

AGENCIJA ZA KOMERCIJALNU DJELATNOST D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o. (dalje u tekstu: Agencija) za 2005., 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 Agencije za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem 2005. nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, jer stanovi koje Agencija daje u zakup (četiri stana i dvije stambene prostorije) nisu obuhvaćeni popisom i nisu iskazani u poslovnim knjigama.
 - Za 2005. nije sastavljen plan nabave. Nabava roba, radova i usluga u 2005. u vrijednosti 4.108.161,88 kn obavljena je bez prethodno provedenih postupaka nabave. Odnosi se na nabavu folija za cigarete i papir u vrijednosti 2.794.854,12 kn, usluge tvrdog uveza u iznosu 1.313.307,76 kn. Također, dodatne konzultantske usluge u iznosu 436.104,73 kn za uvođenje SAP informacijskog sustava obavljene su bez prethodno provedenog postupka nabave. Radovi u vrijednosti 289.331,07 kn i računalna oprema u vrijednosti 460.040,95 kn nabavljeni su od ponuditelja izabranih nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga umjesto nakon provedenih postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.
 - U listopadu 2005. kupljeni su udjeli u fondu društva za upravljanje investicijskim fondovima u vrijednosti 10.000.000,00 kn. Za stjecanje udjela nije pribavljena suglasnost nadzornog odbora, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Društvenog ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	114.008.000,00	134.691.830,76	118,1
2.	Rashodi	105.502.635,00	125.372.954,91	118,8
3.	Dobit prije oporezivanja	8.505.365,00	9.318.875,85	109,6
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		130.612.329,07	
5.	Kratkotrajna imovina		199.366.208,41	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		2.520.244,24	
7.	Kapital i pričuve		254.388.726,05	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		799.751,36	
9.	Obveze		77.310.304,31	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja			
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		20.541.872,00	
12.	Broj zaposlenika		294	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 1.470.050,34 kn, materijalne imovine u iznosu 100.541.343,13 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 28.600.935,60 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.111.129,31 kn, građevinskih objekata u iznosu 40.107.659,48 kn, postrojenja i opreme u iznosu 50.116.007,27 kn, predujmove za materijalna sredstva u iznosu 4.255.201,25 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 3.703.392,97 kn i druge materijalne imovine u iznosu 247.952,85 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 22.825.186,64 kn, potraživanja u iznosu 53.163.186,51 kn, financijske imovine u iznosu 85.957.953,69 kn, te novca na računu i u blagajni u iznosu 37.419.881,57 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 35.160.088,81 kn, države i drugih institucija u iznosu 1.823.481,52 kn, zaposlenih u iznosu 324.228,61 kn, te drugih potraživanja u iznosu 15.855.387,57 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 2.520.244,24 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove dobavljačima za zaštitne materijale za izradu osobnih iskaznica i putovnica.

Kapital i pričuve u iznosu 254.388.726,05 kn odnosi se na upisani kapital u iznosu 178.760.100,00 kn, pričuve u iznosu 68.179.355,71 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 7.449.270,34 kn.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 799.751,36 kn odnose se na rezerviranja za sudske postupke koji su u tijeku.

Obveze u iznosu 77.310.304,31 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 22.159.419,26 kn i kratkoročne obveze u iznosu 55.150.885,05 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze za dva kredita prema jednoj poslovnoj banci. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za predumove u iznosu 30.132.010,66 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.303.879,57 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.008.027,02 kn, za poreze u iznosu 8.299.685,72 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.407.282,08 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1998. i 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Agencije za 1998. i 1999. o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Agenciji 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 kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Obavljena je procjena zemljišta i zgrade u Soblincu, te je posebno iskazana vrijednost zemljišta, a posebno vrijednost zgrade. Obavljen je ispravak akumulirane amortizacije za više obračunani iznos amortizacije koji se odnosi na zemljište.
2. Društveni ugovor potpisan je od strane osnivača.
3. Ulaganja u podružnice iskazana su metodom udjela, a zalihe nedovršene proizvodnje na temelju stvarnih troškova.
4. Ugovorima je određena prodajna cijena za putovnice. Prije tiskanja pojedinih proizvoda sastavljaju su procijenjeni troškovi materijala i rada strojeva za predviđenu količinu proizvoda određenu prodajnim nalogom.
5. Uzroci odstupanja između predviđenih i ostvarenih troškova proizvodnje utvrđuju se u 2006.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije obavljen sveobuhvatan popis, jer popisom nisu obuhvaćeni stanovi koje Agencija daje u najam i navedeni stanovi nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
2. Postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima kojima je određena javna nabava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 1.1. Za 2005. Agencija je sastavila temeljne financijske izvještaje: bilancu i račun dobiti i gubitka i u propisanom roku ih dostavila u registar godišnjih financijskih izvještaja, koji vodi Financijska agencija.
- Agencija nije sastavila izvještaj o promjenama u financijskom položaju i bilješke uz financijske izvještaje, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (u primjeni do konca 2005.).
- Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, koji je u primjeni od početka 2006., financijski izvještaji su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje.

Agencija ima udjele u dva društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj. Za Agenciju kao maticu i trgovačka društva u većinskom vlasništvu (podružnice) nisu sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji prema odredbama članka 24. Zakona o računovodstvu (na snazi do konca 2005.), kojima je propisano da konsolidaciju financijskih izvještaja provode poduzetnici, pravne osobe koje su matica u odnosu prema podružnicama, tako da konsolidirani financijski izvještaji budu prezentirani kao izvještaji grupe, odnosno jedne ekonomske cjeline. Konsolidacija se provodi radi utvrđivanja stanja imovine, obveza, kapitala, rashoda, prihoda i financijskog rezultata za sve sudionike u konsolidaciji kao da su jedna cjelina.

