



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/21
URBROJ: 613-02-24-21-7

Zagreb, 22. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA SIGURNOST ŽELJEZNIČKOG PROMETA
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	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

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 sigurnost željezničkog prometa (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 standardima.

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 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 Agenciji za sigurnost željezničkog prometa (Narodne novine 120/08), koji je bio na snazi do lipnja 2013., kada je na snagu stupio Zakon o sigurnosti i interoperabilnosti željezničkog sustava (Narodne novine 82/13, 18/15, 110/15, 70/17 i 63/20), (dalje u tekstu: Zakon). U skladu s odredbom članka 9. Zakona, Agencija je tijelo nadležno za sigurnost u smislu željezničkog zakonodavstva Europske unije, kojemu je povjerena zadaća reguliranja i nadzora sigurnosti željezničkog sustava Republike Hrvatske. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a sjedište Agencije je u Zagrebu. Nadzor nad radom Agencije provodi Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Djelokrug Agencije propisan je odredbama Zakona i Statuta Agencije, donesenog u rujnu 2015. na temelju prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.

Prema odredbama članka 8. Zakona i izravno primjenjivim propisima Europske unije te odredbama Statuta, Agencija je u okviru svoje djelatnosti, a temeljem javnih ovlasti, nadležna za: izdavanje odobrenja za puštanje u uporabu infrastrukturnih podsustava koji čine željeznički sustav Europske unije; nadzor infrastrukturnih podsustava i osiguravanje njihove usklađenosti s osnovnim zahtjevima; izdavanje, obnavljanje, izmjenu i ukidanje jedinstvenih potvrda i uvjerenja o sigurnosti; izdavanje odobrenja za stavljanje vozila na tržište i odobrenja za tip vozila; pružanje potpore Agenciji Europske unije za željeznice (ERA) pri izdavanju, obnavljanju, izmjeni i ukidanju jedinstvenih potvrda o sigurnosti, odobrenja za stavljanje vozila na tržište i odobrenja za tip vozila; nadgledanje, promicanje, izvršavanje i ažuriranje regulatornog okvira u području sigurnosti, uključujući sustav nacionalnih pravila; nadziranje željezničkih prijevoznika i upravitelja infrastrukture u skladu s člankom 9. Zakona; izdavanje, obnavljanje, izmjenu i ukidanje ovlaštenja subjektu nadležnom za održavanje (ECM); obavljanje poslova tijela za procjenu rizika i izdavanje izvješća o procjeni sigurnosti u skladu s Provedbenom uredbom Komisije (EU) 402/2013 o zajedničkoj sigurnosnoj metodi za vrednovanje i procjenu rizika; inspekcijski nadzor nad provedbom Zakona i izravno primjenjivim propisima Europske unije; praćenje, promicanje i provođenje pravnog okvira sigurnosti željezničkog sustava, uključujući sudjelovanje u donošenju podzakonskih propisa i donošenje obvezujućih uputa iz područja svoje nadležnosti; izdavanje odobrenja za probne pružne dionice i odobrenja za puštanje u uporabu novog, moderniziranog ili obnovljenog industrijskog kolosijeka; izdavanje odobrenja za otvaranje novoizgrađenoga stalnoga ili privremenoga željezničko-cestovnog prijelaza odnosno pješačkog prijelaza preko pruge i objava odluke u Narodnim novinama i izdavanje odobrenja za zatvaranje postojećeg željezničko-cestovnog prijelaza odnosno pješačkog prijelaza preko pruge i objava odluke u Narodnim novinama.

Agencija je osobito nadležna za sljedeće poslove vezane uz ovlaštenja za strojovođe iz glave XV. Zakona: izdavanje dozvole za strojovođe i redovite provjere valjanosti tih dozvola; privremeno ili trajno oduzimanje dozvola za strojovođe; izdavanje ovlaštenja za centre za osposobljavanje strojovođa i ispitivača strojovođa; objavljivanje i ažuriranje registra centara za osposobljavanje strojovođa i ispitivača ovlaštenih u skladu sa Zakonom i izravno primjenjivim propisima Europske unije; vođenje i ažuriranje registra dozvola za strojovođe te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom, Statutom i aktima Agencije.

