



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/20-01/5  
URBROJ: 613-19-20-7

Split, 24. lipnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
AGENCIJE ZA OBALNI LINIJSKI POMORSKI PROMET ZA 2019.

## 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	10
III.	REVIZIJA ZA 2019.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2019.	13
	Provedba naloga i preporuka	17

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Agencije za obalni linijski pomorski promet (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 i vlastiti izvori te 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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) BEZUVJETNO 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.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima 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 značajnije nepravilnosti.

**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 Temeljnim načelima 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 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 pravna osoba osnovana Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 33/06, 38/09, 87/09, 18/11, 80/13, 56/16 i 121/19), radi obavljanja poslova u vezi s dodjelom prava na obavljanje usluge javnog prijevoza, uspostave informatičkog sustava javnog prijevoza i ostvarivanja prava na povlaštenu prijevoz. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u srpnju 2006. Sjedište Agencije je u Ulici grada Antofagaste 6, Split.

Statut Agencije donijelo je Upravno vijeće u lipnju 2006., a izmjene i dopune Statuta u svibnju 2011. i lipnju 2012., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Osim Statuta, doneseni su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika te drugi unutarnji akti.

Djelatnost Agencije obuhvaća poslove u vezi s dodjelom prava na obavljanje usluge javnog prijevoza (pripremne radnje, provođenje postupka, donošenje odluke o davanju koncesije, odnosno odluke o izboru najpovoljnijeg ponuditelja, zaključivanje ugovora o koncesiji za obavljanje javnog prijevoza i ugovora o obavljanju javnog prijevoza, davanje suglasnosti na prijenos ugovora o javnoj usluzi, davanje odobrenja za zamjenski brod, utvrđivanje najvišeg iznosa cijena usluge javnog prijevoza s obvezom javne usluge), davanje prethodne suglasnosti na odluke o županijskim, međuzupanijskim i lokalnim linijama, prethodne suglasnosti o povećanoj učestalosti prijevoza, suglasnosti za obavljanje javnog linijskog prijevoza bez obveze javne usluge, suglasnosti na redove plovidbe, objedinjavanje i objavljivanje redova plovidbe, uspostavu i upravljanje informatičkim sustavom javnog prijevoza, kontinuirano nadziranje odluka i ugovora o javnim uslugama i njihovo izvršavanje te druge poslove koji su joj povjereni na temelju Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.

Agencija je nositelj projekta uspostave i upravljanja informatičkim sustavom javnog obalnog linijskog pomorskog prometa te je, između ostalog, na temelju odredbi Pomorskog zakonika (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13, 26/15 i 17/19) određena kao nadležno tijelo za provedbu Uredbe (EU) broj 1177/2010 o pravima putnika kada putuju morem ili unutarnjim plovnim putovima (iz studenoga 2010.) i o izmjeni Uredbe (EZ) broj 2006/2004 (iz prosinca 2010.).

U 2019. sredstva za rad u cijelosti su ostvarena iz državnog proračuna. Tijekom 2019. Agencija je isplaćivala subvencije (potpore) za 18 trajektnih linija, 15 brzobrodskih te jedanaest brodskih linija. Isplatom potpora u iznosu od 316.587.389,00 kn postigla se puna sigurnost održavanja sustava obalnog linijskog pomorskog prometa te je u 2019. prevezeno 13 808 890 putnika i 3 539 942 vozila.

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

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Agencijom, ima predsjednika i četiri člana koje imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za poslove pomorstva (tri predstavnika ministarstva nadležnog za poslove pomorstva te po jedan predstavnik ministarstva nadležnog za poslove financija i ministarstva nadležnog za poslove razvoja otoka). Mandat članova i predsjednika Upravnog vijeća je četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja.