Obračun troškova materijala do listopada 2005. obavljan je primjenom metode prvi ulaz - prvi izlaz u skladu s računovodstvenim politikama Agencije. Od listopada 2005. obračun troškova materijala obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena, što nije u skladu s odredbama računovodstvenih politika. Iz analitičkih evidencija materijala nije vidljiv utrošak materijala primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Prema odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu propisana je obveza popisa cjelokupne imovine i obveza koncem svake poslovne godine. U srpnju 2004. donesen je Pravilnik o popisu kojim je određen postupak popisa cjelokupne imovine i obveza Agencije koncem poslovne godine. U prosincu 2005. donesena je odluka o provedbi redovitog godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. i imenovanju popisnih povjerenstava. Sastavljeno je izvješće o popisu dugotrajne imovine i obveza, novčanih sredstava, vrijednosnica, prijelaznih i uvoznih zaključaka, kratkoročnih potraživanja i obveza, zaliha materijala, pričuvnih dijelova, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Agencija ima zaključene ugovore o najmu stanova, a navedeni stanovi nisu obuhvaćeni popisom. Agencija također nema ustrojenu evidenciju o broju stanova koje daje u najam i navedeni stanovi nisu iskazani u poslovnim knjigama. U najam su dana tri stana i dvije stambene prostorije u Zagrebu (stanovi 69,43 m², 62,26 m² i 30,00 m² i stambene prostorije 32,44 m²), te stan u Velikoj Gorici 46,45 m².

Državni ured za reviziju naložio je obavljati popis i navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama. Naložio je obavljati obračun troškova materijala u skladu s odredbama računovodstvenih politika, te ustrojiti analitičke evidencije na način koji omogućuje praćenje utroška materijala. Nadalje, naložio je sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Državni ured za reviziju predložio je sastavljati konsolidirane financijske izvještaje s ciljem prezentiranja informacija o ukupnoj imovini, obvezama, kapitalu, rashodima, prihodima i financijskom rezultatu na razini grupe.

1.2. U vezi sastavljanja financijskih izvještaja, Agencija je prihvatila nalog uz obrazloženje da je izvještaj o promjenama u financijskom položaju i bilješke uz financijske izvještaje predala društvu koje je obavilo komercijalnu reviziju te su na taj način postali sastavni dio revizijskog izvješća. Financijski izvještaji o kojima su revizori davali svoja mišljenja, uvijek su bili potpisani od ovlaštenih predstavnika Agencije. Agencija je smatrala da je na taj način izvršila svoju zakonsku obvezu, a ubuduće će postupiti u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju. Prihvaćen je prijedlog u vezi sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja te izjavljuje da su spomenuti izvještaji za 2006. u izradi.

U vezi stanova danih u najam, Agencija je izjavila da, za razliku od ostalih stanova kojima raspolaže, za navedena četiri stana i dvije stambene prostorije nema podatke o vrijednosti. Državnom uredu za reviziju predan je zahtjev upućen Fondu Grada Zagreba za vodoprivredu, promet i stambeno i komunalno gospodarstvo za dostavom podataka o otpisanoj vrijednosti do konca 2006. i sadašnjoj vrijednosti navedenih stanova. Obrazložila je da će po primitku nedostajućih podataka od spomenutog Fonda, Agencija moći u cijelosti izvršiti nalog Državnog ureda za reviziju, odnosno ustrojiti će cjelovitu evidenciju za navedene stanove i stambene prostore, iskazati ih u poslovnim knjigama i obuhvatiti godišnjim popisom.

U vezi obračuna i praćenja utroška materijala Agencija je prihvatila nalog uz obrazloženje da je uvođenjem novog informacijskog sustava došlo do velikih promjena u načinu evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama te da je tijekom obavljanja revizije u završnoj fazi bila izrada novih računovodstvenih politika koje je uprava usvojila koncem prosinca 2006. Usvajanjem novih računovodstvenih politika kojima je određeno da se obračun materijala obavlja primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena, otklonjena je navedena neuskladnost. S društvom koje je obavilo uvođenje novog informacijskog sustava pregovara se o načinu na koji se mogu izvršiti programske izmjene i omogućiti ustrojavanje analitičke evidencije pomoću koje će se pratiti utrošak materijala.

Nabava informacijskog sustava

2.1. Za nabavu SAP integriranog informacijskog sustava u 2004. i 2005. planirano je 3.699.000,00 kn, a utrošeno je 4.135.104,69 kn, što je za 436.104,69 kn ili 11,8% više od plana. Od toga je u 2004. utrošeno 2.219.625,16 kn, a u 2005. je utrošeno 1.915.479,53 kn. Sredstva su utrošena na konzultantske usluge, te nabavu programske i strojne opreme.

Javno nadmetanje za nabavu SAP informacijskog sustava objavljeno je u travnju 2004. Prikupljeno je 12 ponuda. Prihvatljive ponude kretale su se u rasponu od 580.980,13 kn do 5.443.819,48 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pri analizi ponuda korištene su usluge vanjskog savjetnika, koji je izradio analizu ponuda i dao preporuke, te najvišu ocjenu dao ponudi u iznosu 4.398.417,50 kn za SAP rješenje.

Stručno povjerenstvo je u lipnju 2004. ponudu koju je preporučio vanjski savjetnik ocijenilo značajno višom od sredstava planiranih u 2004. za 2.000.000,00 kn te je donijelo odluku o poništenju postupka javnog nadmetanja.

Agencija je u srpnju 2004. pribavila od Ureda za javnu nabavu suglasnost za nabavu integriranog informacijskog SAP sustava u vrijednosti 4.000.000,00 kn izravnim pogodbom od ponuditelja kojeg je predložio vanjski savjetnik.