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 sigurnost željezničkog prometa iz prosinca 2015. i veljače 2017. Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije ustrojeni su: Uprava za željezničku infrastrukturu, Uprava za željezničke prijevoznike, Uprava za željeznička vozila, Uprava za poslove inspekcije te Uprava za pravne, ekonomske i opće poslove. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji za sigurnost željezničkog prometa predviđen je 31 zaposlenik (okvirni broj radnih mjesta). Početkom i koncem 2019. Agencija je imala 16 zaposlenika.

Tijela Agencije su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće sastoji se od pet članova (od kojih je jedan predsjednik). Imenuje ga i razrješava Vlada Republike Hrvatske na mandatno razdoblje od pet godina (s mogućnošću ponovnog imenovanja), nakon provedenog javnog natječaja koji objavljuje i provodi nadležno Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2020.) Upravno vijeće ima predsjednika Upravnog vijeća i jednog člana, kojima mandat ističe u studenome 2022. Preostalim članovima Upravnog vijeća mandat je istekao 21. kolovoza 2019., a novi članovi do danas nisu imenovani. Predsjednik Upravnog vijeća Agencije je u srpnju 2019. pisano obavijestio Ministarstvo o isteku mandata tri člana Upravnog vijeća. Ministarstvo je 22. kolovoza 2019. objavilo javni natječaj za imenovanje tri člana Upravnog vijeća Agencije. Prema pisanom obrazloženju Agencije, natječaj do danas nije poništen, a o tome je li proveden ili nije, Agencija nema odgovor tijela nadležnih za provođenje javnog natječaja i imenovanje članova Upravnog vijeća. Prema odredbama Statuta, Upravno vijeće odlučuje većinom glasova. Donosi Statut Agencije uz prethodnu suglasnost Vlade i druge opće akte, godišnji program rada i razvoja Agencije te nadzire njegovo izvršavanje, financijski plan i godišnji obračun financijskog plana Agencije, odlučuje o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine Agencije i sklapanju drugih pravnih poslova u skladu sa Statutom, donosi Poslovnik o radu te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom i Statutom.

Upravno vijeće je odlukama iz studenoga i prosinca 2018. dalo pozitivno mišljenje na financijski plan Agencije za 2019. i projekcije financijskog plana za 2020. i 2021. te donijelo Godišnji program rada i razvoja Agencije za 2019. S obzirom na to da je dijelu članova Upravnog vijeća istekao mandat (što je dovelo do nedostatka kvoruma), ono nije obavljalo druge navedene poslove propisane Statutom. Upravno vijeće je u 2019. održalo dvije sjednice (između ostalog, donesene su odluke o prihvaćanju izvršenja financijskog plana i godišnjeg izvješća za 2018.). Prema odredbama Statuta i Poslovnika o radu, članovi Upravnog vijeća imaju pravo na naknadu za svoj rad u visini utvrđenoj odlukom Vlade Republike Hrvatske kojom se utvrđuje iznos naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća. Do konca kolovoza 2019. članovima Upravnog vijeća Agencije obračunavana je i isplaćivana mjesečna naknada u iznosu od 1.800,00 kn. Od rujna 2019. naknada se obračunava i isplaćuje samo predsjedniku i članu Upravnog vijeća Agencije koji imaju važeći mandat do studenoga 2022.

Rješenjima Vlade Republike Hrvatske o imenovanju dijela članova i predsjednika Upravnog vijeća Agencije za sigurnost željezničkog prometa (Narodne novine 110/17) iz studenoga 2017. predsjednikom Upravnog vijeća imenovan je dr. sc. Borna Abramović.

Ravnatelj vodi stručni rad Agencije, organizira rad i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Agenciju te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom. Imenuje ga Vlada Republike Hrvatske na temelju javnog natječaja na mandatno razdoblje od četiri godine, s mogućnošću ponovnog imenovanja. Javni natječaj objavljuje i provodi Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Sadašnji zakonski zastupnik, Želimir Delač, dipl. ing. el., imenovan je ravnateljem Agencije rješenjem Vlade Republike Hrvatske 11. veljače 2015. te mu je mandat istekao u veljači 2019. Ministarstvo je u prosincu 2018. objavilo javni natječaj za imenovanje ravnatelja Agencije.

