



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/27
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 8. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUTA RUĐER BOŠKOVIĆ ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O INSTITUTU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Instituta Ruđer Bošković (dalje u tekstu: Institut) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Instituta za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U 2017., Institutu je iz državnog proračuna doznačeno 6.817.533,00 kn za isplatu naknada za rad u posebnim uvjetima, na temelju pravomoćnih sudskih presuda i sudskih postupaka u tijeku. Dio utrošenih sredstava u iznosu 1.433.501,00 kn iskazan je na računu ostvarenih prihoda iz nadležnog proračuna, a neutrošena sredstva u iznosu 5.384.032,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu ostvarenih prihoda. Iskazana su u okviru obveza za primljene predujmove. Prihodi ostvareni za 2017. su manje iskazani za 5.384.032,00 kn.

U srpnju 2017., uz prethodnu suglasnost Ministarstva znanosti i obrazovanja, Institut je stekao poslovne udjele u jednom trgovačkom društvu. Poslovni udjeli čine 100,0 % članskih prava u društvu, a temeljni kapital je iskazan u iznosu 20.000,00 kn. Stečeni su za 1,00 kn. Stjecanje poslovnih udjela u trgovačkom društvu nije evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Instituta za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski plan nije sastavljen u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga Državnog proračuna. U pojedinim slučajevima klasifikacijske oznake nisu vezane uz pripadajući račun Računskog plana predviđen za taj izvor financiranja. Rashodi financirani iz drugih izvora osim iz proračuna planirani su po ekonomskoj klasifikaciji i po davatelju sredstava, a ne po programskoj klasifikaciji. Iz navedenih razloga praćenje izvršenja financijskog plana u odnosu na izvore financiranja i programsku klasifikaciju, moguće je samo na razini izvora prihoda iz proračuna i to djelomično, dok je praćenje na razini drugih izvora financiranja otežano. (točka 1. Nalaza)
- Prema podacima iz Bilance, od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 18.717.531,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 11.405.492,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na teško naplativa potraživanja za dani zajam trgovačkom društvu u 100,0 % vlasništvu Instituta u iznosu 8.579.254,00 kn i potraživanja u iznosu 2.826.238,00 kn, koja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.591.238,00 kn i za dani zajam trgovačkom društvu u 100,0 % vlasništvu Instituta u iznosu 235.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)

Obveze Instituta

Institut je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevere ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O INSTITUTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Institut je osnovan 1950., za znanstvena istraživanja iz područja atomske fizike. Djelatnost Instituta se s vremenom širila te je danas najveći nacionalni istraživački institut iz područja prirodnih, biomedicinskih i tehničkih znanosti te istraživanja mora i okoliša. Sjedište Instituta je u Zagrebu. Osim u sjedištu, djelatnost se obavlja i u Zavodu u Rovinju te u istraživačkoj postaji u Šibeniku.

Na temelju odredbi Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Institut je postao javna ustanova nad kojom je Republika Hrvatska stekla osnivačka prava, koja ostvaruje putem Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Na temelju odredbi Zakona o znanstvenoistraživačkoj djelatnosti (Narodne novine 96/93, 34/94 i 29/96) te Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14, 60/15 i 131/17), Institut je nastavio s radom kao javni institut u vlasništvu Republike Hrvatske.

Institut je pravna osoba upisana u sudski registar i u Upisnik znanstvenih organizacija koji vodi Ministarstvo.

Djelatnost Instituta je znanstvenoistraživački rad u području prirodnih, biomedicinskih i tehničkih znanosti s doprinosom visokom obrazovanju te suradnja s gospodarstvom temeljena na znanstvenim istraživanjima. Djelatnost Instituta detaljnije je utvrđena Statutom.

Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, pomoći, vlastiti prihodi i donacije.

Ustrojstvene jedinice Instituta su: zavodi, zajedničke jedinice za znanstvenu potporu te administrativne, stručne i tehničke službe. Institut ima jedanaest zavoda u okviru kojih je ustrojeno 78 laboratorija.

Tijela Instituta su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Znanstveno vijeće, Vijeće asistenata, Znanstveni savjet te ostala tijela propisana Statutom i općim aktima Instituta.

Upravno vijeće upravlja Institutom, vodi financijsku i poslovnu politiku, odlučuje o raspolaganju imovinom veće vrijednosti u skladu sa Statutom te odlučuje o svim pitanjima koja Statutom nisu stavljena u nadležnost drugih tijela. Upravno vijeće ima devet članova.

Ravnatelj je voditelj i čelnik Instituta, koji ga predstavlja i zastupa te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Instituta. Odgovoran je za zakonitost rada Instituta. Od 20. kolovoza 2016. do 1. kolovoza 2017. ravnatelj Instituta bio je dr. sc. Tome Antičić, a od 2. kolovoza 2017. do 28. veljače 2018. funkciju vršitelja dužnosti ravnatelja obnašao je dr. sc. Stjepko Fazinić. Od 1. ožujka 2018. ravnatelj Instituta je dr. sc. David Matthew Smith.

Početakom 2017. Institut je imao 842 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 837 zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Instituta za 2017. planirani su prihodi u iznosu 224.034.491,00 kn, rashodi u iznosu 223.664.491,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 370.000,00 kn.

