



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/12
URBROJ: 613-02-01-20-11

Zagreb, 4. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA OSIGURANJE RADNIČKIH TRAŽBINA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Agencije za osiguranje radničkih tražbina (dalje u tekstu: Agencija) za 2019.

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, vlastiti izvori i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Agencije za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Koncem 2019. dospjela potraživanja za zatezne kamate za isplaćene radničke tražbine u slučaju blokade računa 87 poslodavaca iznose 2.102.342,00 kn. Za navedena potraživanja nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zbog čega su u Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2019. više iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 861.602,00 kn.

Vrijednost 489 242 dionice, koje su stečene pretvaranjem potraživanja Agencije u temeljni kapital stečajnog dužnika u 2012., evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 4.892.409,00 kn na temelju početne nominalne vrijednosti. Prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d., sa stanjem na 31. prosinca 2019., Agencija je vlasnik 163 080 dionica ukupne vrijednosti od 2.813.130,00 kn. Smanjenje broja i ukupne vrijednosti dionica rezultat je spajanja dionica u 2018. zbog smanjenja temeljnog kapitala. Vrijednost dionica u poslovnim knjigama nije usklađena s podacima iz Obavijesti o stanju računa na 31. prosinca 2019. Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.

Popis potraživanja u iznosu od 30.056.371,00 kn te dionica u iznosu od 4.892.409,00 kn obavljen je u iznosima preuzetim iz glavne knjige. Priložene su analitike potraživanja za isplaćene tražbine prema dužnicima (u slučaju otvaranja stečajnog postupka, blokade računa i zatezne kamate) s iznosima ukupnih potraživanja i ispravicima vrijednosti iz kojih nisu vidljiva pojedinačna stanja potraživanja na 31. prosinca 2019. S obzirom na navedeno, popis potraživanja i dionica za 2019. obavljen je formalno te svrha popisa nije postignuta. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Agencije za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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

Obveze Agencije

Agencija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je javna ustanova osnovana na temelju odredaba Zakona o osiguranju potraživanja radnika u slučaju stečaja poslodavca (Narodne novine 86/08, 80/13 i 82/15). Stupanjem na snagu Zakona o osiguranju radničkih tražbina (Narodne novine 70/17) u srpnju 2017. nastavlja s radom kao Agencija za osiguranje radničkih tražbina. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a sjedište Agencije je u Zagrebu. Nadzor nad radom Agencije provodi Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, odnosno od 23. srpnja 2020. Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike.

Djelokrug Agencije propisan je odredbama Zakona o osiguranju radničkih tražbina (dalje u tekstu: Zakon) i Statuta Agencije za osiguranje radničkih tražbina (Narodne novine 112/17). Prema odredbama članka 17. Zakona, Agencija u okviru svoje djelatnosti, a temeljem javnih ovlasti, odlučuje rješenjem o pravima radnika u slučaju otvaranja stečajnog postupka nad poslodavcem utvrđenih navedenim Zakonom i izvršava uplate na temelju donesenih rješenja na namjenski račun stečajnog dužnika koji ne podliježe redovitoj raspodjeli sredstava stečajnog dužnika, već se otvara isključivo u svrhu isplate tražbina radnika prema navedenom Zakonu. Odlučuje rješenjem o pravima radnika u slučaju blokade računa poslodavca zbog nemogućnosti prisilne naplate neisplaćene plaće odnosno naknade plaće utvrđenim Zakonom i izvršava uplate na temelju donesenih rješenja na račun radnika. Osigurava zakonitost ostvarivanja prava radnika, pruža stručnu pomoć radnicima pri ostvarivanju prava te usmjerava i upravlja sredstvima osiguranim za namjenu utvrđenu Zakonom. Ostvaruje procesna prava stečajnog vjerovnika u stečajnom postupku za tražbine radnika koje je isplatila, razmjenjuje važnije informacije s nadležnim tijelima ili jamstvenim institucijama drugih zemalja u slučajevima poslovnih aktivnosti na području dvije ili više država Europskoga gospodarskog prostora, ostvaruje regresna prava za isplaćene tražbine radnicima u slučajevima otvaranja stečajnog postupka nad stranim poslodavcem i prava ovrhovoditelja u ovršnom postupku, u visini isplaćenih sredstava te obavlja i druge poslove propisane Zakonom, Statutom i aktima Agencije. Na temelju Zakona, uspostavljena je elektronička razmjena podataka s Financijskom agencijom (dalje u tekstu: FINA) za provođenje ovrha na novčanim sredstvima.

Sredstva za rad Agencije osiguravaju se u državnom proračunu.

Unutarnje ustrojstvo Agencije uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji za osiguranje radničkih tražbina iz ožujka 2018. Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije ustrojene su: Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova te Služba ekonomsko-financijskih i računovodstvenih poslova. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji za osiguranje radničkih tražbina predviđena su 32 zaposlenika (okvirni broj radnih mjesta).

