.

Također, nalaže proračunska sredstva koristiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ne zaključivati ugovore o autorskom djelu za poslove koji nemaju obilježja autorskog djela prema odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- Rashodi za zdravstvene usluge

Rashodi za zdravstvene usluge ostvareni u iznosu 526.346,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 518.240,00 kn odnose na usluge sistematskih pregleda zaposlenika za 2012. Za navedene usluge je zaključen ugovor prema odredbi članka 44. i dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Ugovoren je sistematski pregled za 400 zaposlenika u iznosu 530.840,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (prosječno po zaposleniku 1.327,00 kn). Zavod je i u ranijim godinama nabavljao usluge sistematskih pregleda (2010., 2011., 2012.) za sve zaposlenike. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, prema kojoj svi službenici i namještenici imaju jednom u tri godine pravo na sistematski pregled u vrijednosti od 500,00 kn, po cijenama zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, organizirano putem ministarstva nadležnog za zdravstvo, a koje će se obavljati u zdravstvenim ustanovama iz osnovne mreže zdravstvene djelatnosti, u pravilu prema mjestu rada.

Državni ured za reviziju nalaže usluge sistematskog pregleda zaposlenika ugovarati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

4.2. *Vezano za rashode za naknade neprofesionalnim motriteljima Zavod u očitovanju obrazlaže da, zbog velikog broja različitih vrsta motritelja i same trenutne situacije na terenu u različitim vremenskim razdobljima, kod ugovaranja navedenih naknada nisu jasno utvrđene obveze i opisi poslova, te iznosi naknada. Navodi da navedeno zahtijeva tijekom 2014. detaljnije i ažurnije definiranje odredbi Pravilnika o obavljanju poslova neprofesionalnih motritelja i ugovora s motriteljima.*

*Vezano za zapošljavanja putem agencije kroz dulje razdoblje na poslovima iz osnovne djelatnosti, Zavod obrazlaže da je navedeno posljedica odlaska zaposlenika koji obavljaju operativne poslove i ograničenja redovnog zapošljavanja (pravilo dva za jedan).*

*Vezano za rashode za autorske honorare navodi da su putem ugovora o autorskom djelu obavljani poslovi koji nemaju obilježja autorskog djela utvrđena odredbama Zakona o autorskom djelu i srodnim pravima, međutim svi tako isplaćeni poslovi su opravdani i valorizirani.*

*Vezano za rashode za zdravstvene usluge, Zavod obrazlaže da su usluge za sistematske preglede zaposlenika za 2012. ugovorene temeljem dodatka II B Zakona o javnoj nabavi. Navodi da su usluge ugovorene u većem iznosu od propisanih Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, međutim veći iznos se nastojao pokriti iz izvora vlastitih prihoda i izvora ostalih pomoći financijskog plana Zavoda.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Zavod je sastavio izvješće o javnoj nabavi u 2012. Zaključeno je 17 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 16.181.996,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 15 ugovora o nabavi u iznosu 15.466.288,00 kn, u pregovaračkim postupcima jedan ugovor u iznosu 184.868,00 kn, te jedan ugovor za nabavu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u iznosu 530.840,00 kn. U 2012. je zaključen jedan okvirni sporazum u iznosu 903.331,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina, u 2012. je zaključeno pet ugovora u iznosu 3.495.217,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Pojedini rashodi u 2012. su ostvareni na temelju ugovora čija je realizacija započela u prethodnim godinama. U 2012. je nabavljeno roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u vrijednosti 2.943.099,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 1.470.890,00 kn i na usluge 1.472.209,00 kn.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2012. nije sastavljen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, koji sadrži najmanje slijedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave uključujući i postupak zaključivanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B navedenog Zakona, zaključuje li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Plan nabave za 2013. je donesen i objavljen na internet stranicama Zavoda. Zavod vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te ga objavljuje na internetskim stranicama. Navedeni registar ne sadrži pregled izvršenja ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj platio na temelju ugovora o javnoj nabavi, te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Bez provedenih postupaka javne nabave u 2012. su nabavljene usluge u vrijednosti 2.730.929,00 kn, a odnose se na nabavu usluga prijevoza (nabavu avionskih karata) u vrijednosti 644.696,00 kn, nabavu usluga nepokretne telefonske mreže u vrijednosti 455.101,00 kn, interneta u vrijednosti 368.065,00 kn, plina u vrijednosti 344.306,00 kn, računalnih programa u vrijednosti 327.806,00 kn, usluga korištenja ISDN mreže (Integrated Services Digital Network) u vrijednosti 279.703,00 kn, mobilne telefonije u vrijednosti 199.118,00 kn, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u vrijednosti 112.134,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je Zavod kao javni naručitelj obavezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Usluge korištenja interneta i ISDN mreže su obavljane na temelju ugovora zaključenih u 2005. i 2006.

