

LEKSIKOGRAFSKI ZAVOD „MIROSLAV KRLEŽA“

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Leksikografskog zavoda „Miroslav Krleža“ (dalje u tekstu: Zavod) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 155.867,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Nabava se odnosi na soboslikarsko-ličilačke radove, održavanje aplikativne programske opreme, nabavu voska za printere i elektroinstalacijske radove. Kod nabave pojedinih usluga postupkom ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 264.850,00 kn, (usluge grafičkog tiskanja, grafičke pripreme) nije donesena pisana odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ili nije donesena pisana odluka o odabiru najpovoljnije ponude. Za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 41.160,00 kn, nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda, s odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor o nabavi u pisanom obliku.
 - Zavod nema kalkulacije cijene za edicije koje je izdao, iz koje bi bila vidljiva cijena proizvodnje pojedinih enciklopedija i leksikona, te razlika između cijene proizvodnje i prodajne cijene. Iako su kod pojedinih edicija koje su temeljna zavodska izdanja, troškovi proizvodnje veći od prodajne cijene, Zavod nije donio posebne mjere za smanjenje troškova proizvodnje.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	34.068.667,00	33.618.970,00	98,7
2.	Rashodi i izdaci	33.801.600,00	32.820.090,00	97,1
3.	Višak prihoda	267.067,00	798.880,00	299,1
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			77.936.665,00
5.	Financijska imovina			10.113.708,00
6.	Obveze			2.150.302,00
7.	Broj zaposlenika			200

Nefinancijska imovina odnosi se na zalihe knjiga za daljnju prodaju u iznosu 40.705.534,00 kn, građevinske objekte u iznosu 30.282.067,00 kn, postrojenja i uredsku opremu u iznosu 1.278.755,00 kn, knjige i umjetnička djela u knjižnici u iznosu 3.860.376,00 kn, računalne programe u iznosu 913.339,00 kn, ulaganja u dionice i druge vrijednosne papire u iznosu 663.212,00 kn, vozila u iznosu 218.118,00 kn, te druga imovina u iznosu 15.264,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.920.696,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 32.958,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 4.450.264,00 kn, potraživanja za ulaganja u blagajničke zapise 1.468.245,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.742.202,00 kn, potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 285.954,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 213.389,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 4.450.264,00 kn odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 2.965.136,00 kn, te nedospjela potraživanja za knjige prodane na obročnu otplatu u iznosu 1.485.127,00 kn. Potraživanja za ulaganja u blagajničke zapise odnose se na zapise Ministarstva financija. Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.742.202,00 kn odnose se na plaće za prosinac 2005. isplaćene u siječnju 2006.