Tijela Agencije su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće, koje se sastoji od tri člana, donosi Statut i druge opće akte, godišnji plan rada i izvješće o izvršenju navedenog plana i poslovanja te financijski plan i godišnje financijsko izvješće Agencije, raspisuje javni natječaj za imenovanje ravnatelja i obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom. Rješenjem o imenovanju predsjednice i članica Upravnog vijeća Agencije za osiguranje radničkih potraživanja u slučaju stečaja poslodavca (Narodne novine 121/16), koje je Vlada Republike Hrvatska donijela u prosincu 2016., predsjednicom Upravnog vijeća imenovana je mr. sc. Irena Bačelić.

Početakom 2019. Agencija je imala 17 zaposlenika, a koncem 2019. imala je 18 zaposlenika. Zakonski predstavnik Agencije od 1. lipnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj mr. sc. Ivan Madunić, dipl. oec.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2019., donesenim koncem 2018., planirana su sredstva za Agenciju u iznosu od 66.263.432,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2019., donesenim u prosincu 2019., Financijski plan Agencije povećan je za 34.770.066,00 kn ili 52,5 % te iznosi 101.033.498,00 kn. Povećanje Financijskog plana odnosi se na aktivnost Osiguranje radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca za koju su sredstva povećana za 49.841.700,00 kn ili 172,2 %, najvećim dijelom zbog isplate radničkih tražbina radnicima Uljanik grupe, dok su sredstva planirana za provedbu aktivnosti Osiguranje radničkih tražbina u slučaju blokade računa poslodavca smanjena za 14.954.750,00 kn ili 45,3 % zbog manjeg broja podnesenih zahtjeva za isplatu plaća, odnosno naknada plaća u visini minimalne plaće.

Financiranje rashoda planirano je prihodima iz državnog proračuna.

Financijskim planom Agencije u iznosu od 101.033.498,00 kn planirana su sredstva za financiranje programa Materijalno pravna zaštita kroz sljedeće tri aktivnosti: Osiguranje radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca u iznosu od 78.781.700,00 kn ili 78,0 % ukupno planiranih sredstava, Osiguranje radničkih tražbina u slučaju blokade računa poslodavca u iznosu od 18.083.250,00 kn ili 17,9 % te Administracija i upravljanje u iznosu od 4.168.548,00 kn ili 4,1 % ukupno planiranih sredstava.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 96.940.450,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu od 2.336.098,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Agencije u 2019. izvršeni su u iznosu od 67.702.817,00 kn, što je 33.330.681,00 kn ili 33,0 % manje od plana. Odnose se na aktivnost Osiguranje radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca u iznosu od 58.376.094,00 kn ili 86,2 % ukupno izvršenih rashoda, Osiguranje radničkih tražbina u slučaju blokade računa poslodavca u iznosu od 5.356.003,00 kn ili 7,9 % te Administracija i upravljanje u iznosu od 3.970.720,00 kn ili 5,9 % ukupno izvršenih rashoda. Značajnije odstupanje izvršenih u odnosu na planirane rashode ostvareno je za provedbu aktivnosti Osiguranje radničkih tražbina u slučaju blokade računa poslodavca, koja je planirana u iznosu od 18.083.250,00 kn, a izvršena u iznosu od 5.356.003,00 kn, što je manje za 12.727.247,00 kn ili 70,4 %. Do navedenog značajnijeg odstupanja došlo je jer grupacija Đuro Đaković iz Slavenskog Broda nije podnijela zahtjev za isplatu plaća, odnosno naknada plaća (u visini minimalne plaće) za približno 4 000 radnika.

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 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 66.079.312,00 kn te za 2021. u iznosu od 66.138.421,00 kn.

Financijski izvještaji

Agencija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2019. sastavljeni su propisani financijski 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Agencije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 67.709.956,00 kn, što je 13.932.778,00 kn ili 17,1 % manje 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	81.642.734,00	67.702.817,00	82,9
2.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	7.139,00	-
	Ukupni prihodi	81.642.734,00	67.709.956,00	82,9

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 67.702.817,00 kn odnose se u cijelosti na prihode iz državnog proračuna. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 67.395.303,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 307.514,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za radničke tražbine u iznosu od 63.732.097,00 kn za provedbu aktivnosti Osiguranje potraživanja radnika u slučaju stečaja poslodavca u iznosu od 58.376.094,00 kn te aktivnosti Osiguranje potraživanja radnika u slučaju blokade računa poslodavca u iznosu od 5.356.003,00 kn. Preostali prihodi u iznosu od 3.970.720,00 kn ostvareni su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje.

Prihodi za radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca ostvareni su u iznosu od 58.376.094,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona, postupak osiguranja radničkih tražbina (pravo na isplatu neisplaćene plaće, naknade plaće za vrijeme bolovanja na teret poslodavca i za neiskorišteni godišnji odmor, isplatu otpremnine i naknadu štete zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti) u slučaju stečaja poslodavca pokreće radnik, podnošenjem zahtjeva Agenciji (izravno ili putem web-aplikacije) ili područnom uredu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje prema mjestu sjedišta poslodavca. U skladu s odredbama članka 30. Zakona, Agencija o zahtjevu odlučuje rješenjem u roku od 15 dana od podnošenja urednog zahtjeva, a isplata osiguranih tražbina izvršava se u roku od 15 dana od izvršnosti rješenja na namjenski račun stečajnog dužnika (otvara se isključivo u svrhu isplate tražbina radnika).

