



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

INSTITUT ZA TURIZAM

Zagreb, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O INSTITUTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI INSTITUTA U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/34
URBROJ: 613-02-07-14-6

Zagreb, 16. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUTA ZA TURIZAM ZA 2012.

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

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

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 16. travnja 2014.

I. PODACI O INSTITUTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Institut je jedini javni znanstveni institut specijaliziran za istraživanja i konzalting u turizmu, te je suradnik nositeljima turističke aktivnosti u ostvarivanju zajedničkog cilja – postizanja veće konkurentnosti hrvatskog turizma.

Institut je u listopadu 1959. osnovala Ugostiteljska komora Hrvatske pod nazivom Biro za turističko ugostiteljsku izgradnju, s glavnim razlogom i osnovnom namjenom izrade investicijskih studija i analiza u početnoj fazi turističkog razvoja. Uskoro su zadaci i aktivnosti prerasli osnovnu namjenu, te je djelovanje usmjereno na konzultantski aspekt, što se 1965. odrazilo na promjenu naziva u Zavod za ekonomiku i turizam, odnosno 1967. je naziv izmijenjen u Institut za ekonomiku turizma. Obujam aktivnosti se tijekom sedamdesetih i osamdesetih postupno širio zbog potrebe proučavanja ne samo ekonomskih već i prostornih, ekoloških, socio-kulturnih i drugih aspekata turizma. S obzirom da je djelovanje usmjereno na znanstvenoistraživački i konzultantski aspekt, 1980. je naziv promijenjen u Zavod za istraživanje turizma, a 1986. u Institut za turizam. U rujnu 1988. je Institut upisan u Registar znanstvenoistraživačkih organizacija i jedinica. Rješenje o usklađenju sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) je dobiveno 1998., te je Institut upisan u sudski registar ustanova i ima svojstvo pravne osobe. Osnivač Instituta je Republika Hrvatska, a sva prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

Institut djeluje u okviru Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 105/04, 174/04, 2/07-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13 i 139/13), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99) i Statuta koji je donijelo Upravno vijeće Instituta u listopadu 2005., a izmijenjen je i dopunjen u prosincu 2007., te prihvaćen od strane Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta u ožujku 2008.

Osnovna djelatnost Instituta je znanstvenoistraživačka djelatnost u području društvenih znanosti, koja obuhvaća znanstvena i razvojna istraživanja. Osnovan je za provedbu programa znanstvenih istraživanja kao javna ustanova u znanstvenoj djelatnosti, čija je zadaća ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku i uspostavljanje znanstvene infrastrukture za sustav znanosti i visokog obrazovanja. Institut obavlja svoju djelatnost u skladu s planom rada i razvoja koji donosi Upravno vijeće. Temeljne zadaće Instituta su: znanstveno istraživanje, planiranje i razvoj, informacije i dokumentacija, obrazovanje, biblioteka i izdavaštvo. U Institutu se kontinuirano provode edukacijske aktivnosti na unaprjeđenju specijalističkih znanja istraživača iz različitih područja značajnih za razvoj i upravljanje turizmom (ekonomija, marketing, upravljanje, promet, zaštita prostora i primjena suvremenih informacijskih i komunikacijskih tehnologija), te razvija integracijski pristup u istraživanju turizma kroz povezivanje razvojnih aspekata trgovačkih društava turističkog sektora, turističkih destinacija i nacionalne turističke politike.

Institut obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju znanstvene djelatnosti: kontinuirana kompleksna istraživanja na području turizma u Hrvatskoj (longitudinalna istraživanja iskustva i ponašanja posjetitelja – projekt TOMAS) sa zadaćom unaprjeđenja istraživanja kroz poticanje znanja i izvrsnosti, zaštite okoliša i prostornog razvoja, te povezivanja javnog sektora i turističkog gospodarstva, obavljanje djelatnosti (projekata) za potrebe tržišta – izrada istraživačkih projekata, izvještaja i studija za različite naručitelje (ministarstva, županije, gradovi i općine, sustav turističkih zajednica, trgovačka društva iz turističkog sektora i drugi subjekti).

Zatim, izrada metodologije za ocjenu konkurentne sposobnosti hrvatskog turizma, izrada strateških dokumenata iz područja turizma na nacionalnoj, regionalnoj, lokalnoj i mikro razini (razina trgovačkih društava), izdavačka djelatnost i aktivnosti popularizacije rezultata znanstvenoistraživačkog rada.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Instituta uređen je ustroj i naziv ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug i način rada, te način upravljanja u obavljanju znanstvenoistraživačke djelatnosti. Na temelju navedenog Pravilnika, radi djelotvornijeg obavljanja djelatnosti, organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: znanstvenoistraživački odjel, odjel informatike, biblioteke, dokumentacije i izdavaštva (INDOK), te odjel zajedničkih službi (opći, administrativni, pravni, kadrovski i računovodstveni poslovi).

Tijela Instituta su: Ravnatelj, Upravno vijeće i Znanstveno vijeće.

Pravilnikom o ustroju radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova su ustrojene tri skupine radnih mjesta u Institutu: A – znanstvena, suradnička i stručna radna mjesta, B – radna mjesta znanstvenih novaka, te C – radna mjesta u odjelu zajedničkih službi i INDOK-u. Navedenim Pravilnikom je predviđen 31 zaposlenik, od čega je 20 znanstvenika, suradnika i stručnih suradnika, tri znanstvena novaka, te osam zaposlenika u odjelu zajedničkih službi i INDOK-u. Početkom 2012. u Institutu je bilo 29 zaposlenika, a koncem 2012. je bilo 30 zaposlenika.

Ravnateljica Instituta od 28. listopada 2009. je dr. sc. Sanda Čorak.

Planiranje

Financijski plan Instituta za 2012. je iznosio 10.546.237,00 kn. Nakon provedena dva rebalansa (u svibnju i listopadu 2012.), financijski plan prihoda je povećan za 246.060,00 kn i iznosi 10.792.297,00 kn, dok je financijski plan rashoda povećan za 905.491,00 kn i iznosi 11.451.728,00 kn. Više planirane rashode je planirano podmiriti prenesenim viškom vlastitih prihoda iz 2011. u iznosu 659.431,00 kn.

Izvori sredstava za financiranje djelatnosti Instituta su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od pruženih usluga, odnosno obavljanja projekata za tržište (vlastiti prihodi), prihodi od financijske imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te drugi nespomenuti prihodi.

Rashodi su planirani za provedbu programa Redovna djelatnost javnih instituta (i istoimenu aktivnost) u iznosu 5.241.317,00 kn ili 45,8 %, te za program Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti (u okviru kojega su dvije aktivnosti: Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti, te Program usavršavanja znanstvenih novaka) u iznosu 6.210.411,00 kn ili 54,2 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 10.269.180,00 kn, te za 2014. u iznosu 10.295.620,00 kn.

Financijski izvještaji

Institut 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, te Bilješke.