Ostvarenje prihoda planirano je iz državnog proračuna u iznosu 145.657.010,00 kn, od vlastite djelatnosti u iznosu 16.916.855,00 kn, od pomoći u iznosu 60.940.626,00 kn, od donacija u iznosu 450.000,00 kn te od nefinancijske imovine u iznosu 70.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, za 2017. su ostvareni prihodi i primici u iznosu 202.539.665,00 kn, što je za 21.494.826,00 kn ili 9,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije manje od planiranih ostvareni su prihodi od pomoći međunarodnih organizacija, prihodi iz proračuna te prihodi od financijske imovine.

Rashodi u iznosu 223.664.491,00 kn planirani su za zaposlene u iznosu 143.628.935,00 kn, materijalne rashode u iznosu 70.087.725,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.797.831,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 100.000,00 kn te za financijske rashode u iznosu 50.000,00 kn.

Ukupni rashodi i izdaci za 2017. su ostvareni u iznosu 204.764.852,00 kn, što je za 18.899.639,00 kn ili 8,5 % manje od planiranih. Manje od planiranih su ostvareni materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 70.087.725,00 kn, a ostvareni u iznosu 53.586.189,00 kn, što je za 16.501.536,00 kn ili 23,5 % manje te rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 143.628.935,00 kn, a ostvareni u iznosu 133.981.861,00 kn, što je za 9.647.074,00 kn ili 6,7 % manje. Više od planiranih su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 9.797.831,00 kn, a ostvareni u iznosu 12.109.936,00 kn, što je za 2.312.105,00 kn ili 23,6 % više te pomoći dane u inozemstvo, koje nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 3.353.851,00 kn.

Financijskim planom za 2017., planiran je višak prihoda u iznosu 370.000,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.225.187,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. planirani su prihodi u iznosu 260.122.125,00 kn, rashodi u iznosu 259.662.125,00 kn te višak prihoda u iznosu 460.000,00 kn. Za 2019. planirani su prihodi u iznosu 241.290.422,00 kn, rashodi u iznosu 240.830.422,00 kn te višak prihoda u iznosu 460.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Institut vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2017. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji su u propisanom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka te objavljeni na mrežnim stranicama Instituta.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 202.539.665,00 kn, što je za 6.570.794,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	35.265.244,00	21.111.028,00	59,9
2.	Prihodi od imovine	536.762,00	908.267,00	169,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	323.671,00	23.069.422,00	7 127,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.440.734,00	19.609.969,00	145,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	145.677.027,00	137.248.504,00	94,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	371.319,00	29.685,00	8,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	354.114,00	472.043,00	133,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	90.747,00	-
	Ukupno	195.968.871,00	202.539.665,00	103,4

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 21.111.028,00 kn i čine 10,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 18.922.232,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 1.967.130,00 kn te prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 221.666,00 kn. Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU namijenjene su za financiranje znanstvenoistraživačkih projekata Instituta.

U okviru pomoći proračunu iz drugih proračuna, vrijednosno značajnije, u iznosu 1.480.000,00 kn, se odnose na pomoć Grada Zagreba za projekte Znanstveni centar izvrsnosti za bioprospecting mora (BioProCro) u iznosu 980.000,00 kn i Međusektorski centar kompetencije za napredne (KET) tehnologije u iznosu 500.000,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna manji su za 14.154.216,00 kn ili 40,1 %, najvećim dijelom zbog promjene načina evidentiranja prihoda ostvarenih od Hrvatske zaklade za znanost (dalje u tekstu: Zaklada), koji se od 2017. evidentiraju u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 908.267,00 kn. Većim dijelom se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 649.873,00 kn i prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 254.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 371.505,00 kn ili 69,2 %, zbog povećanja kamata na depozite po viđenju.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 23.069.422,00 kn i čine 11,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Najvećim dijelom, u iznosu 22.810.746,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od Zaklade, kojima se financiraju znanstvenoistraživački projekti Instituta te plaće i druga materijalna prava doktoranada zaposlenih na navedenim projektima. Tijekom 2017. Zaklada je financirala 76 znanstvenoistraživačkih projekata u ukupnom iznosu 16.658.705,00 kn te plaće i druga materijalna prava doktoranada u iznosu 6.152.041,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 19.609.969,00 kn i čine 9,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 18.886.440,00 kn i donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 723.529,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 6.169.235,00 kn ili 45,9 %, najvećim dijelom zbog povećanih tržišnih aktivnosti Instituta, povećanja broja održanih konferencija te većih donacija primljenih u 2017.

Vlastiti prihodi su ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (usluga istraživanja, stručnih poslova i usluga, tehničkog ispitivanja i analize iz područja naprednih materijala, nanotehnologije i proizvodne tehnologije, biotehnologije, energije i obnovljivih izvora, zaštite okoliša i fotonike) za domaće i inozemne naručitelje. Institut je u sustavu poreza na dodanu vrijednost te je za usluge obavljene naručiteljima iz tuzemstva u okviru vlastite djelatnosti obračunan i plaćen porez na dodanu vrijednost.

