

HRVATSKI ZAVOD ZA NORME

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog zavoda za norme (dalje u tekstu: Zavod) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani ostvareni prihodi i izvršeni rashodi u iznosu 65.250,00 kn, vezano uz provedbu projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani podaci o poslovnom prostoru površine 1 035 m².
 - Ukupni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2006. ostvareni su u iznosu 5.251.949,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge u ukupnom iznosu 263.330,00 kn, a odnose se na pravo korištenja i usluge održavanja licenci u iznosu 116.930,00 kn, te na usluge održavanja i razvoja informacijskog sustava PSNORM u iznosu 146.400,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.180.350,00	13.488.618,00	120,6
2.	Rashodi i izdaci	11.180.350,00	11.902.549,00	106,5
3.	Višak prihoda		1.586.069,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.748.851,00
5.	Financijska imovina			1.766.308,00
6.	Obveze			74.407,00
7.	Broj zaposlenika			50

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 3.561.066,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 1.091.390,00 kn, uređaja, strojeva i opreme u iznosu 1.032.892,00 kn, licenci u iznosu 893.870,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 387.947,00 kn, sitnog inventara u iznosu 378.213,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 240.030,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 127.731,00 kn, te opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 35.712,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.650.961,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 91.011,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 24.336,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 64.112,00 kn, te obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu 24.336,00 kn, što je ukupno 88.448,00 kn. Umanjeno za neprepoznate uplate od kupaca u iznosu 14.041,00 kn, obveze su iskazane u iznosu 74.407,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Zavod primjenjuje proračunsko računovodstvo prema Uredbi o računovodstvu proračuna i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ustrojene su propisane poslovne knjige, koje su vođene uredno i omogućavaju uvid u poslovanje.

Financijski izvještaji za 2006., propisani Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Ukupni prihodi za 2006. planirani su u iznosu 11.180.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.488.618,00 kn, što je za 2.308.268,00 kn ili 20,6% više od plana. Pojedini prihodi ostvareni su u iznosima koji su značajno viši od planiranih, a pojedini u iznosima manjim od plana. Vlastiti i namjenski prihodi planirani su u iznosu 685.837,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.311.207,00 kn. Prihodi od pomoći međunarodnih organizacija planirani su u iznosu 692.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 198.528,00 kn.

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 11.902.549,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.586.069,00 kn. Iskazani višak prihoda najvećim dijelom se odnosi na prihode ostvarene od prodaje norma koji su uplaćeni na račun Državne riznice. Prihodi od prodaje norma planirani su u iznosu 54.166,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.502.015,00 kn. Trošenje navedenih sredstava iznad planiranog iznosa trebalo bi biti omogućeno nakon što se, u dogovoru s Ministarstvom financija, utvrde namjene, odnosno rashodi koji se financiraju navedenim sredstvima.

Za provođenje popisa dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza sa stanjem koncem 2006., imenovano je povjerenstvo za popis. Obavljen je djelomičan popis imovine i obveza. Prema bilanci Zavoda sastavljenoj sa stanjem na dan 31. prosinca 2006., financijska imovina je iskazana u iznosu 1.766.308,00 kn, a popisom je obuhvaćena financijska imovina u iznosu 211.661,00 kn. Popisom nije obuhvaćena financijska imovina (potraživanja) u iznosu 1.554.647,00 kn, a odnosi se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 24.336,00 kn i na potraživanja od državnog proračuna u iznosu 1.530.311,00 kn. Prema bilanci Zavoda, obveze su iskazane u iznosu 74.407,00 kn, a odnose na obveze prema državnom proračunu za nenaplaćene članarine u iznosu 64.112,00 kn, obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu 24.336,00 kn, umanjeno za primljene pogrešne uplate u iznosu 14.041,00 kn. Navedene obveze u iznosu 74.407,00 kn nisu obuhvaćene popisom. Prema odredbi članka 15. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

U poslovnim knjigama nisu iskazani ostvareni prihodi i izvršeni rashodi u iznosu 65.250,00 kn, vezano za provođenje projekata koji se financiraju iz predpristupnih fondova Europske unije. Također nisu evidentirani podaci o poslovnom prostoru površine 1 035 m².

Prema odredbi članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je realnije planiranje prihoda. Naloženo je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, te iskazivanje prihoda, rashoda i imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Prihvaćen je nalaz vezan uz računovodstveno poslovanje i planiranje.*

Vezano za realnije planiranje prihoda obrazlaže se da je Zavod kao novoosnovana ustanova prihode planirao na temelju procjene, bez mogućnosti realnijeg planiranja na temelju ranijih iskustava. Iskustvo stečeno poslovanjem u 2006. pridonijet će realnijem planiranju prihoda.

Nepравilnost vezana za popis imovine i obveza bit će ispravljena kod provedbe popisa za 2007. na način da će se popisom obuhvatiti ukupna potraživanja i obveze.

Prema obrazloženju Zavoda, podaci o poslovnom prostoru koji se koristi na temelju odredbi Uredbe o osnivanju Hrvatskog zavoda za norme, nisu evidentirani u poslovnim knjigama jer od Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom nije primljena službena obavijest o dodjeli poslovnog prostora.

Prihodi i rashodi vezani za provođenje projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije nisu iskazani u poslovnim knjigama jer je sredstva za dnevnice voditelj projekta izravno isplatio zaposlenicima koji su sudjelovali na sastancima, seminarima, izobrazbi ili skupovima.

Postupci javne nabave

- 2.1. Prema planu nabave za 2006. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.419.900,00 kn prema istovrsnim grupama. Vođena je propisana evidencija postupaka javne nabave i dostavljena Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske. Ukupni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2006. ostvareni su u iznosu 5.251.949,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave pribavljene su usluge u ukupnom iznosu 263.330,00 kn, a odnose se na pravo korištenja i usluge održavanja licenci u iznosu 116.930,00 kn i usluge održavanja i razvoja informacijskog sustava PSNORM u iznosu 146.400,00 kn. Prema odredbi članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, nabave manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

2.2. *Prihvaćen je nalaz o postupcima javne nabave. Prema obrazloženju Zavoda, cijene licenci za IBM softver iste su kod svih IBM partnera u Hrvatskoj.*

Iz navedenog razloga bili su mišljenja da je moguće provesti postupak nabave izravnim ugovaranjem. Postupci nabave u 2007. provode se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U očitovanju se nadalje obrazlaže da je izvršitelj usluge održavanja i razvoja informacijskog sustava PSNORM odabran izravnom pogodbom zbog osiguranja kontinuiteta poslovanja i pozitivnih iskustava s izvršiteljem. U konkretnom slučaju radi se o novom, složenom sustavu projektiranom isključivo za potrebe Zavoda. Drugi izvršitelji usluge trebali bi vremena za upoznavanje načina rada aplikacije i za pripreme prije nego bi mogli početi održavati sustav. Osim usluga održavanja, obavljen je i zahtjevan posao prijenosa sustava na novu domenu.

U 2006. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Zavoda. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što dio prihoda i rashoda vezano za provođenje projekata koji se financiraju iz predpristupnih fondova Europske unije, te poslovni prostor kojeg koristi Zavod, nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a pojedine nabave usluga nisu provedene prema propisanim postupcima.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 28. studenoga 2007.