



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-01/32  
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 19. veljače 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
AGENCIJE ZA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, RIBARSTVU I  
RURALNOM RAZVOJU ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O AGENCIJI                  | 4  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 4  |
|      | Planiranje i izvršenje plana       | 5  |
|      | Financijski izvještaji             | 5  |
|      | Javna nabava                       | 10 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017.                  | 12 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 12 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 12 |
|      | Metode i postupci revizije         | 13 |
|      | Nalaz za 2017.                     | 14 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Zagreb (dalje u tekstu: Agencija) za 2017.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Agencije za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Za zaključenje ugovora o podzakupu poslovnih prostora u listopadu 2015. čiji ukupan iznos prelazi 10.000.000,00 kn, te za zaključenje ugovora u listopadu 2015., o najmu uredskog namještaja, čiji ukupan iznos prelazi 1.000.000,00 kn ravnatelj Agencije nije pribavio pisanu suglasnost Upravnog vijeća. Za zaključenje ugovora o podzakupu poslovnih prostora čiji ukupan iznos prelazi 10.000.000,00 kn Upravno vijeće Agencije nije pribavilo suglasnost osnivača (Republike Hrvatske). Pribavljanje suglasnosti Upravnog vijeća, odnosno osnivača propisano je odredbama Statuta Agencije.

Za preuzetu obvezu po ugovoru o podzakupu poslovnih prostora koji zahtijeva plaćanje u sljedećim godinama (ukupna obveza po ugovoru iz listopada 2015. prelazi iznos od 10.000.000,00 kn) te za obvezu po ugovoru o najmu uredskog namještaja koji zahtijeva plaćanje u sljedećim godinama (ukupna obveza po ugovoru iz listopada 2015. ne prelazi iznos od 10.000.000,00 kn), Agencija nije pribavila suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odnosno ministra financija. Pribavljanje navedenih suglasnosti propisano je odredbama Zakona o proračunu. (točka 2. Nalaza)

- Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 933.454,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Navedeno se odnosi na nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u vrijednosti 364.647,00 kn, interneta u vrijednosti 299.475,00 kn te na nabavu usluga čišćenja službenih prostorija u vrijednosti 269.332,00 kn.  
Nabava materijala za higijenske potrebe i njegu u vrijednosti 231.052,00 kn obavljena je na temelju narudžbenica, umjesto postupkom nabave propisanim Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 3. Nalaza)

### ***Obveze Agencije***

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

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O AGENCIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je osnovana kao javna ustanova, na temelju odredbi Zakona o osnivanju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (Narodne novine 30/09 i 56/13). Djelatnost Agencije je operativna provedba mjera tržišne i strukturne potpore u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, provođenje programa međunarodne potpore, plaćanje i nadzor provedbe programa i mjera, te provođenje kontrole na terenu.

Agencija je pravna osoba upisana u Sudski registar. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Ministarstvo poljoprivrede. Sjedište Agencije je u Zagrebu.

Odredbama Zakona o poljoprivredi (Narodne novine 30/15), propisana je nadležnost Agencije za operativnu provedbu mjera poljoprivredne politike u okviru Zajedničke poljoprivredne politike Europske unije (dalje u tekstu: EU). Odnose se na provedbu mjera izravne potpore, mjera ruralnog razvoja, te mjera i pravila u vezi sa zajedničkom organizacijom tržišta poljoprivrednih proizvoda i drugih mjera kojima se ostvaruju ciljevi poljoprivredne politike, vođenje upisnika i/ili registara, uspostavu, održavanje i korištenje Integralnog administrativnog i kontrolnog sustava (dalje u tekstu: IAKS) te pripremu stručnih podloga i analiza. Agencija zaprima i obrađuje zahtjeve za potporom, kontrolira zadovoljenje uvjeta za ostvarivanje potpore, provodi administrativne kontrole i kontrole na terenu, odobrava i isplaćuje potpore koristeći IAKS sustav. Agencija je uspostavila Upisnik poljoprivrednika, sustav za identifikaciju poljoprivrednih parcela i evidenciju uporabe poljoprivrednog zemljišta u digitalnom grafičkom obliku (ARKOD) i Registar prava na plaćanje koji su sastavni dio IAKS-a, Vinogradski registar, Upisnik subjekata u ekološkoj proizvodnji, Upisnik proizvođača u integriranoj proizvodnji, Registar primarnih proizvođača hrane za životinje i Upisnik dopunskih djelatnosti. Agencija je također uspostavila internetsku računalnu aplikaciju (AGRONET) putem koje poljoprivrednici mogu, pomoću korisničkog imena i zaporke, pregledavati podatke o svom gospodarstvu i elektronski popuniti zahtjev za potpore. Mjere poljoprivredne politike koje provodi Agencija financiraju se iz državnog proračuna i iz proračuna EU, odnosno Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi i Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj.