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova vlastite djelatnosti raspoređeni su u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97, 28/99 i 123/03), tako da je 10,0 % prihoda raspoređeno za unapređenje djelatnosti Instituta, 5,0 % za unaprjeđenje rada zavoda, odnosno laboratorija, 10,0 % za pokriće dijela troškova poslovanja Instituta (troškove hladnog pogona, održavanje, povećanje plaća), 5,0% za pokriće dijela troškova zavoda, odnosno laboratorija (troškove hladnog pogona, održavanje, povećanje plaća zaposlenika koji izravno ne sudjeluju na projektu), a preostalih 70,0 % raspoređeno je za financiranje provođenja aktivnosti projekata što obuhvaća obavljanje posla, plaćanje sudionika na projektu, objavljivanje radova i drugo.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza su ostvareni u iznosu 137.248.504,00 kn i čine 67,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.428.523,00 kn ili 5,8 %. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su za plaće zaposlenika i znanstvenih novaka u iznosu 111.981.458,00 kn, hladni pogon u iznosu 8.963.246,00 kn, za namjensko višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 3.660.534,00 kn, materijalna prava zaposlenika (jubilarne nagrade, božićnice, regres i drugo) u iznosu 3.132.994,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 472.043,00 kn. Najvećim dijelom, u iznosu 431.483,00 kn odnose se na prihode od (obročne) prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 204.764.852,00 kn, što je za 7.561.282,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	132.328.015,00	133.981.861,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	50.771.814,00	53.586.189,00	105,5
3.	Financijski rashodi	820.502,00	674.973,00	82,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	3.353.851,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	844.203,00	778.845,00	92,3
6.	Ostali rashodi	33.691,00	12.275,00	36,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.405.345,00	12.109.936,00	97,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	266.922,00	-
	Ukupno	197.203.570,00	204.764.852,00	103,8
	Manjak prihoda	1.234.699,00	2.225.187,00	180,2

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 133.981.861,00 kn i čine 65,4 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 112.022.316,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 18.476.397,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, otpremnine, jubilarne nagrade, darovi djeci, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 3.483.148,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu 111.425.157,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu 409.215,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 179.806,00 kn te plaće u naravi u iznosu 8.138,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 115.268.371,00 kn, Zaklade u iznosu 7.648.773,00 kn, Europske unije za znanstvenoistraživačke projekte u iznosu 5.534.153,00 kn, ostalih pomoći i darovnica u iznosu 3.248.116,00 kn, vlastitim приходima u iznosu 2.279.707,00 kn te drugim приходima u iznosu 2.741,00 kn. Za obračun plaća financiranih iz državnog proračuna primjenjivani su koeficijenti propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - Ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 - Ispravak, 74/17, 122/17, 9/18 i 57/18). Osnovne plaće su uvećane za dodatak prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. u visini 13,725 %. Obračun plaća financiranih sredstvima državnog proračuna uključen je u Centralni obračun plaća (COP). Isplata dijela plaća koji se financiraju iz vlastitih i drugih prihoda obavlja se prema obračunima Instituta.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 53.586.189,00 kn i čine 26,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 18.452.514,00 kn, za usluge u iznosu 13.842.157,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.633.990,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.097.240,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.560.288,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za materijal i energiju su rashodi za materijal i sirovine (kemikalije, laboratorijsko posuđe, plinovi i drugo) u iznosu 9.851.512,00 kn, energiju u iznosu 5.190.067,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1.588.500,00 kn te materijale i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.587.260,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (sanacija krova, remont sustava grijanja, sanacija odvodnje i drugo) u iznosu 4.475.827,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.912.493,00 kn te komunalne usluge u iznosu 1.991.585,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na rashode za ostale intelektualne usluge u iznosu 1.186.952,00 kn, usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 528.091,00 kn, usluge odvjetnika i pravno savjetovanje u iznosu 509.929,00 kn te usluge objave radova u iznosu 424.568,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.633.990,00 kn odnose se na naknade rashoda za službena putovanja u iznosu 6.232.583,00 kn, prijevoza, rada na terenu i za odvojeni život u iznosu 3.573.198,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.186.203,00 kn te na ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu 642.006,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 7.097.240,00 kn se najvećim dijelom odnose na ostale nespomenute troškove poslovanja u iznosu 4.081.087,00 kn i rashode za reprezentaciju u iznosu 2.275.504,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvarenih u iznosu 4.081.087,00 kn, Institut evidentira i iskazuje povrate neutrošenih sredstava iz projekata te troškove sufinanciranja projekata (u slučajevima kada je Institut nositelj projekta, a dio sredstava prosljeđuje partnerima na projektu).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 674.973,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 453.387,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 189.649,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 3.353.851,00 kn. Odnose na prijenose novčanih sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna, gdje Institut kao nositelj projekta dio sredstava uplaćuje partnerskim ustanovama koje sudjeluju na projektima. Financirani su najvećim dijelom sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj (ERDF).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 778.845,00 kn. Odnose se većim dijelom na školarine doktoranada, a financiraju se sredstvima Zaklade.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 12.109.936,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 5.534.930,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.858.710,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.687.976,00 kn te instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 908.385,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2017. je iskazan u iznosu 2.225.187,00 kn. Iz ranijeg razdoblja prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 49.082.882,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46.857.695,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja sastoji se od viška prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, pomoći i donacija.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 217.489.131,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	110.722.204,00	108.701.556,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.824.901,00	23.824.901,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	45.392.528,00	44.764.854,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	24.956.530,00	21.210.420,00	85,0
1.4.	Prijevozna sredstva	367.688,00	599.840,00	163,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.324.575,00	9.252.512,00	126,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.855.982,00	9.049.029,00	102,2
2.	Financijska imovina	86.035.619,00	108.787.575,00	126,4
2.1.	Novčana sredstva	53.177.421,00	76.700.778,00	144,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.973.129,00	3.643.121,00	91,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.579.254,00	8.814.254,00	102,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.122.665,00	1.122.665,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.909.038,00	5.635.426,00	81,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	771.185,00	624.730,00	81,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.502.927,00	12.246.601,00	106,5
	Ukupno imovina	196.757.823,00	217.489.131,00	110,5
3.	Obveze	25.269.472,00	51.380.491,00	203,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.065.549,00	45.657.126,00	239,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	264.030,00	809.471,00	306,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	76.975,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	5.939.893,00	4.836.919,00	81,4
4.	Vlastiti izvori	171.488.351,00	166.108.640,00	96,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	196.757.823,00	217.489.131,00	110,5
	Izvanbilančni zapisi	21.313.167,00	20.057.193,00	94,1