Obveze se odnose na obveze za plaće zaposlenih za prosinac 2005. u iznosu 1.742.202,00 kn, obveze prema dobavljačima za materijalne troškove 119.092,00 kn, te druge obveze u iznosu 289.008,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovne knjige vode se u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Podaci u financijskim izvještajima usklađeni su s podacima u poslovnim knjigama. Uveden je novi računalni sustav za vođenje poslovnih knjiga.
2. Kod obračuna i isplate putnih naloga primjenjuju se iznosi propisani za korisnike državnog proračuna.
3. Za poslove stalne prodaje knjiga, sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, a broj akvizitera je smanjen na jednog akvizitera koncem 2005. zbog organizacijskih promjena u Zavodu.
4. U poslovnim knjigama iskazani su troškovi po pojedinim edicijama i to direktni troškovi i plaće zaposlenika koji se odnose na pojedinu ediciju. Drugi (režijski troškovi) nisu iskazani po edicijama, jer nisu doneseni kriteriji za raspored troškova.
5. Vrijednost ulaganja u dionice zrakoplovne tvrtke iskazana u poslovnim knjigama usklađena je sa stvarnim stanjem. Udjel u bivšem društvu Frankopanska d.o.o., Zagreb je iskazan u poslovnim knjigama Zavoda. Nad spomenutim društvom, koje je gospodarilo poslovnim prostorom Zavoda, pokrenut je postupak likvidacije, a poslovnim prostorom Zavod samostalno gospodari.
6. Iz poslovnih knjiga isknjiženi su prodani stanovi, a evidentirana su potraživanja za kredite. Posebno vrijedne knjige (rariteti) u knjižnici, popisane su i iskazane u poslovnim knjigama po vrijednosti.
7. Zalihe knjiga iskazane su po prodajnoj cijeni. U odnosu na 2000., zalihe su znatno smanjene, jer je 2002. donesena odluka o otpisu zaliha knjiga za koje je utvrđeno da nije moguća prodaja u iznosu 24.932.544,00 kn, a 2005. u iznosu 15.791.620,00 kn. Broj knjiga je smanjen s 330 896 u vrijednosti 84.739.117,00 kn iz 2000., na 110 745 knjiga u vrijednosti 32.383.233,00 kn na koncu 2005. Na zalihama je zadržano po 500 primjeraka pojedinih edicija za koje nema interesa kupaca, a u 2006. za spomenute edicije snižena je cijena. Naklada novih izdanja u 2004. i 2005. je znatno manja u odnosu na naklade edicija iz prethodnih razdoblja kada su nastale navedene zalihe.
8. Obračun troškova sastavljen je za izdavanje Rječnika hrvatskog jezika, te je potraživanje od sunakladnika naplaćeno u iznosu 185.293,00 kn.
9. Donesene su upute o uvjetima prodaje knjiga u zajedničkoj prodaji u kojima su određeni uvjeti prodaje i visina rabata.

10. U pribavljanju usluga tiskanja edicija, Zavod primjenjuje odredbe Zakona o javnoj nabavi. Tisak edicija obavlja se u nakladi planiranoj za jednu godinu.
11. Raskinute su police životnog osiguranja za zaposlenike. Naknade za rad članova Ravnateljstva obračunavaju se i isplaćuju u visini proračunske osnovice u skladu s Odlukom o naknadama. Naknade članovima odbora za dodjelu nagrade Mate Ujević, obračunavaju se i isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o dodjeli nagrade Mate Ujević.
12. Godišnji popis zaliha knjiga u zajedničkoj prodaji u 90 prodavaonica na području Republike Hrvatske proveden je usklađivanjem podataka iz popisnih lista koje su dostavile prodavaonice s podacima koje vodi Zavod za svako prodajno mjesto. Prije narudžbe novih knjiga Zavod provjerava jesu li objavljene sve knjige sa zaliha. Također u informatičkom sustavu je ugrađena kontrola koja onemogućava prodaju knjiga u zajedničkoj prodaji onome kupcu koji nije podmirio prethodne obveze.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena služba unutarnje revizije.
2. U programima rada i izvještajima koji se dostavljaju Ravnateljstvu Zavoda i nadležnom ministarstvu, ne iskazuju se ukupno planirana i utrošena sredstva po pojedinim edicijama, odnosno iskazuju se planirani troškovi autorskih honorara i pojedini materijalni troškovi. Plaće zaposlenika i zajednički troškovi ne iskazuju se po edicijama, uz obrazloženje da su plaće osigurane u državnom proračunu, a za režijske troškove nisu doneseni kriteriji raspodjele na pojedine edicije.
3. Knjige u knjižnici nisu popisane. Za evidenciju knjiga u knjižnici izrađen je računalni program u okviru kojeg su upisane sve knjige. Pomoću računalnog programa prati se posudba knjiga, a postojeći fond knjiga može se pregledavati na internoj mreži Zavoda.
4. Nije pribavljen detaljan pregled troškova od sunakladnika za izradu Hrvatskog turističkog vodiča.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Zavod je javna ustanova od osobitog interesa za Republiku Hrvatsku. Djelatnost Zavoda je leksikografska i enciklopedijska. Poslovanje Zavoda propisano je odredbama Zakona o Leksikografskom zavodu Miroslav Krleža. Zavodom upravlja Ravnateljstvo od pet članova na čijem čelu je glavni ravnatelj. Glavnog ravnatelja i dva člana Ravnateljstva imenovala je Vlada Republike Hrvatske. Dva člana imenovala je Znanstveno vijeće Zavoda. Zavod o svom radu jednom godišnje obvezno podnosi izvještaj Vladi Republike Hrvatske putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.