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 10.313.876,00 kn, što je za 345.188,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 478.421,00 kn ili 4,4 % manje 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	5.733.667,00	5.940.833,00	103,6
2.	Prihodi od pruženih usluga	4.893.705,00	4.326.546,00	88,4
3.	Prihodi od financijske imovine	3.908,00	2.963,00	75,8
4.	Ostali prihodi	22.528,00	10.751,00	47,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.256,00	32.783,00	-
Ukupno		10.659.064,00	10.313.876,00	96,8

Prihodi iz proračuna u iznosu 5.940.833,00 kn su doznačeni iz razdjela Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti javnih instituta u iznosu 5.303.564,00 kn (za plaće znanstvenika, suradnika, stručnih suradnika i zaposlenika koji obavljaju zajedničke poslove u iznosu 4.630.867,00 kn, te materijalne rashode – hladni pogon, prijevoz na posao i s posla, otpremnine, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci za Sv. Nikolu u iznosu 672.697,00 kn), za program usavršavanja znanstvenih novaka u iznosu 422.683,00 kn (za plaće znanstvenih novaka u iznosu 397.217,00 kn, te prijevoz na posao i s posla, regres i zdravstvene preglede znanstvenih novaka u iznosu 25.466,00 kn), za financiranje dva znanstvena projekta u iznosu 35.833,00 kn, za sufinanciranje tiskanja znanstveno-stručnog časopisa Turizam (i izdanje na engleskom jeziku – Tourism) u iznosu 93.500,00 kn, te za financiranje nabave opreme i školarine za poslijediplomske studije u okviru poticaja razvoja znanosti i ulaganja u kadrove u iznosu 85.253,00 kn. Prihodi su utrošeni za planirane namjene.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 4.326.546,00 kn su ostvareni od znanstvenoistraživačke djelatnosti, odnosno obavljanja projekata za tržište u iznosu 4.025.813,00 kn, sufinanciranja izdavanja znanstveno-stručnog časopisa Turizam od strane Hrvatske turističke zajednice u iznosu 192.000,00 kn, pretplate na domaće i međunarodno izdanje znanstveno-stručnog časopisa Turizam u iznosu 95.693,00 kn, te od prodaje knjiga u izdanju Instituta u iznosu 13.040,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.783,00 kn su ostvareni od prodaje osobnog automobila putem javnog natječaja u iznosu 27.000,00 kn, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trojici zaposlenika na obročnu otplatu u iznosu 5.783,00 kn.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 2.963,00 kn se odnose na kamate na depozite po viđenju i tečajne razlike. Ostali prihodi u iznosu 10.751,00 kn se odnose na refundaciju štete od osiguravajućeg društva za osobni automobil u iznosu 9.060,00 kn, te povrat za godišnju kartu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.691,00 kn nakon sporazumnog prekida radnog odnosa sa zaposlenicom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.149.042,00 kn, što je za 662.485,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 1.302.686,00 kn ili 11,4 % 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	4.971.782,00	5.241.161,00	105,4
2.	Materijalni rashodi	5.552.884,00	4.807.712,00	86,6
3.	Financijski rashodi	15.870,00	17.991,00	113,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	94.880,00	27.736,00	29,2
5.	Ostali rashodi	4.500,00	10.500,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	171.611,00	43.942,00	25,6
	Ukupno	10.811.527,00	10.149.042,00	93,9
	Višak prihoda	659.431,00	164.834,00	-

Ukupno ostvareni prihodi iznose 10.313.876,00 kn, a ukupni rashodi 10.149.042,00 kn, te višak prihoda za 2012. iznosi 164.834,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2011. je iznosio 659.431,00 kn, te je ostvareni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 824.265,00 kn.

Rashodi u iznosu 10.149.042,00 kn su ostvareni za provođenje programa Redovna djelatnost javnih instituta (i istoimenu aktivnost) u iznosu 5.424.410,00 kn ili 53,4 % ostvarenih rashoda, za program Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti, odnosno za aktivnost Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti u iznosu 4.114.959,00 kn ili 40,6 % i aktivnost Program usavršavanja znanstvenih novaka u iznosu 423.374,00 kn ili 4,2 %, te za druge rashode (nisu iskazani po aktivnostima) u iznosu 186.299,00 kn ili 1,8 % ostvarenih rashoda.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 5.241.161,00 kn, što je 51,6 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 4.439.212,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 714.774,00 kn, te na druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci za Sv. Nikolu, otpremnine i druge rashode) u iznosu 87.175,00 kn. Prosječna mjesečna plaća iznosi 12.562,00 kn bruto, odnosno 7.981,00 kn neto. Najviša isplaćena mjesečna bruto plaća iznosi 22.303,00 kn, što neto iznosi 15.229,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća iznosi 3.372,00 kn, što neto iznosi 3.231,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.807.712,00 kn čine 47,4 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.992.392,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge, od čega se na autorske honorare odnosi 1.974.946,00 kn, a na porez i prirez na navedene autorske honorare se odnosi 488.480,00 kn, znanstvenoistraživačke usluge iznose 302.784,00 kn, usluge studentskog servisa 89.452,00 kn, te ostale intelektualne usluge 136.730,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 43.942,00 kn, a odnose se na nabavu opreme i namještaja u iznosu 34.236,00 kn, knjiga u iznosu 6.734,00 kn i ulaganje u računalne programe u iznosu 2.972,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 27.736,00 kn se odnose na stipendije i školarine zaposlenicima. Financijski rashodi ostvareni u iznosu 17.991,00 kn se odnose na usluge platnog prometa i druge bankarske usluge, dok se ostali rashodi u iznosu 10.500,00 kn odnose na dvije donacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.830.442,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te 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	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	491.414,00	342.216,00	69,6
1.1.	Postrojenja i oprema	187.970,00	157.424,00	83,7
1.2.	Prijevozna sredstva	61.024,00	46.080,00	75,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	242.420,00	138.712,00	57,2
2.	Financijska imovina	1.172.744,00	2.488.226,00	212,2
2.1.	Novčana sredstva	652.548,00	1.643.296,00	251,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	4.398,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	351.352,00	213.417,00	60,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	145.811,00	133.127,00	91,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	23.033,00	493.988,00	-
Ukupno imovina		1.664.158,00	2.830.442,00	170,1
3.	Obveze	71.698,00	1.349.905,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	71.698,00	615.625,00	-
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	734.280,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.592.460,00	1.480.537,00	93,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.664.158,00	2.830.442,00	170,1

U 2012. je vrijednost ukupne imovine veća za 1.166.284,00 kn ili 70,1 % u odnosu na stanje koncem 2011., što je rezultat smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine za 149.198,00 kn ili 30,4 % i povećanja vrijednosti financijske imovine za 1.315.482,00 kn ili 112,2 %.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine je rezultat ispravka vrijednosti, prodaje osobnog automobila, rashoda dotrajale imovine (namještaja), odnosno poklona dijela imovine (računalna oprema).

Povećanje vrijednosti financijske imovine je najvećim dijelom rezultat povećanja novca na računu u banci i povećanja rashoda budućih razdoblja, te smanjenja potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

U okviru financijske imovine, koja je koncem 2012. iskazana u iznosu 2.488.226,00 kn, vrijednosno je najznačajnija imovina novac na računu u banci u iznosu 1.637.907,00 kn, koja je u odnosu na stanje početkom godine povećana za 988.683,00 kn ili 152,3 %. Sredstva na računu se najvećim dijelom odnose na uplatu za projekt Leonardo da Vinci iz sredstava Europske unije, u okviru aktivnosti Prijenos inovacija za Program cjeloživotno učenje. Ukupno odobreni iznos financijske potpore je 244.109,20 EUR, a uplaćen je predujam u visini 40,0 %, odnosno 97.643,68 EUR, u protuvrijednosti 734.280,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2012. su iskazana u iznosu 350.942,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 213.417,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn, te potraživanje za dani avans po obračunu za uplatu najamnine u iznosu 4.398,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 213.417,00 kn se odnose na prihode od pruženih usluga jednom gradu u iznosu 87.437,00 kn, dvjema turističkim zajednicama u ukupnom iznosu 72.500,00 kn, jednoj udruzi u iznosu 50.000,00 kn, poslovnoj banci u iznosu 2.500,00 kn i jednom centru u iznosu 980,00 kn. Potraživanje za pružene usluge gradu u iznosu 87.437,00 kn je dospjelo u studenome 2012., a nakon opomene prema dogovoru je plaćeno u obrocima do konca srpnja 2013. Potraživanje od udruge u iznosu 50.000,00 kn se odnosi na račun ispostavljen u travnju 2010., na temelju zaključenog ugovora s udrugom iz listopada 2009., za izradu projekta Badija – koncept dugoročnog održivog i samodostatnog razvoja otoka. U rujnu 2013. udruga je pisano obavijestila Institut da zbog financijskih razloga nije u mogućnosti nastaviti suradnju s Institutom, te otkazuje treću fazu projekta, na temelju čega je navedeno potraživanje predloženo za otpis. Dospijeće za druga navedena potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu 75.980,00 kn je bilo u siječnju 2013., kada su i naplaćena.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stambenih objekata (otkup tri stana na kojima je postojalo stanarsko pravo na rok od trideset godina). Navedena potraživanja nisu dospjela, a naplaćuju se prema ugovoru s poslovnom bankom o dodjeli stambenih kredita.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 493.988,00 kn se odnose na plaću zaposlenika za prosinac 2012. koja je isplaćena u siječnju 2013. u iznosu 419.698,00 kn, račun za studijsko putovanje koje se realizira u 2013. u iznosu 68.400,00 kn, te kupljene godišnje karte za prijevoz zaposlenika i pretplate na časopise u iznosu 5.890,00 kn.