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je za 20.731.308,00 kn ili 10,5 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Vrijednosno značajnije povećan je iznos novčanih sredstava, što je posljedica neutrošenog dijela namjenskih sredstava, primljenih od Ministarstva znanosti i obrazovanja za Znanstvene centre izvrsnosti i za isplate naknada za rad u posebnim uvjetima.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 44.764.854,00 kn najvećim dijelom se odnosi na kompleks zemljišta, zgrada, hala, skladišta i garaža u Zagrebu te manjim dijelom na stambenu zgradu u Rovinju. Institut posjeduje i stambeni objekt na Rabu, koji nema knjigovodstvene vrijednosti zbog obračunanog ispravka vrijednosti. Za nekretnine evidentirane u poslovnim knjigama koje mu služe za obavljanje djelatnosti, Institut je u zemljišnim knjigama upisan kao vlasnik.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 21.210.420,00 kn odnosi se na laboratorijsku opremu, precizne i optičke instrumente, mjerne i kontrolne uređaje, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje te drugu opremu.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 9.252.512,00 kn odnosi se na građevinske objekte te postrojenja i opremu čije se stjecanje obavlja tijekom dužeg vremenskog razdoblja i čija se nabavna vrijednost formira od više stavki (obračunskih situacija, računa i drugo).

Druga nefinancijska imovina u iznosu 9.049.029,00 kn većim dijelom se odnosi na knjige u knjižnici u iznosu 4.632.072,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 3.238.105,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina Instituta iskazana koncem godine se odnosi na novčana sredstva na kunkskom i deviznom računu u banci u iznosu 76.700.778,00 kn. U većem dijelu odnosi se na sredstva ostvarena obavljanjem vlastite djelatnosti i na sredstva ostvarena za financiranje programa i projekata.

Institut nije integriran u sustav državne riznice te posluje putem računa u banci.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 1.122.665,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, udjel u imovini zaklade te na 14 dionica trgovačkog društva.

Ukupna potraživanja iskazana koncem godine su iznosila 19.840.196,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.814.254,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 5.635.426,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 3.643.121,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.122.665,00 kn te na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 624.730,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017., manja su za 1.515.075,00 kn ili 7,1 %, od potraživanja iskazanih početkom godine jer su smanjena potraživanja za prihode od pruženih usluga i zbog obračunanog ispravka vrijednosti potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.814.254,00 kn se odnose na zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora, od kojih jedan dugoročni zajam u iznosu 8.579.254,00 kn i jedan kratkoročni zajam u iznosu 235.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za intelektualno istraživačke usluge.

Za sumnjiva, sporna i teško naplativa potraživanja proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 676.499,00 kn, u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 3.643.121,00 kn se najvećim dijelom, u iznosu 3.212.847,00 kn, odnose na dospjelo potraživanje od Republike Hrvatske (Ministarstva financija).

Navedeno potraživanje je nastalo na temelju prava na obveznice koje je Republika Hrvatska trebala izdati za uplaćena devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koje nisu izdane.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 624.730,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Bilance, od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 18.717.531,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 11.405.492,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja za dane zajmove.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su koncem godine u iznosu 12.246.601,00 kn. Odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 11.684.324,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 518.266,00 kn te unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja u iznosu 44.011,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2017. su iznosile 51.380.491,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (za primljene predujmove od Ministarstva, zaposlene i za materijalne rashode) u iznosu 45.657.126,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 809.471,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 76.975,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 4.836.919,00 kn.

Obveze iskazane koncem godine su u odnosu na početak godine veće za 26.111.019,00 kn ili 103,3 %, najvećim dijelom zbog više primljenih predujmova tijekom 2017.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2017. u iznosu 51.380.491,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 598.613,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa koncem godine je iskazana u iznosu 20.057.193,00 kn. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 15.398.576,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja, odnosno izdane zadužnice u iznosu 2.595.804,00 kn i primljene zadužnice u iznosu 465.133,00 kn, vrijednost sudskih sporova u tijeku koji se odnose na predmete iz radnog prava u iznosu 1.597.048,00 kn te rashodovanu imovinu za otuđenje u iznosu 632,00 kn.

Tuđa imovina dobivena na korištenje, najvećim se dijelom odnosi na imovinu (zemljište, zgrade i opremu) koju koriste Centar za istraživanje mora u Rovinju i istraživačka postaja u Šibeniku.

Javna nabava

Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 22.325.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene i dopune plana nabave, nakon kojih je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 33.884.096,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar ugovora, plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Instituta.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi Instituta, u 2017. zaključeno je osam ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 4.218.777,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave za nabavu roba zaključen je jedan okvirni sporazum u iznosu 1.170.010,00 kn i tri ugovora u ukupnom iznosu 1.204.000,00 kn. Na temelju ograničenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor za nabavu usluge u iznosu 444.000,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora za nabavu usluga u iznosu 1.400.767,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je šest ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.021.678,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 23.532.085,00 kn, što se u većem dijelu odnosi na nabavu materijala i sirovina (kemikalije, biokemijski reagens, kitovi i drugo).