Ministarstvo poljoprivrede je nadležno za definiranje mjera poljoprivredne politike te za akreditaciju Agencije za korištenje poljoprivrednih fondova EU i nadzor ispunjavanja akreditacijskih kriterija.

Unutarnji ustroj, zadaće i način odlučivanja tijela Agencije, osnivanje i djelatnost podružnica te druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Agencije su uređeni Statutom Agencije, koji je donesen u listopadu 2009., te izmjenama i dopunama Statuta donesenim u siječnju 2013.

Agencijom upravlja Upravno vijeće kojeg čini predsjednik i četiri člana. Predsjednika Upravnog vijeća imenuje Vlada Republike Hrvatske, a po položaju je ministar poljoprivrede. Članove Upravnog vijeća čine predstavnici Ministarstva poljoprivrede, Ministarstva financija, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU te predstavnik zaposlenika.

Upravno vijeće donosi Statut i opće akte Agencije, godišnji Program rada i nadzire njegovo izvršenje, odlučuje o financijskom planu, donosi završni račun te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje i stručni rad Agencije.

Unutarnji ustroj, opis poslova, radna mjesta te način rada Agencije uređeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donesen u listopadu 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije ustrojen je središnji ured u Zagrebu i 21 podružnica u jedinicama regionalne (područne) samouprave te četiri ispostave u Senju, Metkoviću, Korčuli i Đakovu.

Središnji ured čini ured ravnatelja, 14 sektora s pripadajućim službama i pet samostalnih službi.

Početak 2017. Agencija je imala 708, a koncem 2017. je imala 696 zaposlenika. Od 1. siječnja 2017., zakonska predstavnik Agencije je ravnateljica Matilda Copic.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Agencije za 2017. je iznosio 175.154.147,00 kn. Izmjenama i dopunama financijski plan je smanjen za 6.016.980,00 kn ili 3,4 % te iznosi 169.137.167,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjeni su rashodi za zaposlene, zakupnine i najamnine, intelektualne i osobne usluge te rashodi za računalne usluge.

Rashodi u iznosu 169.137.167,00 kn planirani su za provedbu sljedeća četiri programa: Upravljanje poljoprivredom, ribarstvom i ruralnim razvojem u iznosu 141.371.556,00 kn ili 83,6 % planiranih rashoda, Ruralni razvoj u iznosu 23.124.700,00 kn ili 13,7 % planiranih rashoda, Poljoprivreda u iznosu 4.459.225,00 kn ili 2,6 % planiranih rashoda i Ribarstvo u iznosu 181.686,00 kn ili 0,1 % planiranih rashoda.

Prema podacima državne riznice, za 2017. izvršeni su rashodi u iznosu 159.461.770,00 kn, od čega se na rashode za provedbu programa Upravljanje poljoprivredom, ribarstvom i ruralnim razvojem izvršeni rashodi u iznosu 139.748.549,00 kn, Ruralni razvoj u iznosu 16.775.578,00 kn i programa Poljoprivreda u iznosu 2.937.643,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 173.572.587,00 kn te za 2019. u iznosu 155.854.052,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2017. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilješke uz financijske izvještaje, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Izvještaj o obvezama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Agencije.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 159.483.041,00 kn, što je za 6.317.801,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna                                  | 4.755.222,00       | 14.326.237,00      | 301,3        |
| 2.         | Prihodi od imovine  | 5,00               | 530,00             | -            |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 0,00               | 15.469,00          | -            |
| 4.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija                | 260.386,00         | 265.727,00         | 102,1        |
| 5.         | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa                      | 148.149.627,00     | 144.875.078,00     | 97,8         |
|            | Ukupno  | 153.165.240,00     | 159.483.041,00     | 104,1        |