Iskazane obveze koncem 2012. u ukupnom iznosu 1.349.905,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 615.625,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 734.280,00 kn. Ukupne obveze su koncem 2012. veće za 1.278.207,00 kn od iskazanih obveza početkom godine u iznosu 71.698,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene (plaće, naknade plaća i doprinose za prosinac 2012.) u iznosu 419.658,00 kn, materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 104.875,00 kn, financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa) u iznosu 596,00 kn, te ostale tekuće obveze u ukupnom iznosu 90.496,00 kn (obveze za uplatu poreza na dodanu vrijednost po obračunu za prosinac 2012. u iznosu 87.983,00 kn i obveza za uplatu 65,0 % prihoda od prodaje stanova u državni proračun u iznosu 2.513,00 kn). Dospijeće navedenih obveza je bilo u siječnju 2013., kada su i plaćene.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 734.280,00 kn su sredstva naplaćena početkom studenoga 2012. za projekt Leonardo da Vinci (financiran iz sredstava Europske unije preko Agencije za mobilnost i programe Europske unije), koji će se realizirati u 2013. Institutu je doznačen predujam u visini 40,0 % odobrenih sredstava, u protuvrijednosti 97.643,68 EUR.

Programi i projekti

Godišnji program rada (plan aktivnosti) i financijski plan su sastavljeni na temelju Strateškog plana Instituta za razdoblje 2011. – 2015. Osim navedenog dokumenta, smjernice za rad Instituta su dane u Planu rada i razvoja Instituta za razdoblje 2009. – 2013. i Obrazloženju plana Instituta za razdoblje 2010. – 2012.

Strateški plan Instituta za razdoblje 2011. – 2015. je donesen u listopadu 2010., a revidiran je u lipnju 2013. Navedenim Strateškim planom su utvrđeni vizija, misija i glavni strateški ciljevi Instituta. Vizija glasi: Institut je samostalna znanstvena institucija s međunarodnim istraživačkim centrom – lider u primijenjenim znanstvenim istraživanjima u turizmu na području šire regije. Njegujući izvrsnost, timski rad i suradnju, svojim aktivnostima povezuje istraživački rad i edukaciju, a svojim spoznajama uspješno inovira turističku praksu. Misija Instituta jest provođenje istraživanja različitih obilježja multidisciplinarnog fenomena turizma, popularizacija rezultata istraživanja i prijenos ishoda istraživanja u gospodarstvo i obrazovanje. Glavni strateški ciljevi postavljeni Strateškim planom za navedeno razdoblje su:

- liderstvo u primijenjenim i razvojnim istraživanjima u turizmu, koji se realizira istraživačkim strategijama: kontinuiranim stvaranjem i održavanjem izvrsnosti u istraživanjima
- stvaranje istraživačke jezgre međunarodne prepoznatljivosti, koji se realizira uvođenjem i primjenom pokazatelja uspješnosti, te fleksibilnom internom organizacijom rada i osnivanjem međunarodnog istraživačkog centra
- znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turističkog sektora, koji se realizira različitim aktivnostima popularizacije znanstvenog rada, te razvojem programa i aktivnosti za podršku razvoju održivog turizma.

Temeljni cilj Instituta je da znanstvenoistraživačkim, edukativnim i izdavačkim aktivnostima podupire i promiče održivi razvoj turizma u Hrvatskoj, što predstavlja glavnu komponentu misije Instituta. Ciljevi rada Instituta određeni u Planu rada i razvoja za razdoblje 2009. – 2013., kao i u Obrazloženju plana Instituta za razdoblje 2010. – 2012., se odnose na: povećanje kvalitete znanstvenog rada (povećanje broja radova objavljenih u relevantnim časopisima i publikacijama), povećanje kvalitete na području izdavaštva (međunarodni časopis Tourism i znanstvena edicija Instituta), kontinuirano obrazovanje istraživača Instituta i kontinuirano praćenje određenih područja turizma (stvaranje i održavanje baze podataka), poticanje i sudjelovanje u multidisciplinarnim istraživanjima, intenzivno uključivanje u međunarodne mreže istraživača i na međunarodne projekte relevantne za razvoj turizma u Hrvatskoj, nastavak kontinuiranih istraživanja u turizmu radi održavanja postojećih baza podataka aktualnim i razvoja novih spoznaja, povećanje obujma rada na primijenjenim istraživanjima u funkciji održivog razvitka turizma, te jačanje popularizacije znanstvenog rada – podržavanje razvoja gospodarstva različitim edukacijskim aktivnostima (održavanje seminara, radionica, organizacija znanstveno-stručnih konferencija) kao i izdavačkim radom (posebne publikacije na određene teme i on-line dostupne publikacije).

Navedeni ciljevi su mjerljivi, prati se njihovo ostvarenje i utvrđeni su pokazatelji uspješnosti ostvarenja ciljeva i ukupnih aktivnosti. Institut od 2007. izrađuje godišnje izvješće o radu i svim aktivnostima, na temelju interne evaluacije rada. Najveći dio radova i pokazatelja o radu su javno dostupni na web stranici Instituta i objavljenim publikacijama.

Za ostvarenje navedenih ciljeva u planskom razdoblju 2010. – 2012. su planirani rashodi po aktivnostima, te izvori financiranja za pokriće planiranih rashoda – opći prihodi (iz državnog proračuna) i vlastiti prihodi (od obavljanja projekata za tržište).

Financijske planove za 2010., 2011. i 2012. je prihvatilo Upravno vijeće, dok godišnji program rada za 2010. i 2011. nisu doneseni, a za 2012. i 2013. su doneseni.

Srednjoročni Strateški plan se od 2012. operacionalizira putem godišnjih programa rada (planova aktivnosti). Na temelju postavljenih strateških ciljeva, godišnjim planovima su planirane istraživačke strategije i aktivnosti kojima se planiraju ostvariti navedeni ciljevi u 2012. i 2013. Godišnji planovi aktivnosti se donose od 2012. kako bi se uspješno pratilo godišnje ostvarenje, a temelje se na srednjoročnim planovima koji potpunije sagledavaju sve aktivnosti Instituta.