Nabava finih organskih kemikalija, biokemijskih reagensa i kitova te laboratorijskog pribora obuhvaća materijal koji se koristi u znanstvenim istraživanjima te njihova nabava ovisi o tijeku istraživanja budući da u znanstvenoistraživačkom radu rezultati jednog koraka u istraživanju određuju sljedeći korak, a time i potrebu za određenim reagensima i priborom. Nova saznanja koja se svakodnevno pojavljuju u literaturi također imaju utjecaja na izbor reagensa i pribora.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. rujna 2018. do 8. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 13/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
7. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
8. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
9. Temeljni kolektivni ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
10. Pravilnik o osnovama financiranja znanstveno istraživačkih instituta
11. Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10)
12. Sporazum o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti (studen 2006.)
13. Zakon o ustanovama
14. Zakon o znanstvenoistraživačkoj djelatnosti

15. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja prihoda javnih visokih učilišta i javnih znanstvenoistraživačkih instituta ostvarenih na tržištu od obavljanja svoje djelatnosti (Narodne novine 103/95)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave
18. Statut Instituta Ruđer Bošković

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Instituta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Instituta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, popisa imovine i obveza, ostvarenih prihoda, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Instituta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima obuhvaćenim revizijom.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovinu što se odnosi na udjele u glavnici trgovačkih društava i potraživanja.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Institut je proračunski korisnik treće razine, integriran u okviru proračunskog razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja, proračunske glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj.

Financijskim planom Instituta za 2017. planirani su prihodi u iznosu 224.034.491,00 kn, rashodi u iznosu 223.664.491,00 kn i višak prihoda u iznosu 370.000,00 kn.

Financijski plan Instituta čine prihodi planirani prema izvorima financiranja te rashodi planirani prema vrstama, odnosno ekonomskoj klasifikaciji. Uz prihode su dodane propisane bročane klasifikacijske oznake izvora financiranja. U pojedinim slučajevima klasifikacijske oznake nisu vezane uz pripadajući račun Računskog plana predviđen za taj izvor financiranja, odnosno, nisu primijenjene poveznice između izvora financiranja i računa prihoda i primitaka putem Veznih tablica koje propisuje Ministarstvo financija. Nepovezivanje izvora financiranja uz odgovarajuće račune prihoda i primitaka otežava praćenje ostvarenih rashoda i izdataka po izvorima financiranja.

Dio rashoda koji se financira iz državnog proračuna planiran je financijskim planom za 2017. po programskoj klasifikaciji (u okviru četiri proračunske aktivnosti i jednog kapitalnog projekta), a dio navedenih rashoda nije planiran po programskoj klasifikaciji, nego je proizvoljno raspoređen na „ostale projekte i aktivnosti“.

Rashodi financirani iz svih drugih izvora planirani su po ekonomskoj klasifikaciji i po davatelju sredstava, a nisu planirani po programskoj klasifikaciji predviđenoj u okviru proračunske glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj.

Iz navedenih razloga praćenje izvršenja financijskog plana u odnosu na izvore financiranja i programsku klasifikaciju, moguće je samo na razini izvora prihoda iz proračuna i to djelomično, dok je praćenje na razini drugih izvora financiranja otežano.

Ministarstvo financija na svojim mrežnim stranicama objavljuje upute za izradu prijedloga Državnog proračuna. Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna za razdoblje 2017.-2019. navodi da proračunski korisnici državnog proračuna koji su izuzeti od uplate vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun, za rashode i izdatke koji se financiraju iz tih prihoda i primitaka otvaraju isključivo jednu aktivnost.

Na toj aktivnosti ne smiju planirati rashode koji se izvršavaju iz izvora 1 Opći prihodi i primici niti bilo koje druge rashode i izdatke koji se plaćaju preko računa državne riznice.

Nadalje, odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, određeno je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Također je propisano da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja, iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga Državnog proračuna.

- 1.2. *Institut prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju za sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i uputama Ministarstva financija. U očitovanju se navodi da je financijski plan koji je sastavljen u 2018., u skladu s uputama i tablicama Ministarstva znanosti i obrazovanja, odnosno Ministarstva financija u kojima je sadržana i programska klasifikacija, čime je nesukladnost otklonjena. Također se navodi da je financijski plan za 2017. izrađen u kratkom roku, prema pismenim uputama i obrascima dobivenim od nadležnog ministarstva, koji nisu sadržavali polja za programsku klasifikaciju. Unatoč tome, dodane su šifra i opis aktivnosti za pet aktivnosti, dok su preostale tri detaljno razrađene po projektima, bez navođenja šifri. Dio rashoda koji se financira iz državnog proračuna, koji je financijskim planom za 2017. planiran u kategoriji Ostali projekti i aktivnosti izvora 11, financijskim planom sastavljenim u 2018. planiran je po odgovarajućoj klasifikaciji, u skladu s uputama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Institut vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Iz državnog proračuna Institutu je u 2017. doznačeno 6.817.533,00 kn za isplate naknada za rad u posebnim uvjetima na temelju pravomoćnih sudskih presuda i sudskim postupcima u tijeku. Od navedenog iznosa na računu prihoda iz nadležnog proračuna evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima 1.433.501,00 kn, što odgovara u 2017. utrošenim sredstvima (isplaćeno tužiteljima), dok je 5.384.032,00 kn ostalo neutrošeno, a evidentirano je u poslovnim knjigama na računu obveza za primljene predujmove. Navedenim evidentiranjem manje su iskazani ostvareni prihodi za 2017. za 5.384.032,00 kn.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostalog, propisano da se prihodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode u izvještajnom razdoblju u kojem su raspoloživi i mogu se izmjeriti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, Institut je tijekom 2017. provodio 145 znanstvenoistraživačka projekta, koji se, između ostalih, financiraju i iz sredstava EU i/ili nekih drugih inozemnih pomoći (izvora).

