



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/37
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 19. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA MOBILNOST I PROGRAME EU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Agencije za mobilnost i programe EU (dalje u tekstu: Agencija) za 2017.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Agencije za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

Obveze Agencije

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je javna ustanova osnovana u listopadu 2007. na temelju odredbi Zakona o Agenciji za mobilnost i programe Europske unije (Narodne novine 107/07 i 121/17, dalje u tekstu: Zakon) kao nacionalna agencija za mobilnost i programe Europske unije. Zakonom se osigurava provedba Uredbe EU br. 1288/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. prosinca 2013. o uspostavi programa Erasmus+, programa Europske Unije za obrazovanje, osposobljavanje, mlade i sport i Uredbe EU br. 1291/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. prosinca 2013. o osnivanju Okvirnog programa za istraživanja i inovacije Obzor 2020. (2014. - 2020.).

Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Sjedište Agencije je u Zagrebu.

Djelokrug Agencije je utvrđen odredbama članka 5. Zakona. Agencija obavlja stručne i savjetodavne poslove u području odgoja i obrazovanja, strukovnog obrazovanja i osposobljavanja, obrazovanja odraslih, visokog obrazovanja, znanosti i u području mladih vezanih uz programe i strukturne instrumente Europske unije i druge međunarodne programe. Djelatnost provodi upravljanjem programima financiranim iz sredstava Europske unije ili državnog proračuna, pružanjem potpore u provedbi programa i sudjelovanjem u projektima. Najznačajniji programi i projekti, te mreže i inicijative kojima je tijekom 2017. upravljala su: Erasmus+ (najveći program EU u području obrazovanja, osposobljavanja, mladih i sporta za razdoblje 2014.-2020.), CEEPUS (Srednjoeuropski program sveučilišne razmjene za sveučilišne studije), Obzor 2020. (okvirni program EU za istraživanje i inovacije za razdoblje 2014.-2020.), Euraxess (program Europske komisije namijenjen povećanju i olakšavanju mobilnosti istraživača i znanstvenika), mreže i inicijative Europass, Euroguidance i eTwinning te drugi programi i projekti koji se odnose na znanost, obrazovanje i osposobljavanje, mlade i sport.

Također, obavlja poslove koji se odnose na pripremu i objavljivanje natječaja za pojedine programe Europske unije; informira i savjetuje o aktivnostima i načinima prijave na natječaje i prikuplja prijave na natječaje; osigurava širenje informacija, promidžbu i praćenje svih mjera i aktivnosti koje se podržavaju u sklopu programa; vodi postupak za izbor projekata, provjeru pravnog statusa i financijskog stanja kandidata, odabire projekte te nadzire provedbu projekata; osigurava usklađenost projekata s europskim i nacionalnim prioritetima; prati korištenje financijskih sredstava upućenih krajnjim korisnicima te koordinira rad s ustanovama u Republici Hrvatskoj i Europskoj uniji.

U obavljanju djelatnosti Agencija surađuje s ustanovama, organizacijama i tijelima iz područja obrazovanja, osposobljavanja, mladih, sporta i znanosti, tijelima državne uprave, javnim ustanovama te pravnim i fizičkim osobama, u skladu s pozitivnim propisima Republike Hrvatske poštujući programska pravila koja su regulirana aktima Europskog parlamenta i Vijeća Europske unije kojima se uređuju programi Europske unije.

Unutarnje ustrojstvo Agencije uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije ustrojeni su Ured ravnatelja i dvanaest odjela.

Tijela Agencije su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Agencijom, ima predsjednika i šest članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra znanosti i obrazovanja na razdoblje od četiri godine.

Upravno vijeće donosi Statut Agencije (uz prethodnu suglasnost Ministarstva znanosti i obrazovanja te Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku), godišnji plan rada i financijski plan, izvješće o radu za prethodnu godinu, opće akte agencije, raspisuje javni natječaj za imenovanje ravnatelja Agencije i obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom.

Od 16. svibnja 2014. zakonski predstavnik Agencije je ravnateljica Antonija Gladović. Početkom 2017. u Agenciji je bilo 78 zaposlenika, a koncem 2017. bila su 83 zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Agencije za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 168.329.525,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela prema odlukama ministra financija, planirani prihodi i rashodi Agencije su povećani za 1.873.315,00 kn ili 1,1 % te iznose 170.202.840,00 kn.