Upravno vijeće, između ostalog, upravlja radom Agencije, donosi Statut uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, opće akte, godišnji program rada, financijski plan, godišnji obračun, godišnji izvještaj o radu, odluke o stjecanju, opterećenju i otuđenju nekretnina u vlasništvu Agencije ili druge imovine do 500.000,00 kn, a iznad toga iznosa, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odluku o davanju koncesije, odnosno o izboru najpovoljnijeg ponuditelja, utvrđuje najviši iznos cijene usluga javnog prijevoza s obvezom javne usluge, daje prethodnu suglasnost na odluke o županijskim, međuzupanijskim i lokalnim linijama te suglasnost na redove plovidbe i obavljanje javnog linijskog prijevoza bez obveze javne usluge.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje te predstavlja i zastupa Agenciju. Tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Paula Vidović.

Agencija je početkom i koncem 2019. imala deset zaposlenika, koji su zaposleni na neodređeno vrijeme.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u studenom 2018. donijelo Financijski plan za 2019. s projekcijama za 2020. i 2021. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 326.617.100,00 kn. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Financijskog plana (u veljači, listopadu te dvije izmjene u prosincu 2019.).

Posljednjim izmjenama Financijskog plana od 31. prosinca 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 324.253.300,00 kn, što je 2.363.800,00 kn ili 0,7 % manje od plana. Planirani prihodi u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 323.902.227,00 kn, što je 351.073,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na plan.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za poticanje redovitih pomorskih i putničkih brzobrodskih linija (subvencije) u iznosu od 316.512.700,00 kn, rashode za informatizaciju u obalnom linijskom pomorskom prometu (izrada otočnih iskaznica i vinjeta) u iznosu od 4.913.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 1.794.500,00 kn te materijalne rashode u iznosu od 928.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih rashoda odnosi se na rashode za informatizaciju u obalnom linijskom pomorskom prometu, koji su 2.387.000,00 kn ili 32,7 % manji u odnosu na plan, najvećim dijelom jer korisnici otočnih iskaznica nisu podnijeli zahtjev za zamjenu iskaznica kojima je rok valjanosti istekao tijekom 2019. te nisu ostvareni rashodi za izdavanje novih iskaznica.

Rashodi su ostvareni u iznosu od 323.836.627,00 kn, što je 416.673,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na plan.

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. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 327.122.600,00 kn te za 2021. u iznosu od 329.256.100,00 kn.

Godišnji program rada donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2019. u skladu sa Strateškim planom Ministarstva mora, prometa i infrastrukture 2019.- 2021. te Planom rada Ministarstva mora, prometa i infrastrukture iz prosinca 2018. Planirane aktivnosti Agencije su, između ostalog, nadzor nad izvršenjem svih ugovora o javnoj usluzi za državne trajektne, brodske i brzobrodske linije, obračun i isplata državnih potpora za obavljanje javnog prijevoza na neprofitabilnim državnim linijama, obračun prekomjerno isplaćene potpore te nadzor nad povratom potpora u državni proračun, davanje prethodnih suglasnosti za obavljanje javnog linijskog prijevoza bez obveze javne usluge te nadzor nad izvršenjem zaključenih ugovora o obavljanju javnog prijevoza bez obveze javne usluge, davanje suglasnosti na redove plovidbe u međunarodnom linijskom pomorskom prometu, usuglašavanje plovidbenih redova, odnosno objedinjavanje i objava plovidbenih redova državnih linija nakon davanja suglasnosti na njih, upravljanje informatičkim sustavom javnog prijevoza (sustav SEOP), izdavanje otočnih iskaznica za putnike i vozila te vinjeta za vozila u okviru ostvarivanja prava na povlaštenu prijevoz, nadogradnja informatičkog sustava javnog prijevoza omogućavanjem dojava svih karata u sustav za linije bez obveze javne usluge te proširenje funkcionalnosti sustava na uslugu e-Građanin, davanje prethodne suglasnosti na odluke o županijskim, međužupanijskim i lokalnim linijama po zahtjevu tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave, provedba Uredbe (EU) broj 1177/2010 o pravima putnika kada putuju morem ili unutarnjim plovnim putovima (iz studenoga 2010.) i o izmjeni Uredbe (EZ) broj 2006/2004 (iz prosinca 2010.) te nadzor nad izvršenjem drugih ugovora iz područja rada Agencije (poštanske usluge, usluga čišćenja, održavanje telefonske centrale, vatrodajavne i informatičke opreme, tehnička zaštita).