Nabavu elektroničkih komunikacijskih usluga u nepokretnim mrežama je trebao provesti Ured za središnju javnu nabavu, kojem su početkom 2011. dostavljeni podaci i potrebe Zavoda za navedenim uslugama. Međutim, navedena nabava nije provedena.

Za nabavu usluga održavanja sklopovske i programske opreme sustava za računanje, modeliranje i simulacije, te sustava za pohranu, skladištenje i migraciju podataka i sustava za izgradnju sigurnosnih kopija podataka rashodi su ostvareni u iznosu 370.594,00 kn. Za nabavu navedenih usluga proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na razdoblje od tri godine. Odluka o odabiru ponude je donesena u travnju 2012., te je zaključen okvirni sporazum u iznosu 903.331,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, za razdoblje od tri godine. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je ugovor za razdoblje od svibnja do konca 2012. u iznosu 301.110,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Okvirni sporazum i ugovor o nabavi navedenih usluga nisu sastavljeni u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, jer u okvirnom sporazumu i ugovoru o nabavi nisu u potpunosti navedene obveze izvoditelja usluga i Zavoda, na način kako je to navedeno u dokumentaciji za nadmetanje. Naime, u dokumentaciji za nadmetanje je navedeno da je izvoditelj obavezan sastaviti zapisnik o izvršenoj usluzi, koji sadrži broj i datum zapisnika, naziv i lokaciju, naziv i identifikacijske oznake opreme na kojoj je intervencija obavljena, kratak opis kvara, nalazi i identifikacijske oznake dijelova koji su zamijenjeni, datum i vrijeme trajanja intervencije s naznakom početka i završetka rada, utrošeno vrijeme i popis zaposlenika izvoditelja koji su obavili uslugu, te popis zaposlenika Zavoda koji su usluge nadzirali. Izvoditelj je ispostavljao mjesečne račune, bez zapisnika i opisa kvarova, te vrste usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. stavka 1., 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da ugovor o javnoj nabavi, odnosno okvirni sporazum mora biti u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Javni naručitelj je obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, pratiti izvršenje ugovora, te podatke iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