Financiranje rashoda planirano je prihodima od pomoći EU u iznosu 157.710.767,00 kn i prihodima iz proračuna u iznosu 12.492.073,00 kn.

Rashodi u iznosu 170.202.840,00 kn planirani su za provedbu programa Razvoj odgojno obrazovnog sustava u okviru kojeg je planirana provedba 17 aktivnosti. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Projekti za korisnike – Erasmus+ obrazovanje u iznosu 118.388.052,00 kn ili 69,6 % ukupno planiranih rashoda, Projekti za korisnike – Erasmus+ mladi u iznosu 25.432.275,00 kn ili 14,9 % ukupno planiranih rashoda te za provedbu aktivnosti Provedba programa Erasmus plus u iznosu 13.137.770,00 kn ili 7,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 296.980.274,00 kn, što je za 139.269.507,00 kn ili 88,3 % više od planiranoga iznosa. Do odstupanja je došlo najvećim dijelom zbog promjene načina evidentiranja navedenih prihoda, na način da je na računu prihoda od pomoći ostvarenih za 2017. evidentiran i dio prihoda od pomoći koji su ostvareni u ranijim godinama, za koje nisu izvršeni rashodi, a bili su evidentirani na računu potraživanja za dane predujmove krajnjim korisnicima sredstava i na računu obveza za EU predujmove Erasmus+ projekti.

Prema podacima iz Državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 153.126.679,00 kn, što je za 17.076.161,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu izvršeni su provedbu aktivnosti Projekti za korisnike - Erasmus+ obrazovanje u iznosu 114.096.899,00 kn, Projekti za korisnike - Erasmus+ mladi u iznosu 20.578.827,00 kn te aktivnosti Provedba programa Erasmus plus u iznosu 11.492.490,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 217.798.614,00 kn te za 2019. u iznosu 229.250.794,00 kn.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 308.787.322,00 kn, što je za 243.572.573,00 kn ili 373,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	54.271.776,00	296.980.274,00	547,2
2.	Prihodi od imovine	4,00	138.826,00	3 470 650,0
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	10.013.231,00	11.658.637,00	116,4
4.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	929.738,00	9.585,00	1,0
	Ukupno	65.214.749,00	308.787.322,00	473,5

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 296.980.274,00 kn, ostvareni su u cijelosti od pomoći EU i čine 96,2 % ukupnih prihoda.

Najvećim dijelom su ostvareni za provedbu programa Erasmus+ (programa EU u području obrazovanja, osposobljavanja, mladih i sporta za razdoblje 2014.-2020.). Krajnji korisnici sredstava navedenog programa su sveučilišta, fakulteti, veleučilišta, srednje i osnovne škole, strukovne škole, udruge, trgovačka društva, instituti i drugi kojima su sredstva doznačena za realizaciju projekata iz područja visokoškolskog, srednjoškolskog i strukovnog obrazovanja, obrazovanja odraslih i mladih. Sporazum o provedbi programa Erasmus+, zaključen je u travnju 2017. između Europske komisije i Agencije, u iznosu 19.431.295,50 EUR (dalje u tekstu: Sporazum), a dodatak Sporazumu u lipnja 2017. Dodatkom su povećana sredstva za 100.902,00 EUR te ukupno iznose 19.532.197,50 EUR. Do konca 2017. zaključeno je 349 ugovora s korisnicima EU sredstava za provedbu projekta u iznosu 19.025.304,00 EUR.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od pomoći EU ostvareni su više za 242.708.498,00 kn ili 447,2 %. Do navedenog odstupanja došlo je najvećim dijelom zbog promjene načina evidentiranja prihoda od pomoći EU. Do prosinca 2017., na temelju odredbi članka 67. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), prihodi od pomoći EU evidentirani su u poslovnim knjigama na način da su se priznavali u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Kako se od programskog razdoblja 2014.-2020., kod sufinanciranja projekata u okviru programa Erasmus+ (dalje u tekstu: Program) iz sredstava EU, primjenjuje načelo pojednostavljenih troškova, Ministarstvo financija je u prosincu 2017. donijelo Uputu za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava (za osnovne i srednje škole, učeničke domove, ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provode EU projekte). Na temelju navedene Upute, prilikom isplate sredstava korisnicima za realizaciju odobrenih projekata, istodobno se evidentiraju i rashodi (za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava) i prihodi od pomoći EU. U skladu s navedenom Uputom, u poslovnim knjigama Agencije zatvorena su koncem 2017. potraživanja za predujmove dane korisnicima za provedbu Erasmus+ projekata i obveze za EU predujmove Erasmus+ projekti u iznosu 199.428.177,00 kn. Istodobno su evidentirani rashodi (za subvencije, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i tekuće donacije iz EU sredstava) i prihodi od tekućih pomoći od institucija i tijela EU u istom iznosu. Navedenim načinom evidentiranja prijenosi EU sredstava su iskazani na приходovnoj i rashodovnoj strani u istom izvještajnom razdoblju, što je potrebno za konsolidaciju financijskih izvještaja općeg proračuna.

Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (dalje u tekstu: ARPA) je, u skladu s odredbom članka 30. Uredbe (EU) br. 1288/2013. Europskog parlamenta i Vijeća od 11. prosinca 2013. o uspostavi programa Erasmus+, određena kao neovisno revizorsko tijelo za davanje revizorskog mišljenja o godišnjoj Izjavi o upravljanju. Izjavu priprema Agencija do 15. veljače tekuće godine za prethodno razdoblje. ARPA je u ožujku 2018. sastavila revizijsko mišljenje o Izjavi o upravljanju za 2017. Predmet revizije bili su, između ostalog, godišnji financijski izvještaji Agencije vezani za financijsku potporu projekata iz programa Erasmus+. ARPA je izrazila mišljenje da su troškovi i povezane transakcije zakoniti i pravilni.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 11.658.637,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 11.405.448,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 253.189,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 308.775.421,00 kn, što je za 244.460.281,00 kn ili 380,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.785.477,00	7.474.640,00	110,2
2.	Materijalni rashodi	6.994.119,00	8.254.458,00	118,0
3.	Financijski rashodi	18.537,00	43.062,00	232,3
4.	Subvencije	0,00	14.508.365,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	31.194.510,00	228.471.737,00	732,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.127.448,00	2.543.542,00	119,6
7.	Ostali rashodi	17.030.072,00	46.611.343,00	273,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	164.977,00	868.274,00	526,3
	Ukupno	64.315.140,00	308.775.421,00	480,1
	Višak prihoda	899.609,00	11.901,00	1,3

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 140.568.872,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 87.902.865,00 kn, tekuće donacije u iznosu 46.611.343,00 kn te na rashode za subvencije u iznosu 14.508.365,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni za financiranje aktivnosti projekata koji se najvećim dijelom financirani iz sredstava pomoći EU.

U odnosu na 2016., značajnije su povećani rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna od institucija i tijela EU koji su veći za 197.277.227,00 kn ili 632,4 %, tekuće donacije iz EU sredstava koje su veće za 29.581.271,00 kn ili 173,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 703.297,00 kn ili 426,3 % (nabava licenci, računala i uređenje poslovnog prostora). Do značajnoj povećanja navedenih rashoda došlo je najvećim dijelom radi promjene propisanih računa za evidentiranje rashoda za pomoći u odnosu na 2016.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 6.151.457,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 978.385,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 344.798,00 kn. Financirani su iz sredstava učešća za pomoći i općih prihoda i primitaka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.254.458,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.316.438,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.047.883,00 kn te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 857.894,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji se odnose na rashode za intelektualne usluge u iznosu 1.896.701,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.027.670,00 kn te na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 520.644,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 823.464,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 601.934,00 kn te na druge intelektualne usluge u iznosu 291.999,00 kn.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu su najvećim dijelom ostvareni za usluge u vezi s provođenjem aktivnosti Provedba programa Erasmus plus, Provedba E-Twinning mreže i Provedba Euroguidance mreže.

Zaključeni su za usluge evaluacije projektnih prijava, analize završnih izvješća korisnika sredstava i računovodstvene usluge. Financirani su sredstava pomoći EU. Na isplaćene naknade su obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za usluge agencija i studentskog servisa se najvećim dijelom odnose na usluge privremenog ustupanja radnika prilikom organizacije marketinških aktivnosti (predstavljanje na sajmovima, organizacija konferencija, seminara i slično), usluge studenata te usluge prijevoda pojedinih dokumenata iz djelokruga Agencije.