Prema ponudi od 6. rujna 2004. ukupna vrijednost uvođenja SAP informacijskog sustava iznosila je 4.288.457,06 kn. Odnosi se na računalni program u iznosu 1.662.050,81 kn, poslužitelj u iznosu 136.500,00 kn, te konzultantske usluge u iznosu 2.489.906,25 kn. Sve cijene u ponudi izražene su u kunama bez poreza na dodanu vrijednost s preračunom po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke za EUR na dan 17. svibnja 2004.

Prema konačnoj ponudi od 14. rujna 2004. vrijednost uvođenja SAP informacijskog sustava iznosila je 3.699.000,00 kn. Konačna ponuda iskazana je u zbirnom iznosu i nije razrađena na vrijednost računalnog programa, poslužitelja i konzultantskih usluga.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 40. Zakona o javnoj nabavi prema kojima ponuditelj dostavlja ponudu s cijenom kako je to utvrđeno u dokumentaciji za nadmetanje. U ponudbenoj dokumentaciji Agencije za odabir najpovoljnije ponude iz travnja 2004. dane su upute o načinu iskazivanja cijene ponude prema kojima cijena mora biti iskazana u kunama bez poreza na dodanu vrijednost za ukupnu vrijednost ponuđenog, a ponuditelj mora upisati detaljno specificiranu ponudu cijena u sve tražene tablice iz tabličnog troškovnika, te ukupnu cijenu mora upisati u tablicu ponudbenog lista prema definiranim stavkama. Agencija je od ponuditelja trebala zatražiti razradu cijene iz konačne ponude u iznosu 3.699.000,00 kn na ukupne cijene računalnog programa, poslužitelja i konzultantskih usluga na način kako je to bilo predviđeno u dokumentaciji za odabir najpovoljnije ponude iz travnja 2004. S odabranim ponuditeljem zaključena su koncem rujna i početkom listopada 2004. tri ugovora. Vrijednost opreme i usluga u ugovorima izražena je bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor o izvedbi projekta uvođenja SAP informacijskog sustava zaključen je 6. listopada 2004., a ugovorena vrijednost usluga iznosila je 2.619.057,07 kn. Predmet ovog ugovora je i standardno održavanje programske opreme, osim SAP programske opreme, u godišnjem iznosu 11.900,- EUR. Ugovorena vrijednost za SAP licence informacijskog sustava iznosila je 1.079.942,89 kn, a za održavanje SAP licenci 29.119,13 EUR. Pored navedenog, ugovorene su i dodatne usluge i troškovi za konzultantske dane izvan ugovorenog opsega ovog projekta, što za dan rada konzultanta za SAP informacijski sustav iznosi 750,- EUR, a za savjetovanje u području funkcionalnosti upravljanja dokumentima iznosi 500,- EUR. Ugovorene usluge održavanja programske opreme i dodatne usluge i troškovi za konzultantske dane nisu bili predviđeni ponudom. Ukupna ugovorena vrijednost licenci i izvedbe projekta prema spomenutim ugovorima iznosi 3.699.000,00 kn, što je u skladu s ukupnom vrijednosti konačne ponude. Za ugovorene usluge održavanja programske opreme, odnosno softvera, što se odnosi na SAP licence i standardno održavanje druge programske opreme, te za dodatne usluge i troškove za konzultantske dane izvan ugovorenog opsega projekta nije proveden postupak nabave, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama članka 7. i članka 66. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da odredbe spomenutog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a ugovor mora biti zaključen u skladu s ponudom.

Ugovor o izvedbi projekta uvođenja SAP informacijskog sustava u iznosu 2.619.057,07 kn odnosi se na ugradnju, prilagodbu i primjenu programske opreme, odnosno konzultantske usluge u iznosu 1.972.499,74 kn, programsku opremu, odnosno računalni program (licence) za upravljanje ljudskim resursima i dokumentima u iznosu 525.000,00 kn, te isporuku i ugradnju strojne opreme i tehnološke infrastrukture u iznosu 121.557,33 kn.

Ugovoreno vrijeme za izvedbu projekta bilo je od 1. listopada 2004. do 15. listopada 2005. Prema dokumentu o primopredaji uvođenje projekta završeno je 14. listopada 2005. u predviđenom roku.

Ukupno je na konzultantske usluge instalacije, prilagodbe i implementacije programske opreme utrošeno 2.408.604,47 kn, što je za 436.104,73 kn ili 22,1% više od vrijednosti usluga ugovorenih u iznosu 1.972.499,74 kn.

Vrijednost dodatnih konzultantskih usluga u iznosu 436.104,73 kn obračunana je u iznosu 750,- EUR po danu rada konzultanta, što je više od cijene koja je obračunavana tijekom redovne izvedbe projekta uvođenja SAP informacijskog sustava. S obzirom da iz ponude i ugovora nije vidljiva kalkulacija cijene konzultantskih usluga, već samo ukupna cijena i predviđeni dani rada konzultanata za pojedine funkcionalnosti, primjenom cijena za dodatne usluge, odnosno 750,- EUR za SAP funkcionalnosti i 500,- EUR za funkcionalnosti upravljanja dokumentima, ukupna ugovorena cijena iznosila bi 323.750,- EUR ili 2.391.380,74 kn (preračunano po srednjem tečaju HNB na dan 14. rujna 2004.).

Dobiveni iznos viši je od ugovorenih 1.972.499,74 kn za 418.880,93 kn. S obzirom da se radi o istovrsnim uslugama kao u ugovoru o izvedbi projekta uvođenja SAP informacijskog sustava, što je vidljivo iz ugovora i dokumentacije kojom je praćena izvedba projekta, trebalo je provesti postupak nabave za dodatne usluge u skladu s odredbama članka 12. stavka 5. i članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Spomenutim odredbama Zakona određeno je da dodatna isporuka usluga treba biti pod istim uvjetima kao u osnovnom ugovoru, a prethodno je potrebno od Ureda za javnu nabavu dobiti suglasnost za izravnu pogodbu.

