



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ZA OBALNI LINIJSKI
POMORSKI PROMET, SPLIT

Split, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AGENCIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/15-01/17
URBROJ: 613-19-15-7

Split, 15. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA OBALNI LINIJSKI POMORSKI PROMET, SPLIT ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Agencije za obalni linijski pomorski promet, Split (dalje u tekstu: Agencija) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 1. lipnja do 15. listopada 2015.

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je samostalna pravna osoba osnovana Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 33/06, 38/09, 87/09, 18/11 i 80/13), radi obavljanja poslova vezano uz davanje koncesija za obavljanje javnog prijevoza u pomorskom prometu na državnim linijama. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem 060221056. Sjedište je u Splitu, Ulica grada Antofagaste 6.

Djelatnost Agencije obuhvaća poslove vezano uz davanje koncesija (pripreme radnje, provođenje postupka, donošenje odluke o davanju koncesije, potpisivanje ugovora, davanje suglasnosti na prijenos ugovora o koncesiji, davanje odobrenja za zamjenski brod, utvrđivanje najvišeg iznosa cijena usluga javnog prijevoza na državnim linijama), davanje prethodne suglasnosti na odluke o županijskim, međužupanijskim i lokalnim linijama, prethodne suglasnosti o povećanoj učestalosti prijevoza, utvrđivanje, objedinjavanje i objavljivanje redova plovidbe, uspostavu i upravljanje informatičkim sustavom javnog obalnog linijskog pomorskog prometa, nadziranje odluka i ugovora o koncesiji u odnosu na potpore i plaćanje naknade za koncesije za državne linije te druge poslove koji su joj povjereni na temelju Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.

Agencija je nositelj projekta uspostave i upravljanja informatičkim sustavom javnog obalnog linijskog pomorskog prometa te je, između ostalog, na temelju odredbi Pomorskog zakonika (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13 i 26/15) određena kao nadležno tijelo za provedbu Uredbe (EU) 1177/2010 o pravima putnika kada putuju morem i unutarnjim plovnim putovima i izmjeni Uredbe (EZ) 2006/2004 iz prosinca 2010. (Službeni list Europske unije 334).

Tijekom 2014. Agencija je isplaćivala potpore za 21 trajektnu liniju, 15 brzobrodskih te jedanaest brodskih linija. Isplatom potpora u iznosu 301.730.323,00 kn postigla se puna sigurnost održavanja sustava obalnog linijskog pomorskog prometa te je u 2014. prevezeno 11 452 652 putnika i 2 825 886 vozila.

Prema odredbi članka 23. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, sredstva za obavljanje djelatnosti Agencije se osiguravaju iz dijela naknade od koncesija na državnim linijama, iz državnog proračuna i obavljanjem poslova koji se odnose na davanje prethodne suglasnosti županiji i lokalnoj samoupravi za uvođenje županijskih, međužupanijskih i lokalnih linija. U 2014. sredstva za rad u cijelosti su ostvarena iz državnog proračuna.

U Agenciji su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: Ured ravnatelja, Služba za pravne, kadrovske, opće i koncesijske poslove, Služba za financijsko - računovodstvene poslove, Služba za tehničko - operativne poslove te Služba za informatizaciju i razvoj.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Agencijom, ima pet članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za poslove pomorstva (tri predstavnika ministarstva nadležnog za poslove pomorstva te po jedan predstavnik ministarstva nadležnog za poslove financija i ministarstva nadležnog za poslove razvoja otoka).

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te predstavlja i zastupa Agenciju. Ravnatelj je od lipnja 2013. Ivan Franičević. Početkom 2014. Agencija je imala devet, a koncem 2014. deset zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2014. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 356.100.000,00 kn. Projekcijama plana za 2015. i 2016., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 330.730.600,00 kn.

Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2014., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 311.700.880,00 kn, što je za 44.399.120,00 kn ili 12,5 % manje od plana. Vrijednosno značajnije su smanjena sredstva planirana za poticanje redovitih pomorskih putničkih i brzobrodskih linija (subvencije) u iznosu 44.367.720,00 kn ili 12,8 %, jer je Agencija u 2014. prestala subvencionirati tri sezonske linije.

Prema odredbi članka 23. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, sredstva za obavljanje djelatnosti Agencije se osiguravaju iz dijela naknade od koncesija na državnim linijama, iz državnog proračuna i obavljanjem poslova koji se odnose na davanje prethodne suglasnosti županiji i lokalnoj samoupravi za uvođenje županijskih, međuzupanijskih i lokalnih linija. U 2014. sredstva za rad u cijelosti su planirana i ostvarena iz državnog proračuna.

