



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-01/18
URBROJ: 613-02-24-22-11
Zagreb, 18. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Agencija za
strukovno
obrazovanje i
obrazovanje
odraslih
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih (dalje u tekstu: Agencija) za 2020.

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 2020. 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 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 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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 2020. 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 strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih (Narodne novine 24/10, dalje u tekstu: Zakon). Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a sjedište Agencije je u Zagrebu. Prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Upisom u sudski registar Agencija je, kao pravni sljednik, preuzela zaposlenike, poslove, opremu, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze Agencije za strukovno obrazovanje i Agencije za obrazovanje odraslih.

Djelokrug Agencije propisan je odredbama Zakona i Statuta Agencije iz listopada 2010. i rujna 2017. (dalje u tekstu: Statut). Prema odredbama članka 4. Zakona, djelatnost Agencije su poslovi planiranja, razvijanja, organiziranja, provedbe, praćenja i unapređivanja sustava strukovnog obrazovanja i obrazovanja odraslih. U okviru navedene djelatnosti obavlja analitičke, razvojne i istraživačke poslove te usklađuje prijedloge odgovarajućih stručnih i radnih tijela u sustavu strukovnog obrazovanja i obrazovanja odraslih; obavlja stručne i savjetodavne poslove prema ustanovama; surađuje sa socijalnim partnerima i ostalim dionicima u sustavu odgoja i obrazovanja; uspostavlja i održava informacijski sustav s bazom podataka o ustanovama te njihovim polaznicima, kadrovima, materijalnim uvjetima, imovini i drugim važnim informacijama vezanima uz djelatnosti ustanova; provodi osposobljavanje i stručno usavršavanje zaposlenih; organizira i provodi stručne ispite te postupak stručnog napredovanja za nastavnike struke u strukovnom obrazovanju, kao javnu ovlast; priprema i razvija metodologiju izradbe standarda zanimanja, strukovnih kvalifikacija i kurikuluma u strukovnom obrazovanju te metodologiju izradbe programa obrazovanja odraslih; priprema prijedloge standarda zanimanja i strukovnih kvalifikacija te daje stručno mišljenje na prijedloge drugih predlagatelja; utvrđuje sadržaj provjere stečenih znanja i vještina koje je učenik ili polaznik strukovnog obrazovanja stekao tijekom obavljanja praktične nastave i vježbi kod poslodavca; obavlja poslove u skladu sa zakonom koji regulira pitanje udžbenika; organizira i provodi državna natjecanja učenika i smotre učeničkih radova u sustavu strukovnog obrazovanja; sudjeluje u izradi, provedbi i praćenju nacionalnih programa; potiče suradnju i sudjeluje u provedbi programa i projekata vezanih za razvoj sustava obrazovanja odraslih i strukovnog obrazovanja; priprema i provodi programe i projekte financirane ili sufinancirane iz fondova Europske unije i drugih oblika međunarodne pomoći; obavlja poslove financiranja, nabave, ugovaranja, plaćanja i nadzora provedbe projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije te obavlja i druge poslove propisane Zakonom, Statutom i aktima Agencije.

Sredstva za rad Agencije osiguravaju se iz sredstava Europskog socijalnog fonda, sredstava učešća u pomoći, općih prihoda i primitaka, pomoći EU te donacija.

Unutarnje ustrojstvo Agencije uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih iz rujna 2017. i izmjenama navedenog Pravilnika iz rujna 2018. Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Odjel za pravne, opće i poslove upravljanja ljudskim potencijalima, Odjel za računovodstvo i financije, Odjel za kurikulum, razvoj i praćenje, Odjel za osiguravanje kvalitete, Odjel za potporu sustavu strukovnog obrazovanja i obrazovanja odraslih, Odjel za europske poslove, međunarodnu suradnju i projekte i Organizacijska jedinica za provedbu strukturnih instrumenata Europske unije – DEFCO.

Unutar odjela ustrojeni su odsjeci, a unutar DEFECO-a službe i odjeli. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Agencije predviđena su 334 zaposlenika za 142 radna mjesta.