S obzirom na to da Agencija do veljače 2019. nije zaprimila rješenje o imenovanju ravnatelja za sljedeće mandatno razdoblje, kao ni rješenje o razrješenju dosadašnjeg ravnatelja, uputila je u veljači i ožujku 2019. dopise Ministarstvu uprave, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture te predsjedniku Vlade Republike Hrvatske kojima je navedena tijela obavijestila o postojećoj problematici. Vlada Republike Hrvatske je u veljači i kolovozu 2020. donijela rješenja kojima se Želimir Delač imenuje vršiteljem dužnosti ravnatelja Agencije na razdoblje od šest mjeseci, do imenovanja ravnatelja na temelju provedenog javnog natječaja. Prema rješenju iz kolovoza 2020., imenovanom vršitelju dužnosti ravnatelja Agencije mandat ističe u veljači 2021.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2019., donesenim koncem 2018., planirana su sredstva za Agenciju u iznosu od 5.715.000,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2019. donesenima u prosincu 2019. financijski plan Agencije smanjen je za 412.500,00 kn ili 7,2 % te iznosi 5.302.500,00 kn. Smanjenje financijskog plana najvećim dijelom odnosi se na aktivnost Administracija i upravljanje Agencije za sigurnost željezničkog prometa za koju su sredstva smanjena za 240.000,00 kn (najvećim dijelom smanjena su sredstva za rashode za zaposlene za 150.000,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 74.000,00 kn), dok su sredstva planirana za provedbu aktivnosti Obveze po sudskim sporovima smanjena za 162.500,00 kn, zato što dva sudska spora nisu okončana do konca 2019.

Financiranje rashoda planirano je u potpunosti приходима из државног прорачуна.

Financijskim planom Agencije u iznosu od 5.302.500,00 kn planirana su sredstva za financiranje programa Razvoj i sigurnost kopnenog prometa kroz sljedeće tri aktivnosti: Administracija i upravljanje Agencije za sigurnost željezničkog prometa u iznosu od 5.086.000,00 kn ili 95,9 % ukupno planiranih sredstava, Obveze po sudskim sporovima u iznosu od 110.500,00 kn ili 2,1 % te Informatizacija u iznosu od 106.000,00 kn ili 2,0 % ukupno planiranih sredstava.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 3.617.500,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 1.502.000,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Agencije u 2019. izvršeni su u iznosu od 4.847.524,00 kn, što je 454.976,00 kn ili 8,6 % manje od plana. Odnose se na aktivnost Administracija i upravljanje Agencije za sigurnost željezničkog prometa u iznosu od 4.765.755,00 kn ili 98,3 % ukupno izvršenih rashoda, Informatizacija u iznosu od 44.025,00 kn ili 0,9 % i Obveze po sudskim sporovima u iznosu od 37.744,00 kn ili 0,8 % ukupno izvršenih rashoda. Značajnije odstupanje izvršenih u odnosu na planirane rashode ostvareno je za provedbu aktivnosti Obveze po sudskim sporovima.

Za navedenu aktivnost planirani su rashodi u iznosu od 110.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu od 37.744,00 kn, što je manje za 72.756,00 kn ili 65,8 % (zato što dva sudska spora za koja su planirana sredstva nisu okončana do konca 2019.) te za provedbu aktivnosti Informatizacija za koju su planirani rashodi u iznosu od 106.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu od 44.025,00 kn, što je manje za 61.975,00 kn ili 58,5 % (odustalo se od nabave ulaganja u nove računalne programe).

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 5.738.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 5.818.000,00 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 i 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 4.847.524,00 kn, što je 63.675,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		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	4.783.849,00	4.847.524,00	101,3
	Ukupni prihodi	4.783.849,00	4.847.524,00	101,3

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.847.524,00 kn odnose se u cijelosti na prihode iz državnog proračuna. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 4.807.647,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 39.877,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Agencije za sigurnost željezničkog prometa u iznosu od 4.765.755,00 kn.

Najvećim dijelom ostvareni su za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu od 3.482.843,00 kn (plaće za redovan rad 16 zaposlenika, doprinosi, regres, dar za djecu, božićnica, jubilarna nagrada) i materijalnih rashoda u iznosu od 1.218.782,00 kn (najvećim dijelom za zakup poslovnog prostora, službena putovanja, energiju, naknade članovima Upravnog vijeća i usluga na temelju ugovora o djelu).