Sastavljena su godišnja izvješća o radu Instituta za 2010., 2011. i 2012., koja je raspravilo i usvojilo Upravno vijeće. Godišnja izvješća o radu sadrže podatke o provedenim aktivnostima Instituta koji se odnose na: provođenje znanstvenih i istraživačkih projekata, objavljene znanstvene radove, izdavačku aktivnost (izdavanje međunarodnog časopisa Turizam/Tourism – 60 obljetnica u 2012., znanstvena edicija Instituta, edukacijsko-promotivne i stručne publikacije, Biblioteka Instituta, BIST-online menadžment sustav za turističke destinacije u Hrvatskoj, web portal Instituta, te elektronička publikacija – Hrvatski turizam u brojkama), provođenje projekata za javni sektor i turističko gospodarstvo, objavljeni stručni radovi i prikazi (objavljeno je 27 stručnih radova u znanstvenim i stručnim časopisima uključujući prikaze), te aktivnosti popularizacije rezultata znanstvenog rada, odnosno istraživanja – objavljeni različiti intervjui i prilozi u javnim medijima (novinski članci, radio i televizijske emisije i drugo), odgovori na postavljena pitanja Institutu, održana predavanja, seminari, edukacijske radionice, okrugli stolovi, prezentacije projekata i izložbe za potrebe javnog sektora i gospodarstva, odnosno sudionike u turizmu, pozivna i plenarna predavanja na znanstvenim skupovima (kongresima), predavanja u okviru nastave na studijima visokih učilišta, fakultetima i drugim ustanovama, članstvo u domaćim i međunarodnim udruženjima, sudjelovanje u uredničkim odborima međunarodnih znanstvenih časopisa, uređivanje (pisanje predgovora) znanstvenih knjiga, časopisa i web portala, recenzije knjiga i znanstvenih radova za znanstvene časopise.

Tijekom 2011. Institut je ugovorio 31 projekt za tržište, a u 2012. je ugovoreno 18 tržišnih projekata.

Tijekom 2012. su završena dva znanstvena projekta (koja je odobrilo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i financira ih od 2007., odnosno 2008.), tri istraživačka projekta i 13 tržišnih projekata.

Institut je razradio sustav za praćenje provedbe aktivnosti i projekata i njihovih učinaka, utvrđeni su pokazatelji učinka i pokazatelji rezultata na temelju kojih se prati i mjeri uspješnost ostvarenja utvrđenih aktivnosti i postavljenih ciljeva, koji se razvijaju i unapređuju.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Instituta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Ispitana je dosljednost primjene zakona, pravilnika, poslovnika, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korištena su godišnja izvješća o radu Instituta, izvješća Upravnog i Znanstvenog vijeća, izvješća o provedbi pojedinih aktivnosti i projekata. Provjerena je dokumentacija vezano uz obračun plaća, popis imovine i obveza, evidentiranje prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, ulazni računi, te postupci javne nabave. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i tajnicom Instituta, voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim za određene aktivnosti i provođenje projekata.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

1.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.792.297,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.313.876,00 kn, što je za 478.421,00 kn ili 4,4 % manje od planiranih. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 5.940.833,00 kn ili 57,6 % ukupnih prihoda, te prihodi od pruženih usluga u iznosu 4.326.546,00 kn koji čine 41,9 % ukupnih prihoda.

- Prihodi od projekata za tržište

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga su ostvareni obavljanjem projekata za tržište u iznosu 4.025.813,00 kn.

Osim rada na znanstvenoistraživačkim projektima, u Institutu se obavlja rad na projektima za potrebe tržišta (turističkog gospodarstva, banaka, tijela državne uprave, jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave, sustava turističkih zajednica i drugih korisnika), te se ostvaruju vlastiti prihodi.

Prema internim procedurama, u provedbi tržišnih projekata su sastavljani sljedeći dokumenti: odluka o odobravanju rada na ugovorenom tržišnom projektu i imenovanju voditelja projekta, podaci o projektu, plan projekta, suradnici (radni tim) na projektu (i njihove obveze izrade pojedinih poglavlja, odnosno tema na projektu), kontrolna lista (kada je Institut naručitelj usluga vanjske suradnje – agencija za istraživanje tržišta i javnog mijenja i drugo), podaci o tijeku izvršenja projekta po fazama izvršenja, dinamika plaćanja po fazama izvršenja projekta, sažetak projekta, izjava o fiskalnoj odgovornosti, potvrda o dobro obavljenom poslu (uslugama), obračun projekta, skupni autorski honorari na projektu, te nalog za isplatu autorskih honorara.

Rad na projektima za potrebe tržišta odobrava ravnateljica Instituta, ocjenjujući financijske uvjete, mogućnosti provedbe i druge okolnosti vezane uz izvršavanje obveza Instituta, kao javne ustanove, iz znanstvenoistraživačkog programa Instituta. Rad na projektima za tržište organiziraju i vode voditelji koje imenuje ravnateljica. Na temelju zaključenog ugovora za izradu projekta, voditelj projekta izrađuje plan projekta koji odobrava ravnateljica. Plan projekta sadrži: broj projekta, ime voditelja, naziv naručitelja projekta, naziv projekta, rok izrade projekta, potreban broj i znanstveni status suradnika na projektu, financijski proračun projekta koji uključuje sve troškove provedbe projekta (troškove bruto vanjske suradnje – za angažirane agencije za istraživanje tržišta i javnog mijenja i drugo, autorske honorare za voditelja i suradnike – zaposlenike i vanjske suradnike, te direktne troškove na projektu – troškove službenih putovanja, opreme i literature, prijevoda teksta, umnožavanja i publiciranja, reprezentacije, poštanske i druge troškove za izradu projekta) te planiranu raspodjelu prihoda od projekta.

Proračun troškova provedbe projekta izrađuje se prema propisima koji uređuju financijske obveze Instituta kao javne ustanove, propisima o plaćama, te financijskim planom Instituta. Ravnateljica na prijedlog voditelja projekta određuje suradnike za rad na projektu (zaposlenike Instituta i vanjske suradnike), vodeći računa o radnom opterećenju i osposobljenosti pojedinoga suradnika koji je zaposlenik Instituta, odnosno o znanstvenoj i stručnoj osposobljenosti vanjskih suradnika.

Voditelj projekta je odgovoran ravnateljici za izvršenje ugovorenih obveza na projektu, kontinuirano izvještavanje o odvijanju projekta i za namjensko trošenje planiranih sredstava projekta.

Nakon završetka projekta, voditelj projekta je dužan izvijestiti ravnateljicu o završetku rada na projektu i predati pisani primjerak studije, završeni projekt – studiju predati naručitelju i pribaviti potvrdu naručitelja o dobro obavljenom poslu, dva primjerka završene studije predati u Biblioteku Instituta, izraditi sažetak projekta na hrvatskom i engleskom jeziku, te sastaviti obračun projekta i podnijeti financijsko izvješće.

U 2012. su ostvareni prihodi od 38 tržišnih projekata, koji su ugovoreni u 2012. i ranijim godinama. Cijenu projekata koji su dobiveni na javnom nadmetanju određuju naručitelji u postupku nabave. Kod projekata čija je vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, cijena projekta je izražena u ponudi Instituta i ovisi o obujmu i složenosti poslova, te tržišno prihvatljivoj razini cijena u određenom trenutku pregovaranja, a određuje ju ravnateljica i istraživači s najviše iskustva u određenom području.

Odlukom ravnateljice Instituta, donesenom koncem rujna 2002., je određeno da se raspodjela prihoda koje Institut ostvari obavljanjem projekata za tržište i način plaćanja rada na takvim projektima obavlja prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99).

