



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA OBNOVU DUBROVNIKA,
DUBROVNIK

Dubrovnik, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-01/55
URBROJ: 613-21-12-6

Dubrovnik, 8. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA OBNOVU DUBROVNIKA, DUBROVNIK ZA 2010.

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 Zavoda za obnovu Dubrovnika, Dubrovnik (dalje u tekstu: Zavod) za 2010.

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 14. studenoga 2011. do 8. veljače 2012.

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova za obavljanje djelatnosti trajnog očuvanja, zaštite i obnove ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika upisane u Listu svjetske baštine UNESCO-a. Osnivači Zavoda su Republika Hrvatska s udjelom 60,0%, grad Dubrovnik s udjelom 20,0% i Dubrovačko-neretvanska županija s udjelom 20,0%. Pravni je sljednik upravne organizacije Zavoda za obnovu Dubrovnika osnovane odlukom bivše općine Dubrovnik iz listopada 1979. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Dubrovniku. Sjedište Zavoda je u Dubrovniku, Cvijete Zuzorić 6. Matični broj je 3384608, a šifra djelatnosti 9103.

Djelatnosti Zavoda su stručni poslovi organiziranja i provođenja programa obnove spomeničke cjeline Dubrovnika, izrada investicijskih programa, ustupanje radova na obnovi, stručni nadzora nad izvođenjem radova prema programu obnove, praćenje ostvarenja investicijskih programa vezano za trošenja sredstava, dinamiku i rokove izvođenja radova, usklađivanje rada sudionika na obnovi spomeničke cjeline i drugi poslovi određeni Statutom.

Obavljanje djelatnosti Zavoda financira se iz sredstava državnog proračuna, proračuna grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije, te donacija.

Temeljni akt Zavoda je Statut iz ožujka 2001., koji je donesen uz prethodnu suglasnost osnivača. Drugi akti su: Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada iz veljače 2006., izmjene i dopune iz veljače 2008., ožujka i lipnja 2010. i ožujka 2011., te Poslovnik o radu upravnog vijeća – pročišćeni tekst iz lipnja 2010. Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada. Svoje djelatnosti Zavod obavlja u tri ustrojbene jedinice: ured ravnatelja, sektor tehničkih poslova i administrativno-zajedničkih poslova.

Tijela Zavoda su: upravno vijeće, ravnatelj i stručno savjetodavno povjerenstvo. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Ivanka Jemo. Koncem 2010. Zavod je imao 12 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su planirani u iznosu 12.551.343,00 kn, a ostvareni u iznosu 10.333.853,00 kn, što je za 2.217.490,00 kn ili 17,7% manje od plana. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.315.908,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	8.485.435,00	8.411.947,00	99,1	81,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	2.700.000,00	1.879.936,00	69,6	18,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	40.000,00	30.200,00	75,5	0,3
4.	Prihodi od imovine	10.000,00	11.770,00	117,7	0,1
5.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.315.908,00	0,00	-	-
Ukupno		12.551.343,00	10.333.853,00	82,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.411.947,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje programa obnove spomeničke cjeline Dubrovnika u iznosu 6.351.567,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.060.380,00 kn. Prihodi za financiranje programa obnove su ostvareni iz državnog proračuna 4.850.000,00 kn (Ministarstvo kulture 3.450.000,00 kn i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva 1.400.000,00 kn) i proračuna grada Dubrovnika 1.501.567,00 kn. Ministarstvo kulture je doznačilo sredstva za aseizmičku sanaciju blokova zgrada u iznosu 2.000.000,00 kn, konstruktivnu i građevinsku sanaciju Biskupske palače u iznosu 800.000,00 kn, konstruktivnu i građevinsku sanaciju crkve Sv. Križa u iznosu 250.000,00 kn, istražne radove i dokumentaciju 250.000,00 kn i radove konsolidacije i konzervacije na arheološkom lokalitetu Pustjerna 150.000,00 kn. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva sredstva je doznačilo za aseizmičku sanaciju blokova zgrada, a grad Dubrovnik za obnovu Biskupske palače i crkve Sv. Križa. Sredstva doznačena za program obnove utrošena su za doznačene namjene. Za financiranje rashoda poslovanja sredstva su doznačili Ministarstvo kulture u iznosu 1.303.971,00 kn, grad Dubrovnik 378.210,00 kn i Dubrovačko-neretvanska županija 378.199,00 kn. Osnivači su sredstva doznačili razmjerno svojim udjelima u visini sredstava planiranih financijskim planom za 2010.