Preostali prihodi u iznosu od 81.769,00 kn ostvareni su za provedbu aktivnosti Informatizacija u iznosu od 44.025,00 kn (većinom za nabavu licenci i ulaganje u računalne programe za vođenje registra vozila i registra strojovođa) te Obveze po sudskim sporovima u iznosu od 37.744,00 kn (podmireni troškovi na temelju pravomoćne sudske presude za potraživanje zaposlenika zbog neisplate dijela plaće prema ugovoru o radu, troškovi odvjetnika i sudske pristojbe).

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.859.599,00 kn, što je 64.770,00 kn ili 1,4 % 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	3.388.075,00	3.518.391,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	1.306.000,00	1.293.273,00	99,0
3.	Financijski rashodi	13.671,00	4.335,00	31,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.675,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	0,00	3.723,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	80.408,00	39.877,00	49,6
	Ukupni rashodi	4.794.829,00	4.859.599,00	101,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.783.849,00	4.847.524,00	101,3
	Manjak prihoda	10.980,00	12.075,00	110,0

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.518.391,00 kn, koji čine 72,4 % ukupnih rashoda, i materijalni rashodi u iznosu od 1.293.273,00 kn, koji čine 26,6 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu od 47.935,00 kn i čine 1,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 3.518.391,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.973.767,00, doprinose na plaću u iznosu od 490.754,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, darovi za djecu i jubilarne nagrade) u iznosu od 53.870,00 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 130.316,00 kn ili 3,8 % zbog povećanja osnovice za izračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (od siječnja do 31. kolovoza 2019. primijenjena je osnovica za izračun plaće u iznosu od 5.584,00 kn, a od rujna 2019. u iznosu od 5.696,00 kn).

Materijalni rashodi u iznosu od 1.293.273,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 682.054,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 352.580,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 175.009,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 83.630,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji u iznosu od 602.423,00 kn odnose se na rashode za zakupnine u iznosu od 439.521,00 kn (poslovnog prostora u iznosu od 355.015,00 kn, parkirnih mjesta u iznosu od 79.384,00 kn te licenci u iznosu od 5.122,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 91.557,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 71.345,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 352.580,00 kn odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu od 231.667,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 65.411,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 28.965,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu od 26.537,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 152.971,00 kn odnose se na naknade za rad članova Upravnog vijeća.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na zatezne kamate na doprinose u iznosu od 3.593,00 kn, obračunane i isplaćene jednom zaposleniku na temelju presude Županijskog suda u Zagrebu iz svibnja 2019. donesene zbog neisplate dodatka za posebne uvjete rada u visini od 10,0 % (za razdoblje od rujna 2014. do rujna 2015.). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.336,00 kn ili 68,3 %, najvećim dijelom zbog isplate zateznih kamata na doprinose (obračunanih i isplaćenih trojici zaposlenika u 2018. na temelju presude Županijskog suda u Zagrebu iz prosinca 2017.).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 39.877,00 kn odnose se na nabavu licenci u iznosu od 19.812,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 14.940,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu od 5.125,00 kn. U odnosu na 2018., rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 40.531,00 kn ili 50,4 % zbog manjeg ulaganja u licence te smanjene nabave uredske opreme i namještaja.

Manjak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 12.075,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prošlog razdoblja iznosio je 343.504,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 355.579,00 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 170.828,00 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	233.475,00	165.628,00	70,9
1.1.	Postrojenja i oprema	160.532,00	112.719,00	70,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	72.943,00	52.909,00	72,5
2.	Financijska imovina	2.000,00	5.200,00	260,0
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	1.200,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.000,00	4.000,00	200,0
	Ukupno imovina	235.475,00	170.828,00	72,5
3.	Obveze	343.504,00	356.779,00	103,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	343.504,00	356.779,00	103,9
4.	Vlastiti izvori	-108.029,00	-185.951,00	172,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	235.475,00	170.828,00	72,5
	Izvanbilančni zapisi	101.188,00	101.188,00	100,0

Vrijednost imovine koncem 2019. manja je za 64.647,00 kn ili 27,5 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom posljedica obračuna ispravka vrijednosti i rashodovanja uredskog namještaja te povećanja potraživanja za prihode poslovanja.