Navedenim Pravilnikom je određeno da se 30,0 % prihoda od tržišnih projekata raspodjeljuje za potrebe Instituta (unaprjeđenje djelatnosti, nabavu opreme, pokrivenje dijela troškova poslovanja: troškove hladnog pogona, održavanje, povećanje plaća zaposlenika i drugo, s tim da sredstva raspoređuje ravnatelj), a 70,0 % sredstava se koristi za izvođenje projekta, plaćanje sudionika na projektu, putovanja, plaćanje kotizacija, objavljivanje radova i drugo (ova sredstva raspoređuje voditelj projekta uz suglasnost ravnatelja), te da se za plaće i naknade sudionika na projektu ne može rasporediti više od 50,0 % ovoga iznosa, odnosno za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % ukupnih sredstava od tržišnih projekata.

Revizijom je obuhvaćeno 12 vrijednosno značajnijih tržišnih projekata, koji su ugovoreni u 2009., 2011. i 2012. Ukupna ugovorena vrijednost navedenih projekata je iznosila 5.510.836,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.669.361,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon plaćanja usluga vanjske suradnje kod pet projekata u iznosu 562.622,00 kn (bruto iznos troškova za angažirane agencije za istraživanje tržišta i javnog mijenja, prikupljanje podataka kod terenskih istraživanja i drugo), preostale prihode od tržišnih projekata u iznosu 4.948.214,00 kn je trebalo raspodijeliti prema navedenom Pravilniku.

Kod pojedinih tržišnih projekata revizijom je utvrđeno da raspodjela prihoda nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta.

Za potrebe Instituta je raspoređeno 1.517.776,00 kn ili 30,7 % prihoda. Prihodi od tri projekta (Turistička aktivnost stanovništva Republike Hrvatske u 2011., Analiza i ocjena parkirališnih potreba za građevinu poslovne namjene u Trnju, te Istraživanje nautičkog turizma u Hrvatskoj u 2012. – TOMAS Nautika-Jahting 2012.) nisu raspoređeni za potrebe Instituta u propisanom omjeru od 30,0 %, već su kod dva projekta izdvojeni u manjem iznosu od 30,0 % (kod jednog projekta je izdvojeno 24,1 %, a kod drugog projekta 26,7 %), dok su kod trećeg projekta izdvojeni u većem iznosu, odnosno 43,7 %.

Za pokriće direktnih troškova projekata je raspoređeno 384.574,00 kn ili 7,8 %, a za naknade sudionicima na projektima je raspoređeno 2.188.727,00 kn ili 44,2 % ukupnih prihoda od projekata. Prihodi od šest tržišnih projekata (Smanjenje opasnosti od šumskih požara, Glavni plan i Strategija razvoja turizma Republike Hrvatske, Turistička aktivnost stanovništva Republike Hrvatske u 2011., Analiza i ocjena parkirališnih potreba za građevinu poslovne namjene u Trnju, Program edukacije: Interni marketing – podizanje svijesti o različitim aspektima turističkog razvoja, te Istraživanje nautičkog turizma u Hrvatskoj u 2012. – TOMAS Nautika-Jahting 2012.) nisu raspoređeni u istom omjeru za troškove projekta i naknade sudionicima na projektu, jer je za naknade voditeljima i članovima projekata (zaposlenicima Instituta i vanjskim suradnicima) raspoređeno više od 35,0 % prihoda od projekata, u rasponu od 43,9 % do 75,6 % ukupnih sredstava od projekata.

Kod šest tržišnih projekata su ostala neraspoređena sredstva u iznosu 857.137,00 kn ili 17,3 % ukupnih sredstava, koja su iskorištena za pokriće materijalnih troškova poslovanja kod provedbe znanstvenoistraživačkih projekata.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, prilikom raspodjele prihoda ostvarenih od projekata za tržište.

1.2. *Institut se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi Instituta su planirani u iznosu 11.451.728,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.149.042,00 kn, što je za 1.302.686,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 5.241.161,00 kn ili 51,6 % ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 4.807.712,00 kn koji čine 47,4 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za autorske honorare

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.992.392,00 kn. Odnose se na autorske honorare u iznosu 1.974.946,00 kn, porez i prirez na autorske honorare u iznosu 488.480,00 kn, znanstvenoistraživačke usluge u iznosu 302.784,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 89.452,00 kn, te ostale intelektualne usluge u iznosu 136.730,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni na temelju 226 ugovora zaključenih sa zaposlenicima u iznosu 1.766.556,00 kn i 44 ugovora zaključena s vanjskim suradnicima Instituta u iznosu 208.390,00 kn, za provedbu projekata za tržište. Rad na projektima za potrebe tržišta je reguliran Statutom, a odobrava ga ravnateljica Instituta.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, znanstvenici i drugi istraživači koji čine istraživački tim Instituta, koriste radno vrijeme za obavljanje aktivnosti prema sljedećoj procjeni: za rad na znanstvenim projektima (razvoj metoda, pisanje znanstvenih radova, sudjelovanje na znanstvenim konferencijama) se koristi 60,0 % radnog vremena, za stručne projekte za tržište (pisanje ponuda, ugovaranje, izrada studija) se koristi 30,0 %, a za druge aktivnosti (popularizacija znanstvenog rada, predavanja, recenzije, sudjelovanje na okruglim stolovima i drugo) se koristi 10,0 % radnog vremena.

U izjavama o nastavnom opterećenju znanstvenika i suradnika se navodi da se predavanja i vježbe na veleučilištima i fakultetima izvode u radnom vremenu i izvan radnog vremena, te da je najveće nastavno opterećenje u radnom vremenu četiri sata tjedno.

Raspodjela financijskih sredstava ostvarenih na tržišnim projektima utvrđena je Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta. Prema navedenom Pravilniku, 30,0 % prihoda od tržišnih projekata se izdvaja za potrebe Instituta, a 70 % prihoda se dijeli na troškove projekta i honorare za voditelja i članove projekta (zaposlenike Instituta i vanjske suradnike). Za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % prihoda od tržišnih projekata. Znanstveniku i suradniku za rad na navedenim projektima pripada naknada najviše do 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta.

Revizijom je utvrđeno da raspodjela prihoda kod pojedinih tržišnih projekata nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, jer je za naknade voditeljima i članovima pojedinih projekata raspoređeno više od 35,0 % prihoda od tržišnih projekata, odnosno iz navedenih prihoda su zaposlenicima isplaćene veće naknade od 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta. U 2012. je 16 zaposlenika Instituta ostvarilo autorske naknade za rad na tržišnim projektima u većem iznosu od 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta. Prosječna mjesečna neto plaća u Institutu u 2012. je iznosila 7.981,00 kn. Autorske honorare iz prihoda od tržišnih projekata je ostvarilo 25 zaposlenika Instituta u ukupnom iznosu 1.673.083,00 kn, za devet zaposlenika su iznosili od 1,0 % do 16,6 %, a za 16 zaposlenika su isplaćeni u rasponu od 35,7 % do 206,8 % iznosa njihovih godišnjih neto plaća. U 2012. je ukupno više isplaćeno 1.085.054,00 kn autorskih honorara za rad na tržišnim projektima od najviše dozvoljenog iznosa propisanog Pravilnikom.

Voditelj projekta određuje visinu autorskih honorara sudionika na projektu, ovisno o obujmu i složenosti poslova određenih projektnim zadatkom i broju tema koje treba obraditi. Obračun i isplatu autorskih honorara za rad sudionicima na tržišnim projektima odobravaju voditelj projekta i ravnateljica Instituta. Prema internim procedurama Instituta, voditelji nakon završetka tržišnih projekata potpisuju, uz ravnateljicu, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) je propisano da je čelnik proračunskog korisnika odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Prema odredbama Statuta, autorsko djelo koje za vrijeme trajanja radnog odnosa stvori osoba zaposlena u Institutu u izvršenju svoje radne obveze ili po uputama Instituta, smatra se intelektualnim vlasništvom Instituta.

