

## DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Državnog hidrometeorološkog zavoda (dalje u tekstu: Zavod) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Za 2005. ukupni prihodi planirani su u iznosu 54.324.335,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 85.834.335,00 kn. Planirani podaci utvrđeni su tijekom revizije (svibanj 2006.) prema podacima iz državnog proračuna i planom rashoda obrane od tuče. Financijski plan za 2005. (temeljni planski dokument) nije donesen, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
  - Ukupna vrijednost nabave robe, radova i usluga za 2005. ostvarena je u iznosu 30.140.444,00 kn. Za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 1.428.850,00 kn, od čega je nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata ostvarena u iznosu 734.647,00 kn, inozemnih časopisa u iznosu 273.738,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 138.192,00 kn, materijala i sirovina u iznosu 127.666,00 kn, materijala i pričuvnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje opreme i objekata u iznosu 115.207,00 kn, te usluga u iznosu 39.400,00 kn, nisu primijenjeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## II. OSNOVNI PODACI

### PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	54.324.335,00	81.795.645,00	150,6
rashodi i izdaci	85.834.335,00	88.486.397,00	103,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			26.905.659,00
financijska imovina			12.386.197,00
obveze			6.388.835,00
broj zaposlenika			428

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 2.345.922,00 kn, opreme 17.199.553,00 kn, prijevoznih sredstava 2.863.391,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 3.612.634,00 kn, te druge imovine 884.159,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 441.126,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.397.774,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.036.008,00 kn (plaća za mjesec prosinac), te druga potraživanja u iznosu 511.289,00 kn. U potraživanjima za prihode poslovanja iskazana su potraživanja od kupaca za prihode od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 8.234.187,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 163.587,00 kn. Na potraživanja iz prethodnih godina odnosi se 4.415.300,00 kn, a na 2005. se odnosi 3.982.474,00 kn. Potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.818.501,00 kn su utužena.

Obveze su iskazane u iznosu 6.388.835,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.217.655,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 171.180,00 kn. U obvezama za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu 3.036.008,00 kn, materijalne rashode 3.038.300,00 kn i druge obveze u iznosu 143.347,00 kn.

### III. NALOZI I PREPORUKE

#### Osvrt na naloge revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojem slučaju je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju i u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Putni nalozi za službena putovanja obračunavaju se pravodobno.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Nije sastavljen financijski izvještaj o obvezama, izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje.
2. Nisu planirani prihodi koji se ostvaruju na temelju Zakona o sustavu obrane od tuče.
3. Nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza.
4. Za obavljanje drugih poslova vlastite djelatnosti nije pribavljena suglasnost nadležnog ministarstva.
5. Rashodi nisu realno planirani. Ostvaruju se i rashodi koji nisu planirani.
6. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni postupci nabave propisani Zakonom o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

## Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

### Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Djelatnost Zavoda financira se iz sredstva državnog proračuna, vlastitih prihoda, te iz izvora propisanih Zakonom o sustavu obrane od tuče i iz drugih prihoda.

Financijski plan za 2005. (temeljni planski dokument) nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu, kojima je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Podaci o planiranim prihodima i rashodima koji su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u koloni planirano odnose se na ostvarene prihode i rashode iz prethodne godine. Prema državnom proračunu i planu rashoda obrane od tuče, ukupni prihodi planirani su u iznosu 54.324.335,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 85.834.335,00 kn.

Prihodi koji se ostvaruju na temelju Zakona o sustavu obrane od tuče, te drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države, prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, vlastiti prihodi, donacije, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) nisu planirani. Prihodima koji se ostvaruju na temelju Zakona o sustavu obrane od tuče, financiraju se rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine vezano za obranu od tuče. Rashodi za obranu od tuče planirani su u iznosu 31.510.000,00 kn, a nisu planirani izvori financiranja, odnosno rashodi nisu uravnoteženi s prihodima. Drugim prihodima financiraju se rashodi poslovanja redovne djelatnosti i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Zavod nije donio objedinjeni financijski plan prihoda i primitaka, rashoda i izdataka prema izvorima financiranja. U skladu s odredbama članka 21. Zakona o proračunu, financijski plan treba sadržavati prihode i primitke iskazane prema vrstama, te rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama. Rashodi i izdaci moraju biti uravnoteženi s prihodima i primicima.

Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Ustrojen je dnevnik i glavna knjiga. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga ulaznih i izlaznih računa, evidencija putnih naloga i knjiga blagajne.

Nije ustrojena knjiga sitnog inventara, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračunski korisnici vode analitičke knjigovodstvene evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i roba) po vrsti, količini i vrijednosti.

Za 2005. nije sastavljen izvještaj o obvezama, te bilješke uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da se financijski izvještaji proračunskih korisnika za proračunsku godinu sastoje od bilance, izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaja o obvezama, izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i bilješki.

Financijske izvještaje Zavod je trebao dostaviti Državnom uredu za reviziju do konca siječnja 2006. Koncem veljače 2006. dostavljeni su: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, te izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Sredinom prosinca 2005. donesena je odluka o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. Nakon obavljenog popisa sastavljeno je izvješće povjerenstva za popis. Popisom nije obuhvaćen sitni inventar u upotrebi, što nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da proračunski korisnici, moraju na kraju svake poslovne godine sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca. Prema poslovnim knjigama, sitni inventar u upotrebi koncem 2005. iskazan je u iznosu 3.920.116,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje pomoćnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastavljanje izvještaja o obvezama, te bilješki uz financijske izvještaje i dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju je naložio izradu financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Državni hidrometeorološki zavod je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju, te obrazložio da kod planiranja prihoda po osnovi vlastitih prihoda i Zakona o obrani od tuče ne može planirati prihode za proračunsku godinu jer obveze po Zakonu o obrani od tuče većina obveznika ne poštuje ni u iznosu ni u dinamici plaćanja.***

Postupci nabave

- 2.1. Postupci nabave za isporučenu robu, usluge i radove u vrijednosti 1.428.850,00 kn, odnose se na nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata u iznosu 734.647,00 kn, inozemne časopise u iznosu 273.738,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 138.192,00 kn, nabavu drugog materijala i sirovina u iznosu 127.666,00 kn, nabavu materijala i pričuvnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje opreme i objekata u iznosu 115.207,00 kn, te nabavu usluga u iznosu 39.400,00 kn. Nabava navedenih roba, radova i usluga obavljena je izravno, bez provedenih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je pripisano da se odredbe navedenog Zakona moraju primjenjivati na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

- 2.2. *Državni hidrometeorološki zavod je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.***

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 1. rujna 2006.