Nefinancijska imovina u iznosu od 165.628,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu od 112.719,00 kn (uredski namještaj, računala i računalna oprema, telefoni, mjerni i kontrolni uređaji i instrumenti) te na licence u iznosu od 52.909,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 5.200,00 kn odnosi se na potraživanja za kazne u iznosu od 4.000,00 kn evidentirana na temelju izdanih prekršajnih naloga željezničkih inspektora (za koja su, u cilju naplate, pokrenuti sudski sporovi koji su u tijeku) te na potraživanja od zaposlenika u iznosu od 1.200,00 kn za isplaćenu akontaciju za službeno putovanje.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2019. u iznosu od 5.200,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 4.000,00 kn. Od navedenih dospjelih potraživanja, do konca studenoga 2020., naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.700,00 kn.

Koncem 2019. obveze iznose 356.779,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 294.013,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 59.043,00 kn i obveze za naknade šteta prema zaposlenicima u iznosu od 3.723,00 kn. Navedene obveze podmirene su do konca siječnja 2020.

Izvanbilančni zapisi početkom i koncem 2019. iskazani su u iznosu od 101.188,00 kn. Odnose se na dva sudska spora u tijeku koja je bivši zaposlenik Agencije pokrenuo pred nadležnim sudom radi potraživanja isplate razlike plaće za pet mjeseci i naknade štete zbog nedopuštenog otkaza i raskida ugovora o radu.

Javna nabava

Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 496.000,00 kn. Plan nabave za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske prema 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., na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključena su tri ugovora, za nabavu poštanskih usluga i komunikacijskih usluga u pokretnoj i nepokretnoj mreži u iznosu od 47.797,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je ukupno 220.203,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnik o jednostavnoj nabavi donesen je u lipnju 2017.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2020. do 22. siječnja 2021.

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, članak 97. – 107.
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 sigurnosti i interoperabilnosti željezničkog sustava
2. Statut Agencije za sigurnost željezničkog prometa
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. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
7. Odluka u uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
8. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
9. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19)
10. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19)
11. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji za sigurnost željezničkog prometa (prosinac 2015. i veljača 2017.)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
14. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (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 elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Agencije. 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, ulaznim računima, prihodima 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, rashode u dijelu zakupnina te javnu nabavu u dijelu koji se odnosi na plan nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

– Financijski izvještaji

Agencija je za 2019. sastavila propisane financijske izvještaje: 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 i objavljeni su na mrežnim stranicama Agencije.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih rashoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Veća odstupanja u odnosu na prethodnu godinu ostvarena su za rashode za službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, reprezentaciju, računalne usluge, financijske rashode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj Agencije je u studenome 2019. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. te je imenovano i povjerenstvo za obavljanje popisa. Odlukom je određen popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, uredskog materijala i sitnog inventara, obveza te novca na žiroračunu.

Također, određeno je da je povjerenstvo obvezno započeti s popisom najkasnije 16. prosinca 2019. te nakon obavljenog popisa usporediti stvarno stanje s podacima u poslovnim knjigama, utvrditi inventurne razlike te uzroke neslaganja popisnog i knjigovodstvenog stanja.

Nadalje, bilo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i zapažanja te ga dostaviti ravnatelju najkasnije od 24. siječnja 2020.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, uredskog materijala i sitnog inventara i novca na žiroračunu te je 31. prosinca 2019. sastavilo izvješće o rezultatima popisa i dostavilo ga zakonskom zastupniku. Viškovi i manjkovi popisom nisu utvrđeni.

Popis potraživanja i obveza nije obavljen. Međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera odnosno ovjeravanje i potvrđivanje otvorenih stavaka nije obavljeno. Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 5.200,00 kn, a obveze u iznosu od 356.779,00 kn.

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 u prosincu 2015. donio ministar financija, 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 sveobuhvatnog 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. donio ministar financija.