Državni ured za reviziju naložio je postupak nabave za dodatne usluge provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno, u cilju racionalnog trošenja sredstava, vrijednost istovrsnih dodatnih usluga ugovarati i izvoditi pod jednakim uvjetima kao i usluge tijekom redovne izvedbe ugovorenih poslova. Naložio je provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *U vezi nabave informacijskog sustava, Agencija je obrazložila da je u listopadu 2004. zaključila ugovor o izvedbi projekta uvođenja SAP informacijskog sustava u prilogu kojeg je plan cijena, kojim je određeno da će ugovaratelj dodatne usluge izvan ugovorenog opsega projekta zaračunavati po cijeni od 750,- EUR po danu rada konzultanta za SAP informacijski sustav. Vrijednost dodatnih usluga nije veća od 25,0% vrijednosti usluga, što je u skladu s odredbom članka 12., stavkom 2. točkom 5. Zakona o javnoj nabavi jer je prethodno proveden zakonom predviđen postupak. Nakon uvođenja SAP informacijskog sustava nastala je žurna potreba za dodatnim uslugama koje su bile bitne za cjelinu i funkcionalnost te se nisu mogle tehnički ni ekonomski odvojiti od glavnog ugovora, a da ne prouzroče štetu i ugroze funkcioniranje cijelog projekta SAP informacijskog sustava.***

Rashodi

- 3.1.** Ukupni rashodi za 2005. planirani su u iznosu 105.502.635,00 kn, a ostvareni su u iznosu 125.372.954,91 kn, što je za 19.870.319,91 kn ili 18,8% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 121.390.735,53 kn, izvanredne rashode u iznosu 3.029.485,46 kn, te financijske rashode u iznosu 952.733,92 kn.

Troškovi ugovora o djelu i autorskih honorara planirani su u iznosu 140.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 339.057,31 kn, što je za 199.057,31 kn više od plana.

U okviru ugovora o djelu vrijednosno najznačajniji iznos od 144.827,64 kn (bruto) odnosi se na naknadu isplaćenu po ugovoru o djelu za poslove vođenja projekta uvođenja SAP informacijskog sustava.

Za obavljanje poslova ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 7.000,00 kn (neto). Ugovor je zaključen sa zaposlenikom Agencije, odnosno direktorom upravljanja organizacijskim razvojem. Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta direktor upravljanja organizacijskim razvojem je pored drugih navedenih poslova zadužen za razvoj, upravljanje i koordinaciju projektnih aktivnosti multidisciplinarnih timova na poslovima od opće važnosti za društvo, te obavlja druge poslove po nalogu glavnog direktora, a u cilju odvijanja procesa rada društva.

S obzirom da vođenje projekta uvođenja SAP informacijskog sustava pripada u djelokrug rada zaposlenika, ocijenjeno je kako nije opravdano za obavljanje navedenih poslova zaključiti ugovor o djelu jer za navedene poslove zaposlenik prima plaću.

- 3.2. *U vezi sa zaključenjem ugovora o djelu sa zaposlenikom Agencije, Agencija je izjavila da se uvođenje SAP integriranog informacijskog sustava, sa svojim specifičnim zahtjevima za poznavanjem tehničkih parametara implementacije, u potpunosti razlikuje od projekata iz opisa poslova direktora upravljanja organizacijskim razvojem za koje prima plaću u Agenciji. Mišljenja je da je u potpunosti bilo opravdano zaključenje ugovora o djelu sa spomenutim zaposlenikom.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2005. nije sastavljen plan nabave roba, radova i usluga. U skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu.
- Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupaka nabave jer se planom određuje istovrsna roba, usluge, radovi i vrijednost nabave. Plan treba biti sastavljen u skladu s potrebama i osiguranim sredstvima, te realnim vrijednostima roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati.
- Ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2005. iznosila je 84.550.488,00 kn. U pojedinim slučajevima postupci nabave roba, radova i usluga nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Utvrđene nepravilnosti odnose se na nabavu ukupne vrijednosti 6.816.434,26 kn.
- Vrijednost nabave za radove na obnovi LAN instalacija i nabavu računalne opreme dijeljena je tijekom godine, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.
- Za radove na obnovi LAN instalacija dobavljač je odabran nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je ugovor u srpnju 2005. Ugovoreni su radovi na obnovi LAN instalacija u vrijednosti 192.842,87 kn bez poreza na dodanu vrijednost.
- S istim izvoditeljem radova zaključen je početkom prosinca 2005. ugovor o nabavi opreme, materijala i izvođenja radova na strukturnoj mreži LAN instalacija u vrijednosti 96.488,20 kn. Odabir dobavljača obavljen je nakon provedenog postupka nabave u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Prema zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu radova od 6. prosinca 2005. radovi su izvedeni u cijelosti u ukupnoj vrijednosti 289.331,07 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

S obzirom da se radi o istovrsnim radovima ukupne vrijednosti 289.331,07 kn bez poreza na dodanu vrijednost trebalo je provesti postupke nabave u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Računalna oprema u vrijednosti 1.500.481,62 kn nabavljena je od nekoliko dobavljača.

Javno nadmetanje za nabavu računalne opreme objavljeno je u lipnju 2005. Kao najpovoljnija odabrana je ponuda primjenom razmjernih kriterija vrijednosti koji su određeni ponudbenom dokumentacijom. Kriteriji za odabir su bili: cijena, jamstveni rok i rok isporuke. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor u kolovozu 2005. Ugovorena je nabava računalne opreme u vrijednosti 181.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Oprema je zaprimljena u rujnu 2005.

Prema odredbama članka 46. Zakona o javnoj nabavi pri određivanju ekonomski najpovoljnije ponude, osim cijene ponude, naručitelj može primijeniti dodatne kriterije. Naručitelj je obavezan prije izrade dokumentacije za nadmetanje sastaviti izvješće o razlozima primjene dodatnih kriterija, što nije učinjeno.