### **Financijski izvještaji**

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnoj stranici 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 323.902.227,00 kn, što je 7.581.004,00 kn ili 2,4 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	277.820,00	0,00	-
2.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	316.043.403,00	323.902.227,00	102,5
	Ukupno	316.321.223,00	323.902.227,00	102,4

Prema odredbi članka 23. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, sredstva za obavljanje djelatnosti Agencije, u skladu s njezinim programom rada i financijskim planom, osiguravaju se iz dijela naknade od koncesija na državnim linijama, iz državnog proračuna te iz vlastitih prihoda koji se uplaćuju u državni proračun i troše u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U 2019. Agencija je ostvarila prihode iz državnog proračuna u iznosu od 323.902.227,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 323.796.977,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 105.250,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode za potpore (subvencije) brodarima koji održavaju javni prijevoz u linijskom obalnom pomorskom prometu na državnim neprofitabilnim linijama (trajektne, brzobrodске i brodske) u iznosu od 316.587.389,00 kn ili 97,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, financijskih rashoda te rashoda za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.314.838,00 kn ili 2,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi za potpore (subvencije) ostvareni su u iznosu od 316.587.389,00 kn. Brodarima koji održavaju javni prijevoz u linijskom obalnom pomorskom prometu na državnim neprofitabilnim linijama isplaćivane su subvencije (potpore) na temelju zaključenih ugovora o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu na državnim trajektnim, brodskim i brzobrodskim linijama. Potpora koju Agencija plaća brodarima za obavljanje javnog prijevoza ugovorena je na temelju prijedloga Programa državnih potpora za usluge od općeg gospodarskog interesa u obliku naknade za obavljanje javne usluge javnog obalnog linijskog pomorskog prijevoza iz srpnja 2014., 2017. i 2018. te Odluka Europske komisije iz prosinca 2011. o primjeni članka 106. Ugovora o funkcioniranju Europske unije na državne potpore u obliku naknade za pružanje javnih usluga koje se dodjeljuju određenim poduzetnicima kojima je povjereno obavljanje usluga od općeg gospodarskog interesa. Od ukupno doznačenih sredstava za potpore (subvencije) u iznosu od 316.587.389,00 kn, za financiranje 18 trajektnih linija doznačeno je 161.016.515,00 kn, 15 brzobrodskih linija 111.404.505,00 kn, jedanaest brodskih linija 44.091.632,00 kn te za naknadu za korekciju troškova goriva 74.737,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 323.836.627,00 kn, što je 7.556.480,00 kn ili 2,4 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.941.483,00	1.696.922,00	87,4
2.	Materijalni rashodi	2.192.629,00	5.159.004,00	235,3
3.	Financijski rashodi	24,00	62,00	258,3
4.	Subvencije	311.626.218,00	316.587.389,00	101,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	519.793,00	393.250,00	75,7
	Ukupno	316.280.147,00	323.836.627,00	102,4
	Višak prihoda	41.076,00	65.600,00	159,7

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 2.966.375,00 kn ili 135,3 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge izrade novih otočnih iskaznica nakon što je izdanim protekao rok valjanosti od pet godina.

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene za 244.561,00 kn ili 12,6 % zbog smanjenja broja zaposlenika te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 126.543,00 kn ili 24,3 % zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu uredske opreme i ulaganja u računalne programe.