Obveze i ograničenja u raspolaganju imovinom ravnatelja i glavnog ravnatelja propisane su odredbama Zakona i Statuta. Raspodjela obveza i odgovornosti drugih zaposlenika propisana je odredbama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama u Zavodu. Ravnatelj i Ravnateljstvo na sjednicama raspravljaju o izvještajima o radu, uspoređuju planirane i ostvarene rezultate, te analiziraju odstupanja od planiranih rokova završetka projekata, ugovorenog načina rada, te ostvarenju ciljeva Zavoda. Nadalje, raspravljaju o izvještajima pojedinih odjela o nabavi i prodaji knjiga, o radu leksikografskih odjela i redakcija i donose zaključke.

Zavod nije ustrojio unutarnju reviziju, što nije u skladu s odredbama članka 137. Zakona o proračunu. Odredbama članka 137. Zakona o proračunu propisana je obveza ustrojavanja unutarnje revizije kao neovisnog tijela proračunskog korisnika koje utvrđuje ostvarivanje cjelovitih zadaća i funkcija proračunskog korisnika, upozorava na nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno poslovanje, te predlaže mjere za unapređenje poslovanja. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika propisani su uvjeti koje moraju ispunjavati osobe za obavljanje poslova unutarnje revizije, metodologija rada, standardi, kodeks etike unutarnjih revizora, te zajednički kriteriji na temelju kojih će proračunski korisnici urediti unutarnju reviziju.

Unutarnja revizija ocjenjuje učinkovitost funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, a u slučaju uočenih nepravilnosti predlaže upravi mjere i radnje koje bi trebalo poduzeti da se poslovanje uskladi s postavljenim ciljevima.

Zavod je za pojedina specifična područja poslovanja uspostavio unutarnje kontrole na način da su doneseni interni pravilnici, upute o postupanju, odluke Ravnateljstva, a za većinu područja poslovanja koriste se odredbe zakona, pravilnika, statuta ili odluke Vlade Republike Hrvatske. Spomenutim aktima propisani su pojedini postupci i ograničenja (javna nabava, plaće, naknade troškova zaposlenima, računovodstvo, te financijsko izvještavanje).

Revizijom je uočena slabost funkcioniranja unutarnjih kontrola kod vođenja skladišnog poslovanja. Skladišna služba nema mogućnosti u okviru informatičkog sustava ispostavljati primke i izdatnice, nego ih ispostavlja ručno. Iz ručno ispostavljenih primki u materijalnom knjigovodstvu unose se podaci u informatički sustav i sastavlja obrazac primke i izdatnice, što predstavlja ponavljanje poslova. Skladištar ima mogućnost kontrole podataka unesenih u informatički sustav.

Također, uočeno je da unutarnje kontrole ne funkcioniraju kod izdavanja knjiga iz skladišta na revers. Reversi su privremeni dokumenti odobreni od ravnatelja, na temelju kojih su određene knjige izuzete iz skladišta za potrebe sajamskih priredbi, prezentacija, poklona poslovnim partnerima, knjižnicama i drugim ustanovama, te uzorci za reprint i grafičku pripremu. Prema izvještaju o popisu, do konca 2005. nisu pravdani reversi od 2002. do 2005. na kojima je iskazano ukupno 915 knjiga koje su u informatičkom sustavu iskazane kao knjige na zalihama.