Sredstva se dobivaju izravno od EU i/ili drugih inozemnih institucija (koje mogu biti izravni financijeri ili pak nositelji projekta koji Institutu kao partneru, prosljeđuju dio sredstava) ili putem Ministarstva koje sredstva dodjeljuje na temelju objavljenih natječaja. Projekti su u pravilu višegodišnji, a u pojedinim je slučajevima Institut nositelj projekata, na kojima sudjeluje i nekoliko tuzemnih i/ili inozemnih institucija partnera te im Institut prosljeđuje sredstva.

U pojedinim slučajevima EU sredstva dobivena za projekte evidentirana su u okviru prihoda u izvještajnom razdoblju kada su ostvarena.

Navedeni način evidentiranja onemogućava ispravno evidentiranje povrata neutrošenih sredstava, koje Institut u tim slučajevima evidentira u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

Na različite načine su evidentirani prijenosi EU sredstava ili sredstva pomoći prenesena partnerima na projektu.

U pojedinim slučajevima navedeni prijenosi evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a u pojedinim slučajevima u okviru pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna.

Odredbom članka 67. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) evidentiraju kao obveza za EU predujmove, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Ministarstvo financija je izradilo Uputu za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava, kojom je propisano da je svaki korisnik EU sredstava obavezan osigurati koordinirani rad ustrojstvene jedinice za financije i računovodstvo s ustrojstvenom jedinicom koja provodi projekte, jer ustrojstvena jedinica za financije i računovodstvo mora biti upoznata s financijskim uvjetima iz ugovora na temelju kojeg se provodi projekt (tko dodjeljuje EU sredstva, iz kojeg programa, ukupan iznos sredstava projekta, postotak nacionalnog sufinanciranja, iznos sredstava koji se prenosi partnerima u projektu, planirane stavke rashoda iz proračuna projekta, vremenski plan pojedinih aktivnosti u projektu iz kojih nastaju rashodi, iznosima prihvatljivih i neprihvatljivih troškova i drugo). Ovi podaci neophodni su za ispravno izvršenje državnog proračuna te iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima korisnika. Uputom je detaljno opisan način evidentiranja prihoda i rashoda iz EU sredstava, izvori financiranja te međusobni prijenosi između više korisnika sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode iz EU sredstava evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputama Ministarstva financija o planiranju i računovodstvenom evidentiranju prihoda i rashoda iz EU sredstava.

Institut je u srpnju 2017., uz prethodnu suglasnost Ministarstva, stekao poslovne udjele u jednom trgovačkom društvu. Stečeni poslovni udjeli čine 100,0 % članskih prava u društvu, a temeljni kapital je iskazan u nominalnoj vrijednosti 20.000,00 kn. Navedene je poslovne udjele Institut stekao kupivši ih od jedinog člana društva za 1,00 kn.

Navedeni poslovni događaj (stjecanje poslovnih udjela u trgovačkom društvu) Institut nije evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže, poslovne događaje koji se odnose na stjecanje udjela u glavnici trgovačkih društava evidentirati u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Institut prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju za evidentiranje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su raspoloživi i mogu se izmjeriti, evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava te za evidentiranje stjecanja udjela u glavnici trgovačkih društava.*

U vezi s evidentiranjem prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su raspoloživi i mogu se izmjeriti, u očitovanju se navodi da je 5.384.032,00 kn preknjiženo u 2018. s obveza za primljene predujmove u prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja.

U vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda iz EU sredstava, u očitovanju se navodi da su tijekom 2017. dobivena EU sredstva evidentirana na računu obveza za primljeni predujam, a sredstva u iznosu 2.504.256,00 kn koja je uplatilo Ministarstvo znanosti i obrazovanja u 2016. za projekt MOREXPO nisu, jer je Ministarstvo znanosti i obrazovanja navedeni iznos evidentiralo u svojim poslovnim knjigama u okviru računa rashoda za usluge. Institut je u 2017. izvršio povrat doznačenih sredstava za navedeni projekt evidentirajući ga u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja. Nadalje, Institut je tijekom 2017. prijenose EU sredstava evidentirao u okviru pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna, a svi povrati sredstava uplatiteljima evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

U vezi s evidentiranjem stjecanje udjela u glavnici trgovačkih društava u poslovnim knjigama, u očitovanju se navodi da je stjecanje poslovnih udjela u trgovačkom društvu evidentirano u poslovnim knjigama za 2018.

3. Imovina

- 3.1. Od ukupne imovine u iznosu 217.489.131,00 kn na financijsku imovinu se odnosi 108.787.575,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 76.700.778,00 kn i potraživanja u iznosu 19.840.196,00 kn.

U okviru potraživanja znatna su potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.814.254,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 5.635.426,00 kn, depozite, jamčevne pologe, i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 3.643.121,00 kn te za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.122.665,00 kn.

Potraživanje za dane zajmove odnosi se na potraživanje za dugoročni zajam u iznosu 8.579.254,00 kn i kratkoročnu pozajmicu u iznosu 235.000,00 kn.

Potraživanje za dugoročni zajam odnosi se na zajam koji je Institut dao trgovačkom društvu u 100,0 % vlasništvu.