- 5.2. *Zavod prihvaća nalog, te navodi da plan nabave nije sastavljen za 2012., ali je sastavljeno izvješće o javnoj nabavi. Nadalje navodi da je dobavljač avionskih karata, s kojim Zavod ima zaključen ugovor, ostvario ukupnu naknadu za sve usluge koje je obavljao Zavodu u 2012. u iznosu 64.371,00 kn, od čega se na usluge posredovanja nabave avionskih karata odnosi 41.040,00 kn, te da s obzirom na navedeni iznos nije trebalo provesti postupak javne nabave. Ostali iznos plaćen dobavljaču avionskih karata se odnosi na samu cijenu avionskih karata koju dobavljač u okviru Međunarodne udruge za zračni prijevoz (IATE) prodaje u ime i za račun Croatia Airlines.*
- 5.3. *Državni ured za reviziju ostaje kod navoda da su u 2012. bez provedenih postupaka javne nabave nabavljene usluge prijevoza (avionskih karata). Vrijednost predmeta nabave kod nabave avionskih karata čini naknada dobavljaču za cjelokupno isporučenu uslugu nabave, što uključuje iznos naknade pružatelja usluge i cijenu avionskih karta, te drugih troškova.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zavoda za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, zapošljavanje putem agencije za privremeno zapošljavanje, te postupke javne nabave nisu otklonjene.
  - Podaci o imovini, iskazani u poslovnim knjigama, nisu u potpunosti usklađeni s podacima utvrđenim popisom. Na pojedinim popisnim mjestima je utvrđen višak, najvećim dijelom informatičke opreme, dok je istodobno na drugim popisnim mjestima utvrđen manjak informatičke opreme. Dio opreme predložene za rashod se, prema popisnim listama, ne nalazi u Zavodu nego na otpadu ili je uništen poplavom. Opremu koja nije pronađena popisom treba iskazati kao manjak. (točka 2. Nalaza)
  - Mjere naplate za dio potraživanja prihoda od pruženih usluga i obavljanja osnovnih poslova nisu poduzimane, a na nenaplaćene i nepravodobno naplaćene usluge nisu obračunavane zatezne kamate. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za sredstva za provođenje operativnog rada obrane od tuče. (točka 3. Nalaza)
  - U ugovorima zaključenim s neprofesionalnim motriteljima nisu jasno određene obveze izvoditelja, razdoblje obavljanja usluga, te opis poslova i obračuni visine naknada nisu usporedivi s opisom poslova i iznosima naknada navedenih u Pravilniku o obavljanju poslova neprofesionalnih motritelja Zavoda. Sa zaposlenicima su za određene poslove iz djelokruga rada Zavoda zaključivani ugovori o autorskom djelu iako se za navedene poslove ne mogu zaključivati ugovori o autorskom djelu. (točka 4. Nalaza)
  - Usluge u vrijednosti 2.730.929,00 kn su nabavljene bez provedenih propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Zavod obavlja stručne poslove koji se odnose na praćenje hidroloških i meteoroloških procesa, prikupljanje, obrađivanje i objavljivanje hidrometeoroloških podataka, istraživanje atmosfere i vodnih resursa, primjenu meteorologije i hidrologije u područjima klimatologije, pomorske meteorologije, agrometeorologije, umjetnog djelovanja na vrijeme, zrakoplovne meteorologije, prostornog planiranja i projektiranja i ostalih primjena, te obavljanje međunarodnih poslova iz područja hidrologije i meteorologije od interesa za Republiku Hrvatsku. Nadležan je za sustav obrane od tuče, u skladu s odredbama Zakona o sustavu obrane od tuče. Financira se iz općih prihoda državnog proračuna, ostalih prihoda za posebne namjene, pomoći proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije, ostalih pomoći, te donacija. Koncem 2012. Zavod je imao 393 zaposlenika. Ravnatelj Zavoda u 2012. je bio mr. sc. Ivan Čačić. Prihodi su za 2012. ostvareni u iznosu 104.766.349,00 kn, a rashodi u iznosu 100.374.136,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 4.392.213,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.261.423,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.653.636,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 96.094.596,00 kn ili 91,7 %, te na prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.569.695,00 kn ili 4,4 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 53.137.108,00 kn ili 52,9 % i na rashode za zaposlene u iznosu 42.044.790,00 kn ili 41,9 % ukupnih rashoda. Na koncu 2012. su iskazana ukupna potraživanja u iznosu 11.951.473,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode iz državnog proračuna u iznosu 8.462.037,00 kn, potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 1.746.436,00 kn i potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije, te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.125.554,00 kn. Do studenoga 2013. su naplaćena potraživanja u iznosu 1.038.568,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze su iskazane u iznosu 6.343.793,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 3.363.567,00 kn, obveze prema državnom proračunu za prihode Zavoda po posebnim propisima u iznosu 1.343.284,00 kn, te obveze za materijalne rashode u iznosu 1.177.044,00 kn. U odnosu na početak 2012., kada su iznosile 8.405.091,00 kn, obveze su za 2.061.298,00 kn ili 24,5 % manje. Obveze su u cijelosti podmirene do konca srpnja 2013. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode za usluge, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.