S istim dobavljačem zaključen je u listopadu 2005., nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda, ugovor o nabavi računalne opreme. Ugovorena je isporuka računalne opreme u vrijednosti 93.453,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Računalna oprema zaprimljena je od dobavljača i stavljena u uporabu koncem listopada 2005., a plaćanje je obavljeno sredinom studenoga 2005.

Nabava računalne opreme u vrijednosti 197.792,95 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je od dobavljača nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. S odabranim dobavljačem ugovor je zaključen u travnju 2005. Računalna oprema zaprimljena je i stavljena u uporabu početkom svibnja 2005.

Za nabavu računalne opreme u vrijednosti 168.795,00 kn odabir dobavljača obavljen je nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ugovor je zaključen koncem svibnja 2005. Oprema je zaprimljena i stavljena u uporabu sredinom lipnja 2005.

S obzirom da je prema zaključenim ugovorima nabavljena istovrsna oprema, trebalo je planom nabave predvidjeti ukupnu vrijednost opreme koja se planira nabaviti. Plan treba biti sastavljen u skladu s potrebama i osiguranim sredstvima, te realnim vrijednostima roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati.

Dijeljenjem nabave tijekom godine nije postupljeno u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora primijeniti odredbe Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Bez prethodno provedenih postupaka nabave obavljena je nabava ukupne vrijednosti 4.108.161,88 kn koja se odnosi na nabavu folija za cigarete i dorađeni papir u iznosu 2.794.854,12 kn, te usluga tvrdog uveza u iznosu 1.313.307,76 kn.

Nabava hologramskih folija za markice za cigarete za 2005. iznosila je 1.439.653,68 kn, a dorađenog papira 842.263,03 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava je obavljena na temelju ugovora s inozemnim dobavljačem iz lipnja 2005. Ugovorena vrijednost nabave iznosila je 382.007,- EUR, što je prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan zaključenja ugovora iznosilo 2.794.854,12 kn.

Nabava folija za cigarete i papira s folijom obavljena je bez prethodno provedenih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Za usluge tvrdog uveza ugovor je zaključen koncem prosinca 2004. nakon provedenog postupka javnog nadmetanja s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu.

Prema odredbama članka 4. ugovora predviđeno je da se ukoliko dobavljač ne može izvršiti narudžbu u ugovorenom roku, mora pisano očitovati da ne može izvršiti uslugu u zadanom roku, te u tom slučaju Agencija stječe pravo naručiti uslugu od prvog sljedećeg najpovoljnijeg ponuditelja.

Od odabranog dobavljača naručeno je tijekom 2005. usluga tvrdog uveza u iznosu 109.904,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na uvez tiskare koja je odabrana kao najpovoljnija i s kojom je zaključen ugovor postoje reklamacije kupaca zbog lošeg uveza. Prema dopisu od 12. ožujka 2005., Agencija je otkazala ugovor zaključen koncem 2004. zbog nekvalitetnih i neadekvatnih usluga tvrdog uveza pozivajući se na odredbe članka 4. ugovora. Državnom uredu za reviziju nije dan dokaz iz kojeg bi bilo vidljivo da je otkaz ugovora uručen dobavljaču, te očitovanje dobavljača o nemogućnosti izvođenja poslova i raskidu ugovora.

Agencija je od spomenutog dobavljača naručivala usluge tiska nakon otkaza ugovora. Tijekom 2005. usluge tvrdog uveza u iznosu 2.787.517,48 kn nabavljene su od dobavljača koji je nakon provedenog postupka nabave bio sljedeći najpovoljniji.

S dobavljačem je zaključen ugovor sredinom ožujka 2005. Ugovorene su cijene u skladu s ponudom za usluge tvrdog uveza formata 21,0 x 29,7 cm i 17,0 x 24,0 cm. Pregledom računa utvrđeno je da za obavljene usluge uveza u iznosu 1.313.307,76 kn cijena usluga nije usporediva s ugovorenim cijenama s obzirom da se radi o uvezu formata za koji nije ugovorena cijena.

Iz navedenog proizlazi da navedene usluge u iznosu 1.313.307,76 kn nisu bile obuhvaćene postupkom javnog nadmetanja i da su ugovorene izravnom pogodbom.

Računi dobavljača uredno su ovjereni uz napomenu da je uredno izvršena isporuka materijala, odnosno da su obavljeni radovi. S obzirom da usluge nisu ugovorene, odnosno cijene iskazane na ispostavljenim računima nisu usporedive s ugovorenim cijenama, a da su računi uredno ovjereni, proizlazi da unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite.

Ugovor o nabavi, montaži i puštanju u rad pisača i dodatne opreme te isporuci potrošnog materijala (ribona) u vrijednosti 179.021,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u koju nije uključena vrijednost potrošnog materijala zaključen je koncem srpnja 2005. U ožujku 2005. zatražena je i pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu za nabavu pisača i dodatne opreme od drugog dobavljača. S obzirom da je nabava obavljena od jednog dobavljača, a suglasnost Ureda za javnu nabavu pribavljena za nabavu od drugog dobavljača, postupak nabave nije proveden u skladu s rješenjem Ureda za javnu nabavu. Oprema je zaprimljena i stavljena u uporabu u srpnju i kolovozu 2005.

Tijekom 2005. nabavljeno je zaštitnog papira za nadzorne markice od dva inozemna dobavljača u vrijednosti 647.189,36 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U ožujku 2005. prikupljene su ponude za odabir najpovoljnijeg ponuditelja zaštitnog papira za nadzorne markice i kao najpovoljniji je predložen inozemni dobavljač. Od navedenog dobavljača nabavljeno je papira u vrijednosti 41.480,04 EUR što iznosi 306.954,37 kn na temelju ugovora iz lipnja 2005. Sredinom travnja 2005. zatražena je i pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu za nabavu papira za nadzorne markice za duhanske prerađevine od drugog dobavljača.

