

## 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 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni 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 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U 2006. ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu 91.169.305,00 kn, te ukupni rashodi i izdaci u iznosu 91.879.539,00 kn. Financijski plan za 2006. (temeljni planski dokument) nije donesen, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
  - Provedeni su postupci javne nabave za robu, radove i usluge u vrijednosti 25.468.795,00 kn. Za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 1.241.579,00 kn nisu primijenjeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	81.780.645,00	91.169.305,00	111,5
2.	Rashodi i izdaci	88.486.397,00	91.879.539,00	103,8
3.	Manjak prihoda	6.705.752,00	-710.234,00	-10,6
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			26.576.165,00
5.	Financijska imovina			10.205.307,00
6.	Obveze			8.139.703,00
7.	Broj zaposlenika			429

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.815.184,00 kn, opreme u iznosu 16.092.981,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.667.959,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.000.041,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 23.010,00 kn, potraživanja u iznosu 6.895.140,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 3.210.837,00 kn, te drugo u iznosu 76.320,00 kn. Potraživanja u iznosu 6.895.140,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 5.015.665,00 kn, potraživanja za prihode za financiranje rashoda obrane od tuče u iznosu 1.125.847,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 526.261,00 kn, potraživanja za iznajmljeni poslovni prostor u iznosu 163.048,00 kn, te potraživanje za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.319,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 3.210.837,00 kn odnose se na rashode za prosinac 2006. za plaće zaposlenih u iznosu 3.161.347,00 kn, za naknade bolovanja u iznosu 34.886,00 kn, te jubilarne nagrade u iznosu 14.604,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 4.119.733,00 kn, zaposlene u iznosu 3.210.837,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 719.283,00 kn, te druge obveze u iznosu 89.850,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.
2. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi ostvareni na temelju Zakona o sustavu obrane od tuče i nadalje se ne planiraju.
2. Za obavljanje drugih poslova vlastite djelatnosti nije pribavljena suglasnost nadležnog ministarstva.
3. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni postupci nabave propisani Zakonom o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
4. Nije donesen financijski plan za 2006. kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Podaci o planiranim prihodima i rashodima koji su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2006., odnose se na ostvarene prihode i rashode za prethodnu 2005.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Planiranje i financijsko izvještavanje

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

Financijski plan za 2006. 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.

Također, plan nabave za 2006. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Podaci o planiranim prihodima i rashodima, koji su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, odnose se na ostvarene prihode i rashode za prethodnu 2005. Ukupni prihodi za 2005. ostvareni u iznosu 81.780.645,00 kn iskazani su kao planirani prihodi za 2006. Također, na isti su način ukupni rashodi ostvareni u 2005. u iznosu 88.486.397,00 kn, iskazani kao planirani rashodi za 2006.

Financijski plan prihoda koji se ostvaruju na temelju Zakona o sustavu obrane od tuče, te financijski plan drugih prihoda (prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, vlastiti prihodi, donacije, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te pomoći od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa) iz kojih bi bili vidljivi ukupni i pojedinačni prihodi po izvorima i namjenama, za koje su planirana, odnosno osigurana sredstva, nisu doneseni. 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 26.400.000,00 kn, a nisu planirani izvori financiranja, odnosno rashodi nisu uravnoteženi s prihodima.

Zavod nije donio financijski plan za 2006., a plan rashoda za obranu od tuče koji je donesen, nije objedinjen u 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.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 91.169.305,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 91.879.539,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 710.234,00 kn. Iz ranijih razdoblja je preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.561.949,00 kn, te ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.272.183,00 kn. Preuzimanje obveza iznad osiguranih sredstava nije u skladu s odredbama članka 4. stavak 11. Zakona o proračunu kojim je propisano da proračunski korisnik može preuzeti obveze na teret proračuna najviše do visine sredstava utvrđenih proračunom.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su podaci o planiranim iznosima koji se odnose na ostvarene iznose prihoda i rashoda za 2005., stoga podaci o indeksu ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan nisu vjerodostojni. Evidentiranje podataka o planiranim prihodima i primicima, rashodima i izdacima na opisani način, nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje je naloženo preuzimanje obveza, odnosno izvršenje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naloženo sastavljanje izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

## ***1.2. Zavod je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju.***

## Vlastiti prihodi

- 2.1. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 19.194.788,00 kn, i to od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 18.831.449,00 kn i od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 363.339,00 kn.

Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 363.339,00 kn, odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 356.579,00 kn, prihode od iznajmljivanja stambenog prostora u iznosu 4.660,00 kn, te prodaje knjiga i publikacija u iznosu 2.100,00 kn.

Za obavljanje drugih poslova vlastite djelatnosti ostvarivani su vlastiti prihodi bez prethodne suglasnosti nadležnog ministarstva. Odredbama članka 8. Pravilnika o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i druge djelatnosti, određeno je da proračunski korisnik može ostvarivati vlastite prihode obavljanjem drugih poslova vlastite djelatnosti, jedino uz prethodno dobivenu suglasnost od nadležnog ministarstva.

Državni ured reviziju je naložio za obavljanje drugih poslova vlastite djelatnosti, na temelju kojih se ostvaruju vlastiti prihodi, pribaviti suglasnost nadležnog ministarstva, u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i druge djelatnosti.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## Postupci nabave

- 3.1. Prema evidencijama javne nabave provedeni su postupci javne nabave za robu, radove i usluge u vrijednosti 25.468.795,00 kn. Vrijednosno značajniji postupci provedeni su za nabavu protugradnih raketa u iznosu 13.044.240,00 kn, usluga hidroloških mjerenja i održavanja hidroloških postaja u iznosu 2.931.886,00 kn, meteoroloških otopina u iznosu 2.324.088,00 kn, meteoroloških radio sonde u iznosu 1.353.831,00 kn, nadogradnju računalnog sustava u iznosu 1.005.498,00 kn, usluga održavanja meteoroloških postaja u iznosu 542.314,00 kn, opreme za automatske meteorološke sustave u iznosu 474.325,00 kn, usluge zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu 393.679,00 kn, materijala i dijelova za održavanje postrojenja i opreme u meteorološkim postajama u iznosu 365.514,00 kn, uredskog materijala u iznosu 311.888,00 kn, usluge tečaja stranih jezika u iznosu 230.190,00 kn, te usluge tekućeg održavanja lansirnih postaja za protugradne rakete u iznosu 181.170,00 kn.

Postupci nabave za isporučenu robu, usluge i radove u vrijednosti 1.241.579,00 kn, odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 314.014,00 kn, usluga tekućeg održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 195.609,00 kn, materijala u iznosu 160.488,00 kn, usluga održavanja građevinskih objekata u iznosu 132.938,00 kn, materijala i dijelova za održavanje građevinskih objekata u iznosu 117.156,00 kn, materijala i dijelova za održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 112.895,00 kn, te nabavu auto guma u iznosu 84.176,00 kn.

Nabava navedenih roba, radova i usluga obavljena je izravno od dobavljača bez propisanih 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 je naložio nabavu roba, usluga i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### **3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Za obavljanje zadaća iz djelokruga Zavoda za 2006., planiran je dio prihoda u iznosu 58.084.125,00 kn (prihodi iz državnog proračuna), a ostvareni su prihodi u iznosu 91.169.305,00 kn. Ostvareni su (a nisu planirani) prihodi za obranu od tuče, vlastiti prihodi te drugi prihodi u ukupnom iznosu 32.532.362,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 91.879.539,00 kn. Za 2006. manjak prihoda i primitaka iznosi 710.234,00 kn, dok iz ranijih razdoblja preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.561.949,00 kn, te ukupan manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.272.183,00 kn. Zavod je tijekom 2006. ostvario prihode iz proračuna, prihode po posebnim propisima za obranu od tuče, vlastite prihode, te prihode od pomoći i donacija. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje redovne djelatnosti Zavoda. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, netočno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, suglasnost nadležnost ministarstva za stjecanje vlastitih prihoda, te postupke javne nabave.

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