Za provedbu tržišnih projekata, s voditeljem i drugim sudionicima na projektu se zaključuje ugovor o autorskom djelu, kojim se autori obvezuju izraditi autorsko djelo po pravilima struke i u skladu s uputama i potrebama Instituta, u ugovorenom roku, te prema zahtjevu Instituta izvršiti dopune ili izmjene autorskog djela prema dobivenim uputama. Također, ugovorom se utvrđuje da je Institut nositelj isključivog prava iskorištavanja autorskog djela, za ostvarivanje svog znanstvenoistraživačkog programa u okviru svoje djelatnosti, te se Institut obvezuje autoru platiti naknadu za isključivo pravo iskorištavanja autorskog djela.

Prema odredbama članka 11. stavka 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), ako poslodavci/isplataljevi primitka (plaće) isplaćuju autorske naknade svojim radnicima i osobama koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada prema članku 14. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 125/13 i 148/13) i stavcima 1. do 3. ovoga članka, za autorska djela utvrđena ugovorom o radu ili drugim aktom kojim se uređuje rad i radni odnos, proizlaze iz ugovorenog opisa rada radnika odnosno osobe koja ostvaruje primitke iz članka 14. stavka 1. Zakona kod poslodavca/isplataljevi primitka (plaće), odnosno autorsko djelo radnik i osoba koja ostvaruje primitke (plaću) iz članka 14. stavka 1. Zakona stvara radom u radnom odnosu izvršavajući svoje obveze ili po uputama svoga poslodavca, isplaćene autorske naknade smatraju se primitkom od nesamostalnog rada (plaćom) prema članku 14. Zakona.

S obzirom na navedeno, naknade za rad koje su isplaćene sudionicima na tržišnim projektima (zaposlenicima Instituta) nisu trebale biti obračunane kao autorski honorari, već kao plaća iz prihoda od vlastite djelatnosti, jer su naknade isplaćene zaposlenicima Instituta za njihove redovite poslove znanstvenoistraživačkog rada, u okviru djelokruga rada Instituta.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zaposleni u Institutu trebali koristiti radno vrijeme za obavljanje znanstvenoistraživačke djelatnosti, odnosno za znanstvena i razvojna istraživanja, a što i jest osnovna djelatnost Instituta. Predlaže se obavljanje stručnih i drugih tržišnih projekata, te izvođenje nastavnih aktivnosti obavljati izvan radnog vremena.

Državni ured za reviziju je mišljenja da kod isplate naknade zaposlenicima Instituta za rad na tržišnim projektima treba postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak kojima je određeno oporezivanje plaća.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, prilikom raspodjele prihoda ostvarenih od projekata za tržište.

2.2. *Vezano uz korištenje radnog vremena, Institut navodi da zaposlenici, u skladu sa zadaćama pojedinog radnog mjesta, u okviru radnog vremena izvršavaju sve zadaće navedene u planskim dokumentima (Plan aktivnosti Instituta 2011.-2015., godišnji planovi aktivnosti) kao i Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju dopuštene aktivnosti, te aktivnosti koje u procesu reakreditacije Instituta ocjenjuje Agencija za znanost i visoko obrazovanje kao i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta kroz namjensko višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti. Slijedom toga:*

a) *znanstvenici i istraživači Instituta kroz svoje svakodnevne aktivnosti moraju ostvariti mnogobrojne zadaće, a tim i ciljeve i misiju Instituta. Kako bi to ostvarili u tijeku radnog vremena bave se primarno aktivnostima znanstvenog rada, dakle bave se provođenjem istraživanja kao i pisanjem i objavljivanjem znanstvenih i stručnih radova, sudjelovanjem na znanstvenim i stručnim skupovima, međunarodnom suradnjom, organizacijom i provođenjem aktivnosti popularizacije znanosti, uredničkim i mentorskim radom, edukativnim aktivnostima uključujući predavanja na veleučilištima i fakultetima, radom na tržišnim projektima i ostalim aktivnostima. Procjena je da se svim znanstvenim aktivnostima posvećuje pretežan dio radnog vremena, oko 60,0 %, zatim se oko 30,0 % radnog vremena posvećuje stručnim aktivnostima i 10,0 % svim ostalim, uključujući i aktivnosti popularizacije znanstvenog rada kao i odgovaranjem na upite javnosti.*

b) *jedan od glavnih ciljeva znanstvenog rada je prenošenje znanja, a jedan od načina prenošenja znanja su predavanja studentima, stoga znanstvenici Instituta manji dio svog radnog vremena posvećuju predavanjima. Agencija za znanost i visoko obrazovanje je u veljači 2013. objavila Načela i kriterije vrednovanja znanstvenih organizacija u Republici Hrvatskoj, navodeći četiri glavna područja vrednovanja i to: Kvaliteta znanstvenog istraživanja, Produktivnost znanstvenog istraživanja, Utjecaj i značaj znanstvenog istraživanja te Efikasnost i racionalnost znanstvene organizacije. Unutar područja Utjecaj i značaj znanstvenog istraživanja pet pokazatelja se odnosi na prijenos znanstvenog istraživanja na visoko obrazovanje, gdje se ocjenjuje: znanstvenici sudjeluju u izvođenju nastave na preddiplomskim i diplomskim programima, znanstvenici sudjeluju u izvođenju nastave poslijediplomskih i doktorskih studijskih programa, znanstvenici sudjeluju u provedbi izvan-sveučilišnog/specijalističkog obrazovanja i nastavne aktivnosti znanstvenika povezane su s njihovim istraživačkim aktivnostima unutar znanstvene organizacije.*

Pored navedenog, na temelju odredbi članka 46. stavka 2. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, rad izvan matične znanstvene organizacije može iznositi najviše jednu trećinu radnog vremena (prema tumačenju Davora Rajčića to je najviše do 12 sati tjedno – Propisi u znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju s komentarom, Hrvatska sveučilišna naklada, 2008., stranica 194).

Obrazlaže, kako bi ostvarili svoju zadaću diseminacije znanja i rezultata istraživanja koja provode, znanstvenici Instituta djelomično unutar radnog vremena obavljaju i nastavnu djelatnost, a kako ona ne bi ugrozila ostale aktivnosti, znanstvenici po odluci ravnateljice Instituta mogu predavati najviše do četiri sata tjedno. Svake godine zaposlenici koji predaju na veleučilištima i fakultetima, potpisuju izjavu o nazivu kolegija i satima predavanja.

- c) *jedan od strateških ciljeva Instituta se odnosi na znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turizma u Hrvatskoj. Ovaj cilj podrazumijeva suradnju s gospodarstvom i javnim sektorom u Hrvatskoj, koja se obavlja kroz izradu stručnih projekata (tržišni projekti), različite edukacijske aktivnosti i aktivnosti popularizacije znanosti. S obzirom da je riječ o strateškom cilju kao i načinu ostvarivanja vlastitih prihoda Instituta, koji mu omogućuju razvoj i provođenje znanstvenih aktivnosti uz nabavu opreme, literature i drugo, jasno je da se jedan dio stručnih projekata obavlja tijekom radnog vremena.*

Vezano uz navedena Načela i kriterije vrednovanja znanstvenih organizacija u Republici Hrvatskoj, u procesu reakreditacije znanstvenih instituta, također unutar područja ocjene - Utjecaj i značaj znanstvenog istraživanja, ocjenjuju se četiri pokazatelja Utjecaja na gospodarstvo i devet pokazatelja Prijenosa rezultata istraživanja u društvo. Također, u Obrascu za dostavu podataka Ministarstvu o znanstvenoj djelatnosti Instituta, za područje društvenih znanosti (dio Ugovora o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u 2013., 2014. i 2015.) traže se pokazatelji sudjelovanja u popularizacijskim aktivnostima, kao i broj i vrijednost ugovorenih projekata s gospodarskim subjektima, tijelima državne uprave i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, civilnim sektorom i nevladinim udrugama. Čini se jasnim da se i dio stručnog rada i to onaj dio koji se u metodama oslanja na znanstvenu metodologiju (primarna znanstvena istraživanja unutar stručnih projekata također su podloga za pisanje i objavljivanje znanstvenih radova, kao što su primjerice studije slučaja ili fokus grupe/radionice što je slučaj kod većine stručnih/tržišnih projekata Instituta) uključi u radno vrijeme. Znatno dio takvih poslova zaposlenici Instituta obavljaju i izvan radnog vremena.