Prema pisanom obrazloženju odgovornih osoba, reversi nisu pravdani zbog nedovoljne usklađenosti komercijalnog odjela i drugih službi. U vrijeme obavljanja revizije, u studenome 2006. ravnatelj je donio odluku o razduženju 739 knjiga po reversima u vrijednosti 247.763,00 kn. Za iskazani iznos umanjiti će se vrijednost zaliha u 2006.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika. Naložio je pravdanje reversa ispostavljenih u razdoblju od 2002. do 2005. za izdane knjige, te dostavljanje propisane dokumentacije skladištu radi isknjiženja knjiga sa zaliha. Prije izdavanja knjiga iz skladišta na ime poklona, predložio je da se ispostavi vjerodostojan knjigovodstveni dokument, koji je podloga za knjiženje, a ne revers koji je privremeni dokument.

Državni ured za reviziju predložio je uključivanje skladišnog poslovanja u informatički sustav u kojem bi bilo razdvojeno skladišno poslovanje od materijalnoga knjigovodstva, što bi poboljšalo sustav unutarnjih kontrola, a istodobno jačalo odgovornost osoba koje vode skladišno poslovanje.

- 1.2. *Zavod je prihvatio nalaz i nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz ustrojavanje unutarnje revizije. Obrazložio je da je izvršio izmjene internih akata u kojima je predviđeno radno mjesto unutarnjeg revizora. Tijekom 2007. provesti će se postupak zapošljavanja unutarnjeg revizora.***

Vezano uz uključivanje skladišnog poslovanja u informatički sustav, obrazloženo je da skladište ima mogućnost ispostavljanja primki i izdatnica kroz informatički sustav ali zbog organizacijskih problema spomenute dokumente privremeno ispostavlja financijski odjel. Vezano uz pravdanje reversa obrazloženo je da su tijekom 2006. pravdani svi reversi za knjige izdane iz skladišta.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1.** Zavod je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Poslovne knjige vođene su uredno i omogućavaju kontrolu poslovnih događaja.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2005. je obavljen, ali nije bio cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene knjige u knjižnici. Prema izvještaju o popisu, popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina iskazana u poslovnim knjigama u vrijednosti 77.936.665,00 kn, financijska imovina u iznosu 10.113.708,00 kn, te obveze u iznosu 2.150.302,00 kn.

Popis knjiga u knjižnici koje su iskazane u poslovnim knjigama u vrijednosti 3.860.376,00 kn nije obavljen, uz obrazloženje da je popis 37 900 knjiga upisanih u računalno dugotrajan postupak koji nije moguće obaviti u kratkom roku.

Povjerenstvo za popis je prihvatilo stanje knjiga iskazano u informatičkom sustavu Zavoda u kojem su unesene knjige po inventurnom broju, količini, te evidencija posuđenih knjiga po osobama i redakcijama.

Zakonski predstavnik Zavoda donio je odluku o prihvaćanju izvještaja o popisu i odluku o načinu knjiženja utvrđenog viška i manjka, te otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja.

Financijski plan Zavoda je donesen i dostavljen nadležnom ministarstvu. U financijskom planu iskazani su prihodi iz državnog proračuna i vlastiti prihodi u iznosu 34.068.667,00 kn, rashodi po vrstama u iznosu 33.801.600,00 kn, te višak prihoda u iznosu 267.067,00 kn.