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 144.875.078,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna i čine 90,8 % ukupnih prihoda. U državnom proračunu osiguravaju se sredstva za bruto plaće i druge rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge i financijske rashode. Za navedene namjene, iz proračuna je doznačeno 141.717.257,00 kn ili 97,8 % ostvarenih prihoda iz državnog proračuna. Vrijednosno značajnija sredstva su doznačena za bruto plaće i naknade za zaposlene u iznosu 89.330.314,00 kn i za usluge u iznosu 43.930.221,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine iz proračuna je doznačeno 3.157.821,00 kn ili 2,2 % ostvarenih prihoda iz državnog proračuna.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 14.326.237,00 kn. Agencija je korisnik sredstava iz projekta tehničke pomoći programa Ruralni razvoj koji se financira iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (dalje u tekstu: EPFRR). Program Ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., odobrila je Europska komisija u svibnju 2015. Programom je predviđeno 18 mjera uz Tehničku pomoć i Financiranje dodatnih nacionalnih izravnih plaćanja za Republiku Hrvatsku. Ukupna alokacija sredstava po svim mjerama iznosi 2.383.294.500 EUR. Upravljačko tijelo za navedeni program je Ministarstvo poljoprivrede, a Agencija je provedbeno tijelo. U cilju učinkovite provedbe mjera ruralnog razvoja, iz EPFRR doznačena su sredstva tehničke pomoći u iznosu 14.326.237,00 kn, a namijenjena su za sufinanciranje rashoda poslovanja u iznosu 13.599.226,00 kn (plaća za zaposlene obračunane po koeficijentima složenosti poslova utvrđenim za redovan rad u javnim službama u iznosu 11.505.636,00 kn, rashoda za usluge u iznosu 945.331,00 kn, rashoda za materijal i energiju u iznosu 798.527,00 kn i naknada troškova zaposlenima u iznosu 349.732,00 kn) te za sufinanciranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno računala, računalne i uredske opreme u iznosu 727.011,00 kn.



Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 265.727,00 kn, a odnose se na prihode od usluga internog kafića.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 158.853.980,00 kn, što je za 6.715.303,00 kn ili 4,4 % 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 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene  | 94.363.180,00      | 100.711.631,00     | 106,7        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 50.683.885,00      | 54.213.304,00      | 107,0        |
| 3.         | Financijski rashodi   | 82.674,00          | 7.721,00           | 9,3          |
| 4.         | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna                     | 4.382.393,00       | 0,00               | -            |
| 5.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 120.000,00         | 36.491,00          | 30,4         |
| 6.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 2.506.545,00       | 3.884.833,00       | 155,0        |
|            | Ukupno  | 152.138.677,00     | 158.853.980,00     | 104,4        |
|            | Višak prihoda   | 1.026.563,00       | 629.061,00         | 61,3         |

Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za zaposlene u iznosu 100.711.631,00 kn, koji čine 63,4 % ukupnih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 54.213.304,00 kn, koji čine 34,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 84.201.478,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13.915.754,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.594.399,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu 83.168.400,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 1.033.078,00 kn. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova u javnim službama i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Osnovna plaća uvećavana je za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0 % i za znanstveni stupanj doktora znanosti 15,0 %, prema odredbi članka 53. točka 2. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17, 128/17 i 47/18).

Tijekom 2017., uvećanje plaće u iznosu 1.033.078,00 kn za 10 835 prekovremenih sati ostvario je 271 zaposlenik. Prekovremeni rad pojedinog zaposlenika nije prelazio 180 sati godišnje.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 54.213.304,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 44.285.800,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.576.257,00 kn te za materijal i energiju u iznosu 3.729.271,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za računalne usluge u iznosu 14.369.400,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 11.859.922,00 kn (za najam poslovnih prostora 8.741.887,00 kn, licenci 2.441.026,00 kn i za najam opreme 677.009,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.808.839,00 kn te za intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.077.709,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na rashode za usluge korisničke podrške održavanja Integriranog sustava administriranja potpora Agencije (ISAP) u iznosu 5.083.068,00 kn i usluge održavanja IT infrastrukture (poslužitelji, računalna oprema, operativni sustavi, periferni uređaji, aktivna i pasivna mrežna oprema) u iznosu 1.824.889,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu usluga snimanja i izrade digitalnih ortofoto karata za 50,0 % područja Republike Hrvatske u iznosu 2.389.469,00 kn i rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu 2.087.790,00 kn. Digitalne ortofoto karte se koriste za potrebe ažuriranja geoprostornih podataka ARKOD sustava i evidenciju uporabe poljoprivrednog zemljišta u Republici Hrvatskoj.

U 2017., poslove na temelju ugovora o djelu obavljao je 61 vanjski suradnik. Veći dio ugovora o djelu odnosi se na poslove vezane uz obradu zahtjeva za isplatu potpora u okviru programa Ruralnog razvoja. Zbog nedostatka stručnih osoba zaposlenih u Agenciji iz određenih područja (šumarstva, fitomedicine, prehrambene tehnologije i geodezije) koje posjeduju znanja i vještine u vezi s procjenom i ocjenom poslovnih investicijskih planova te sustavom upravljanja prostornim podacima, zaključeni su s pružateljima usluga ugovori o djelu na temelju javnog poziva. Svrha javnog poziva bila je stvaranje baze neovisnih vanjskih stručnjaka koji će po potrebi sudjelovati u kontroli tehničkih dijelova zahtjeva za potporu pristiglih na temelju natječaja za operacije/podmjere/mjere iz programa Ruralnog razvoja.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 3.771.449,00 kn, službena putovanja u iznosu 1.526.116,00 kn te za naknade za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 210.138,00 kn.