Prihodi od donacija u iznosu 1.879.936,00 kn odnose se na donacije od dvije pravne osobe za obnovu crkve Sv. Vlaha u iznosu 1.729.936,00 kn i Biskupske palače u iznosu 150.000,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 12.551.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.823.571,00 kn, što je za 1.727.772,00 kn ili 13,8% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.559.254,00	1.500.852,00	96,3	13,9
2.	Materijalni rashodi	568.181,00	410.201,00	72,2	3,8
3.	Financijski rashodi	8.000,00	4.675,00	58,4	-
4.	Rashodi za nabavu Nefinancijske imovine	10.415.908,00	8.907.843,00	85,5	82,3
	Ukupno	12.551.343,00	10.823.571,00	86,2	100,0
	Manjak prihoda		489.718,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 489.718,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.470.344,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 980.626,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.907.843,00 kn ili 82,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.915.728,00 kn i čine 17,7% ukupnih rashoda.

U skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za obnovu spomeničke cjeline Dubrovnika u iznosu 8.886.276,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.231.350,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.196.304,00	967.205,00	80,8
1.1.	Postrojenja i oprema	1.181.664,00	947.399,00	80,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	14.640,00	19.806,00	135,3
2.	Financijska imovina	1.685.254,00	1.264.145,00	75,0
2.1.	Novčana sredstva	1.593.928,00	1.172.819,00	73,6
2.2.	Potraživanja	91.326,00	91.326,00	100,0
	Ukupno imovina	2.881.558,00	2.231.350,00	77,4
3.	Obveze	124.696,00	193.305,00	155,0
4.	Vlastiti izvori	2.756.862,00	2.038.045,00	73,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.881.558,00	2.231.350,00	77,4

Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 229.099,00 kn ili 19,2% u odnosu na prethodnu godinu. Manja je za obračunati ispravak vrijednosti i rashod imovine u iznosu 250.666,00 kn, a veća je za nabavu imovine u iznosu 21.567,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti je obavljen prema propisanim stopama.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 947.399,00 kn i druge nefinancijske imovine (računalni programi) u iznosu 19.806,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 1.172.819,00 kn u cijelosti se odnose na novčana sredstva na žiro računu.

Potraživanja se odnose na potraživanja od bivših zaposlenih u iznosu 90.214,00 kn i druga potraživanja (bolovanje) u iznosu 1.112,00 kn. Potraživanja od dvojice bivših zaposlenika odnose se na potraživanja po kreditima danim u 1993. za obnovu obiteljskih kuća stradalih u Domovinskom ratu. Krediti nisu vraćeni. Potraživanja su utužena. Sudski postupak je u tijeku.

Obveze na koncu 2010. iznose 193.305,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.505,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.800,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 116.825,00 kn i obveze za materijalne rashode 2.680,00 kn. Obveze su dospijevale početkom 2011., kada su i podmirene.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Zavod u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i voditeljem računovodstva, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2006., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti pomoćnu evidenciju zaliha materijala (crijepa), obaviti cjelovit popis imovine i obveza, ugovore zaključivati do visine planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu, te za radove koji su završeni sastaviti konačni obračun izvedenih radova i pribaviti okončanu situaciju.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i 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, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenome 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnik korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnom ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Zavod u očitovanju navodi da su ravnateljica i zaposlenici koji kao koordinatori ili nadzorni inženjeri vode pojedine programe provodili financijsku kontrolu, iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije bio uspostavljen u skladu s propisima. Također navodi da je nakon donošenja novog Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru ravnateljica sastavila izjavu o fiskalnoj odgovornosti i popunila upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2010., te ih dostavila nadležnom ministarstvu.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.551.343,00 kn, a ostvareni u iznosu 10.333.853,00 kn, što je za 2.217.490,00 kn ili 17,7% manje od plana.