Rashodi za druge intelektualne usluge se odnose na rashode u vezi s organiziranjem i održavanjem stručnih radionica i seminara, usluge moderacije, izradu promotivnog materijala za konferencije i druge marketinške usluge vezano za provedbu aktivnosti Erasmus plus i Euroguidance.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine u iznosu 1.027.670,00 kn, vrijednosno značajniji, u iznosu 867.861,00 kn, je rashod za zakup poslovnog prostora u Zagrebu, površine 1.138,32 m², a financiran je sredstvima pomoći EU.

Od siječnja do prosinca 2017., Agencija je plaćala zakup poslovnog prostora u iznosu 75,26 kn/m², s porezom na dodanu vrijednost, na temelju ugovora zaključenih sa zakupodavcem u siječnju i travnju 2017. Ministarstvo državne imovine je tijekom 2017. upozorilo Agenciju na visinu zakupnine. Izraženo je mišljenje da je, u skladu sa Uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017.- 2019., prilogom 10. Uputa za planiranje materijalnih rashoda, potrebno uskladiti visinu zakupnine tako da ne prelazi 9 EUR/m² mjesečno. Agencija je postupila po upozorenju Ministarstva državne imovine i u prosincu 2017. s istim zakupodavcem zaključila novi ugovor o zakupu poslovnog prostora, kojim je ugovorena zakupnina u iznosu 65,00 kn/m², s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 408.637,00 kn. Financirani su sredstvima pomoći EU. Ostvareni su za usluge u vezi s provođenjem aktivnosti Provedba programa Erasmus+ u iznosu 275.143,00 kn te Provedba Eurodesk mreže u iznosu 133.494,00 kn. Odnose na rashode za promotivne materijale (podloga za miš, rokovnici, šalice, platnene vrećice, etui za mobitel, zastavice, plakati, privjesci i drugo) koji su korišteni za događanja u svrhu promocije Erasmus+ programa kao i inicijativa i mreža koje su u nadležnosti Agencije (Eurodesk, ECVET, Etwinning, Europass, Euroguidance). Rashodi ostvareni u okviru aktivnosti Provedba Eurodesk mreže se odnose na usluge informativnih centara i organizacija koje rade izravno s mladima, informiraju ih i savjetuju o mogućnostima za međunarodnu mobilnost. S navedenim centrima i organizacijama zaključeno je 17 ugovora u svibnju i lipnju 2017. o poslovnoj suradnji – partnerstvu u svrhu provedbe i promocije Eurodesk mreže. Ugovorena je naknada u iznosu 8.000,00 kn za provedbu informativnih aktivnosti u okviru Europskog tjedna mladih, kampanje Time to move, pisanje tekstova za Europski portal za mlade te drugih informativnih aktivnosti.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima se odnose na rashode za službena putovanja ostvarene u iznosu 1.380.049,00 kn, u vezi s provedbom projekata u okviru programa Erasmus+. Vrijednosno značajniji rashodi za službena putovanja u iznosu 1.212.972,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu u iznosu 629.747,00 kn, dnevnice za naknade za smještaj na službenom putu u inozemstvo u iznosu 363.186,00 kn te na dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 220.039,00 kn. Najvećim dijelom, u iznosu 1.087.569,00 kn, financirani su sredstvima pomoći EU.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 14.508.365,00 kn. Financirani su sredstvima pomoći EU. Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 14.504.649,00 kn u okviru aktivnosti Projekti za korisnike Erasmus+ obrazovanje u iznosu 13.780.517,00 kn te u okviru aktivnosti Projekti za korisnike Erasmus+ mladi u iznosu 724.132,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni za 2016. u skladu s važećim propisima nisu evidentirani na računu Rashodi za subvencije. Evidentirani su na računu Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna. U 2017., u skladu s promjenama Računskog plana, dio navedenih rashoda evidentiran je na računu Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava (za korisnike: trgovačka društva, privatne škole, privatni vrtići, privatna veleučilišta, obrtnici, obrtničke komore, udruženja obrtnika), dio na računu Naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava (za korisnike: neformalne skupine mladih), a dio na računu Tekuće donacije iz EU sredstava (za korisnike: udruge, vjerske škole, političke stranke i drugi korisnici).