Vezano uz isplate naknada zaposlenicima za rad na tržišnim projektima, Institut obrazlaže, kako je prethodno navedeno stručnim projektima se ostvaruje treći strateški cilj Instituta, odnosno znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turizma u Hrvatskoj, a ostvaruju se i vlastita sredstva kako bi se dugoročno osigurala potreba razvoja turističke znanosti te osigurala motiviranost zaposlenika za postizanje izvrsnih rezultata na pojedinim područjima. Izjavljuje da se u točki III. Ocjena efikasnosti Instituta u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, u Izvješću o obavljenoj reviziji, navodi kako je Institut proveo većinu planiranih aktivnosti i zadaća, utvrdio pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti i Državni ured za reviziju ocjenjuje da su korištenjem sredstava Instituta postignuti očekivani učinci i postavljeni ciljevi.

Obrazlaže da je za ispunjenje takvih ciljeva često potreban izniman angažman svih zaposlenika, te se potrebne naknade ostvaruju kroz: isplatu autorskih honorara i dodatnu plaću iz vlastitih sredstava.

- a) *autorski honorari na tržišnim projektima se isplaćuju voditeljima i svim suradnicima na određenom projektu prema odredbama članka 7. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, vodeći računa o postocima od 2012., uz izuzetak nekoliko projekata s velikim udjelom vanjske suradnje (najčešće velika primarna istraživanja).*

Obrazlaže, s obzirom da navedeni Pravilnik nije značajnije mijenjan od njegova donošenja 1997., a uvjeti financiranja znanstvenih institucija su se od tada znatnije izmijenili, znanstveni instituti su u više navrata isticali potrebu donošenja novog Pravilnika kojim bi se reguliralo ovo područje.

Napominje da se u članku 4. navedenog Pravilnika navodi da ukupna sredstva iz proračuna Republike Hrvatske za ugovorene znanstvenoistraživačke programe obuhvaćaju: osnovne plaće zaposlenih, osnovne troškove rada instituta (hladni pogon), troškove izvedbe programa, te opremu i kapitalne izdatke. Od četiri navedene stavke prihoda iz proračuna se dugi niz godina izdvajaju sredstva za plaće zaposlenih i dio osnovnih troškova rada instituta, dok su sredstva koja se izdvajaju za znanstvene programe osiguravala Institutu jedino nabavu literature. Izjavljuje da se nabava opreme i računalnih programa više od deset godina financira iz vlastitih sredstava. Primjerice, za dva znanstvena projekta koja su završena u 2013., a provodila su se oko pet godina, Institut je godišnje dobivao oko 50.000,00 kn. Ukazuje da samo za nabavu literature godišnje utroši od 80.000,00 kn do 90.000,00 kn (Ministarstvo je samo jedne godine snosilo troškove nabave literature institutima). Kako bi osigurao znanstvenu produktivnost i stalno povećanje kvalitete objavljenih znanstvenih radova, Institut iz vlastite djelatnosti kontinuirano snosi troškove školovanja, odlaske na konferencije, promociju, razvoj internih projekata i druge troškove, te mora osigurati prihode tržišnim projektima.

Obrazlaže, kada je riječ o modalitetu naknade zaposlenicima, vezano uz problematiku usklađenja zakonskih propisa i prakse kod autorskih djela i ugovora o djelu, u dopisu od 24. listopada 2012. upućenom Ministarstvu financija, Ministarstvo se jasno očitovalo o vrsti poslova koji imaju karakter autorskog djela i koji se mogu promatrati izvan instituta nesamostalnog rada te su tu uključene i one vrste poslova koje obavljaju zaposlenici Instituta (uredništvo časopisa, izrada znanstvenih i stručnih studija, analiza i mišljenja, recenzije, prijevodi i slično). Nadalje, u dopisu se navodi kako je navedene poslove zaposlenika na znanstvenim, znanstveno-nastavnim i umjetničko-nastavnim radnim mjestima moguće honorirati putem ugovora o autorskom djelu primjenjujući odredbe Zakona o autorskom pravu. Ministarstvo je postavilo upit o navedenom tumačenju Poreznoj upravi Ministarstva financija, ali do sada prema saznanjima Instituta takvo tumačenje nije objavljeno.

Obrazlaže, odredbama članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11 i 141/13) se određuju autorska djela, a odredbama članka 75. navedenog Zakona je regulirano autorsko djelo stvoreno u radnim odnosima ("Autorsko djelo stvoreno u radnom odnosu, po ovome Zakonu, označava djelo koje za vrijeme trajanja radnog odnosa kod određenog poslodavca stvori autor – zaposlenik izvršavajući svoje obveze ili po uputama toga poslodavca") kao i pravo iskorištavanja autorskog djela stvorenog u radnom odnosu.

- b) dodatna plaća iz sredstava vlastite djelatnosti se isplaćuje povremeno, od 2012., zaposlenicima Instituta za administrativno-tehničke poslove koji nisu uključeni u opise radnih mjesta tih zaposlenika prema Pravilniku o ustroju radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova Instituta. U 2012. su po tome osnovu isplaćene plaće za sedam djelatnika u bruto iznosu 121.163,00 kn.*

Izjavljuje, s obzirom na navedena tumačenja o načinu isplate zaposlenicima za rad na tržišnim projektima i prirodu takvih znanstveno-stručnih poslova (autorska djela), a slijedeći uobičajenu praksu u drugim znanstvenim institucijama, mišljenja smo da postupamo u okviru zakonske regulative.

Obrazlaže da postojeći Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta nije dugo vremena usuglašen sa stvarnim stanjem i potrebama znanstvenih institucija koje se moraju u što kraćem roku približiti europskim i svjetskim standardima. U Institutu najvažnijim smatraju osigurati vlastitim sredstvima razvoj institucije, a instituciju prije svega čine ljudski resursi čija motiviranost određuje u konačnici i produktivnosti i kvalitetu cjelokupnog znanstvenog i stručnog rada.

III. OCJENA EFIKASNOSTI INSTITUTA U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaće i ciljevi Instituta su utvrđeni Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakonom o ustanovama, Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, Statutom i godišnjim programom rada Instituta. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada i financijskog plana, Institut koristi Strateški plan Instituta za razdoblje 2011. – 2015., Plan rada i razvoja Instituta za razdoblje 2009. – 2013. i Obrazloženje plana Instituta za razdoblje 2010. – 2012.

Institut je u 2010., 2011. i 2012. poduzimao aktivnosti vezane uz:

- provođenje znanstvenoistraživačkog rada, odnosno projekata
- objavljivanje znanstvenih radova
- izdavačku aktivnost, rad biblioteke i BIST
- provođenje projekata za potrebe tržišta (za ministarstva, Hrvatsku gospodarsku komoru i njezine grupacije, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, banke, sustav turističkih zajednica, trgovačka društva iz turističkog sektora i druge subjekte)
- objavljivanje stručnih radova i prikaza
- popularizaciju rezultata znanstvenog rada.