U veljači 2005. od navedenog dobavljača nabavljeno je papira u vrijednosti 45.099,60 EUR, odnosno 340.234,99 kn. S obzirom da je nabava obavljena od jednog dobavljača, a suglasnost Ureda za javnu nabavu pribavljena za nabavu od drugog dobavljača, postupak nabave nije proveden u skladu s rješenjem Ureda za javnu nabavu.

Za nabavu zaštitnog papira trebalo je pravodobno provesti postupak odabira ponuda i nabavu obavljati od ponuditelja odabranog u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U svibnju 2005. objavljeno je javno nadmetanje za nabavu materijala za grafičku proizvodnju. Za nabavu premazanog papira planirane vrijednosti 523.430,00 kn, recikliranih kartona 381.810,00 kn i kartonskih kutija 46.450,00 kn pristigle su i odabrane ponude jednog ponuditelja. Odabir ponude u postupku nabave kada je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda, nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj može odabrati najpovoljniju ponudu između najmanje dvije prihvatljive ponude.

Plaćanja dobavljaču materijala za probne tablice i osobne iskaznice u 2005. nisu obavljena u skladu s odredbama ugovora. Odredbe ugovora koje se odnose na plaćanje zaštitnih markica za kavu nisu u skladu s ponudom.

Tijekom 2005. nabavljen je od inozemnog dobavljača materijal za probne tablice u vrijednosti 3.491.039,93 kn. Prema ugovoru iz srpnja 2004. predviđeno je plaćanje u roku 45 dana od datuma računa, uz otvaranje neopozive garancije banke u korist dobavljača. Plaćanja su obavljena 20,0% predujmom, a 80,0% nakon isporuke, što nije u skladu s ugovorenim odredbama.

Nabava kartica za osobne iskaznice iznosila je 2.544.839,22 kn. U ugovoru iz srpnja 2002. navedeno je da će se plaćanje obaviti 15,0% predujmom kod predaje narudžbe, a 85,0% osigurano garancijom banke u korist dobavljača. Naručena količina plaćena je 50,0% predujmom početkom siječnja 2005., što nije ugovoreno.

Tijekom 2005. nabavljene su zaštitne markice za kavu u iznosu 2.263.016,32 kn.

Za nabavu opreme i repromaterijala pribavljena je u ožujku 2005. prethodna suglasnost Ureda za javnu nabavu za primjenu postupka nabave izravnom pogodbom. U zahtjevu je navedeno da će se obaviti izravan uvoz od proizvođača uz plaćanje neopozivim dokumentarnim akreditivom. Ugovor s inozemnim dobavljačem zaključen je u lipnju 2005. Ugovorena je isporuka 100 milijuna naljepnica u vrijednosti 296.000,- EUR, što je uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan zaključenja ugovora iznosilo 2.165.606,44 kn. Plaćanje dobavljaču ugovoreno je 50,0% predujmom u roku sedam dana od zaključenja ugovora, a 50,0% u roku 30 dana od isporuke. S obzirom da u ponudi dobavljača nije bilo predviđeno plaćanje predujmom, navedeni način plaćanja nije u skladu s ponudom. Ugovorima je potrebno jasno odrediti sve odredbe i postupati u skladu s ugovorenim odredbama.

Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je zaključivati ugovore u skladu s ponudom i postupati u skladu s odredbama ugovora.

Naložio je pravodobno provesti postupke javne nabave i obavljati nabavu od ponuditelja odabranih u postupku javnog nadmetanja.

Također naložio je provoditi nabavu roba i obavljati odabir najpovoljnije ponude ako su dostavljene najmanje dvije prihvatljive ponude u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Predložio je s obzirom da su postojale reklamacije kupaca zbog lošeg uveza od dobavljača odabranog nakon provedenog postupka javnog nadmetanja, te kako bi se odabrali dobavljači koji zadovoljavaju traženu kvalitetu usluga, u postupku nabave provesti odabir najpovoljnije ponude primjenom dodatnih kriterija.

Prema odredbama članka 46. Zakona o javnoj nabavi pri određivanju ekonomski najpovoljnije ponude, osim cijene ponude, naručitelj može primijeniti dodatne kriterije kao što su kvaliteta, tehničko dostignuće, estetske, funkcionalne i ekološke osobine, tekući troškovi i troškovi održavanja, ekonomičnost, mogućnost servisiranja nakon prodaje i tehnička pomoć, obveza osiguranja rezervnih dijelova, sigurnost opskrbe, rok isporuke, rok završetka radova i drugo.

Državni ured za reviziju naložio je, u slučaju odabira najpovoljnije ponude primjenom dodatnih kriterija, izraditi izvješće o razlozima primjene dodatnih kriterija u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naložio je za nabavu istovrsne robe provesti postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, naložio je donošenje plana nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naložio je sastaviti plan nabave kojim će biti obuhvaćeni svi radovi koje je potrebno obaviti tijekom godine, objediniti radove te provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

- 4.2. *U vezi plana nabave roba, radova i usluga, Agencija je obrazložila kako je smatrala da je donošenjem plana poslovanja za 2005., a u sklopu njega i plana nabave, postupila u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Uvažavajući nalog Državnog ureda za reviziju, Agencija je za 2007. sastavila plan nabave kao jedinstveni dokument i predala na uvid Državnom uredu za reviziju.*

U vezi obnova LAN instalacije Agencija izjavila je da je potreba za tim radovima utvrđena nakon uvođenja novog informacijskog sustava (SAP) zbog čega nije bilo moguće objedinjavanje prethodnih radova na LAN instalaciji u drugom objektu. Nabava dodatnih radova u prosincu 2005., prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, provedena je radi otklanjanja nedostataka postojeće mreže u povezivanju sa SAP integriranim sustavom prostora uprave, tiska, pripreme i dorade. Na taj način je osigurana kvalitetna dugoročna mrežna povezanost svih dijelova Agencije.