U 2016. rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 4.382.393,00 kn. Ostvareni su za pomoći na temelju prijenosa EU sredstava, a financirani su sredstvima tehničke pomoći. U 2017., navedeni rashodi evidentiraju se prema prirodnoj vrsti troška, u trenutku nastanka te nisu evidentirani u okviru rashoda za pomoći na temelju prijenosa EU sredstava.

Drugi rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 620.393,00 kn. U većem dijelu odnose se na pristojbe i naknade u iznosu 277.153,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 130.976,00 kn, premije osiguranja u iznosu 126.448,00 kn te na reprezentaciju u iznosu 43.673,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.884.833,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.880.434,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.378.288,00 kn ili 55,0 %. Povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine se u većem dijelu odnosi na rashode za ulaganja u uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.151.171,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 629.061,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja (nakon korekcije u 2017.) iznosio je 2.032.852,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.403.791,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.637.290,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis   | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (3/2) |
|------------|--|---------------|---------------|--------------|
|            | 1  | 2             | 3             | 4            |
| 1.         | Nefinancijska imovina  | 8.853.600,00  | 9.401.048,00  | 106,2        |
| 1.1.       | Postrojenja i oprema   | 6.156.392,00  | 7.256.535,00  | 117,9        |
| 1.2.       | Prijevozna sredstva  | 0,00          | 236.397,00    | -            |
| 1.3.       | Nefinancijska imovina u pripremi   | 352.672,00    | 0,00          | -            |
| 1.4.       | Druga nefinancijska imovina  | 2.344.536,00  | 1.908.116,00  | 81,4         |
| 2.         | Financijska imovina  | 12.152.203,00 | 9.236.242,00  | 76,0         |
| 2.1.       | Novčana sredstva   | 20.000,00     | 0,00          | -            |
| 2.2.       | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo | 3.748.387,00  | 517.069,00    | 13,8         |
| 2.3.       | Potraživanja za prihode poslovanja   | 146.571,00    | 53.126,00     | 36,2         |
| 2.4.       | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                     | 8.237.245,00  | 8.666.047,00  | 105,2        |
|            | Ukupno imovina   | 21.005.803,00 | 18.637.290,00 | 88,7         |
| 3.         | Obveze za rashode poslovanja   | 14.358.483,00 | 10.607.082,00 | 73,9         |
| 4.         | Vlastiti izvori  | 6.647.320,00  | 8.030.208,00  | 120,8        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori  | 21.005.803,00 | 18.637.290,00 | 88,7         |
|            | Izvanbilančni zapisi   | 1.822.303,00  | 1.886.717,00  | 103,5        |

Vrijednost imovine koncem 2017. je manja za 2.368.513,00 kn ili 11,3 % u odnosu na vrijednost početkom 2017. Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti zbog nabave nefinancijske imovine i smanjenja vrijednosti financijske imovine (smanjenje visine potraživanja).

Vrijednost prijevoznih sredstava odnosi se na dva vozila nabavljena koncem 2017. u iznosu 236.397,00 kn. Nabavna vrijednost 46 vozila nabavljenih u prošlim godinama u iznosu 4.405.477,00 kn je u cijelosti otpisana.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.908.116,00 kn, većim dijelom odnosi se na licence u iznosu 1.742.550,00 kn i računalne programe u iznosu 159.589,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 570.195,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 420.999,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 96.069,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017. u iznosu 570.195,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 549.431,00 kn, a nedospjela u iznosu 20.764,00 kn. Dospjela potraživanja su naplaćena početkom 2018.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 8.666.047,00 kn odnose se na plaće i naknade za prijevoz zaposlenika obračunane za prosinac 2017., koje su isplaćene u siječnju 2018. u iznosu 8.665.647,00 kn te na unaprijed plaćenu parking kartu za siječanj 2018. u iznosu 400,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2017. su iznosile 10.607.082,00 kn. U potpunosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Iskazane obveze koncem 2017. su manje za 3.751.401,00 kn ili 26,1 % u odnosu na obveza početkom godine u iznosu 14.358.483,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 8.448.255,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.667.495,00 kn, naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 420.999,00 kn i druge obveze u iznosu 70.333,00 kn.