U vrijeme obavljanja revizije, Agencija za znanost i visoko obrazovanje je provodila postupak reakreditacije Instituta, s ciljem ocjene uspješnosti znanstvene produkcije (produktivnosti znanstvenog istraživanja), vrednovanja kvalitete znanstvenoistraživačkog rada, utjecaja i značaja znanstvenog istraživanja, te efikasnosti i racionalnosti znanstvene organizacije – radi izdavanja Dopusnice Institutu za obavljanje znanstvene djelatnosti.

Za potrebe reakreditacije Institut je sastavio Samoanalizu za razdoblje 2008. – 2012., koja sadrži opće podatke o razvoju i financiranju institucije, temeljne pojmove i težište znanstvene djelatnosti, prikaz ljudskih potencijala, kvalitetu i ishode znanstvenog rada, utjecaj i prijenos znanstvenog istraživanja, te učinkovitost i racionalnost upravljanja institucijom.

S obzirom da je postupkom reakreditacije koji provodi navedena Agencija, najvećim dijelom, obuhvaćeno vrednovanje aktivnosti i projekata vezanih uz ostvarenje prva dva strateška cilja Instituta (Liderstvo u primijenjenim i razvojnim istraživanjima u turizmu, te Stvaranje istraživačke jezgre međunarodne prepoznatljivosti), ocjena efikasnosti Instituta je usmjerena na ocjenu aktivnosti i projekata vezanih uz ostvarenje trećeg strateškog cilja Instituta, a to je Znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turističkog sektora.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti i projekata Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Institut bio efikasan u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavio većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njegove nadležnosti.

S obzirom da je Institut proveo većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno i brojčanim pokazateljima, da je Institut razradio sustav za praćenje provedbe aktivnosti i projekata, odnosno utvrdio pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su korištenjem sredstava Instituta postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava iz državnog proračuna i vlastitih prihoda, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Instituta i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Nepravilnosti i propusti koji su utjecali na ekonomično i racionalno trošenje sredstava su utvrđeni u dijelu raspodjele prihoda kod pojedinih tržišnih projekata i u djelu rashoda za autorske honorare zaposlenicima za rad na tržišnim projektima.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Instituta 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 organizacija 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:
 - Kod pojedinih tržišnih projekata raspodjela prihoda nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, kojima je određeno da se 30,0 % prihoda od tržišnih projekata raspodjeljuje za potrebe Instituta, a 70,0 % sredstava se koristi za izvođenje projekta, plaćanje sudionika na projektu, putovanja, objavljivanje radova i drugo, te da se za plaće i naknade sudionika na projektu ne može rasporediti više od 50,0 % ovoga iznosa, odnosno za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % ukupnih sredstava od tržišnih projekata. Za potrebe Instituta je raspoređeno 1.517.776,00 kn ili 30,7 % prihoda, za pokriće direktnih troškova projekata je raspoređeno 384.574,00 ili 7,8 %, a za naknade sudionicima na projektima je raspoređeno 2.188.727,00 kn ili 44,2 % ukupnih prihoda od tržišnih projekata obuhvaćenih revizijom. Ostala su neraspoređena sredstva u iznosu 857.137,00 kn ili 17,3 % ukupnih sredstava, koja su iskorištena za pokriće materijalnih troškova kod provedbe znanstvenoistraživačkih projekata. (točka 1. Nalaza)
 - Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta je određeno da se za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % prihoda od tržišnih projekata, odnosno znanstveniku i suradniku za rad na navedenim projektima pripada naknada najviše do 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta. Autorske honorare iz prihoda od tržišnih projekata je ostvarilo 16 zaposlenika u većem iznosu od 30,0 % iznosa plaće propisanog općim aktom, odnosno isplaćeni su u rasponu od 35,7 % do 206,8 % iznosa njihovim godišnjih neto plaća, te je ukupno više isplaćeno 1.085.054,00 kn autorskih honorara za rad na tržišnim projektima od najviše dozvoljenog iznosa propisanog Pravilnikom. (točka 2. Nalaza)
4. Institut obavlja znanstvenoistraživačku djelatnost, koja obuhvaća znanstvena i razvojna istraživanja, te druge djelatnosti koje služe obavljanju znanstvene djelatnosti: kontinuirana istraživanja na području turizma – projekt TOMAS, obavljanje tržišnih projekata za razne naručitelje, izradu strateških dokumenata iz područja turizma, izdavačku djelatnost, te popularizaciju rezultata znanstvenoistraživačkog rada. Koncem 2012. u Institutu je bilo 30 zaposlenika. Od konca listopada 2009. ravnateljica je dr. sc. Sanda Čorak.

Za 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 10.313.876,00 kn, rashodi u iznosu 10.149.042,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 164.834,00 kn. Institut je provodio tri aktivnosti u okviru dva programa. Rashodi u iznosu 10.149.042,00 kn su ostvareni za provođenje programa Redovna djelatnost javnih instituta (i istoimenu aktivnost) u iznosu 5.424.410,00 kn ili 53,4 % ukupno ostvarenih rashoda, za program Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti (u okviru kojega su ostvareni rashodi za provođenje aktivnosti Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti u iznosu 4.114.959,00 kn ili 40,6 % i za aktivnost Program usavršavanja znanstvenih novaka u iznosu 423.374,00 ili 4,2 %), te za druge rashode (nisu iskazani po aktivnostima) u iznosu 186.299,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 5.241.161,00 kn (što je 51,6 % ukupnih rashoda) se odnose na zaposlene, te materijalne rashode u iznosu 4.807.712,00 kn koji čine 47,7 % ukupnih rashoda. Potraživanja su iznosila 350.942,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 213.417,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn, te potraživanje za dani avans po obračunu za uplatu najamnine u iznosu 4.398,00 kn. Potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 87.437,00 kn je dospjelo u studenome 2012., a naplaćeno je u obrocima, nakon opomene, do konca srpnja. 2013. Druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 75.980,00 kn su dospjela u siječnju 2013., kada su i naplaćena. Potraživanje za prihode poslovanja od udruga u iznosu 50.000,00 kn je predloženo za otpis, jer udruga zbog financijskih razloga nije u mogućnosti nastaviti suradnju s Institutom i otkazuje treću fazu projekta. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na dugoročni kredit, te navedena potraživanja nisu dospjela. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 493.988,00 kn se odnose na plaću zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 419.698,00 kn koja je isplaćena u siječnju 2013., račun za studijsko putovanje u iznosu 68.400,00 kn koje se realizira u 2013., te kupljene godišnje karte za prijevoz zaposlenika i pretplate na časopise u iznosu 5.890,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 1.349.905,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze koje nisu dospjele do konca 2012. Odnose se na obveze za rashode poslovanje u iznosu 615.625,00 kn (čije je dospijeće bilo u siječnju 2013., kada su i plaćene), te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 734.280,00 kn (za projekt financiran iz sredstava Europske unije koji će se realizirati u 2013.). Institut je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11, 83/13 i 143/13). Donesen je plan nabave i izmjene plana koji sadrže propisane podatke. Planirana je nabava roba, radova i usluga, vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu 1.278.150,00 kn. Institut u 2012. nije imao potrebe provođenja postupaka javne nabave, te nema zaključenih ugovora temeljem provedenih postupaka javne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je vođen i objavljen na internetskim stranicama Instituta. U 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge, vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu 1.234.617,00 kn. Institut je bio efikasan u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na provođenje znanstvenoistraživačkog rada, odnosno projekata, objavljivanje znanstvenih radova, izdavačku aktivnost, rad biblioteke i BIST, provođenje projekata za potrebe tržišta objavljivanje stručnih radova i prikaza, te popularizaciju rezultata znanstvenog rada. Institut je bio efikasan u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u aktivnostima i projektima, jer je utvrdio pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na prihode i rashode utjecali su na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.