Zajam je dan iz sredstava zajma Svjetske banke (IBRD), koji je Republici Hrvatskoj 2005. odobren u iznosu 31.000.000 EUR, kao pomoć u financiranju Hrvatskog projekta tehnologijskog razvoja (dalje u tekstu: Projekt). Ugovoreno je da će Republika Hrvatska iz sredstava navedenog zajma odobriti podzajmove znanstvenoistraživačkim ustanovama u iznosu 10.500.000 EUR u svrhu provođenja dijela Projekta.

Tako je u svibnju 2006. s Institutom zaključila Dopunski financijski sporazum, kojim je ugovoreno da će Republika Hrvatska odobriti zajam ili dati kao darovnicu te isplatiti Institutu iznos od maksimalno 4.000.000 EUR u svrhu provođenja dijela Projekta (od čega iznos od 35,0 % kao beskamatni zajam, a 65,0 % kao darovnicu). IBRD i Republika Hrvatska dale su suglasnost da Institut sudjeluje u Projektu u svrhu financiranja aktivnosti Instituta i trgovačkog društva u njegovom 100,0 % vlasništvu. Ugovoreno je da će Institut snositi sve rizike vezane uz povrat Zajma te će ga Ministarstvu financija vraćati u razdoblju od 15 godina, počevši od studenoga 2011. U srpnju 2009., IBRD je dodatno Institutu odobrio veći maksimalan iznos Zajma i Darovnice, do 6.000.000 EUR.

S ciljem uređenja međusobnih odnosa, Institut i društvo u njegovom 100,0 % vlasništvu su naknadno (u lipnju 2010.) zaključili poseban Ugovor, prema kojem Institut daje društvu iznos do 6.000.000 EUR koji mu je Republika Hrvatska stavila na raspolaganje, umanjen za aktivnosti Instituta vezanih uz provedbu Projekta. Prema Ugovoru, društvo je u obvezi Institutu vraćati Zajam pod istim uvjetima pod kojima Institut vraća Zajam Ministarstvu financija. Na zahtjev društva, Upravno vijeće Instituta može donijeti odluku o odgodi dospijeća naplate ako povrat Zajma ugrožava likvidnost društva.

Od ukupnog iznosa kojeg je Republika Hrvatska odobrila Institutu kao beskamatni zajam u iznosu 1.536.449,02 EUR, Institut je otplatio, odnosno vratio u državni proračun 307.298,80 EUR, a za iznos 1.765.719,00 kn mu je dug smanjen. Preostali iznos duga u iznosu 998.691,87 EUR Institut je isknjižio iz poslovnih knjiga u svibnju 2016., na temelju Dodataka–IV Dopunskom financijskom sporazumu, prema kojem „iznos zajma Institut od 01. siječnja 2015. nema obvezu vraćati uplatom u državni proračun budući je temeljem članka 16. i 17. Zakona o proračunu, u cijelosti sa svim svojim prihodima i rashodima uključen u državni proračun.“ Potraživanje za Zajam prema društvu u 100,0 % vlasništvu i dalje je iskazano u poslovnim knjigama Instituta u iznosu 8.579.254,00 kn.

Institut je dobio sredstva iz Zajma Svjetske banke (IBRD) za provedbu Projekta te je dio navedenih sredstava dao u podzajam trgovačkom društvu u svom 100,0 % vlasništvu. Društvo nije u mogućnosti vraćati navedeni Zajam te se postavlja pitanje opravdanosti takvog načina financiranja znanosti i gospodarstva, koje se pokazalo neučinkovito. Sredstva su namjenski utrošena, ali Projekt nije postigao financijske rezultate dovoljne za povrat Zajma.

Nadalje, trgovačko društvo u 100,0 % vlasništvu Instituta posluje s poteškoćama, pa je potraživanje Instituta po navedenom Zajmu teško naplativo te potraživanja Instituta iskazana u financijskim izvještajima nisu realna.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti naplativost potraživanja te u skladu s ocjenom provesti odgovarajuće evidentiranje u poslovnim knjigama.

Kratkoročnu pozajmicu u iznosu 235.000,00 kn Institut je dao trgovačkom društvu u 100,0 % vlasništvu, na temelju Ugovora o kratkoročnoj pozajmici zaključenog u listopadu 2017.

Sredstva pozajmice bila su namijenjena pripremi projekta kojim se trebalo aplicirati na javni i ograničeni poziv za dodjelu bespovratnih sredstava raspisanog od strane Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta. Društvu u 100,0 % vlasništvu Instituta, temeljem navedenog natječaja nisu odobrena bespovratna sredstva za koja je apliciralo. Rok za povrat pozajmice bio je do 11. listopada 2018. Do konca prosinca 2018. pozajmica nije vraćena.

Koncem 2017. u okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su značajnija potraživanja u iznosu 2.081.930,00 kn na ime zakupnine i režijskih troškova od jednog trgovačkog društva u kojem Institut ima poslovne udjele. Od navedenog iznosa, dospjela su potraživanja u iznosu 1.325.000,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 1.181.250,00 kn dospjela u razdoblju od 2013. do konca 2015.

Također, Institut ima iskazano dospjelo potraživanje za zakupninu i režijske troškove od trgovačkog društva u 100,0 % vlasništvu, u iznosu 117.651,00 kn.

Za navedena potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

S obzirom na to da je odredbom članka 47. Zakona o proračunu, između ostaloga, propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere naplate dospjelih potraživanja.