Na koncu 2017., dospjele su obveze u iznosu 15.663,00 kn, a nedospjele obveze su iznosile 10.591.419,00 kn.

Koncem 2017. izvanbilančni zapisi iznose 1.886.717,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze prema Hrvatskoj poljoprivrednoj agenciji za naknade troškova sudjelovanja u poslovima kontrole na terenu tijekom 2015. i 2016. (kod ocjene prihvatljivosti jedinstvenog zahtjeva korisnika izravnih plaćanja i IAKS mjera ruralnog razvoja) u ukupnom iznosu 1.201.727,00 kn i sudske sporove u tijeku u iznosu 684.990,00 kn.

Za sudjelovanje u poslovima klasične kontrole na terenu, kontrole daljinskim istraživanjem (CwRS) i kontrole provedbe višestruke sukladnosti, Hrvatska poljoprivredna agencija je dostavila Agenciji zahtjeve za naknade troškova zaposlenima (za prijevoz i dnevnice za službeni put u zemlji te za korištenje privatnog vozila u službene svrhe) u iznosu 727.727,00 kn i prihoda za posebne namjene u iznosu 474.000,00 kn. S obzirom na to da navedene poslove Hrvatska poljoprivredna agencija obavlja u okviru svoje redovne djelatnosti, zahtjevi Hrvatske poljoprivredne agencije su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa kao potencijalne obveze. Početkom 2018., Upravno vijeće Hrvatske poljoprivredne agencije je donijelo odluku o otpisu potraživanja za refundaciju troškova zaposlenima i prihoda za posebne namjene te su u 2018. navedena potraživanja brisana iz izvanbilančnih zapisa Agencije.

## **Javna nabava**

Agencija je za 2017. donijela plan nabave te izmjene i dopune plana nabave. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 31.219.184,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Agencije, u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

U skladu s odredbom članka 28. stavka 4. navedenog Zakona, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Agencije.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, za nabavu roba i usluga u vrijednosti 23.416.597,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u 2017. zaključeno je 17 ugovora i tri okvirna sporazuma.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 15 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.211.635,00 kn i tri okvirna sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.291.762,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave poziva za nadmetanje, zaključena su dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 10.913.200,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je ukupno 4.160.078,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključila Agencija (u 2017. i prošlim godinama), zaključena su u 2017. četiri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 3.109.416,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Agencija je tijekom 2017. zaključila četiri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.804.343,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. rujna 2018. do 19. veljače 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine 148/14 i 103/15)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
7. Zakon o osnivanju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju
8. Statut Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju
9. Zakon o poljoprivredi
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
11. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispr., 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 - ispr., 74/17 i 122/17)

13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16 i 87/17)
14. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
15. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave.

### **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 planiranim i s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Agencije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u djelu koji se odnosi na zakup poslovnih prostora i najam uredskog namještaja te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Koncem 2017. vrijednost postrojenja i opreme iznosila je 7.256.535,00 kn. Osim vlastite opreme, Agencija je u 2017. koristila unajmljenu opremu (uredski namještaj i višenamjenske fotokopirne uređaje). Imovina u vlasništvu najmodavca nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju u Agenciji.

U okviru izvanbilančnih zapisa također nisu iskazane primljene bankarske garancije koje su dobavljači roba i usluga dali Agenciji kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza.

Odredbom članka 85 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati unajmljenu opremu i primljene bankarske garancije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Za 2017., sastavljeni su propisani financijski izvještaji i Bilješke uz financijske izvještaje. Odredbom članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu određeno je da su Bilješke uz financijske izvještaje dopuna podataka uz financijske izvještaje te da mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Odredbom članka 14. navedenog Pravilnika određen je sadržaj obveznih Bilješki uz Bilancu. Navedenom odredbom propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sudski sporovi koji su u tijeku i slično). Bilješke uz Bilancu Agencije ne sadrže pregled potencijalnih obveza, odnosno ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza. Prema podacima iskazanim u izvanbilančnoj evidenciji potencijalne obveze koncem 2017. su iznosile 1.886.717,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku i drugim ugovornim odnosima koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza.***