Godišnji program rada je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2014., u skladu sa Strateškim planom Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture od 2014. do 2016. Ciljevi Agencije su održivi razvoj prometnog sustava i razvoj elektroničkih komunikacija, koji se ostvaruju poticanjem pomorske prometne povezanosti i razvojem pomorske putničke flote, kroz uvođenje novih tehnologija te informatizacije u sustav javnog obalnog linijskog pomorskog prometa. Poticanje prometne povezanosti se ostvaruje održavanjem i racionalizacijom pomorskih linija te uvođenjem elektronske prodaje karata. Uvođenjem informatizacije u sustav javnog obalnog linijskog pomorskog prometa, omogućuje se građanima jednostavnija kupnja karata i mogućnost rezervacije, a kao osnovni identifikator povlastica za stanovnike otoka je uvođenje otočne iskaznice za putnike i vozila. Sustav će omogućiti kontrolirani ukrcaj na brodove i unaprijediti sigurnost plovidbe te točniju evidenciju putnika i vozila. Potpuno korištenje sustava upravljanja i prodaje karata planira se uspostaviti do početka 2016.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 310.118.668,00 kn, što je za 17.965.202,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.582.212,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	328.083.870,00	310.118.668,00	94,5
1.1.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	328.007.890,00	310.105.612,00	94,5
1.2.	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	75.980,00	13.056,00	17,2
	Ukupno	328.083.870,00	310.118.668,00	94,5

Prihodi se u cijelosti odnose na prihode iz državnog proračuna. U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja, vrijednosno su najznačajniji prihodi za poticanje redovitih pomorskih putničkih i brzobrodskih linija (subvencije) u iznosu 301.730.323,00 kn, koji čine 97,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te rashoda za nabavu nefinancijske imovine) iznose 8.388.345,00 kn i čine 2,7 % ukupnih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su iskazani u iznosu 289.282.067,00 kn, što je za 60.022.139,00 kn ili 17,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 22.418.813,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani rashodi za subvencije za prosinac 2013. (potpore brodarima obračunane i isplaćene u siječnju 2014.), koji su planirani u iznosu 25.733.115,00 kn, a ostvareni u iznosu 21.235.728,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.537.469,00	1.408.703,00	91,6
2.	Materijalni rashodi	955.027,00	7.168.838,00	750,6
3.	Financijski rashodi	2,00	0,00	-
4.	Subvencije	346.735.728,00	280.494.595,00	80,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	75.980,00	209.931,00	276,3
	Ukupno	349.304.206,00	289.282.067,00	82,8
	Višak prihoda	0,00	20.836.601,00	-
	Manjak prihoda	21.220.336,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za subvencije u iznosu 280.494.595,00 kn, koji čine 97,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 8.787.472,00 kn i čine 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.408.703,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.203.721,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 198.320,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.662,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 128.766,00 kn ili 8,4 % zbog smanjenja koeficijenta složenosti poslova za obračun plaće.

Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14 i 151/14) te Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.168.838,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.772.290,00 kn, materijal i energiju u iznosu 76.589,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 49.117,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.372,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 268.470,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća, reprezentacija, premije osiguranja i članarine). U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 6.213.811,00 kn ili 650,6 %, zbog uvođenja informatizacije u sustav javnog obalnog linijskog pomorskog prometa (izdavanje otočnih iskaznica), koji je uspostavljen u okviru projekta uspostave i upravljanja informatičkim sustavom javnog obalnog linijskog pomorskog prometa, u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na povlaštenu prijevoz na linijama u javnom pomorskom prijevozu (Narodne novine 1/14). Naknade članovima Upravnog vijeća su isplaćivane u neto iznosu 2.000,00 kn mjesečno. Do 13. siječnja 2014. naknada se isplaćivala za sedam članova Upravnog vijeća, a od 14. siječnja 2014. se isplaćuje za pet članova. Na obračunane naknade su uplaćeni porezi i doprinosi.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 6.772.290,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na uspostavu informatičkog sustava izdavanja, odnosno tiskanja otočnih iskaznica u iznosu 6.382.500,00 kn.