Navedeni način iskazivanja rashoda i izdataka, te viška prihoda u financijskom planu nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu, kojima je propisano da rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema klasifikacijama, te uravnoteženi s prihodima i primicima. Također, rashodi i izdaci nisu iskazani po programima i projektima, odnosno edicijama koje je Zavod iskazao u planu rada za 2005., što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu, kojima je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Državni ured za reviziju je naložio sastaviti financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalog vezano uz sastavljanje financijskog plana u kojem su rashodi i izdaci uravnoteženi s prihodima i primicima. Također, prihvatio je nalog vezano uz obavljanje popisa knjiga u knjižnici. Obrazloženo je da su unosom podataka o svim knjigama u računalni sustav stvoreni uvjeti za obavljanje cjelovitog popisa.***

Rashodi

- 3.1.** Rashodi su planirani u iznosu 33.801.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.820.090,00 kn, što je za 981.510,00 kn ili 2,9% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 21.707.092,00 kn, što je 66,1% ukupnih rashoda, te materijalne rashode u iznosu 10.470.262,00 kn što je 31,9% u ukupnih rashoda. U okviru rashoda za zaposlene na plaće se odnosi 20.688.184,00 kn, a na druge rashode 1.018.908,00 kn.

Obračun i isplata plaća uređeni su Zakonom o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba), kolektivnim ugovorom, te odredbama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama, kojeg je u siječnju 2005. donijelo Ravnateljstvo. Plaća službenika i namještenika obračunava se umnoškom koeficijenta pojedinog radnog mjesta uvećanog za 0,5% na ime staža i osnovice za izračun plaće koju donosi Vlada Republike Hrvatske, a koja je u 2005. iznosila 4.414,42 kn.

Osim navedenoga, prema odredbama članka 5. Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama Zavoda, za plaće glavnoga ravnatelja i ravnatelja određen je i dodatak za leksikografski rad. Odredbama spomenutog Pravilnika propisano je da se dodatak za leksikografski rad glavnom ravnatelju i ravnatelju određuje planom rada za svaku godinu u rasponu koeficijenata 1,65 do 2,50.

U planu rada za 2005. nisu iskazani dodaci za leksikografski rad, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama u Zavodu. U rješenjima o plaći, glavnom ravnatelju utvrđen je koeficijent 6,0, što obuhvaća koeficijent određen odredbama Uredbe od 3,5, te leksikografski dodatak u visini 2,5. Za ravnatelja je utvrđen ukupan koeficijent 5,05, u što je uključen dodatak za leksikografski rad od 1,65. Rashodi za dodatak za leksikografski rad u ukupnom bruto iznosu 250.930,00 kn ostvareni su iz proračunskih sredstava, iako u proračunu nisu planirana sredstva za spomenute dodatke.

Rashodi za nagrade zaposlenicima ostvareni su u iznosu 168.749,00 kn. Nagrade su isplaćene na temelju zaključka Ravnateljstva iz siječnja 2005., iz vlastitih prihoda. Nagrade su isplaćene za 150 zaposlenika u neto iznosu 200,00 kn, a za 39 zaposlenika u iznosima od 1.000,00 kn do 3.000,00 kn neto. Prema zapisniku sa sastanka Ravnateljstva, nagrade se isplaćuju prema prijedlozima voditelja redakcija, službi i odjela.

Odredbama članka 9. Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje propisano je da se način raspodjele prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti i plaćanja rada po osnovi uvećanja plaća uređuje dodatkom kolektivnom ugovoru, odnosno kolektivnim ugovorom na razini ustanove ili pravilnikom ustanove. Za određivanje načina raspodjele prihoda i plaćanja rada potrebna je i suglasnost sindikata. Odredbama članka 77. Pravilnika o radu Zavoda, određeno je da zaposlenici mogu biti stimulirani za izvanredne rezultate rada, što će se odrediti posebnim pravilnikom.

Poseban pravilnik u kojem je trebalo utvrditi i kriterije raspodjele stimulativnog dijela plaće iz vlastitih prihoda nije donesen.