Iznimno, u slučaju brisanja iz registra pravnih osoba poslodavca sa sjedištem u Republici Hrvatskoj kao posljedice zaključenog stečajnog postupka, isplata se obavlja izravno na račune radnika tog poslodavca, uz obračun i isplatu pripadajućih poreza, prireza i doprinosa.

Ostvarenje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje isplata radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca ovisi o broju poslodavaca nad kojima je otvoren stečajni postupak, broju radnika koji su zaposleni ili su bili zaposleni kod poslodavca u stečaju, priznatih tražbina u stečajnom postupku i ostvarenom radnom stažu kod poslodavca.

Prihodi za radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca veći su za 27.305.960,00 kn ili 88,6 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog više zaprimljenih zahtjeva radnika za ostvarivanje prava zbog stečaja poslodavca.

Prihodi za radničke tražbine u slučaju blokade računa poslodavca ostvareni su u iznosu od 5.356.003,00 kn za isplatu plaće, odnosno naknade plaće u visini minimalne plaće. Prema odredbama članka 33. Zakona, poslodavac koji do zadnjeg dana u mjesecu nije isplatio plaću odnosno naknadu plaće koja radniku pripada za prethodni mjesec dužan je za svakog radnika prvog sljedećeg radnog dana FINA-i dostaviti zahtjev za prisilnu naplatu uz obračun neisplaćene plaće odnosno naknade plaće, a kojim zahtijeva provedbu ovrhe na novčanim sredstvima za iznos obračuna neisplaćene plaće odnosno naknade plaće u korist radnika, uvećan za zakonske zatezne kamate koje na taj iznos teku od dospijeca pa do isplate. Ako ovrhu nije moguće provesti zbog blokade računa, poslodavac odmah, a najkasnije u roku od tri dana od dana kada je utvrđena nemogućnost izvršenja osnove za plaćanje radi nedostatka novčanih sredstava na računima, Agenciji podnosi zbirni zahtjev za isplatu plaće, odnosno naknade plaće u visini minimalne plaće, za sve radnike kojima za taj mjesec nije isplaćena plaća, odnosno naknada plaće. U skladu s odredbama članka 34. Zakona, o zahtjevu poslodavca Agencija odlučuje rješenjem o pravu na isplatu neisplaćenih plaća, odnosno naknada plaća u roku od sedam dana od zaprimanja urednog zahtjeva. Isplata iznosa utvrđenih rješenjem izvršava se na račun radnika u roku od sedam dana od dana izvršnosti rješenja.

Ostvarenje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje isplata radničkih tražbina u slučaju blokade računa poslodavca ovisi o broju poslodavaca koji ne isplaćuju plaću i broju radnika zaposlenih kod navedenih poslodavaca te koji su predali zahtjeve za prisilnu naplatu FINA-i. Prihodi za radničke tražbine u slučaju blokade računa poslodavca manji su za 41.679.722,00 kn ili 88,6 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog manje podnesenih zahtjeva za isplatu plaće, odnosno naknade plaće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 73.242.260,00 kn, što je 9.179.455,00 kn ili 11,1 % manje 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.121.523,00	2.319.931,00	109,4
2.	Materijalni rashodi	1.191.403,00	1.271.496,00	106,7
3.	Financijski rashodi	15.004,00	177,00	1,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	78.909.077,00	69.343.142,00	87,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	184.708,00	307.514,00	166,5
	Ukupni rashodi	82.421.715,00	73.242.260,00	88,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	81.642.734,00	67.709.956,00	82,9
	Manjak prihoda	778.981,00	5.532.304,00	710,2

Prema vrstama rashoda, vrijednosno su najznačajniji rashodi za radničke tražbine ostvareni u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 69.241.892,00 kn, koji čine 94,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 2.319.931,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.985.588,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 281.569,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnice, darove za djecu i jubilarnu nagradu) u iznosu od 52.774,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za prekovremeni rad 17 zaposlenika u iznosu od 120.482,00 kn. Plaće zaposlenika Agencije obračunavaju se prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama. U odnosu na 2018. rashodi za zaposlene veći su za 198.408,00 kn ili 9,4 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za izračun plaće službenika i namještenika u javnim službama, dodatka na plaću u visini od 10,0 % osnovne plaće (za sve zaposlenike) na temelju Kolektivnog ugovora za Agenciju za osiguranje radničkih tražbina te povećanih rashoda za plaće za prekovremeni rad.

Kolektivnim ugovorom za Agenciju za osiguranje radničkih tražbina iz travnja 2019. zaključenim sa Sindikatom državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske propisana su prava i obveze zaposlenika vezana uz plaću i uvećanje plaće te zdravlje i obrazovanje. Plaću zaposlenika Agencije čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Za obavljanje redovne djelatnosti zaposlenicima pripada pravo na uvećanje osnovne plaće za 10,0 %.