Rashodi za subvencije evidentirani su u iznosu 280.494.595,00 kn, umjesto u iznosu 301.730.323,00 kn, koliko su ostvareni za 2014. Odnose se na dane potpore brodarima koji održavaju obalni promet na državnim linijama. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 66.541.133,00 kn ili 19,2 %, najvećim dijelom jer su u 2013. pogrešno evidentirani za 13 mjeseci, a u 2014. za jedanaest mjeseci. Potpore brodarima, obračunane i isplaćene u siječnju 2014. u iznosu 21.235.728,00 kn, nisu evidentirane u 2014.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske o određivanju državnih linija iz prosinca 2008. te izmjenama Odluke iz ožujka 2010., listopada 2011. i travnja 2013. utvrđeno je 56 državnih trajektnih, brzobrodskih i brodskih linija u javnom prijevozu u linijskom obalnom pomorskom prometu. Prema odredbi članka 49. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, potpore se daju brodarima u slučaju kada se na određenoj liniji od ostvarenog prihoda ne mogu pokriti stvarni troškovi, s ciljem javnog prijevoza na toj liniji. Državnim proračunom za 2014. utvrđen je ukupan godišnji iznos potpora koji se dodjeljuje Agenciji za subvencije brodarima u 2014., a predviđena sredstva Agencija raspoređuje mjesečno brodarima. Od utvrđenih 56 državnih linija, dvije linije se ne održavaju, tri linije su sezonske i nisu u nadležnosti Agencije, a pet linija je profitabilno te se za navedene linije ne isplaćuju subvencije.

Tijekom 2014., subvencije su dane za 46 državnih linija i to za 43 državne linije na temelju ugovora o koncesiji, dvije linije na temelju ugovora o sufinanciranju s dvije jedinice lokalne samouprave (Grad Komiža i Grad Šibenik) te jednu liniju na temelju provedenog postupka javne nabave. Također, tijekom 2014. izvanredno je dana subvencija za privremenu liniju na temelju ugovora o podmiranju troškova za održavanje privremene linije radi kontinuiranog održavanja povezanosti otoka s kopnom.

Agencija je dodijelila koncesije na temelju provedenih javnih natječaja u 2007., 2008., 2012. i 2013. Ugovorima o koncesiji, koji su zaključeni do konca 2016., utvrđene su godišnje subvencije za ugovorene linije te stalni dio koncesijske naknade, koju brodar izravno uplaćuje u državni proračun. Tijekom 2014. koncesionari su uredno i pravodobno podmirivali obveze za koncesije.

Za jednu državnu liniju s malim godišnjim brojem putnika zaključen je ugovor o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom prometu na temelju provedenog postupka javne nabave. Prema odredbi članka 28. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, iznimno na linijama na kojima se u posljednje dvije godine ne ostvaruje prosječni godišnji promet putnika veći od 300 000 putnika (mali otoci), pravo na obavljanje javnog prijevoza može se dodijeliti na temelju ugovora o javnoj nabavi za usluge prijevoza vodenim putovima, u skladu s propisima kojima se uređuje javna nabava.

Agencija mjesečno isplaćuje subvencije na temelju izvještaja broдача, ovjerenog od nadležne Lučke kapetanije o odrađenim i neodrađenim (zbog nevremena, kvara ili drugih nepredviđenih okolnosti) vožnjama u prethodnom mjesecu. Na temelju dostavljenog izvještaja, Agencija obavlja mjesečni obračun subvencija za svaku liniju pojedinačno, u kojem umanjuje ugovoreni iznos subvencije za vrijednost neodvoženih nautičkih milja u tom mjesecu. Također, Agencija obavlja računovodstvenu kontrolu i nadzor korištenja dodijeljenih potpora. Prema odredbama članka 43. Uredbe o uvjetima i vrednovanju kriterija za davanje koncesije i sklapanja ugovora o javnoj usluzi za obavljanje javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 4/10), koja se primjenjivala na ugovore o koncesiji zaključene u ranijim godinama, brodari su dužni dostaviti financijske izvještaje za liniju koju održavaju do 15. travnja tekuće godine za prethodnu godinu. Agencija na temelju dostavljenih financijskih izvještaja obavlja računovodstvenu kontrolu nakon koje se utvrđuju konačni stvarni troškovi i prihodi linije. Ukoliko je brodaru isplaćen veći iznos potpore u odnosu na ukupne troškove i prihode, od broдача se traži povrat više uplaćenih sredstava potpore u državni proračun (ili se potpora umanjuje). Ukoliko je utvrđena potreba davanja veće potpore od primljene, obavlja se korekcija najviše do 10,0 % isplaćene potpore.

Od ožujka 2014. na snazi je nova Uredba o uvjetima i vrednovanju kriterija za davanje koncesije i sklapanja ugovora o javnoj usluzi za obavljanje javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 31/14), koja na jednaki način propisuje obvezu dostave godišnjih financijskih izvještaja radi mogućih korekcija potpora, ali se za neprofitabilne linije, za koje se daju potpore, ne zaključuju ugovori o koncesiji već ugovori o obavljanju javnog prijevoza s najpovoljnijim ponuditeljem, nakon provedenog postupka javne nabave.