U 2010. Zavod nije ostvario prihode od povrata uloženi sredstva u obnovu spomeničke cjeline Dubrovnika u slučaju prodaje. U razdoblju od 2006. do 2010. uložena su sredstva u aseizmičku sanaciju blokova zgrada u spomeničkoj cjelini prema godišnjim programima obnove u iznosu 16.530.648,00 kn, a ostvareni su prihodi od povrata uloženi sredstava u nekretnine koje su prodane za 125.831,00 kn. Prema odredbi članka 42. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11) za osiguranje naplate sredstava koja su iz državnog, županijskog, gradskog ili općinskog proračuna uložena u zaštitu i očuvanje nepokretnog kulturnog dobra upisuje se zakonsko založno pravo u korist ulagatelja, a prema odredbi članka 21. Zakona o obnovi ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika (Narodne novine 21/86, 33/89 i 128/99), u visini sredstava kojima je Zavod sudjelovao u troškovima obnove građevina u spomeničkoj cjelini, Zavod ima pravo za razdoblje od 20 godina upisati založno pravo kojim osigurava namirenje troškova u slučaju da vlasnik građevine otuđi građevinu drugim osobama, koji nisu članovi obiteljskog domaćinstva. U razdoblju 2004. do 2006. Zavod je podnio Općinskom sudu u Dubrovniku jedanaest zahtjeva radi upisa zakonskog založnog prava na nekretninama u čiju obnovu su uložena sredstva iz programa obnove spomeničke cjeline Dubrovnika. Zahtjevi su odbijeni zbog nepotpune dokumentacije. Odluku je potvrdio Županijski sud u Dubrovniku. U razdoblju od 2006. do 2010. Zavod nije podnosio Općinskom sudu zahtjeve za upis zakonskog založnog prava.

Državni ured za reviziju nalaže upisati zakonsko založno pravo na nekretninama u spomeničkoj cjelini u čiju obnovu su uložena sredstva iz programa obnove spomeničke cjeline Dubrovnika radi osiguranja povrata uloženi sredstava u slučaju prodaje.

- 2.2. *Zavod u očitovanju navodi da nisu u mogućnosti provesti procedure propisane odredbama članaka 17. i 19. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obnovi ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika. Osim što bi provođenje procedure dovelo do nemogućnosti ostvarenja godišnjeg programa obnove zbog potrebnog vremena (najmanje šest mjeseci), takvo postupanje ne bi bilo u skladu s postupkom koji je prethodio izradi projektne dokumentacije i ishodu potrebnih dozvola za izvođenje radova. Godišnjim izvješćima o ostvarenju programa obnove od 2005. do 2010. upoznali su upravno vijeće o problemima vezanim za uknjižbu zakonskog založnog prava na nekretninama u čiju obnovu su uložena sredstva iz programa obnove. Upravno vijeće je donijelo zaključak o potrebi izmjena navedenog Zakona, te su napravljene dvije varijante, ali niti jedna nije upućena u zakonsku proceduru. Na sljedećoj sjednici upravnog vijeća će ukazati na nužnost izmjena navedenog Zakona osobito zbog nemogućnosti izvršavanja obveze upisa zakonskog založnog prava. Kao olakšavajuću okolnost ističu da je zakonsko založno pravo nastalo činjenicom da su izvedeni radovi na objektu odnosno da su uložena sredstva iz proračuna, te da založno pravo postoji iako nije upisano u zemljišnim knjigama, a vlasnik nekretnine u slučaju prodaje ima obvezu povrata sredstava bez obzira što nije upisano u zemljišne knjige. Međutim, Zavod nema mogućnost prisilne naplate za slučaj da prodavatelj ne vrati uložena sredstva, slijedom čega bi i ova činjenica mogla biti predmet mogućih izmjena Zakona.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.551.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.823.571,00 kn, što je za 1.727.772,00 kn ili 13,8% manje od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.500.852,00 kn, od čega se na plaće i doprinose na plaće odnosi 1.444.241,00 kn. Obračun plaća reguliran je odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07 i 124/11), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07 i 115/10), te Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz Državnog proračuna (Narodne novine 2/04 i 77/07). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s navedenim propisima, osim što su koeficijenti za obračun plaća petorici zaposlenika uvećavani za 4,0% dodatka za godine radnog staža ostvarene u djelatnosti kulture i zaštite prirode, što nije predviđeno navedenim propisima. Na taj su način spomenutim zaposlenicima plaće i doprinosi na plaće obračunani u iznosima većim od 233,00 kn do 697,00 kn mjesečno.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati i isplaćivati u skladu s propisima koji reguliraju obračun plaća.