Za nabavu računalne opreme nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda, u ukupnoj vrijednosti 460.040,95 kn, obrazloženo je da se odnosi na različite vrste informatičke opreme (poslužitelji, osobna računala, uredski pisari i drugo), u različitim razdobljima, od različitih dobavljača i za različite dijelove poslovnog procesa, sve u cilju postizanja optimalnih uvjeta nabave. Jednokratna nabava svih vrsta potrebne opreme ne bi omogućila istodobno stavljanje u upotrebu, a moguće sukcesivne isporuke jednokratno ugovorene opreme, zbog brzog zastarijevanja, rezultirale bi nabavom skuplje opreme slabijih karakteristika od trenutno na tržištu raspoložive.

U vezi folija za cigarete (hologram) i doradenog papira, Agencija je obrazložila da proizvodi nadzorne markice za cigarete i kavu po narudžbi Ministarstva financija, a na temelju prethodno zaključenih ugovora. Tehničke karakteristike materijala, zaštitne elemente i rokove isporuke markica određuje spomenuto Ministarstvo te na njih Agencija nema utjecaj. Nadalje obrazložila je da se prema odluci Ministarstva, hologram koji se primjenjuje na markice za kavu, morao primijeniti i na markice za cigarete.

Hologram je registriran pri IHMA (Međunarodno udruženje proizvođača holograma) i sa svojom oznakom pohranjen u Registru holograma što je garancija da neće biti dupliciran ili doći na ilegalno tržište jer ga ne smije i ne može proizvoditi drugi proizvođač.

Za Agenciju to znači da nije moguće isti hologram naručivati od drugog proizvođača jer bi to prema pravilima spomenutog udruženja bilo krivotvorenje registriranog holograma. S obzirom na činjenicu da je za foliju na koju se primjenjuje navedeni hologram Agencija dobila suglasnost Ureda za javnu nabavu za izravnu pogodbu kod nabave za izradu markica za kavu, istu je nabavila i za markice za cigarete.

U vezi usluga tvrdog uveza, Agencija je navela da se cijene usluga tvrdog uveza ugovaraju za standardne i najučestalije formate 21,0 x 29,7 cm (A4) i 17,0 x 24,0 cm jer nije moguće predvidjeti i planirati za koje će se sve formate pojaviti potreba usluge tvrdog uveza. Za naknadno ugovorene poslove tvrdog uveza u drugim formatima cijene se uspoređuju razmjerno visini hrbata, površini omota, opsegu i nakladi, čime je moguće procijeniti realnost cijene za svaki format. U komercijalnom dijelu svog poslovanja Agencija je u potpunosti izložena uvjetima slobodnog tržišta i nemoguće je unaprijed (u trenutku ugovaranja usluge tvrdog uveza s dobavljačem) predvidjeti sve moguće zahtjeve stalnih, povremenih ili potencijalnih kupaca.

U 2005. je bilo naročito izraženo odstupanje u formatima tvrdog uveza zbog veće količine ugovorenih knjiga u nestandardnim formatima.

Za nabavu pisača, Agencija je obrazložila da je koncem ožujka 2005. pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu za primjenu postupka nabave izravnom pogodbom od jednog ponuditelja, za nabavu tada na tržištu jedino dostupnog funkcionalno odgovarajućeg pisača. Nakon toga je drugi ponuditelj ponudio funkcionalno potpuno odgovarajući pisac boljih karakteristika, s automatskom kalibracijom ribona za ispis markica za kavu iz role po cijeni koja je za 41.868,12 kn bila niža od cijene koju je tražio ponuditelj za kojeg je pribavljena suglasnost. Nakon testiranja, s drugim ponuditeljem zaključen je ugovor o nabavi pisača, montaži i puštanju u rad. Na taj način osigurana je u proizvodnji markica za kavu jeftinija oprema veće produktivnosti, čime je provedeno djelotvornije trošenje sredstava.

Za zaštitni papir za nadzorne markice, Agencija je izjavila da je za nabavu od jednog dobavljača imala suglasnost Ureda za javnu nabavu iz travnja 2004. Obrazložila je da je tijekom priprema za uvođenje nadzornih markica s hologramom za duhanske preradevine, uz papir dotadašnjeg dobavljača za kojeg je pribavljena suglasnost, testirano u tisku, folijotisku, doradi i linijama za proizvodnju cigareta ukupno šest vrsta papira od pet proizvođača. Kao najkvalitetniji za folijotisak pokazali su se papiri dva proizvođača, dotadašnji za kojeg je pribavljena suglasnost i jedan drugi proizvođač. Testiranje u tvornicama duhana u Rovinju, Zagrebu i Zadru pokazalo je da su markice izrađene od zaštićenog papira spomenutih proizvođača zadovoljavajuće (prema dopisu Carinske uprave Službe za posebne poreze iz lipnja 2005.). Dotadašnji dobavljač ponudio je papir po cijeni 2,20 EUR/kg, umjesto dotadašnje cijene 2,60 EUR/kg, dok je drugi proizvođač nudio cijenu 1,33 EUR/kg, odnosno 40,0% nižu. Na godišnjoj razini potrošnje ovog papira od 50 tona to znači uštedu od 43.500,- EUR. Nakon testiranja, kada se vidjelo da je drugi proizvođač jednako kvalitetan kao dotadašnji, a cijena papira je znatno niža, donesena je odluka da je neprihvatljivo i ekonomski neopravdano dalje nabavljati skuplji papir od dotadašnjeg dobavljača. Zbog rokova proizvodnje i isporuke novih nadzornih markica s hologramom koje je odredilo Ministarstvo financija, nije bilo vremena za provođenje novog postupka prema Zakonu o javnoj nabavi te je s drugim dobavljačem početkom lipnja 2005. zaključen ugovor prema kojem je sredinom lipnja 2006. isporučena prva količina papira za nadzorne markice koji se inače ne proizvodi za skladište. Agencija je izjavila da su uzimajući u obzir sve spomenute okolnosti, postupci nabave provedeni uz uvažavanje načela efikasnosti i svrsishodnosti gospodarenja sredstvima za nabavu.