Agencija je u 2014. zaključila godišnje ugovore o sufinanciranju s dvije jedinice lokalne samouprave (Grad Komiža u iznosu 540.000,00 kn i Grad Šibenik u iznosu 500.000,00 kn) za održavanje brodskih linija za poboljšanje prometne povezanosti otoka s kopnom i otoka međusobno.

Vrijednosno najznačajnije subvencije u 2014. dodijeljene su trgovačkom društvu u državnom vlasništvu u iznosu 238.598.021,00 kn (evidentirane su u iznosu 222.336.897,00 kn), s osnova poticanja redovnih državnih trajektnih te brodskih i brzobrodskih putničkih linija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 209.931,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 133.951,00 kn ili 176,3 %. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu mobilnog sustava za evidenciju povlaštenog prijevoza u iznosu 196.875,00 kn.

Višak prihoda za 2014. je iskazan u iznosu 20.836.601,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 21.236.964,00 kn (manjak iz 2013. u iznosu 21.220.336,00 kn, a iz prethodnog razdoblja u iznosu 16.628,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 400.363,00 kn.

Vrijednosno značajan manjak prihoda za 2013. i višak prihoda za 2014. je rezultat pogrešnog evidentiranja potpora brodarima za prosinac 2013. Naime, rashodi za potpore brodarima za prosinac 2013. evidentirani su u 2013., a trebalo ih je evidentirati u siječnju 2014. u iznosu 21.235.728,00 kn, kada su potpore obračunane i isplaćene.

Navedeni način evidentiranja nije utjecao na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, koji iznosi 400.363,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.260.236,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	112.314,00	283.195,00	252,1
1.1.	Postrojenja i oprema	39.771,00	75.483,00	189,8
1.2.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	5.125,00	-
1.3.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	72.543,00	202.587,00	279,3
2.	Financijska imovina	156.277,00	19.977.041,00	12 783,1
2.1.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	1.823,00	4.384,00	240,5
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja	154.454,00	19.972.657,00	12 931,1
	Ukupno imovina	268.591,00	20.260.236,00	7 543,2
3.	Obveze	21.396.092,00	20.380.256,00	95,3
4.	Vlastiti izvori	-21.127.501,00	-120.020,00	0,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	268.591,00	20.260.236,00	7 543,2

Koncem 2014. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.260.236,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća je za 19.991.645,00 kn ili 7 443,2 %. Povećanje imovine je najvećim dijelom rezultat povećanja rashoda budućeg razdoblja, koji su veći za 19.818.203,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme (uredska, komunikacijska, računalna, za održavanje i zaštitu te druga oprema) na koncu godine je iskazana u iznosu 75.483,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća je za 35.712,00 kn ili 89,8 % većim dijelom zbog prijenosa vrijednosti računala nabavljenih koncem 2013., s računa imovine u pripremi na račune opreme u uporabi.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi na koncu godine je iskazana u iznosu 202.587,00 kn i veća je u odnosu na stanje početkom godine za 130.044,00 kn ili 179,3 %.

Povećanje se većim dijelom odnosi na nabavu mobilnog dijela informatičkog sustava za evidenciju korisnika povlaštenog prijevoza, odobravanje prava na povlaštenu prijevoz te praćenje korištenja povlastice u iznosu 196.875,00 kn. Nabava je obavljena koncem 2014., a imovina je stavljena u uporabu u 2015.

Financijska imovina se odnosi na rashode budućeg razdoblja u iznosu 19.972.657,00 kn i potraživanja u iznosu 4.384,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na kontinuirane rashode za potpore brodarima za prosinac 2014. (obračunate i isplaćene u siječnju 2015.) u iznosu 19.822.219,00 kn, bruto plaće zaposlenika u iznosu 124.272,00 kn i ostale materijalne rashode u iznosu 26.166,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja, u odnosu na stanje iskazano početkom godine, povećani su zbog promjene načina evidentiranja potpora za prosinac tekuće godine. Potpore brodarima za prosinac 2013., koje su obračunate i isplaćene u siječnju 2014., nisu bile iskazane početkom godine na računu rashoda budućeg razdoblja (jer su bile pogrešno evidentirane u okviru rashoda za subvencije u 2013.). Koncem 2014. na rashodima budućeg razdoblja ispravno su evidentirane potpore brodarima za prosinac 2014., koje su obračunate i isplaćene u siječnju 2015.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 20.380.256,00 kn i u cijelosti su nedospjele, jer se odnose na obveze čije je dospijeće plaćanja u 2015. Odnose se na obveze za potpore brodarima u iznosu 19.822.219,00 kn, materijalne rashode u iznosu 429.381,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 124.272,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 4.384,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 1.015.836,00 kn ili 4,7 %, zbog manjeg iznosa obračunatih potpora u prosincu 2014. u odnosu na prosinac 2013. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u cijelosti.