Materijalni rashodi u iznosu od 1.271.496,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 862.138,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 167.896,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 156.341,00 kn te ostale materijalne rashode (naknade članovima Upravnog vijeća, naknada za korištenje e-servisa FINA-e, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) u iznosu od 85.121,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji u iznosu od 685.301,00 kn odnose se na rashode za zakupnine (poslovnog prostora i arhive u iznosu od 310.681,00 kn, licenci u iznosu od 26.198,00 kn te službenog vozila u iznosu od 24.059,00 kn) u iznosu od 360.938,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 134.645,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu od 101.045,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 88.673,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 167.896,00 kn odnose se na stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 78.835,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 77.293,00 kn i rashode za službena putovanja u iznosu od 11.768,00 kn. U odnosu na 2018. rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika povećani su za 45.779,00 kn ili 138,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usavršavanje zaposlenika (usluge tečaja učenja stranih jezika).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 69.343.142,00 kn odnose se na rashode za radničke tražbine (u slučaju stečaja poslodavca u iznosu od 63.901.379,00 kn i u slučaju blokade računa poslodavca u iznosu od 5.340.513,00 kn) u iznosu od 69.241.892,00 kn te školarinu za doktorski studij u iznosu od 101.250,00 kn.

Rashodi za radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca u iznosu od 63.901.379,00 kn odnose se na osigurane radničke tražbine za 2 589 radnika kod 63 poslodavca. Vrijednosno značajniji rashodi za navedene radničke tražbine odnose se na trgovačka društva Uljanik grupe u iznosu od 51.151.296,00 kn. U skladu s odredbama članka 8. Zakona, radnici u slučaju otvaranja stečajnog postupka nad poslodavcem ostvaruju pravo na isplatu neisplaćene plaće, odnosno naknade plaće u visini do iznosa minimalne plaće za svaki mjesec zaštićenog razdoblja, neisplaćene naknade plaće za bolovanje u zaštićenom razdoblju koju je prema propisima o zdravstvenom osiguranju bio dužan isplatiti poslodavac iz svojih sredstava (u visini do iznosa minimalne plaće za svaki mjesec proveden na bolovanju), neisplaćene naknade za neiskorišteni godišnji odmor na koji je radnik stekao pravo do otvaranja stečajnog postupka pod uvjetima utvrđenim zakonom (u visini do iznosa minimalne plaće, kao ekvivalenta mjesečnoj plaći), otpremnine pod uvjetima utvrđenim zakonom (u visini polovice otpremnine utvrđene u stečajnom postupku, a najviše do polovice najvišeg iznosa zakonom propisane otpremnine) i pravomoćno dosuđene naknade štete zbog pretrpljene ozljede na radu ili profesionalne bolesti (u visini do jedne trećine pravomoćno dosuđene naknade štete).

U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 31.876.251,00 kn (za isplatu tražbina 1 775 radnika kod 86 poslodavaca), rashodi za radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca veći su za 32.025.128,00 kn ili 100,5 % zbog većeg broja zaprimljenih i isplaćenih zahtjeva radnika za ostvarivanje radničkih prava u slučaju stečaja poslodavca.

Rashodi za radničke tražbine u slučaju blokade računa poslodavca u iznosu od 5.340.513,00 kn odnose se na osigurana sredstva za isplatu plaća, odnosno naknade plaće za 826 radnika kod 31 poslodavca. U skladu s odredbama članka 13. Zakona, u slučaju blokade računa poslodavca, radnici zbog nemogućnosti prisilne naplate neisplaćene plaće, odnosno naknade plaće ostvaruju pravo na isplatu do tri neisplaćene plaće, odnosno naknade plaće u visini do iznosa minimalne plaće za svaki mjesec za koji plaća, odnosno naknada plaće nije isplaćena te do tri neisplaćene naknade plaće za bolovanje koju je prema propisima o zdravstvenom osiguranju bio dužan isplatiti poslodavac iz svojih sredstava u visini do iznosa minimalne plaće za svaki mjesec proveden na bolovanju. Visina minimalne plaće u 2019. iznosila je 3.750,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 47.032.826,00 kn (za isplatu tražbina 4 771 radnika kod 66 poslodavaca), rashodi za radničke tražbine u slučaju blokade računa poslodavca manji su za 41.692.313,00 kn ili 88,6 % s obzirom na znatno manji broj poslodavaca (s većim brojem radnika) koji su podnijeli zahtjev za isplatu plaće, odnosno naknade plaće u visini minimalne plaće.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 307.514,00 kn odnose se na nadogradnju informacijskog sustava za uredsko poslovanje u iznosu od 122.500,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu od 55.697,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 51.668,00 kn, uredsku opremu u iznosu od 32.619,00 kn, opremu za grijanje i hlađenje u iznosu od 18.369,00 kn, umjetničke slike u iznosu od 13.973,00 kn te ostalu opremu u iznosu od 12.688,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 5.532.304,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prošlog razdoblja iznosio je 900.767,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.433.071,00 kn. Manjak prihoda se najvećim dijelom odnosi na nepodmirene obveze za radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca iz prosinca 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 35.760.972,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	394.073,00	522.482,00	132,6
1.1.	Postrojenja i oprema	137.656,00	249.413,00	181,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	256.417,00	273.069,00	106,5
2.	Financijska imovina	108.866.149,00	35.238.490,00	32,4
2.1.	Novčana sredstva	5.000,00	5.000,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.768,00	3.819,00	56,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.892.409,00	4.892.409,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	103.703.582,00	30.052.552,00	29,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	258.390,00	284.710,00	110,2
	Ukupno imovina	109.260.222,00	35.760.972,00	32,7
3.	Obveze	1.170.835,00	6.726.477,00	574,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.163.696,00	6.726.477,00	578,0
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.139,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	108.089.387,00	29.034.495,00	26,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	109.260.222,00	35.760.972,00	32,7
	Izvanbilančni zapisi	52.503,00	29.457,00	56,1