U ukupno ostvarenim rashodima vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za subvencije u iznosu od 316.587.389,00 kn ili 97,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.249.238,00 kn ili 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.696.922,00 kn, a odnose se na rashode za plaće (bruto) u iznosu od 1.424.426,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 235.901,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnice, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor i dar djeci) u iznosu od 36.595,00 kn. Pri obračunu plaće primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova i osnovica u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 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, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19 i 119/19) te Sporazuma o visini osnovice za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19). U okviru rashoda za plaće evidentiran je stimulativni dio plaće u iznosu od 29.088,00 kn. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Obračun plaća zaposlenika Agencije uključen je u sustav centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.159.004,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.712.874,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 231.721,00 kn, naknadu troškova zaposlenima u iznosu od 136.846,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 77.563,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na grafičke i tiskarske usluge za izradu otočnih iskaznica i vinjeta za povlaštene karte stanovnicima koji imaju prebivalište na otocima u iznosu od 4.025.481,00 kn, računalne usluge u iznosu od 359.471,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 145.555,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu od 188.993,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 316.587.389,00 kn. Odnose se na potpore koje su isplaćene u 2019. brodarima koji održavaju javni prijevoz u linijskom obalnom pomorskom prometu na državnim neprofitabilnim linijama u iznosu od 316.512.652,00 kn i naknadu za korekciju troškova goriva u iznosu od 74.737,00 kn koja je isplaćena u 2020.

Prema odredbama članka 49. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, potpora se dodjeljuje brodarima koji pružaju javnu uslugu u linijskom obalnom pomorskom prometu na linijama od općeg gospodarskog interesa, na kojima prihodi od pružanja usluga ne mogu pokriti troškove koji su nastali kao posljedica ispunjavanja obveze pružanja javne usluge (neprofitabilne linije). Naknada se dodjeljuje za utvrđenu uslugu od općeg gospodarskog interesa te ne može biti viša od iznosa koji je nužan za podmirivanje troškova broдача zbog obavljanja obveze javne usluge prijevoza, uzimajući u obzir ostvarene prihode, kao i razumnu dobit. Sredstva za osiguranje naknade (potpore) za obavljanje javne usluge osiguravaju se za državne linije u državnom proračunu, za županijske i međužupanijske linije u proračunu županija davatelja koncesije te za lokalne linije u proračunu općine odnosno grada.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2016. o određivanju državnih linija u javnom prijevozu u linijskom obalnom pomorskom prometu utvrđene su 53 trajektne, brodske i brzobrodске linije u javnom prijevozu u linijskom obalnom pomorskom prometu s odgovarajućom vrstom i minimalnim kapacitetom broда, relacijom i minimalnom učestalosti putovanja.

Od utvrđene 53 državne linije (linije s obvezom javne usluge), 44 linije su neprofitabilne i za njih se isplaćuje subvencija, sedam linija je profitabilno te se za navedene linije ne isplaćuju subvencije, a dvije linije se ne održavaju.

Tijekom 2019. subvencije su dodijeljene za 44 neprofitabilne linije u javnom prijevozu u linijskom obalnom pomorskom prometu s obvezom javne usluge (18 trajektnih linija, 15 brzobrodskih linija i jedanaest brodskih linija). Agencija je s brodarima zaključila ugovore o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u 2015. za tri linije, u 2017. za 36 linija i u 2018. za pet linija. Ugovori s brodarima zaključeni su na tri, šest, deset i 12 godina. Prema ugovorima brođari mjesečno dostavljaju izvješće o održanim putovanjima koje ovjerava nadležna lučka kapetanija, na temelju kojeg Agencija obračunava mjesečnu potporu. Agencija u sustav državne riznice unosi zahtjev za plaćanje obračunate potpore brođaru na temelju kojeg se brođaru isplaćuje potpora.

Vrijednosno značajnije subvencije u 2019. dodijeljene su trgovačkom društvu u državnom vlasništvu u iznosu od 253.836.544,00 kn.

U 2019. održavano je sedam profitabilnih državnih linija za koje su brođari, u skladu sa zaključenim ugovorima, uplaćivali koncesijsku naknadu u državni proračun. Također je održavano i jedanaest linija bez obveze javne usluge (sezonske linije), od kojih je deset brzobrodskih i jedna brodska, a održavalo ih je šest brođara. Linije bez obveze javne usluge (sezonske linije) održavaju se uz suglasnost Upravnog vijeća i na temelju zaključenih ugovora s Agencijom.