Stanje vlastitih izvora je iskazano negativno u iznosu 120.020,00 kn, a nastalo je kao rezultat iskazivanja većih obveza od vrijednosti imovine.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Agencije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o radu i provedbi pojedinih programa, aktivnosti i projekata Agencije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (ravnatelj, voditelji službi i drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz provođenje programa, aktivnosti i projekata obuhvaćenih revizijom, planiranje i računovodstveno poslovanje, popis imovine, potraživanja i obveze, prihode, rashode te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Agencije za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana ukupna vrijednost nabavljenog informatičkog sustava za evidenciju korisnika povlaštenog prijevoza, odobravanje prava na povlaštenu prijevoz te praćenje korištenja povlastice (dalje u tekstu: informatički sustav). Na računu imovine evidentirana je i financijskim izvještajima iskazana samo vrijednost nabavljenog mobilnog sustava za evidenciju korištenja prava na povlaštenu pomorski prijevoz u iznosu 196.875,00 kn, a preostala vrijednost informatičkog sustava (evidentirana u okviru ostalih usluga u iznosu 6.382.500,00 kn) nije iskazana na računu imovine.

Agencija je nositelj projekta uspostave i upravljanja informatičkim sustavom javnog obalnog linijskog pomorskog prometa. U cilju provedbe projekta, u svibnju 2014. s pravnom osobom je zaključen ugovor o nabavi usluga izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca (povlaštene otočne iskaznice za putnike i vinjete za vozila) u iznosu 5.981.250,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) te dodaci ugovoru za nabavu zaštićenih isprava i službenih obrazaca u iznosu 401.250,00 kn i usluga mobilnog sustava za evidenciju korištenja prava na povlaštenu pomorski prijevoz u iznosu 196.875,00 kn. Tijekom 2014. rashodi su ostvareni u iznosu 6.579.375,00 kn, od kojih je na računu ostalih usluga (grafičke i tiskarske usluge za izradu iskaznica i vinjeta) evidentirano u iznosu 6.382.500,00 kn, a na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 196.875,00 kn. Sustavom za evidenciju prava na povlaštenu prijevoz, koji je u primjeni od 1. siječnja 2015., omogućuje se brzo i učinkovito korištenje prava na povlaštenu prijevoz osoba s prebivalištem na otocima i osobnih vozila u vlasništvu tih osoba te potpuni nadzor nad korištenjem financijskih sredstva koja se refundiraju brodarima na račun neostvarenih prihoda s osnova obavljenog povlaštenog prijevoza.

Ugovorom o nabavi usluga izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca u iznosu 5.981.250,00 kn, izvršitelj usluge se obvezao isporučiti zaštićene identifikacijske elektroničke iskaznice i zaštićene samoljepljive vinjete te na lokaciji izvršitelja usluge uspostaviti informacijski sustav.

Odredbama članka 5. ugovora utvrđeno je da se sva organizacijska, tehnička i softverska rješenja nastala tijekom izvršavanja ugovora smatraju intelektualnim vlasništvom Agencije, a vlasništvo se odnosi na sadržaj koji uključuje projektnu dokumentaciju prema kojoj je sustav razvijen, programski kod za softverska rješenja te pisane upute za korištenje. Ugovorom nije utvrđena vrijednost softvera, već je prema odredbama članka 7. ugovora utvrđeno da je cijena predmeta ugovora prikazana kroz cijene izrade i individualizacije iskaznica i vinjeta. Tijekom 2014., s istim izvršiteljem usluge, zaključena su tri dodatka osnovnom ugovoru u ukupnom iznosu 598.125,00 kn (10,0 % vrijednosti osnovnog ugovora). Dodatkom ugovora iz srpnja 2014., promijenjena je dinamika izvršenja ugovora. Drugim dodatkom ugovora iz listopada 2014., ugovorena je nabava usluga mobilnog sustava za evidenciju korištenja prava na povlašteni pomorski prijevoz za korisnike koji ostvaruju pravo na besplatni prijevoz u iznosu 196.875,00 kn, a trećim dodatkom ugovora iz prosinca 2014., ugovorena je dodatna nabava zaštićenih isprava i službenih obrazaca u iznosu 401.250,00 kn.