Zavod je u 2005. izdao tri nove knjige, a u tijeku je priprema i izrada dvadeset edicija. Prodajne cijene izdanih edicija donio je ravnatelj na temelju procjene o mogućnosti prodaje i procjene stanja na tržištu. Zavod nema kalkulacije cijene za edicije koje je izdao, iz koje bi bila vidljiva cijena proizvodnje pojedinih enciklopedija i leksikona, te razlika između cijene proizvodnje i prodajne cijene. Prema podacima iz poslovnih knjiga, u kojima se određeni troškovi iskazuju po edicijama, vidljivo je da je za Hrvatski biografski leksikon (6. svezak) koji je rađen od 2002. do početka 2005. utrošeno 5.865.176,00 kn, što je 1.955,00 kn po primjerku. Od navedenog iznosa za plaće leksikografa i suradnika u navedenom razdoblju utrošeno je 5.400.000,00 kn. Prodajna cijena utvrđena je u iznosu 480,00 kn, što je za 1.475,00 kn manje od cijene proizvodnje. Za Hrvatsku enciklopediju (svezak 7.) za godinu dana rada utrošeno je 3.651.125,00 kn, što je 730,00 kn po primjerku, a prodajna cijena utvrđena je u iznosu 480,00 kn, što je 250,00 kn manje od troška proizvodnje. Za Istarsku enciklopediju, koja je rađena od travnja 2003. do ožujka 2005., utrošeno je 2.351.439,00 kn, što je 528,00 kn po primjerku, a prodajna cijena je iznosila 580,00 kn. Kod ovog projekta ostvareni su veći prihodi od troškova izdavanja. Prema obrazloženju ravnatelja, te zaključku Ravnateljstva, Istarska enciklopedija izdana je u kratkom roku, što je smanjilo i troškove proizvodnje.

Zavod nije donio posebne mjere za smanjenje troškova proizvodnje temeljnih zavodskih izdanja, iako se na sjednicama Ravnateljstva redovno raspravljalo i donosilo zaključke o planiranim projektima, projektima u tijeku, projektima u suradnji, te projektima kod kojih postoje poteškoće u ostvarivanju planiranih rokova.

Državni ured za reviziju naložio je sastaviti kalkulaciju cijena koštanja za svaku planiranu ediciju u koju treba uključiti direktne i zajedničke troškove. U slučaju kada je prodajna cijena niža od troškova proizvodnje, predložio je poduzimanje radnji za smanjenje troškova proizvodnje.

Državni ured za reviziju naložio je da se dodatak za leksikografski rad planira u okviru programa rada za pojedinu godinu. Sredstva za isplatu dodataka treba iskazati u okviru financijskog plana. Također je naložio donijeti pravilnik kojim će se odrediti kriteriji raspodjele stimulatavnog dijela plaće za uspješnost u radu.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalog vezano uz planiranje dodatka za leksikografski rad u okviru programa rada. Obrazložio je da je za 2005. učinjen propust, jer su na istoj sjednici doneseni Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama i program rada.*

Nadalje je navedeno da će se u 2007. pokrenuti postupak izrade Pravilnika o raspodjeli prihoda ostvarenog na tržištu, te donijeti kriteriji raspodjele stimulatavnog dijela plaće za uspješnost u radu.

Zavod je prihvatio nalog za sastavljanje kalkulacije cijene koštanja u koju treba uključiti direktne i zajedničke troškove, za svaku planiranu ediciju. Za podjelu i razvrstavanje zajedničkih troškova po edicijama izraditi će kriterije, uvažavajući činjenicu da je jedan dio Zavoda utemeljen bez obzira na projekte. Obrazloženo je da se 70,0% ukupnih troškova proizvodnje odnosi na plaće i materijalna prava zaposlenika, te da Zavod nije te troškove uračunavao u troškove edicija. O smanjenju troškova proizvodnje Zavod je raspravljao kroz skraćivanje rokova izrade edicija. Također je naveo da Zavod nije tržišna nego javna institucija od posebne važnosti.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. je sastavljen. Vode se propisane evidencije o provedenim postupcima javne nabave. Izvještaj o provedenim postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima, dostavljen je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske. U navedenom izvještaju iskazana je ukupna vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga postupcima javne nabave u vrijednosti 1.456.897,00 kn. Proveden je postupak javnog nadmetanja za pribavljanje usluga tiskanja u vrijednosti 138.022,00 kn, te 12 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.318.875,00 kn.