- 1.2. *Agencija prihvaća nalaz u vezi sa sastavljanjem Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te u vezi s navođenjem razloga zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, prihvaća nalaz u vezi s popisom imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 4.859.599,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 3.518.391,00 kn te materijalne rashode u iznosu od 1.293.273,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 1.293.273,00 kn odnose se najvećim dijelom na rashode za usluge u iznosu od 682.054,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 352.580,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji u iznosu od 531.078,00 kn odnose se na rashode za zakupnine u iznosu od 439.521,00 kn (poslovnog prostora u iznosu od 355.015,00 kn, garažno-parkirnih mjesta u iznosu od 79.384,00 kn i licenci u iznosu od 5.122,00 kn) te na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 91.557,00 kn.

U okviru ukupnih rashoda ostvarenih za 2019. rashodi za zakupnine ostvareni su u iznosu od 439.521,00 kn. Od navedenih, na rashode za zakup garažno-parkirnih mjesta odnose se rashodi u iznosu od 79.384,00 kn. Ostvareni su na temelju dva ugovora zaključena sa zakupodavcem koncem studenoga 2017. i 2019. za razdoblje od dvije godine. Agencija je s trgovačkim društvom (dalje u tekstu: zakupodavac) zaključila koncem studenoga 2017. ugovor o zakupu 12 garažno-parkirnih mjesta smještenih u okviru poslovnog centra. Ugovor je zaključen na razdoblje od dvije godine odnosno do konca studenoga 2019. Ugovoreno je plaćanje zakupnine za deset parkirnih mjesta u ukupnom iznosu od 700,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost (875,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost). Do konca studenoga 2019. zakupodavac je za 2019. ispostavio jedanaest računa koji su plaćeni u iznosu od 71.349,00 kn.

S obzirom na to da ugovor iz 2017. nije više bio na snazi, s istim zakupodavcem je u studenome 2019. zaključen novi ugovor, kojim je ugovorena zakupnina 12 parkirnih mjesta. Ugovorena je godišnja zakupnina za svako parkirno mjesto u iznosu od 840,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu od 1.050,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost (za jedno parkirno mjesto mjesečno u iznosu od 70,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu od 87,50 EUR s porezom na dodanu vrijednost). Do konca 2019. zakupodavac je ispostavio jedan račun za prosinac 2019. koji je plaćen u iznosu od 7.808,00 kn.

Na temelju navedena dva ugovora o zakupu garažno-parkirnih mjesta i ispostavljenih računa, zakupodavcu je do konca 2019. plaćena zakupnina u iznosu od 79.157,00 kn. Razlika u iznosu od 227,00 kn odnosi se na ugovorene usluge dodatnog parkiranja, a naplata se obavlja prema broju sati koliko je vozilo bilo parkirano u garaži i važećem cjeniku zakupodavca (6,00 kn/sat).

Zakupljena parkirna mjesta koriste zaposlenici Agencije za parkiranje osobnih vozila, koja se povremeno koriste u službene svrhe s obzirom na to da Agencija za potrebe poslovanja ne posjeduje službeno vozilo. Agencija je u 2015. i 2016. dostavila Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture zahtjev za nabavu ili privremeno korištenje službenog vozila za potrebe poslovanja (osobito inspekcijski nadzor), koje je zatim Uredu za opće poslove Vlade Republike Hrvatske uputilo zahtjev za dodjelu dva službena vozila. Iz navedenog Ureda dano je pismeno obrazloženje da ne raspolažu službenim vozilom koje bi odgovaralo zahtjevima Agencije te je predloženo za neodgodive poslovne potrebe korištenje osobnog vozila u službene svrhe. Prema evidencijama Agencije, u 2019. garažno-parkirna mjesta za osobna vozila koristilo je 12 od ukupno 16 zaposlenika. Navedenim zaposlenicima je u 2019. isplaćena i naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 50.539,00 kn te naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu od 27.227,00 kn (2,00 kn/km).

S obzirom na to da je zaposlenicima koji koriste zakupljena parkirna mjesta za parkiranje osobnih vozila isplaćena i naknada za prijevoz na posao i s posla te naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe (2,00 kn/km), Državni ured za reviziju mišljenja je da zakup 12 parkirnih mjesta za parkiranje osobnih vozila zaposlenika nije u potpunosti opravdan jer se sva osobna vozila ne koriste u poslovne svrhe.