Tijekom 2014. nabavljeno je iskaznica i vinjeta u iznosu 6.382.500,00 kn te mobilni sustav za evidenciju korištenja prava na povlašteni pomorski prijevoz u iznosu 196.875,00 kn. U poslovnim knjigama je na računu imovine Agencije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana samo vrijednost nabavljenog mobilnog sustava za evidenciju korištenja prava na povlašteni pomorski prijevoz u iznosu 196.875,00 kn. Agencija je trebala ugovorom utvrditi te u poslovnim knjigama na računu nematerijalne proizvedene imovine evidentirati i financijskim izvještajima iskazati ukupnu vrijednost nabavljenog informatičkog sustava. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani rashodi za subvencije (potpore brodarima) u iznosu 280.494.595,00 kn, umjesto u iznosu 301.730.323,00 kn. Rashodi za subvencije za prosinac 2013. u iznosu 21.235.728,00 kn nisu bili evidentirani u vrijeme nastanka poslovnog događaja. Agencija je u 2013. pogrešno iskazala rashode za subvencije na način da je u rashode za subvencije u 2013. evidentirala potpore brodarima za prosinac 2013. u iznosu 21.235.728,00 kn, koje su obračunane i isplaćene u siječnju 2014. Stoga su kontinuirani mjesečni rashodi za potpore brodarima u poslovnim knjigama za 2014. evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani za jedanaest mjeseci, a u 2013. za 13 mjeseci. Navedeno je utjecalo na pogrešno iskazivanje manjka u 2013. u iznosu 21.220.336,00 kn i viška u 2014. u iznosu 20.836.601,00 kn, ali nije utjecalo na iskazani manjak prihoda u 2014. za pokriće u sljedećem razdoblju, koji iznosi 400.363,00 kn. Rashode za subvencije trebalo je evidentirati za 12 mjeseci, odnosno razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prema odredbi članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od listopada 2014., propisano je da skupina računa 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), između ostalog, sadrži i kontinuirane rashode budućih razdoblja. Rashodi koji nastaju kontinuirano obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) i uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju, a rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

Agencija, od osnivanja 2006., za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor površine 235 m² koji je u vlasništvu Republike Hrvatske. Prostor je dio poslovnog prostora ukupne površine 293,37 m² koji je Vlada Republike Hrvatske 2002. dodijelila na korištenje Ministarstvu za javne radove, obnovu i graditeljstvo za potrebe Uprave za otočni i područni razvoj. Agencija za korištenje dijela prostora plaća režijske troškove od 2014. (do tada režijske troškove podmirivala je Uprava za otočni i područni razvoj). U 2014. zaključen je Sporazum između Agencije, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije (u čijem sastavu je Sektor za otoke – slijednik Uprave za otočni i područni razvoj) i Državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje (kao trećeg korisnika prostora), o načinu plaćanja energenata, komunalnih i drugih troškova poslovnog prostora. Na temelju sporazuma, Agencija plaća navedene troškove za prostor površine 235 m², od čega su zajednički prostori površine 39 m². Agencija ne raspolaže podacima o vrijednosti poslovnog prostora kojeg koristi, prostor nije obuhvaćen popisom imovine i obveza te nije evidentiran i iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Agencije.

Ministarstvo financija je, u cilju učinkovitog upravljanja državnom imovinom i izvještavanja o financijskom položaju države, u studenome 2013. sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju su dužni primjenjivati svi proračunski i izvanproračunski korisnici te drugi korisnici državne imovine. Obveznici primjene Upute su dužni utvrditi pojavne oblike državne imovine, pojedinačno i zbirno uz iskazivanje vrijednosti. Pristup kod vrednovanja imovine ovisi o vrsti i namjeni imovine. Uputom su detaljnije opisani pojedini postupci koji se primjenjuju kod vrednovanja imovine (interna procjena, procjena po ovlaštenom procjenitelju i procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti 1,00 kn).