Rashodi za naknadu za korekciju troškova goriva ostvareni su u iznosu od 74.737,00 kn. Korekcija naknade je obračunavana mjesečno te se pri utvrđenom odstupanju realiziranih troškova u odnosu na planirane brođaru umanja ili uveća ugovorena mjesečna naknada za gorivo za utvrđenu razliku, u skladu s odredbama ugovora o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 393.250,00 kn. Odnose se na ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) u iznosu od 388.000,00 kn te nabavu postrojenja i opreme (računala) u iznosu od 5.250,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 65.600,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 147.990,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.390,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 27.273.087,00 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	855.300,00	711.571,00	83,2
1.1.	Postrojenja i oprema	70.050,00	54.381,00	77,6
1.2.	Druga nefinancijska imovina	785.250,00	657.190,00	83,7
2.	Financijska imovina	25.315.645,00	26.561.516,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	0,00	100,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	34.418,00	11.074,00	32,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.281.227,00	26.550.342,00	105,0
	Ukupno imovina	26.170.945,00	27.273.087,00	104,2
3.	Obveze	25.466.486,00	26.646.756,00	104,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.466.168,00	26.646.756,00	104,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	318,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	704.459,00	626.331,00	88,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.170.945,00	27.273.087,00	104,2
	Izvanbilančni zapisi	1.465.270,00	1.465.270,00	100,0

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.102.142,00 kn ili 4,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda budućih razdoblja za potpore brodarima za održavanje javnog obalnog linijskog prometa.

Nefinancijska imovina u iznosu od 711.571,00 kn odnosi se na računalne programe u iznosu od 657.190,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 54.381,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 26.561.516,00 kn odnosi se na rashode budućeg razdoblja u iznosu od 26.550.342,00 kn, potraživanja (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja te druga potraživanja) u iznosu od 11.074,00 kn i novac u banci u iznosu od 100,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 26.550.342,00 kn odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja za prosinac 2019. (subvencije brodarima za održavanje javnog obalnog linijskog prometa u iznosu od 26.379.414,00 kn, plaće zaposlenima u iznosu od 137.862,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 33.066,00 kn). U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veći su za 1.269.115,00 kn ili 5,0 %, zbog većih subvencija brodarima.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 26.646.756,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za subvencije u iznosu od 26.470.215,00 kn (potpore brodarima za održavanje javnog obalnog linijskog prometa u iznosu od 26.379.414,00 kn i korekciju troškova za gorivo te privez i odvez brodova u iznosu od 90.801,00 kn), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 137.862,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 36.353,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu od 2.326,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su veće za 1.180.270,00 kn ili 4,6 % zbog većeg iznosa obračunanih potpora (radi novih ugovora zaključenih u 2019. za održavanje javnog obalnog linijskog prometa za dvije linije). Do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 1.465.270,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po dva sudska spora iz prethodnih godina.

## **Javna nabava**

Plan nabave za 2019. donesen je u veljači 2019., a izmjene i dopune u prosincu 2019. Nakon donesenih izmjena i dopuna Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.635.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je pet ugovora u vrijednosti od 99.929.048,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i dva ugovora na temelju provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva na nadmetanje u vrijednosti od 11.023.050,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odstupanje u odnosu na Plan nabave, odnosi se na šest ugovora za usluge obavljanja linijskog obalnog pomorskog prometa u iznosu od 105.460.098,00 kn, za koje su postupci nabave provedeni koncem 2018., a obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su u 2019. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. (koju je izradila Uprava za politiku javne nabave), u statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. upisuju se svi ugovori / okvirni sporazumi koji su objavljeni do 31. prosinca 2019.

Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosila je 414.323,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge 316.977,00 kn, robe 97.346,00 kn).