U vezi plaćanja dobavljaču materijala za probne tablice i osobne iskaznice u 2005. koja nisu obavljena u skladu s odredbama ugovora, Agencija je obrazložila da je postizanjem pisanih dogovora s inozemnim dobavljačima navedenih materijala o povoljnijim uvjetima plaćanja od prvobitno ugovorenih, izbjegnuto višemjesečno namjensko oročeno polaganje sredstava kod poslovne banke na ime osiguranja izvršenja obveza po platežnim garancijama te su sredstva mogla biti korištena za ostvarenje planiranih investicija potrebnih za ostvarenje planiranih prihoda. Plaćanje prema novim uvjetima obavljeno je uz znatno niže bankarske troškove. Odustajanje inozemnih dobavljača od potpunog i cjelovitog osiguranja od rizika naplate isporuka Agenciji, koje bi u protivnom bile o trošku Agencije, smatra se poslovnim uspjehom i dokazom dobrog ugleda Agencije.

U vezi s odredbama ugovora koje se odnose na plaćanje zaštitnih markica za kavu koje nisu u skladu s ponudom, Agencija je obrazložila da je u prvobitnoj ponudi od 22. veljače 2005., na temelju koje je predan zahtjev za prethodnu suglasnost, inozemni dobavljač odredio plaćanje neopozivim dokumentiranim akreditivom jer je tek započeo poslovanje s Agencijom te se želio osigurati od rizika neplaćanja. Do trenutka zaključenja ugovora početkom lipnja 2005. dobavljač je samoinicijativno izmijenio uvjete plaćanja jer se uvjerio u ozbiljnost Agencije kao poslovnog partnera i s obzirom da je znatna sredstva uložio u druge projekte, zatražio je 50,0% plaćanje unaprijed za nabavku repromaterijala iz kojeg će proizvesti robu za isporuku Agenciji, a 50,0% u roku 30 dana od isporuke. Agencija je nadalje izjavila da nije imala mogućnosti pokretanja postupka nabave od drugog dobavljača jer je svaki dan kašnjenja u zaključivanju ugovora mogao dovesti do kašnjenja u isporuci nadzornih markica.

Kratkotrajna financijska imovina

- 5.1. U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. iskazana je kratkotrajna financijska imovina u iznosu 85.957.953,69 kn, od čega se na udjele kod investicijskog fonda odnosi 10.116.694,00 kn. Društvo je u listopadu 2005. podnijelo zahtjev za kupnju udjela u fondu jednog društva za upravljanje investicijskim fondovima u iznosu 10.000.000,00 kn. Koncem prosinca 2005. stanje navedenog udjela iznosilo je 10.116.694,00 kn.

Prema članku 22. Društvenog ugovora, određeno je da uprava ne može donijeti odluku ni zaključiti posao kod stjecanja i raspolaganja udjelima odnosno dionicama u drugim trgovačkim društvima bez suglasnosti nadzornog odbora. Za stjecanje navedenog udjela nije pribavljena suglasnost nadzornog odbora, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Društvenog ugovora.

Državni ured za reviziju naložio je provoditi postupak stjecanja udjela u društvima u skladu s odredbama Društvenog ugovora.

- 5.2. *U vezi sa stjecanjem udjela u društvima koje nije u skladu s odredbama Društvenog ugovora, Agencija je obrazložila da se radi o tehničkom, odnosno formalnom propustu. Izjavila je da za kupovinu udjela u investicijskom novčanom fondu društva za upravljanje investicijskim fondovima u iznosu 10.000.000,00 kn, uprava nije zatražila prethodnu suglasnost nadzornog odbora, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 22. Društvenog ugovora, ali da je nadzorni odbor iskazao svoju suglasnost s navedenom kupovinom udjela prihvaćanjem bez primjedbi financijskih izvješća o poslovanju Agencije i neovisnog revizijskog mišljenja za 2005. Obrazložila je da su kupljeni udjeli gotovo bez rizika za ulagatelja, jer se najvećim dijelom ulaže u državne dužničke vrijednosne papire i novčane depozite kod financijskih institucija, koji se mogu unovčiti u roku 24 sata.*

Kupovina udjela rezultirala je ostvarenjem dodatnog prihoda u iznosu 116.694,00 kn za razdoblje od početka listopada do konca prosinca 2005. te je u 2006. ostvaren dodatni prihod u iznosu 348.153,14 kn. Agencija je izjavila da će ubuduće eventualne postupke stjecanja udjela u društvima provoditi u skladu s odredbama Društvenog ugovora.

Agencija je u 2005. obavljala djelatnost za koju je osnovana. Obavila je planirane poslove i ostvarila dobit. Redovito je isplaćivala plaće, podmirivala dospjele obveze i bila je likvidna. Ekonomski pokazatelji poslovanja Agencije u 2005. su zadovoljavajući. Nepravilnosti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Agencije za 2005. odnose se na popis imovine i obveza, nabavu roba, radova i usluga, stjecanje udjela u fondu društva za upravljanje investicijskim fondovima.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. travnja 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivica Buconjić	predsjednik od 22. ožujka 2004.
Dražen Krtanjek	zamjenik predsjednika od 22. ožujka 2004.
Zlatko Mehun	član od 22. ožujka 2004.
Miroslav Popović	član od 2. lipnja 2004.
Nevenka Cujzek	član od 27. srpnja 2004.

2. Uprava:

Mirjana Kovačević	glavni direktor od 12. ožujka 1998.
-------------------	-------------------------------------