- Popis imovine i obveza

Za proračun i proračunske korisnike je propisana obveza popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis je donesena u prosincu 2017. Dugotrajna nefinancijska imovina popisana je po inventurnom broju i vrsti imovine bez unosa količinskih pokazatelja i vrijednosti. Popisom su obuhvaćena prijenosna računala, GPS uređaji i fotoaparati dani na korištenje drugim proračunskim korisnicima. U posebne popisne liste unesena je nefinancijska imovina bez knjigovodstvene vrijednosti predložena za rashod i ekološko zbrinjavanje, a povjerenstvo za popis nije navelo razloge otpisa, odnosno obrazloženja za povlačenje nefinancijske imovine iz uporabe. Rashodovana imovina zadržana je u poslovnim knjigama do trenutka darovanja, ekološkog zbrinjavanja, odnosno drugog načina otuđenja ili uništenja. Dio imovine Agencije, što se odnosi na vozila, računala, računalnu i drugu opremu (ukupno 298 jedinica) popisana je u posebne popisne liste kao višak iako je navedena imovina evidentirana u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama. Iz navedenog proizlazi da usporedba popisnog i knjigovodstvenog stanja nije obavljena zbog čega svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Izvještaj o provedenom godišnjem popisu nefinancijske imovine nije sastavljen, što je bila obveza Središnjeg povjerenstva.

U srpnju 2018., donesena je Odluka o kontinuiranom popisu nefinancijske imovine te imenovanju stalnog Povjerenstva za popis nefinancijske imovine u 2018. koje je dužno sastaviti Izvješće o obavljenom popisu, dati prijedlog za evidentiranje utvrđenih viškova i manjkova te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem nefinancijske imovine utvrđenim popisom.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostaloga propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo imenovano za provođenje popisa je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Popis imovine i obveza se provodi kako bi čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučio o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu evidentiranja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih potraživanja i obveza, rashodovanju opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

***Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 1.2. *U vezi s nalogom za evidentiranje unajmljene opreme u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, u očitovanju se navodi da je Agencija i sama uočila manjkavosti navedene evidencije, što je istaknuto i u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti sastavljenim za 2017. Popisom imovine koji se treba obaviti uz nazočnost predstavnika zakupodavca i Povjerenstva imenovanog od strane Agencije izvršit će se primopredaja navedene opreme te evidentiranje u izvanbilančnim evidencijama.*

*U vezi s nalogom za evidentiranjem primljenih bankarskih garancija u izvanbilančnoj evidenciji, u očitovanju se navodi da su bankarske garancije evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. Od siječnja 2019. Agencija vodi evidenciju bankarskih garancija u skladu s knjigovodstvenim propisima i preporukama Državnog ureda za reviziju.*

*U vezi s nalogom za navođenje u Bilješkama uz Bilancu podataka o sudskim sporovima u tijeku i drugim ugovornim odnosima koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza, u očitovanju se navodi da je Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) koji je stupio na snagu početkom 2018. utvrđeno da proračun i proračunski korisnici obvezno vode evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Do stupanja na snagu navedenog Pravilnika, propisani obrasci uz Bilješke nisu sadržavali obrazac za podatke o sudskim sporovima. Agencija navodi da vodi evidenciju o sudskim sporovima, a Izvještaj o sudskim sporovima u tijeku dostavila je nadležnim ministarstvima (Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo financija) ali navedeni Izvještaj nije priložila uz obvezne Bilješke uz Bilancu za 2017. Nadalje, u očitovanju se navodi da su uz financijske izvještaje za 2018. sastavljene Bilješke uz Bilancu, s pregledom sudskih sporova u tijeku.*

*U vezi s nalogom za obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u očitovanju se navodi da je zbog promjene informatičkog programa obavljen prijenos podataka u zadnjem kvartalu 2017., nakon čega je podatke o imovini i obvezama trebalo provjeriti i uskladiti sa stvarnim stanjem. Provjera podataka vezanih uz analitiku osnovnih sredstava i sitnog inventara planirana je kod obavljanja redovitog popisa imovine i obveza na koncu godine. Zbog loše obavljenog prijenosa podataka i ostalih okolnosti (bolesti članova Povjerenstva za popis nefinancijske imovine), planirano usklađenje nije provedeno. Ravnateljica Agencije u srpnju 2018. donijela Odluku o kontinuiranom popisu nefinancijske imovine. Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine imenovano je 12. srpnja 2018., kako bi se popis imovine obavio u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 158.853.980,00 kn. Od navedenih, za zakupnine i najamnine ostvareni su rashodi u iznosu 11.859.922,00 kn. U okviru rashoda za zakupnine i najamnine vrijednosno značajniji su rashodi za zakup poslovnih prostora u Zagrebu, u iznosu 5.019.461,00 kn te za najam uredskog namještaja u iznosu 470.768,00 kn.