Vrijednost imovine koncem 2019. manja je za 73.499.250,00 kn ili 67,3 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom posljedica smanjenja financijske imovine za 73.627.659,00 kn ili 67,6 % zbog smanjenja potraživanja za isplaćene radničke tražbine. Vrijednost nefinancijske imovine povećana je za 128.409,00 kn ili 32,6 % zbog većeg ulaganja u nabavu postrojenja i opreme.

Financijska imovina u iznosu od 35.238.490,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 30.056.371,00 kn, dionice u iznosu od 4.892.409,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 284.710,00 kn te novčana sredstva u iznosu od 5.000,00 kn.

Koncem 2019. potraživanja iznose 381.388.402,00 kn, od čega se na potraživanja na temelju isplaćenih radničkih tražbina odnosi 379.282.241,00 kn, potraživanja za zatezne kamate 2.102.342,00 kn i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 3.819,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 351.332.031,00 kn te potraživanja koncem 2019. iznose 30.056.371,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2019. manja su za 73.653.979,00 kn ili 71,0 % u odnosu na potraživanja početkom godine kada su iznosila 103.710.350,00 kn, najvećim dijelom zbog otpisa nenaplativih stečajnih potraživanja iz prijašnjih godina na temelju Odluke o davanju suglasnosti Agenciji za otpis nenaplativih stečajnih tražbina u razdoblju od 1. siječnja 2003. do 31. prosinca 2015., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u travnju 2019., ispravka vrijednosti potraživanja za radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca i blokade računa poslodavca te povrata sredstava u nadležni proračun za radničke tražbine isplaćene u 2019. i prethodnim razdobljima.

Potraživanja na temelju isplaćenih radničkih tražbina iznose 379.282.241,00 kn, ispravak vrijednosti 351.332.031,00 kn te navedena potraživanja koncem 2019. iznose 27.950.210,00 kn. Odnose se na potraživanja na temelju isplaćenih radničkih tražbina u slučaju blokade računa 54 poslodavca u iznosu od 15.779.543,00 kn i u slučaju stečaja nad 42 poslodavca u iznosu od 12.170.667,00 kn.

Potraživanja za isplaćene radničke tražbine u slučaju blokade računa poslodavca iznose 72.117.508,00 kn, ispravak vrijednosti 56.337.965,00 kn te navedena potraživanja koncem 2019. iznose 15.779.543,00 kn. Tijekom 2019. naplaćena su potraživanja za isplaćene radničke tražbine u slučaju blokade računa poslodavca u iznosu od 5.814.549,00 kn, od čega na temelju isplaćenih radničkih tražbina u prethodnim razdobljima u iznosu od 4.881.194,00 kn, a na temelju isplata u tekućoj godini u iznosu od 933.355,00 kn (od 13 poslodavaca). Za isplaćene radničke tražbine u slučaju blokade računa poslodavca Agencija nad poslodavcem preuzima procesna prava ovrhovoditelja u ovršnom postupku zbog povrata sredstava u državni proračun. U skladu s odredbama članka 34. i 35. Zakona, ako poslodavac u roku od sedam dana od dana uplate Agencije ne izvrši obvezu povrata sredstava koje je Agencija umjesto njega isplatila, Agencija FINA-i dostavlja izvršno rješenje o pravu na isplatu neisplaćenih plaća, odnosno naknada, odnosno obavijesti o namirenju tražbine iz zahtjeva za prisilnu naplatu u iznosu koji je manji od minimalne plaće, uz zahtjev za izravnu naplatu radi prisilne naplate iznosa koji je temeljem toga rješenja isplatila, uvećanog za zakonske zatezne kamate određene tim rješenjem. Za provedbu ovrhe na novčanim sredstvima s FINA-om je uspostavljena elektronička razmjena podataka na temelju Protokola za razmjenu podataka iz kolovoza 2018.

Potraživanja za isplaćene radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca iznose 307.164.733,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja 294.994.066,00 kn te potraživanja koncem 2019. iznose 12.170.667,00 kn.

U travnju 2019. na temelju navedene Odluke o davanju suglasnosti Agenciji za otpis nenaplativih stečajnih tražbina, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, otpisana su potraživanja iz prethodnog razdoblja od 313 poslodavaca u stečaju koja su brisana iz sudskog registra u ukupnom iznosu od 116.663.560,00 kn.

Tijekom 2019. naplaćena su potraživanja za isplaćene radničke tražbine u slučaju stečaja poslodavca u iznosu od 12.251.031,00 kn, od čega na temelju isplaćenih radničkih tražbina u prethodnim razdobljima u iznosu od 12.191.757,00 kn, a na temelju isplata u tekućoj godini u iznosu od 59.274,00 kn (od četiri poslodavca).