Agencija vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) te se ažurira najmanje svakih šest mjeseci.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Agencije.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 24. lipnja 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 provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- 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 proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. (Narodne novine 113/18 i 111/19)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Pomorski zakonik
7. Zakon o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na povlaštenu prijevoz na linijama u javnom pomorskom prijevozu (Narodne novine 41/17)
9. Odluka Vlade Republike Hrvatske o određivanju državnih linija u javnom prijevozu u linijskom obalnom pomorskom prometu (prosinac 2016.)
10. Uredba o uvjetima i vrednovanju kriterija za davanje koncesije i sklapanja ugovora o javnoj usluzi za obavljanje javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 31/14)
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. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
14. Sporazum o visini osnovice za izračun plaće u javnim službama
15. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
18. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.)
19. Statut
20. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta
21. Pravilnik o radu
22. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika.

### **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 elektroničkim medijima, tisku te na internetskim 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 Agencije. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Agencije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2019.**

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Agencije donijelo je Upravno vijeće u lipnju 2006., a izmjene i dopune Statuta u svibnju 2011. i lipnju 2012., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Statutom Agencije uređena je djelatnost, svrha osnivanja, tijela upravljanja i njihove ovlasti, zastupanje, postupak imenovanja i razrješenja članova tijela upravljanja te ostale odredbe značajne za rad i djelovanje Agencije.

Statut nije usklađen s Izmjenama i dopunama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 87/09, 80/13, 56/16 i 121/19), u dijelu opisa svrhe poslovanja, opsega djelatnosti Agencije, broja članova Upravnog vijeća i opsega njihovih ovlasti te sastava članova stručnog povjerenstva. Navedenim Izmjenama i dopunama Zakona je, u odnosu na Statut, proširena svrha osnivanja i opseg poslova u okviru djelatnosti Agencije, smanjen je broj članova Upravnog vijeća (sa šest članova i predsjednika na četiri člana i predsjednika), proširene su ovlasti Upravnog vijeća te su promijenjene odredbe o sastavu stručnog povjerenstva za poslove otvaranja, pregleda i ocjene ponuda za državne linije.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Statut s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.***

Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika donijelo je Upravno vijeće u studenom 2012. Sastavni dio navedenog Pravilnika je Popis radnih mjesta s utvrđenim koeficijentima složenosti radnog mjesta, koji nije u skladu s Izmjenama i dopunama Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2017. kojim je promijenjeno unutarnje ustrojstvo Agencije i nazivi pojedinih radnih mjesta te s Izmjenama i dopunama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama kojima su izmijenjene odredbe o visini koeficijenata složenosti poslova. Pri obračunu i isplati plaće primjenjivani su važeći koeficijenti složenosti poslova u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.***

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Agencija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prihodi iz državnog proračuna doznačeni za nabavu nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) u iznosu od 288.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja umjesto na računu prihoda iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati na računu prihoda iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Za obavljanje djelatnosti, Agencija od osnivanja 2006. koristi poslovni prostor površine 235,0 m<sup>2</sup> koji je u vlasništvu Republike Hrvatske, bez naknade. Prostor je dio poslovnog prostora ukupne površine 293,37 m<sup>2</sup> koji je Vlada Republike Hrvatske 2002. dodijelila na korištenje Ministarstvu za javne radove, obnovu i graditeljstvo za potrebe Uprave za otočni i područni razvoj. U 2014. Agencija, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije (u čijem sastavu je Sektor za otoke – sljednik Uprave za otočni i područni razvoj) i Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje (kao treći korisnik prostora) zaključili su Sporazum o načinu plaćanja troškova poslovnog prostora. Na temelju Sporazuma, Agencija podmiruje 71,0 % troškova za dio poslovnog prostora površine 235,0 m<sup>2</sup>, od čega su zajednički prostori površine 39,0 m<sup>2</sup>. Poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske koji Agencija koristi za obavljanje djelatnosti nije evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima.