Agencija je u listopadu 2015., zaključila ugovor o podzakuplu poslovnih prostora (poslovni prostori površine 3 902 m<sup>2</sup>, skladišta površine 164,65 m<sup>2</sup>, garaža površine 35,03 m<sup>2</sup>, te 28 garažnih mjesta i tri parkirna mjesta). Koncem 2017., navedeni prostor je koristilo 356 zaposlenika Agencije koji obavljaju poslove u Središnjem uredu u Zagrebu, a radna površina po zaposleniku iznosi 11 m<sup>2</sup>.

Za zaključenje navedenog ugovora Agencija je u listopadu 2015. dobila suglasnost Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom. Ugovor je zaključen za trogodišnje razdoblje (od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2018.).

Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 56.062,34 EUR, odnosno za trogodišnje razdoblje u iznosu 2.018.244,24 EUR.

Plaćanje zakupnine ugovoreno je u protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan izdavanja računa.

Na temelju zaključenog ugovora o podzakup i ispostavljenih računa u 2017. ostvareni su rashodi za zakup spomenutih poslovnih prostora u iznosu 5.019.461,00 kn.

Osim navedenoga, Agencija je u listopadu 2015. zaključila ugovor o najmu uredskog namještaja kojim je opremljen dio poslovnih prostora koji Agencija koristi na temelju ugovora o podzakup. Ugovor o najmu uredskog namještaja zaključen je također za trogodišnje razdoblje (od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2018.). Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 5.258 EUR, odnosno za trogodišnje razdoblje u iznosu 189.288 EUR. Plaćanje najamnine ugovoreno je u protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan izdavanja računa. Na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa u 2017., ostvareni su rashodi za najam uredskog namještaja u iznosu 470.768,00 kn.

Za zaključenje ugovora o podzakup poslovnih prostora, čiji ukupan iznos prelazi 10.000.000,00 kn te za zaključenje ugovora o najmu uredskog namještaja, čiji ukupan iznos prelazi 1.000.000,00 kn, ravnatelj nije imao pisanu suglasnost Upravnog vijeća, što nije u skladu s odredom članka 23. stavka 2. Statuta Agencije, kojom je propisano da za zaključenje ugovora i drugog pravnog posla čiji iznos prelazi 1.000.000,00 kn ravnatelj odnosno u njegovoj odsutnosti ili spriječenosti njegov zamjenik mora imati pisanu suglasnost Upravnog vijeća Agencije.

Za zaključenje ugovora o podzakup poslovnih prostora čiji ukupan iznos prelazi 10.000.000,00 kn, Upravno vijeće Agencije nije pribavilo suglasnost osnivača (Republike Hrvatske), što nije u skladu s odredom članka 23. stavka 3. Statuta Agencije, kojom je propisano da za zaključenje ugovora i drugog pravnog posla čiji iznos prelazi 10.000.000,00 kn, Upravno vijeće Agencije mora pribaviti suglasnost osnivača.

***Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Statuta Agencije, za zaključenje ugovora i drugog pravnog posla čiji iznos prelazi 1.000.000,00 kn, pribaviti pisanu suglasnost Upravnog vijeća Agencije.***

***Za zaključenje ugovora i drugog pravnog posla čiji iznos prelazi 10.000.000,00 kn, nalaže se pribaviti suglasnost osnivača (Republike Hrvatske).***

S obzirom na to da su ugovorom o podzakup poslovnog prostora i ugovorom o najmu uredskog namještaja, koji su zaključeni u listopadu 2015., preuzete obveze koje zahtijevaju plaćanja u sljedećim godinama Agencija je trebala pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odnosno ministra financija, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 44. stavaka 2. i 3. Zakona o proračunu, proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija.

Iznimno od stavka 2. ovoga članka, proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama neovisno o izvoru financiranja, samo uz suglasnost ministra financija, do iznosa ukupne obveze po ugovoru utvrđenog zakonom o izvršavanju državnog proračuna.

Odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu, propisao je da ministar financija daje suglasnost proračunskim korisnicima državnog proračuna za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, ako ukupna obveza po ugovoru ne prelazi iznos od 10.000.000,00 kn.