Prema odredbama članka 32. Zakona, radničke tražbine u slučaju stečajnog postupka nad poslodavcem koje Agencija isplati prelaze na Agenciju danom uplate. Danom prijenoša tražbina Agencija preuzima sva procesna prava stečajnog vjerovnika u odnosu na preuzete tražbine. Povrat sredstava u državni proračun izvršava se prema dinamici pojedinog stečajnog postupka, djelomično ili završnom diobom stečajne mase. Zbog duljine trajanja stečajnog postupka, značajniji dio ostvarenog povrata sredstava odnosi se na isplate izvršene u prijašnjim godinama. Financiranje sustava osiguranja radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca odražava neravnomjeran odnos između isplaćenih sredstava i povrata u državni proračun zbog niskog postotka naplate stečajnih tražbina (nepravodobno otvaranje stečajnog postupka i mala vrijednost stečajne mase), nemogućnosti naplate stečajnih tražbina u slučaju istodobnog otvaranja i zaključenja stečajnog postupka, zbog izostanka stečajnih dioba te male mogućnost naplate stečajnih tražbina u slučaju zaključenja stečajnog postupka i brisanja stečajnog dužnika iz registra pravnih osoba.

Uz navedeno, postoji i neusklađenost u dinamici isplata i povrata sredstava, odnosno isplata se obavlja na početku, a povrat tijekom stečajnog postupka (ponekad i s odgodom od nekoliko godina).

Za naplatu potraživanja u slučaju stečaja poslodavca Agencija je o preuzimanju procesnih prava stečajnog vjerovnika obavještavala nadležne sudove u stečajnom postupku. Temeljem navedene obavijesti, sud nadležan u stečajnom postupku ispravlja tablicu ispitanih tražbina i primjerak tako ispravljenog rješenja o utvrđivanju tražbina objavljuje na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova.

Potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 2.102.342,00 kn odnose se na potraživanja za zatezne kamate za isplaćene radničke tražbine u slučaju blokade računa 87 poslodavaca.

Od ukupnih potraživanja koncem 2019. u iznosu od 30.056.371,00 kn na dospjela se odnosi 30.052.552,00 kn, a na nedospjela 3.819,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja na temelju isplaćenih radničkih tražbina u iznosu od 27.950.210,00 kn i potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 2.102.342,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 4.609.082,00 kn.

Vrijednost dionica u iznosu od 4.892.409,00 kn odnosi se na dionice stečene na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2012. o pretvaranju potraživanja Agencije u temeljni kapital stečajnog dužnika za hotelijerstvo i turizam iz Crikvenice.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 284.710,00 kn u cijelosti se odnose na kontinuirane rashode budućih razdoblja, od čega se 231.913,00 kn odnosi na rashode za plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2019.

Koncem 2019. obveze iznose 6.726.477,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za isplate radničkih tražbina u iznosu od 6.433.158,00 kn te obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 225.665,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine obveze su veće za 5.555.642,00 kn ili 474,5 % zbog povećanja obveza za isplate radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca.

Od ukupnih obveza za isplatu radničkih tražbina, na obveze za isplate radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca odnosi se 6.421.614,00 kn (od čega obveze za isplate radničkih tražbina za 305 zaposlenika Uljanik grupe iznose 6.372.325,00 kn).

Dospjele obveze iznose 11.544,00 kn i odnose se na obvezu za isplatu radničkih tražbina u slučaju blokade računa poslodavca koja je podmirena u siječnju 2020.

Izvanbilančni zapisi koncem 2019. iskazani su u iznosu od 29.457,00 kn, od čega se na operativni najam službenog vozila odnosi 27.929,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 483.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., zaključeno je pet ugovora na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu (za nabavu goriva i poštanskih usluga) u vrijednosti od 254.414,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je ukupno 881.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U skladu s odredbom članka 30. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) o izuzećima za ugovore o javnoj nabavi, nabavljene su usluge zakupa poslovnog prostora i arhive u iznosu od 310.681,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja do 4. prosinca 2020.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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 (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o osiguranju radničkih tražbina
2. Statut Agencije za osiguranje radničkih tražbina
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o proračunu
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Stečajni zakon (Narodne novine 71/15 i 104/17)
7. Ovršni zakon (Narodne novine 112/12, 25/13, 93/14, 55/16 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/17)
8. Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 68/18)
9. Uredba o visini minimalne plaće (Narodne novine 109/18)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19)
13. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19)
14. Kolektivni ugovor za Agenciju za osiguranje radničkih tražbina (25. travnja 2019.)

15. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji za osiguranje radničkih tražbina (16. veljače 2018.)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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.

Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i kapitalnim projektima Agencije. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, приходima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Agencije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na materijalne rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Agencija je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Koncem 2019. potraživanja iznose 30.056.371,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja na temelju isplaćenih radničkih tražbina u iznosu od 27.950.210,00 kn te potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 2.102.342,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za isplaćene radničke tražbine i potraživanja za zatezne kamate od 28 trgovačkih društava u ukupnom iznosu od 693.660,00 kn, koja su rješenjima nadležnih trgovačkih sudova brisana iz sudskog registra.