- 3.2. *Zavod u očitovanju navodi da su nepravilnost već ispravili s obračunom plaće za prosinac 2011.*

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Prema planu nabave, planirana vrijednost nabave je iznosila 10.365.908,00 kn. Tijekom 2010. Zavod je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 9.169.179,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga Zavod je u 2010. proveo četiri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 2.668.734,00 kn ili 3.233.323,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 1.438.795,00 kn ili 1.769.719,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi prema navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 4.152.510,00 kn. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 3.657.216,00 kn nabavljene su prema ugovorima zaključenim u 2009. nakon provedenih postupaka javne nabave, a u vrijednosti 1.359.453,00 kn izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim nabave usluga izrade projektne dokumentacije za prezentaciju prostora podzemlja Katedrale i Bunićeve poljane (elaborat cjelovite arhitektonske snimke postojećeg stanja, dopune i kompletiranje idejnog projekta, te glavni projekt) u vrijednosti 696.722,00 kn ili 850.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja je nabavljena u pregovaračkom postupku bez prethodne objave.

Pregovarački postupak proveden je na temelju odredbe članka 16. stavak 2. točka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Ugovor je zaključen s pozvanim ponuditeljem koji je u 2005. izradio idejni projekt prezentacije prostora podzemlja Katedrale i Bunićeve poljane. Cijene usluga ugovorene su u skladu s odredbama Pravilnika o cijenama usluga Hrvatske komore arhitekata i inženjera u graditeljstvu (Narodne novine 85/99). S obzirom da je odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11 i 90/11) dopušteno da različite dokumente projektne dokumentacije izrađuju različiti projektanti, a od prava koja osigurava Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11) nijedno se ne odnosi na to da je nositelj autorskog prava na idejnom projektu jedini ovlašten izrađivati i sve sljedeće faze projektne dokumentacije, nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Zavod u očitovanju navodi da je usluge izrade projektne dokumentacije za prezentaciju prostora podzemlja Katedrale i Bunićeve poljane nabavio u pregovaračkom postupku bez prethodne objave jer su stručne službe Zavoda smatrale da su se stekli uvjeti za takav način nabave. Također navodi da je u prilog takvom stavu Zavoda mišljenje predsjednice Odbora za regulativu Komore arhitekata koje je u pripremi kao radni materijal za daljnju raspravu s Upravom za sustav javne nabave. Prema navedenom mišljenju, zakonska (Zakon o prostornom uređenju i gradnji) mogućnost da u određenim situacijama, a u dogovoru s autorom, naručitelj mora uzeti drugog projektanta ne osporava isključivost prava autora. Struka arhitekata smatra da bi prihvaćanje navedene zakonske mogućnosti kao prakse a ne otvorene mogućnosti bilo vrlo štetno i u određenim situacijama neprovedivo, a otvorilo bi i mogućnost pokretanja tužbe prema investitoru za povredu autorskih prava. Prema navedenom mišljenju, uvođenje drugog autora u izradu projektne dokumentacije podrazumijeva dulji rok izrade projektne dokumentacije, kao i dodatna financijska sredstva (20,0%). Zavod nadalje navodi da se specifični projekti obnove i sanacije spomenika kulture zasnivaju na detaljnim kulturno povijesnim i drugim istraživanjima i u pravilu se u startu ugovaraju za samo jednu fazu, stoga u pravilu od idejnog do glavnog projekta protječe duže vrijeme, zbog čega nije realno moguće odjednom ugovoriti sve faze projektne dokumentacije. Eventualno uvođenje novog projektanta (ukoliko iz drugih razloga nije nužno), za Zavod je neprihvatljivo iz niza razloga, posebno zbog autorstva onog prvog nad idejnim projektom, a i realnog poznavanja problematike zbog višegodišnjeg prisustvovanja u raznim pripremnim fazama na obnovi i sanaciji spomenika. Zbog navedenog Zavod smatra, da ako ima prihvaćen idejni projekt od jednog projektanta i autora, a i cijene projektne dokumentacije su razrađene cjenikom Hrvatske komore arhitekata i inženjera u graditeljstvu, da bi bilo logično i opravdano nastaviti ugovarati druge faze izrade projektne dokumentacije s istim projektantom u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zavoda za 2010. 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:
 - U razdoblju od 2006. do 2010. Zavod je uložio sredstva u aseizmičku sanaciju blokova zgrada u spomeničkoj cjelini Dubrovnika prema godišnjim programima obnove u iznosu 16.350.648,00 kn, a ostvario prihode od povrata uložених sredstva u obnovu nekretnina koje su prodane za 125.831,00 kn. U navedenom razdoblju nije upisano zakonsko založno pravo niti na jednoj nekretnini radi osiguranja povrata uložених sredstava u slučaju prodaje. (točka 2. Nalaza)
 - Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji reguliraju obračun plaća, osim što su koeficijenti za obračun plaća petorici zaposlenika uvećavani za 4,0% dodatka za godine radnog staža ostvarene u djelatnosti kulture što iznosi od 233,00 kn do 697,00 kn mjesečno po zaposleniku, a nije predviđeno navedenim propisima. (točka 3. Nalaza)
 - Zavod je tijekom 2010. nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 9.169.179,00 kn. Usluga izrade projektne dokumentacije za prezentaciju prostora podzemlja Katedrale i Bunićeve poljane (elaborat cjelovite arhitektonske snimke postojećeg stanja, dopune i kompletiranje idejnog projekta, te glavni projekt) u vrijednosti 696.722,00 kn ili 850.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je nabavljena u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, a nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje navedenog postupka. (točka 4. Nalaza)
4. Zavod je javna ustanova za obavljanje djelatnosti trajnog očuvanja, zaštite i obnove ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika upisane u Listu svjetske baštine UNESCO-a. Djelatnosti Zavoda su stručni poslovi organiziranja i provođenja programa obnove spomeničke cjeline Dubrovnika, izrada investicijskih programa, ustupanje radova na obnovi, stručni nadzora nad izvođenjem radova prema programu obnove, praćenje ostvarenja investicijskih programa vezano za trošenje sredstava, dinamiku i rokove izvođenja radova, usklađivanje rada sudionika na obnovi spomeničke cjeline i drugi poslovi određeni Statutom. Financira se iz sredstava državnog proračuna, proračuna grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije, te donacija. Koncem 2010. Zavod je imao 12 zaposlenika. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Ivanka Jemo. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 10.333.853,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.823.571,00 kn. Manjak prihoda iznosi 489.718,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.470.344,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 980.626,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.411.947,00 kn ili 81,4% ukupnih prihoda. Odnose se na se na prihode za financiranje programa obnove spomeničke cjeline Dubrovnika u iznosu 6.351.567,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.060.380,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 91.326,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu nisu se mijenjala. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od bivših zaposlenika u iznosu 90.214,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.907.843,00 kn ili 82,3% ukupnih rashoda, od čega za obnovu spomeničke cjeline Dubrovnika prema programu obnove 8.886.275,00 kn. Koncem godine obveze iznose 193.305,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 68.609,00 kn ili 55,0%. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 116.825,00 kn. Tijekom 2010. je zaključeno osam ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave četiri u iznosu 2.668.734,00 kn ili 3.233.323,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri u iznosu 1.438.795,00 kn ili 1.769.719,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zavod je postupio prema svim nalogima danim u prethodnoj reviziji. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, rashode, te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.