Ministarstvo financija je, u siječnju 2018., donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obvezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom državne imovine, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Agencija ne raspolaže podacima o evidentiranju poslovnog prostora u poslovnim knjigama Ministarstva državne imovine ili drugog državnog tijela. Ravnateljica Agencije je tijekom obavljanja revizije (travanj 2020.) navedenom Ministarstvu uputila pisani zahtjev za dostavu podataka u vezi s evidentiranjem poslovnog prostora.



***Državni ured za reviziju nalaže poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

Agencija je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Popis nije cjelovit. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen računalni sustav za dogradnju softvera (programski paketi i računalni sustavi za izradu zaštićenih isprava i službenih obrazaca za elektronsko podnošenje zahtjeva za povlašteni prijevoz i elektronski pregled putnih karata), koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu od 248.000,00 kn i poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, koji Agencija koristi za obavljanje djelatnosti, bez naknade.

Agencija ne raspolaže podacima o vrijednosti poslovnog prostora koji koristi. Prema Uputi Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, obveznici primjene Upute dužni su sa stanjem na dan 31. prosinca svake godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, a neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) i neovisno o svom pravnom statusu. Navedenom Uputom opisani su i pojedini postupci koji se primjenjuju pri vrednovanju imovine (interna procjena, procjena po ovlaštenom procjenitelju i procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti 1,00 kn).

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da su proračunski korisnici obvezni sastaviti popis imovine i obveza 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 potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost poslovnog prostora koji Agencija koristi te obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

### 3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.696.922,00 kn, a odnose se na plaće (bruto) u iznosu od 1.424.426,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 235.901,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnice, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor i dar djeci) u iznosu od 36.595,00 kn. U okviru rashoda za plaće evidentiran je stimulativni dio plaće u iznosu od 29.088,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika iz studenoga 2012., stimulacija je dodatak na plaću koji ovisi o kvaliteti i opsegu obavljenih poslova te se utvrđuje po isteku mjeseca u visini do 15,0 % osnovne plaće, a određuje je ravnatelj.

Stimulacije su isplaćivane na temelju pojedinačnih odluka ravnateljice u kojima je navedena vrsta obavljenih zadataka zbog kojih je povećan obujam poslova, naznaka je li posao obavljen kvalitetno i postotak od osnovne plaće u kojem će se stimulacija isplatiti pojedinom zaposleniku. Stimulacije su isplaćivane u iznosu od 15,0 % osnovne plaće (umnoška osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova) za mjesec u kojima bi pojedini zaposlenici ostvarili povećan opseg poslova.

Međutim, navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji tako da budu mjerljivi (vrsta obavljenih poslova zbog kojih se može isplatiti stimulacija, vrijednost pojedinih kriterija), odnosno nisu utvrđene važnosti svakog pojedinog kriterija na temelju kojih će se izračunati postotak u kojem će se stimulacija isplatiti.

***Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija), čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

*Agencija u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Agencije za 2014., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2014.	U poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati na računu imovine vrijednost nabavljene nematerijalne imovine koja se odnosi na nabavu informatičkog sustava linijskog obalnog pomorskog prometa.	prosinac 2015.	provedeno
2.		2014.	U poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati kontinuirane rashode za subvencije brodarima razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju.	prosinac 2015.	provedeno
3.		2014.	Predloženo je utvrditi obveznike evidentiranja poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske u poslovnim knjigama te primijeniti vrednovanje na jedan od načina propisan Uputom Ministarstva financija.	lipanj 2016.	nije provedeno
4.		2014.	Utvrditi vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, obuhvatiti je popisom imovine i obveza te evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	lipanj 2016.	nije provedeno
5.		2014.	Sastaviti bilješke uz financijske izvještaje s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	siječanj 2016.	provedeno
6.		2014.	U poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	siječanj 2016.	provedeno
7.		Javna nabava	2014.	Pri sastavljanju plana nabave, izvješća o javnoj nabavi i objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	ožujak 2016.

**Agencija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.**