Koncem 2019. u poslovnim knjigama evidentirana su i iskazana u financijskim izvještajima dospjela potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 2.102.342,00 kn. Odnose se na potraživanja za zatezne kamate za isplaćene radničke tražbine u slučaju blokade računa 87 poslodavaca. Na potraživanja s rokom dospelosti do godinu dana odnosi se 1.981.298,00 kn, od jedne do tri godine 120.979,00 kn te s rokom dospelosti iznad tri godine 65,00 kn. Za navedena potraživanja nije obavljen ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama navedenog članka propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja za zatezne kamate trebalo je obaviti u ukupnom iznosu od 861.602,00 kn. Zbog toga što nije obavljen ispravak vrijednosti navedenih potraživanja, koncem 2019. više je iskazana imovina i vlastiti izvori za 861.602,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama sa stanjem koncem 2019. evidentirana je vrijednost dionica u glavnicu tuzemnog trgovačkog društva u iznosu od 4.892.409,00 kn. Navedene dionice Agencija je stekla na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2012. o pretvaranju potraživanja Agencije u temeljni kapital stečajnog dužnika. Vrijednost dionica u poslovnim knjigama evidentirana je na temelju početne nominalne vrijednosti u prethodnom razdoblju. Prema Obavijesti o stanju računa na 31. prosinca 2019. (Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.), Agencija je vlasnik 163 080 dionica ukupne vrijednosti od 2.813.130,00 kn, koje čine 0,5830 % temeljnog kapitala stečajnog dužnika. Smanjenje broja i ukupne vrijednosti dionica u vlasništvu Agencije rezultat je spajanja dionica u 2018. zbog smanjenja temeljnog kapitala na način da su tri redovne dionice spojene u jednu. Usklađenje vrijednosti dionica u poslovnim knjigama nije provedeno. Odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Svaka promjena evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa u skupini 91. Iznimno kod promjene u obujmu imovine i obveza iskazuje se reklasifikacija i zamjena jedne vrste imovine/obveza drugom.

U cilju realnijeg iskazivanja vrijednosti imovine Državni ured za reviziju nalaže promjene u vrijednosti i obujmu imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te usuglasiti podatke o vrijednosti dionica u poslovnim knjigama s podacima iz Obavijesti o stanju računa na 31. prosinca 2019. Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.

– Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. te je sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Potraživanja su popisana po vrstama potraživanja i prema podacima iz glavne knjige, odnosno nije sastavljena popisna lista s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja. Priložene su analitike potraživanja za isplaćene tražbine prema dužnicima (u slučaju otvaranja stečajnog postupka, blokade računa i zatezne kamate) s iznosima ukupnih potraživanja i ispravicima vrijednosti iz kojih nije vidljivo pojedinačno stanje potraživanja na 31. prosinca 2019. Međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (dužnika), odnosno ovjeravanje i potvrđivanje otvorenih stavaka potraživanja obavljeno je koncem listopada 2019.

Također, dionice trgovačkog društva stečene pretvaranjem potraživanja Agencije u temeljni kapital popisane su u iznosu od 4.892.409,00 kn, preuzetom iz glavne knjige. Iz navedenog proizlazi da je popis potraživanja i dionica obavljen formalno te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza za 2019. nije postignuta.

Odredbama članka 14., stavaka 2. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., propisana je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Prema navedenoj Uputi, jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa je međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), odnosno ovjeravanje i potvrđivanje otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine (izvod otvorenih stavaka). Pripremne radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis kod popisa potraživanja i obveza obuhvaćaju provjeru je li za svako pojedino potraživanje i obvezu za koju postoji pravni temelj ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenata proknjiženi. Zadaća povjerenstva je popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze u posebne popisne liste, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenoga popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je u prosincu 2015. donijelo Ministarstvo financija.

- 1.2. *U Očitovanju se navodi da zaključenjem stečajnog postupka i brisanjem stečajnog dužnika iz registra pravnih osoba potraživanja koja nisu naplaćena postaju nenaplativa. Iznimno, naplatiti se mogu u slučaju unovčenja naknadno pronađene imovine koja ulazi u stečajnu masu. Na temelju članka 67. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11, 148/13, 93/14, 110/15 i 40/19) registarski sud po službenoj dužnosti briše subjekt upisa nakon što stečajni sudac dostavi pravomoćno rješenje o zaključenju stečajnog postupka. Stoga za svakog stečajnog dužnika, čija se obveza otpisuje, Agencija pribavlja podatak o brisanju iz registra (ispis s internetske stranice sudskog registra). Odredbom članka 15., stavka 1., točke 5. Statuta Agencije, propisano je da Upravno vijeće odlučuje o davanju prethodne suglasnosti ravnatelju Agencije za stjecanje, opterećenje ili otuđenje imovine ili zaključenju pravnih poslova čija vrijednosti prelazi 500.000,00 kn. Odredbom članka 6. Statuta Agencije, propisano je da Upravno vijeće uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odnosno tijela koja ona odredi, odlučuje o stjecanju, otuđenju ili opterećenju imovine ili sklapanju pravnih poslova čija vrijednosti prelazi iznos od 1.000.000,00 kn. Ispunjenjem uvjeta za otpis, Agencija pokreće postupak donošenja prethodnih odluka za evidentiranje otpisa, i to odlukom Upravnog vijeća Agencije i uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Tek po dobivanju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske Agencija se ovlašćuje otpisati potraživanja, a što je razvidno iz dostavljene Odluke o davanju suglasnosti Agenciji za otpis nenaplativih stečajnih tražbina u razdoblju od 1. siječnja 2003. do 31. prosinca 2015., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Nadležno ministarstvo, Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike sudjeluje u procesu pripreme predmetne odluke poštujući proceduru.*