Agencija je u siječnju 2014. dostavila Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi sa stanjem na dan 31. prosinca 2013., za potrebe vođenja Registra državne imovine. Uredbom o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11) i Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13) je utvrđeno da su sva tijela državne vlasti, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine, Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Također, sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama, dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

S obzirom da dio poslovnog prostora u državnom vlasništvu, osim Agencije koriste i druga državna tijela, Državni ured za reviziju predlaže, u suradnji s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom, utvrditi obveznike evidentiranja navedene imovine u poslovnim knjigama te primijeniti vrednovanje na jedan od načina propisan Uputom Ministarstva financija.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima koji su u tijeku. Agencija je ustrojila evidenciju o sudskim sporovima u tijeku prema kojoj potencijalne obveze iznose 8.531.056,00 kn. U izvanbilančnim zapisima koncem 2014. nisu evidentirane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Obveza uspostave evidencija o sudskim sporovima u tijeku je propisana odredbom članka 16. stavak 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojoj su obvezne Bilješke uz Bilancu, a sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Jedna od mjera koju je Ministarstvo financija poduzelo u cilju praćenja i upravljanja potencijalnim obvezama je dopis (prosinac 2013.) upućen korisnicima razine razdjela kojim se zahtjeva uspostava izvanbilančnih evidencija sudskih sporova u tijeku. O obvezi evidentiranja vrijednosti sudskih sporova bilo je potrebno obavijestiti i proračunske korisnike razdjela. Analitičke podatke sudskih sporova u tijeku sa stanjem na 31. prosinca 2013., ministarstva, odnosno proračunski korisnici su bili dužni dostaviti Državnoj riznici do 31. siječnja 2014., uz obvezu polugodišnjeg i godišnjeg ažuriranja podataka. Popis sudskih sporova u tijeku sa stanjem 31. prosinca 2014. Agencija je dostavila Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture u siječnju 2015.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz evidentiranje rashoda i imovine te sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti nabavljenog informatičkog sustava javnog obalnog linijskog prometa te vrijednost navedenog sustava evidentirati u poslovnim knjigama. Nadalje, nalaže kontinuirane rashode za subvencije brodarima iskazivati razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju, utvrditi vrijednost nekretnine koju Agencija koristi, obuhvatiti je popisom te evidentirati u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže bilješke uz financijske izvještaje sastaviti s propisanim sadržajem te evidentirati potencijalne obveze u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Agencija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti vezane uz utvrđivanje vrijednosti i evidentiranje u poslovnim knjigama informatičkog sustava javnog obalnog linijskog prometa. Nadalje navodi da će ubuduće kontinuirane rashode za subvencije brodarima iskazivati razmjerno broju mjeseci za koje se subvencije isplaćuju, odnosno za 12 mjeseci. Ističe da je u izvanbilančnim zapisima u 2015. evidentirala potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova te će ih prikazati i u bilješkama uz Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2015.*

Vezano uz nalaz za utvrđivanje vrijednosti nekretnine koju koristi, obrazlaže da će u suradnji s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI) i Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije poduzeti mjere u cilju izvanbilančnog evidentiranja nekretnine koju Agencija koristi. Međutim, mišljenja je da utvrđivanje vrijednosti navedene nekretnine nije u njezinoj nadležnosti jer vlasništvo nad nekretninom ima Republika Hrvatska te vlasničke ovlasti ima DUUDI. U obrazloženju navodi da je odredbama članka 14. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13), utvrđeno kako je DUUDI središnje tijelo za upravljanje i raspolaganje državnom imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske u odnosu na imatelje, odnosno tijela i pravne osobe koje raspolazu imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Odredbom članka 15. navedenog Zakona određeno je da Vlada Republike Hrvatske u ime Republike Hrvatske povjerava obavljanje vlasničkih ovlasti u odnosu na državnu imovinu DUUDI-u, ako isto nije posebnim propisom povjereno drugom tijelu. Nadalje, odredbom članka 48. stavak 1. Zakona propisano je da se upravljanje nekretninama, između ostalog, sastoji od reguliranja vlasničkog pravnog statusa nekretnine, ustupanja nekretnina na korištenje tijelima korisnicima državnog proračuna te obavljanje drugih aktivnosti i poslova u skladu s propisima koji uređuju vlasništvo i druga stvarna prava.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Agencija je u veljači 2014. donijela plan nabave za 2014., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove u iznosu 606.100,00 kn (bagatelna nabava), bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Agencije. Planom nabave nije planirana nabava pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, iako je Agencija u 2014. provela tri otvorena postupka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti 30.789.733,00 kn te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave ukupne procijenjene vrijednosti 7.213.028,00 kn. Prema otvorenim postupcima javne nabave ugovorena je nabava u vrijednosti 6.033.798,00 kn, a prema pregovaračkim postupcima javne nabave u vrijednosti 9.595.660,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), prema kojima je javni naručitelj obavezan donijeti plan nabave za poslovnu godinu koji, između ostalog, sadrži predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Tijekom 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Nabava čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 539.448,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izvešće o javnoj nabavi za 2014. Agencija je izradila putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske objedinjavanjem svih podataka objavljenim tijekom 2014. Izvešće o javnoj nabavi ne sadrži sve potrebne podatke o provedenim postupcima javne nabave, jer Agencija nije objavila obavijest o zaključenim ugovorima u 2014. nakon provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave u ukupnom iznosu 9.595.660,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (za ugovor iz veljače 2014. o privremenom obavljanju usluga javnog prijevoza na državnoj trajektnoj liniji 338 Valibska - Lopar i obratno u iznosu 3.016.285,00 kn te za ugovor iz svibnja 2014. o uslugama izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca u iznosu 5.981.250,00 kn i dodatke ugovoru iz srpnja, listopada i prosinca 2014. u iznosu 598.125,00 kn). Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi propisano je da statističko izvješće o javnoj nabavi, između ostalog, treba sadržavati podatke o broju i vrijednosti sklopljenih ugovora prema vrsti postupaka javne nabave koji su provedeni.