**Državni ured za reviziju nalaže, za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji prelaze 10.000.000,00 kn, pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske.**

**Za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji ne prelaze 10.000.000,00 kn, nalaže se pribaviti suglasnost ministra financija.**

2.2. Agencija prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju za pribavljanje pisane suglasnost Upravnog vijeća Agencije za zaključenje ugovora i drugog pravnog posla čiji iznos prelazi 1.000.000,00 kn, odnosno osnivača (Republike Hrvatske) za zaključenje ugovora i drugog pravnog posla čiji iznos prelazi 10.000.000,00 kn. U očitovanju se obrazlaže da su ugovori zaključeni 2015., a obveze su izvršavane nakon zaključenja ugovora. Ravnatelj Agencije nije imao pisanu suglasnost Upravnog vijeća, odnosno osnivača (Republike Hrvatske). U očitovanju se navodi da je navedeni propust unesen i u Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2017. U očitovanju se nadalje navodi da je za ugovore čiji iznos prelazi 1.000.000,00 kn, uključujući i ugovore za zakup poslovnog prostora zatražena (za protekli period) suglasnost Upravnog vijeća, a za naredni period namjerava se pribaviti suglasnost Upravnog vijeća, odnosno osnivača. Također, u očitovanju se navodi da je tijekom 2018. za zaključenje ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji prelaze 1.000.000,00 kn pribavljena suglasnost ministra financija. Na isti način, a u skladu sa Zakonom o proračunu, namjerava se postupati i u sljedećim financijskim godinama.

### 3. Javna nabava

3.1. Agencija je za 2017. donijela plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 31.219.184,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2017., na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 15 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.211.635,00 kn i tri okvirna sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.291.762,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave poziva za nadmetanje, zaključena su dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 10.913.200,00 kn.

Nabava usluga u vrijednosti 933.454,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što se odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 364.647,00 kn, interneta u iznosu 299.475,00 kn, čišćenja službenih prostorija u iznosu 269.332,00 kn, obavljena je na temelju narudžbenica, bez provođenja postupaka javne nabave.

Odredbom članka 12. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se ovaj Zakon ne primjenjuje na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, a stavkom 2. ovoga članka propisano je da je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona za nabavu robe i usluga čije je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od pragova iz stavka 1. ovoga članka.

***Državni ured za reviziju nalaže, za nabavu usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, provođenje postupaka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Nabava materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu 231.052,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je na temelju prikupljene jedne ponude i narudžbenica, umjesto postupkom propisanim Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koju je Agencija donijela u siječnju 2017.

Navedenom Odlukom, između ostaloga, propisano je da se za nabavu robe, radova i usluga u iznosima iznad 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prikupljaju najmanje tri ponude od gospodarskih subjekata po vlastitom izboru ili se na službenoj internetskoj stranici objavljuje poziv za dostavu ponuda zainteresiranim gospodarskim subjektima, ovisno o predmetu nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave materijala za higijenske potrebe i njegu u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

- 3.2. *U vezi s nalogima za nabavu usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn postupcima javne nabave, a materijala za higijenske potrebe i njegu postupkom u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, u očitovanju se navodi da kod pripreme Plana nabave za 2017. godinu nije bilo moguće procijeniti ukupnu vrijednost troškova nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava, a radi se o kvarovima na koje su utjecale novonastale okolnosti kao što su povećanje broja zaposlenika koji je koristio službena vozila, broj obavljenih kontrola na terenu koje je bilo potrebno izvršiti kao i dotrajalost samih vozila. U Plan nabave za 2019. godinu, unesena je procijenjena vrijednost nabave usluga održavanja i servisa službenih vozila te je u pripremi specifikacija usluga radi pokretanja otvorenog postupka javne nabave.*

*U vezi s nabavom usluga interneta, u očitovanju se navodi da je Agencija namjeravala nabaviti navedene usluge na temelju nadmetanja za nabavu elektroničkih komunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži, koje je objavio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu. S obzirom na to da navedeni postupak nije uključivao usluge interneta, očekivala se uputa Ureda o novom postupku nabave koji bi uključivao usluge interneta i podatkovnog prometa. Kako Središnji državni ured za središnju javnu nabavu nije za navedene usluge proveo postupak javne nabave, Agencija je nabavu usluga ugovorila putem dva zasebna predmeta nabave: nabava usluga interneta i nabava usluga podatkovnog prometa.*

*Navedene usluge po svojim tehničkim svojstvima i funkciji mogu se smatrati zasebnim predmetima nabave. Nadalje, u očitovanju se navodi da je u tijeku izrada specifikacije za nabavu navedenih usluga otvorenim postupkom javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave navedenih usluga je unesena u Plan nabave za 2019.*

*U vezi s nabavom usluga čišćenja službenih prostorija i materijala za higijenske potrebe, u očitovanju se navodi da se tijekom prethodne dvije godine povećao broj zaposlenika za koje je trebalo osigurati odgovarajući poslovni prostor, što je rezultiralo povećanjem troškova usluga čišćenja službenih prostorija i materijala za higijenske potrebe i njegu. Nabava navedenih usluga i materijala u 2019. planirana je otvorenim postupkom javne nabave.*