Koncem 2017. potraživanja za depozite, jamčevne pologe, i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 3.643.121,00 kn. U okviru navedenih potraživanja iskazano je potraživanje od Republike Hrvatske (Ministarstva financija) na temelju prava na obveznice za uplaćena devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.212.847,00 kn, za koje je Republika Hrvatska trebala izdati obveznice. Republika Hrvatska nije izdala obveznice.

Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s Ministarstvom financija riješiti pitanje potraživanja od Republike Hrvatske u vezi s pravom na obveznice za uplaćena devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U poslovnim knjigama Instituta, dionice i udjeli u glavnici iskazani su koncem 2017. u iznosu 1.122.665,00 kn, a odnose se na udjele društva u 100,0 % vlasništvu Instituta, dionice i udjele pet trgovačkih društava te jednu zakladu.

Trgovačko društvo u 100,0 % vlasništvu Instituta ima temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga Instituta, kod navedenog trgovačkog društva Institut ima udjel u glavnici u iznosu 750.000,00 kn, koji se odnosi na udjel u temeljnom kapitalu u iznosu 20.000,00 kn i dodatnu činidbu kojom su povećane kapitalne rezerve društva u iznosu 730.000,00 kn. Ugovorom zaključenim između Instituta i navedenog društva određeno je da će se iz sredstava uplaćenih kao dodatna činidba povećati temeljni kapital društva kada se ostvare uvjeti u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Odredbama članka 459. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da se o pretvaranju rezervi kapitala društva u temeljni kapital može odlučiti nakon što se utvrde godišnja financijska izvješća za poslovnu godinu koja je neposredno prethodila godini u kojoj se donosi odluka, ako ta izvješća ne pokazuju gubitak, a nema nepokrivenoga gubitka iz prethodnih godina i donese odluka o upotrebi dobiti. Za to se mogu koristiti rezerve ako je to u skladu sa svrhom kojoj su one namijenjene i sredstva koja su odlukom o upotrebi dobiti namijenjena za unos u te rezerve.

Trgovačko društvo u 100,0 % vlasništvu Instituta, kojem je uplaćeno 730.000,00 kn, posluje s gubitkom i nije ostvarilo propisane uvjete te do konca 2017. uplaćena mu sredstva nisu pretvorena u temeljni kapital.

S obzirom na to da društvo u 100,0 % vlasništvu Instituta ne ostvaruje dovoljne prihode za pokriće svojih rashoda, da se gubitak poslovanja iz godine u godinu povećava, Državni ured za reviziju predlaže Institutu kao osnivaču preispitati mogućnost daljeg poslovanja društva te donijeti odgovarajuće odluke.

- 3.2. *Institut prihvaća naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju za procjenu naplativosti i naplatu dospjelih potraživanja te za preispitivanje daljnjeg poslovanja društava u vlasništvu Instituta i donošenje odgovarajućih odluka.*

U vezi s podzajmom iz sredstava Svjetske banke, u očitovanju se navodi da su tijekom 2018. započele mjere svođenja potraživanja na realnu vrijednost, a konačna provedba te odgovarajuće evidentiranje očekuje se u 2019.

Institut u očitovanju navodi da će pojačati aktivno praćenje poslovanja dužnika te pravovremeno poduzimati raspoložive mjere naplate. Također, navodi da je rok za povrat pozajmice u iznosu 235.000,00 kn trgovačkom društvu u 100,0 % vlasništvu, Aneksom ugovora od 11. listopada 2018. produžen za daljnjih dvanaest mjeseci.

U očitovanju se navodi da su u 2018. naplaćena potraživanja za zakupninu i režijske troškove i potraživanje od Republike Hrvatske na temelju prava na obveznice za uplaćena devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U očitovanju se također navodi da je tijekom 2018. intenziviran rad na rješavanju problema vezanog uz poslovanje trgovačkog društva u 100,0 % vlasništvu, a donošenje odgovarajućih odluka planirano je tijekom 2019.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Instituta za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Ustrojstvo	2006.	Naloženo je ustrojiti i provoditi unutarnju reviziju.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2006.	Naloženo je iskazivati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	nije provedeno
3.	Deponiranje novčanih sredstava i ulaganje u vrijednosne papire	2006.	Predloženo je preispitati opravdanost povlačenja sredstava iz državnog proračuna u iznosima većim od potrebnih te ulaganje slobodnih novčanih sredstava u vrijednosne papire, investicijske fondove i deponiranje kod poslovnih banaka uz nisku kamatnu stopu.	-	provedeno
4.	Znanstveno-istraživački projekti	2006.	Naložen je povrat neutrošena sredstava od znanstvenoistraživačkih projekata u državni proračun.	-	provedeno
5.	Rashodi za zaposlene	2006.	Naloženo je isplaćivati dodatke za uspješnost na radu u skladu s Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje i odlukom ravnatelja, odnosno iz sredstava od obavljanja vlastite djelatnosti te koristiti sredstva iz državnog proračuna za namjene za koja su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
6.	Postupci javne nabave	2006.	Naloženo je provoditi postupke nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljima potrebno je zaključiti ugovore o nabavi te nabavu obavljati u skladu s ugovorima o nabavi.	-	provedeno

*Institut nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2006.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Institut nije u 2017. bio u obvezi samostalno ustrojiti i provoditi unutarnju reviziju, jer je prestala primjena propisa koji su bili na snazi u 2006.

- 1.2. *Institut prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije. U očitovanju se navodi da je nalog za iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji nije bio proveden do konca 2017., proveden tijekom 2018.*