Preporučuje se i dalje ustrajati u nabavi službenog vozila, a zakup parkirnih mjesta ugovarati i plaćati samo za osobna vozila koje zaposlenici koriste u službene svrhe.

- 2.2. Agencija prihvaća preporuku da se i dalje ustraje u nabavi službenog vozila i da se zakup parkirnih mjesta ugovara i plaća samo za osobna vozila koja zaposlenici koriste u službene svrhe. U Očitovanju Agencija navodi da je ove preporuke i do sada provodila jer nema nijedno službeno vozilo, no svakako će proces nabave službenog vozila provoditi i dalje. Također, navodi da će do tada zaposlenicima koji osobna vozila koriste u službene svrhe plaćati zakup parkirnih mjesta jer poslovi koje obavljaju nisu vezani isključivo za ured i podrazumijevaju svakodnevni rad s lokalnom vožnjom (odlazak do drugih javnih tijela, ministarstva i dionika željezničkog sustava koja nadzire) koja se ne isplaćuje novčano, već se u dogovoru sa zaposlenicima kompenzira plaćenim parkirnim mjestom kako bi proces rada bio što fleksibilniji i neovisniji o uvjetima javnog prijevoza.

3. Javna nabava

- 3.1. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 496.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U procijenjenu vrijednost nabave roba i usluga uključen je i porez na dodanu vrijednost, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV).

Državni ured za reviziju nalaže izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., zaključena su tri ugovora na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu u vrijednosti od 47.797,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je ukupno 220.203,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2019. nisu provedeni planirani postupci nabave službenih putovanja u iznosu od 200.000,00 kn te mjernog instrumenta u iznosu od 66.000,00 kn. Usluge hotelskog smještaja i putovanja uglavnom su nabavljane putem interneta, a od nabave mjernog instrumenta se odustalo zbog tehničkih i ekonomskih razloga (vrijednost konačne ponude za nabavu uređaja te trošak garancije i servisa bili su znatno veći od planiranih sredstava).

S obzirom na navedeno, Agencija je trebala ažurirati Plan nabave za 2019., u skladu s odredbom članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže prema potrebi ažurirati plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, preporučuje više pozornosti posvetiti izradi plana nabave kako bi planom nabave potrebe za nabavom roba, radova i usluga bile što realnije iskazane.

S obzirom na potrebe i planirane vrijednosti nabave, Agencija nije bila u obvezi provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi, već je nabava roba i usluga provedena prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz lipnja 2017. Navedenim Pravilnikom propisani su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno nabava radova do 500.000,00 kn.

Nabava čija je procijenjena vrijednost do 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se na temelju ponude jednog ponuditelja, zaključivanjem ugovora ili izdavanjem narudžbenice. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuditelja. Postupke nabave procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provodi Uprava za pravne, ekonomske i opće poslove, a za nabave iznad 100.000,00 kn ravnatelj internom odlukom imenuje najmanje dva zaposlenika.

Utvrđivanjem nižeg praga nabave bez provedbe postupaka nabave (od 20.000,00 kn) i pribavljanjem ponuda od većeg broja gospodarskih subjekata postigle bi se niže cijene za nabavu roba, radova i usluga te drugi uvjeti nabave (rok isporuke, troškovi dostave, jamstva i drugo). Nadalje, Pravilnikom je određen rok za dostavu ponuda od pet dana, a može se odrediti i kraći rok, ali ne manji od dva dana od dana upućivanja poziva. Kraći rokovi smanjuju mogućnost prijavljivanja više ponuditelja, a time se može ograničiti broj ponuda i utjecati na uvjete nabave.

Iako u 2019. Agencija nije planirala i provodila postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, skreće se pozornost na odredbe članka 197. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da najmanje jedan član stručnog povjerenstva za javnu nabavu mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave te da članovi stručnog povjerenstva za javnu nabavu ne moraju biti zaposlenici javnog naručitelja.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi niži prag za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, upućivati pozive za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekta radi postizanja povoljnijih uvjeta nabave roba, radova i usluga te odrediti duže rokove za dostavu ponuda.

- 3.2. *Agencija prihvaća nalaze u vezi s izračunavanjem procijenjene vrijednosti nabave i ažuriranjem plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, kao i preporuke u vezi s provođenjem jednostavne nabave roba, radova i usluga.*