Pri nabavi pojedinih usluga postupkom ograničenog prikupljanja ponuda (usluga grafičkog tiskanja za šesti svezak Hrvatskog biografskog leksikona u vrijednosti 186.270,00 kn, što je 227.249,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te grafičke pripreme Enciklopedije hrvatske umjetnosti u vrijednosti 78.580,00 kn, što je 95.868,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi. Postupak nabave provelo je povjerenstvo koje je imenovano u siječnju 2004. za pribavljanje usluga tiska za peti svezak. Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave.

Za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 41.160,00 kn (50.215,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda, s odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor o nabavi u pisanom obliku. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 66. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se ugovor o nabavi između naručitelja i ponuditelja zaključuje u pisanom obliku u skladu s uvjetima iz ponude. Isporuka usluga obavljena je u skladu s uvjetima iz ponude.

U postupku pribavljanja usluga grafičke pripreme Enciklopedije hrvatske umjetnosti nije donesena pisana odluka o odabiru najpovoljnije ponude, što nije u skladu s odredbom članka 63. navedenoga Zakona, kojom je propisano da naručitelj mora donijeti odluku o odabiru ponude u pisanom obliku. Odluka, između ostaloga, mora sadržavati broj zaprimljenih ponuda, podatke o odabranom ponuditelju, razloge odabira navedene ponude, te potpis odgovorne osobe i ovjeru.

Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 155.867,00 kn (190.157,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) obavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Nabava se odnosi na soboslikarsko-ličilačke radove u iznosu 52.174,00 kn, održavanje aplikativne programske opreme u iznosu 40.728,00 kn, nabavu voska za printere u iznosu 31.755,00 kn i elektroinstalacijske radove u iznosu 31.210,00 kn.

Državni ured za reviziju naložio je provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio donošenje pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za provođenje postupaka javne nabave, donošenje odluke o odabiru ponude u pisanom obliku, te zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s uvjetima iz odabrane ponude.

- 4.2. *Vezano uz provedbu postupaka javne nabave, Zavod je obrazložio da je nabavu usluga grafičkog tiska Hrvatskog biografskog leksikona provelo povjerenstvo koje je imenovano za nabavu usluga tiska za 2004. Za grafičku pripremu Enciklopedije hrvatske umjetnosti obrazloženo je da je projekt pokrenut koncem 2004, a zbog hitnosti, grafička služba Zavoda odabrala je ponude između pet pribavljenih ponuda. Također je obrazloženo da kod nabave uredskog materijala s odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor zbog unutrašnjih nesporazuma.*

Vezano uz nabave koje su obavljene izravnom pogodbom, obrazloženo je da je održavanje aplikativne programske opreme specifična usluga dobavljača opreme, zbog čega je teško ostvariti konkurenciju više davatelja usluga. Nadalje je navedeno da su elektroinstalaterski radovi vezani uz nabavu i ugradnju kablova za rad kamera ustupljeni izvoditelju koji poznaje prostor Zavoda.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Zavod je za 2005. planirao prihode u iznosu 34.068.667,00 kn, rashode u iznosu 33.801.600,00 kn, te višak prihoda u iznosu 267.067,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.618.970,00 kn, što je za 449.697,00 kn manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 32.820.090,00 kn, što je za 981.510,00 kn manje od plana.

Poslovanje Zavoda obavljalo se u skladu s propisima koji uređuju njegovu nadležnost, osim nabave roba i usluga u vrijednosti 155.867,00 kn koja je obavljena izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Nadalje, Zavod nema kalkulacije cijene za edicije koje je izdao iz koje bi bilo vidljiva cijena proizvodnje pojedinih enciklopedija i leksikona.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. veljače 2007.