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (dalje u tekstu: rashodi za pomoći) su ostvareni u iznosu 228.471.737,00 kn i čine 74,0 % ukupnih rashoda. Financirani su sredstvima pomoći EU. Odnose se na tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 140.568.872,00 kn te na tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 87.902.865,00 kn. U odnosu na 2016. ostvareni su više za 197.277.227,00 kn ili 632,4 %. Vrijednosno značajnije odstupanje navedenih rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 161.007.267,00 kn je nastalo radi promjene načina evidentiranja prihoda i rashoda ostvarenih iz pomoći EU na temelju Upute Ministarstva financija iz prosinca 2017. za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 228.471.737,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći u iznosu 225.271.436,00 kn su ostvareni za realizaciju projekata u okviru aktivnosti Projekti za korisnike Erasmus+ obrazovanje u iznosu 223.524.845,00 kn i Projekti za korisnike Erasmus+ mladi u iznosu 1.746.591,00 kn, a financirani su EU sredstvima. Korisnici EU sredstava su sveučilišta, fakulteti, veleučilišta te srednje i osnovne škole. Nakon provedenih javnih poziva za podnošenje projektnih prijedloga i odluka o dodjeli financijske potpore s korisnicima su zaključeni sporazumi o dodjeli bespovratnih sredstava za realizaciju projekata. Završetak projekata je većim dijelom ugovoren od 12 do 24 mjeseca. Ugovorena je isplata predujma korisnicima sredstava maksimalno do 80,0 % od ukupno ugovorenog iznosa bespovratnih sredstava u roku 30 dana od zaključenja sporazuma, a ostatak u visini do 20,0 % nakon što Agencija prihvati privremeno izvješće korisnika o provedbi projekta te ako je korisnik do podnošenja izvješća utrošio najmanje 70,0 % danog predujma. Na temelju podnesenog i odobrenog završnog izvješća o provedbi projekta, Agencija obavlja završna plaćanja ili dostavlja korisniku zahtjev za povrat neutrošenih sredstava.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade su ostvareni iz sredstava državnog proračuna u iznosu 2.543.542,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje ostvareni su više za 416.094,00 kn ili 19,6 % radi dodjele većeg broja stipendija. Najvećim dijelom u iznosu 2.390.352,00 kn su ostvareni u okviru aktivnosti Znanstvena i visokoškolska mobilnost i odnose se na rashode za CEEPUS stipendije u iznosu 1.328.158,00 kn i Bilateralne stipendije u iznosu 1.062.194,00 kn. Stipendije se dodjeljuju hrvatskim i stranim studentima te nastavnom osoblju.

Visina stipendija određena je Odlukom Ministarstva znanosti i obrazovanja iz veljače 2017. o financijskim odredbama stipendiranja stranih državljana (stipendista Ministarstva znanosti i obrazovanja).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 46.611.343,00 kn. Odnose se na tekuće donacije iz EU sredstava za provedbu aktivnosti Projekti za korisnike Erasmus+ mladi u iznosu 35.208.129,00 kn i Projekti za korisnike Erasmus+ obrazovanje u iznosu 11.403.214,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 29.581.271,00 kn ili 173,7 %, dijelom zbog promjene računa Računskog plana, a dijelom radi promjene načina evidentiranja navedenih rashoda u skladu s Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2017.

U okviru aktivnosti Projekti Erasmus+ mladi, dostupne su mogućnosti grupnih i pojedinačnih mobilnosti mladih i osoba koje rade s mladima. Osobama koje rade s mladima dostupna su stažiranja, osposobljavanja, seminari i studijski posjeti.

Projekt mogu prijaviti pravne osobe i neformalne skupine mladih. Aktivnosti su dostupne i za suradnju sa susjednim zemljama Europske unije, odnosno zemljama jugoistočne Europe, istočne Europe i Kavkaza te mediteranskim zemljama Azije i Afrike.

U sklopu aktivnosti Projekti Erasmus+ obrazovanje provodi se mobilnost studenata, nastavnog i nenastavnog osoblja, organizacija mobilnosti, pripremni posjeti, intenzivni programi (kraći obrazovni program-ljetne ili zimske škole), tečajevi jezika (organizirani za manje poznate jezike za studente koji dolaze na studij u stranu državu), multilateralni projekti (projekti razvitka studijskih programa, projekti suradnje između gospodarskog i obrazovnog sektora, projekti modernizacije visokoškolskog obrazovanja, projekti izgradnje virtualnih sveučilišta), multilateralne mreže (promicanje suradnje i inovacija u specifičnim i u interdisciplinarnim područjima) i popratne mjere (podrška aktivnostima koje pridonose ostvarivanju ciljeva programa Erasmus +).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 868.274,00 kn. Financirani su sredstvima pomoći EU. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 703.297,00 kn ili 426,3 %. Vrijednosno značajnije odstupanje nastalo je zbog nabave radova uređenja poslovnog prostora u iznosu 239.569,00 kn, licenci u iznosu 237.181,00 kn te nabave računala i računalne opreme i uredskog namještaja u iznosu 185.546,00 kn.