Agencija prihvaća nalaz u vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja za zatezne kamate. U Očitovanju se navodi da je ispravak vrijednosti potraživanja za glavnice potraživanja napravljen prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Od konca 2020. Agencija će provoditi ispravak vrijednosti potraživanja za zatezne kamate.

U vezi s nalazom za usklađivanje vrijednosti dionica u poslovnim knjigama s podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d., Agencija obrazlaže da, prema Statutu, raspolaganje dionicama nije u djelatnosti Agencije.

U Očitovanju navodi da je Agencija imala namjeru prenijeti predmetne dionice na tijela kojima je u djelokrugu rada, između ostalog, postupanje s dionicama, Ministarstvu prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine i Centru za restrukturiranje, te ih do tada vodi u poslovnim knjigama po početnoj nominalnoj vrijednosti po kojoj su potraživanja odlukom Vlade Republike Hrvatske pretvorena u temeljni kapital stečajnog dužnika. Prema zaprimljenom odgovoru u nadležnosti navedenog Ministarstva i Centra je raspolaganje dionicama društava od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, odnosno dionicama čiji je imatelj ili ovlaštenik Republika Hrvatska, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka ako ih je stekla u postupku sanacije i privatizacije banaka te ako upravljanje tom imovinom nije povjereno drugom tijelu posebnim zakonom. Radi navedenog, a obzirom na to da su predmetne dionice uvrštene na Službeno tržište Zagrebačke burze d.d., Agencija ih namjerava ponuditi na prodaju posredstvom brokera zaposlenog u investicijskom društvu koje je član Zagrebačke burze d.d. te u međuvremenu prema nalogu uskladiti vrijednost u poslovnim knjigama.

U vezi s nalazom za obavljanje popisa imovine i obveza, Agencija navodi da zbog specifičnosti djelatnosti koju obavlja u dijelu osiguranja radničkih tražbina u slučaju stečaja poslodavca, svi dužnici Agencije su društva nad kojima se provodi stečajni postupak, odnosno društva brisana iz registra pravnih osoba kao posljedica zaključenja stečajnog postupka. Također, u slučaju osiguranja radničkih tražbina, ako je blokiran račun poslodavca nad određenim brojem dužnika pokreće se stečajni postupak. Stoga Agencija jednako vodi brigu o ispravljenim kao i neispravljenim potraživanjima i zbog toga posebno su iskazana potraživanja prema pojedinom dužniku, a posebno ispravak vrijednosti potraživanja prema pojedinom dužniku. I nakon otpisa potraživanja temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske u 2019., s današnjim danom je u 2020. u državni proračun naplaćeno 606.669,00 kn otpisanih potraživanja koja Agencija nakon otpisa više ne vodi kao imovinu, već samo daje uputu dužniku o uplati sredstava u državni proračun.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 73.242.260,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 69.343.142,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 2.319.931,00 kn te materijalne rashode u iznosu od 1.271.496,00 kn.

– Rashodi za školarinu za doktorski studij

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani su rashodi za financiranje troškova poslijediplomskog doktorskog studija zaposlenika u iznosu od 101.250,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju računa fakulteta i potvrde Agencije o preuzimanju obveze plaćanja školarine. Ugovor o financiranju navedenih troškova studija, kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze Agencije i zaposlenika, nije zaključen. Također, plan izobrazbe zaposlenika nije donesen. Pravilnik o radu, kojim su utvrđeni prava i obveze zaposlenika u Agenciji, donesen je u veljači 2020. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji vezani uz usavršavanje zaposlenika (vrsta izobrazbe, visina financiranog iznosa, način povrata sredstava u slučaju neispunjena obveza u vezi s izobrazbom i drugo).

Državni ured za reviziju preporučuje zaključivanje ugovora o izobrazbi sa zaposlenicima, kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze zaposlenika i Agencije. Također, preporučuje donošenje plana izobrazbe zaposlenika te unutarnjim aktom utvrditi kriterije za usavršavanje zaposlenika.

- 2.2. *Agencija prihvaća preporuku u vezi sa zaključivanjem ugovora o izobrazbi sa zaposlenicima, kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze zaposlenika i Agencije, te donošenjem plana izobrazbe zaposlenika i utvrđivanjem kriterija za usavršavanje zaposlenika.*

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/20-01/12, URBROJ: 613-02-01-20-8, od 20. studenoga 2020., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor je prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.