Državni ured za reviziju nalaže pri sastavljanju plana nabave, izvješća o javnoj nabavi i objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Agencija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pri sastavljanju plana nabave, izvješća o javnoj nabavi te objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Agencije za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima na računu proizvedene nematerijalne imovine iskazana cjelokupna vrijednost nabavljenog informatičkog sustava javnog obalnog linijskog prometa. Na računu imovine evidentirana je i financijskim izvještajima iskazana samo vrijednost nabavljenog mobilnog sustava za evidenciju korištenja prava na povlaštenu pomorski prijevoz u iznosu 196.875,00 kn, a preostala vrijednost informatičkog sustava (za kojeg su rashodi u 2014. kroz nabavu usluga izrade otočnih iskaznica i vinjeta ostvareni u iznosu 6.382.500,00 kn) nije iskazana na računu imovine. Rashodi za subvencije brodarima u poslovnim knjigama za 2014. evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani za jedanaest mjeseci, a u 2013. za 13 mjeseci. Zbog navedenog su rashodi za subvencije u 2014. iskazani manje, a u 2013. više za 21.235.728,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke koji se odnose na sudske sporove u tijeku te u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu 8.531.056,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Plan nabave za 2014. ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, iako je Agencija u 2014. provela tri otvorena postupaka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti 30.789.733,00 kn te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave ukupne procijenjene vrijednosti 7.816.285,00 kn. Obavijest o zaključivanju dva ugovora u 2014., nakon provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave u iznosu 9.595.660,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Agencija je samostalna pravna osoba osnovana Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu radi obavljanja poslova vezano uz davanje koncesija za obavljanje javnog prijevoza u pomorskom prometu na državnim linijama. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Agencija obavlja sve poslove vezano uz davanje koncesija za linije u obalnom pomorskom prometu, nadzire provedbu ugovora o koncesiji, u odnosu na potpore i plaćanje naknade za koncesije za državne linije te druge poslove koji su Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu povjereni Agenciji.

Također, nositelj je projekta uspostave i upravljanja informatičkim sustavom javnog obalnog linijskog pomorskog prometa te je, između ostalog, određena kao nadležno tijelo za provedbu Uredbe (EU) 1177/2010 o pravima putnika kada putuju morem i unutarnjim plovnim putovima. U Agenciji je koncem 2014. bilo deset zaposlenika. Zakonski predstavnik je od lipnja 2013. Ivan Franičević. Prihodi su ostvareni u iznosu 310.118.668,00 kn i rashodi u iznosu 289.282.067,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 20.836.601,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 21.236.964,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 400.363,00 kn. Prihodi se u cijelosti odnose na prihode iz državnog proračuna, a vrijednosno su najznačajniji prihodi za poticanje redovitih pomorskih putničkih i brzobrodskih linija (subvencije) u iznosu 301.730.323,00 kn, koji čine 97,3 % ukupnih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za subvencije u iznosu 280.494.595,00 kn, koji čine 97,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na stanje iskazano početkom 2014., vrijednost imovine je veća za 19.991.645,00 kn ili 7 443,1 %. Na navedeno smanjenje je najvećim dijelom utjecalo povećanje rashoda budućeg razdoblja, koji su veći za 19.818.203,00 kn (zbog promjene načina evidentiranja danih potpora za prosinac tekuće godine). Obveze su koncem 2014. iznosile 20.380.256,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja. U odnosu na stanje obveza početkom godine, manje su za 1.015.837,00 kn ili 4,7 %. Do obavljanja revizije su podmirene u cijelosti. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za potpore brodarima u iznosu 19.822.219,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.