Višak prihoda za 2017. ostvaren je u iznosu 11.901,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 300.269,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 312.170,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 71.691.879,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	866.464,00	1.267.186,00	146,3
1.1.	Postrojenja i oprema	555.019,00	717.341,00	129,3
1.2.	Druga nefinancijska imovina	311.445,00	549.845,00	176,6
2.	Financijska imovina	226.376.608,00	70.424.693,00	31,1
2.1.	Novčana sredstva	69.627.504,00	69.245.156,00	99,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	155.810.611,00	204.896,00	0,1
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	938.493,00	974.641,00	103,9
	Ukupno imovina	227.243.072,00	71.691.879,00	31,6
3.	Obveze	226.069.937,00	70.112.523,00	31,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	226.061.751,00	70.112.523,00	31,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.186,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.173.135,00	1.579.355,00	134,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	227.243.072,00	71.691.878,00	31,6
	Izvanbilančni zapisi	51.103.049,00	58.466.442,00	114,4

Vrijednost imovine koncem 2017. manja je za 155.551.193,00 kn ili 68,5 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednosno najznačajnije je smanjena vrijednost financijske imovine, a odnosi se na smanjenje visine potraživanja za predujmove dane korisnicima u 2017. i u prethodnom razdoblju za provedbu projekata u okviru Programa Erasmus+. Smanjenje je provedeno na temelju Upute Ministarstva financija iz prosinca 2017. Istodobno sa smanjenjem visine potraživanja za dane predujmove korisnicima EU sredstava, u istom iznosu smanjene su obveze za EU predujmove Erasmus+ projekti.

Potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 204.896,00 kn su nedospjela. Odnose se na potraživanja za predujmove dane za provedbu EU projekta iz Programa Erasmus+. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 155.810.611,00 kn ili 100,0 %. Do početka prosinca 2018., od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017., naplaćeno je 98.042,00 kn, a nenaplaćeno 106.854,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja ostvareni u iznosu 974.641,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 891.754,00 kn se odnose na plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2017., isplaćene u siječnju 2018.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 70.112.523,00 kn su nedospjele. U odnosu na stanje početkom 2017., manje su za 155.957.414,00 kn ili 69,0 %. Vrijednosno značajnije su obveze za EU predujmove u iznosu 68.909.959,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2017., do početka prosinca 2018. podmirene su obveze u iznosu 41.782.684,00 kn, a nepodmirene u iznosu 28.329.839,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 58.466.442,00 kn se najvećim dijelom, u iznosu 58.054.599,00 kn, odnose na ugovore zaključene u 2017. i ranijim godinama, za provedbu projekta u okviru programa Erasmus+ koji nisu završeni do konca 2017. te na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 200.000,00 kn.

Javna nabava

Agencija je za 2017. donijela Plan nabave ukupne procijenjene vrijednosti 7.125.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon donesenih izmjena i dopuna, ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 8.029.047,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planovi nabave, izmjene i dopune planova nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Agencije, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2017., na temelju postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti 3.135.972,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je zaključen jedan ugovor za nabavu usluge iz dodatka II.B na temelju Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 313.845,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 101.528,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Agencija je u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada 2018. do 19. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o Agenciji za mobilnost i programe Europske unije
6. Statut Agencije za mobilnost i programe Europske unije
7. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
8. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnom sektoru (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 - ispravak, 74/17, 122/17 i 9/18)
9. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 24/17 i 128/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

14. Vodič za nacionalne agencije koje provode Erasmus+ program, verzija 14. veljače 2017., Europska komisija (2017 Guide for National agencies implementing Erasmus+ programme, version 14. 2. 2017., European Commission),
15. Upute Ministarstva financija za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava, za osnovne i srednje škole te učeničke domove koji provode EU projekte.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke provjerene metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda te rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Agencije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Agencija u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.