Tijela Agencije su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Agencijom i ima predsjednika i šest članova, od kojih pet članova imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske, a jednog člana Agencija iz reda svojih zaposlenika, na razdoblje od četiri godine. Upravno vijeće, uz suglasnost Ministarstva, donosi Statut, godišnji program rada i financijski plan, donosi opće akte Agencije, završni račun, usvaja godišnje izvješće o radu Agencije koje podnosi ravnatelj i prosljeđuje ga Ministarstvu, raspisuje javni natječaj za imenovanje ravnatelja i obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom. Ravnatelj vodi stručni rad Agencije, organizira rad i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Agenciju te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom.

Početak 2020. Agencija je imala 160 zaposlenika, a koncem 2020. imala je 166 zaposlenika. Zakonski predstavnik Agencije od 3. lipnja 2019. je prof. Mile Živčić, vršitelj dužnosti ravnatelja, a od 29. travnja 2020. imenovan je ravnateljem Agencije.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (Obrazac 1a), iz veljače 2021., ravnatelj Agencije potvrdio je zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Agencije provodi Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva znanosti i obrazovanja. Unutarnja revizija Ministarstva obavila je reviziju procesa uspostave sustava unutarnjih kontrola u Agenciji i koncem travnja 2021. dostavila Agenciji izvješće o obavljenoj reviziji. Revizija Ministarstva utvrdila je da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen, da se kontrole primjenjuju te da nisu utvrđene slabosti koje utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Agencija je u okviru poslovanja utvrdila ključne poslovne procese za financijsko upravljanje te glavne rizike tih procesa. Donesena je mapa poslovnih procesa kojom su definirane aktivnosti za postupanje po utvrđenim rizicima te odgovorne osobe i rokovi za realizaciju utvrđenih aktivnosti. Rizici su dokumentirani u Registru rizika.

Usvojene su unutarnje procedure koje se odnose na stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje robe ili opreme te zaprimanja, provjere i plaćanje računa i proceduralna uputa o izvršenju radnih zadataka, izvješćivanju i poslovnoj komunikaciji.

Agencija je usvojila Etički kodeks i objavila ga na mrežnim stranicama, imenovala povjerenika i zamjenika povjerenika za etiku te utvrdila način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Također, imenovani su službenici za informiranje i zaštitu osobnih podataka.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Agencije za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 69.908.906,00 kn. Izmjenama i dopuna Državnog proračuna za 2020., donesenim u svibnju i studenome 2020., te preraspodjelama sredstava na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2020. i odlukama ministra financija iz rujna i prosinca 2020., financijski plan Agencije smanjen je za 23.519.208,00 kn ili 33,6 % te iznosi 46.389.698,00 kn.

Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na sredstva za provedbu kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, u iznosu od 17.531.235,00 kn (najvećim dijelom smanjena su sredstva za rashode za intelektualne usluge u iznosu od 5.460.408,00 kn, ostale usluge u iznosu od 3.499.050,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 3.443.316,00 kn i zakupnine i najamnine u iznosu od 2.406.948,00 kn). Također, smanjena su sredstva za provedbu tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, u iznosu od 2.722.449,00 kn (najvećim dijelom smanjeni su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.799.633,00 kn te rashodi za službena putovanja u iznosu od 333.520,00 kn).

Rashodi Agencije planirani su za realizaciju programa Razvoj odgojno obrazovnog sustava u iznosu od 46.389.698,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani su za provedbu kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, u iznosu od 18.203.270,00 kn ili 39,2 % ukupno planiranih sredstava, tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, u iznosu od 13.717.317,00 kn ili 29,6 % te provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 11.849.468,00 kn ili 25,5 % ukupno planiranih sredstava. Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su materijalni rashodi u iznosu od 24.795.975,00 kn, koji čine 53,5 % ukupno planiranih rashoda, te rashodi za zaposlene u iznosu od 21.235.382,00 kn, koji čine 45,8 % ukupno planiranih rashoda.

Financiranje rashoda planirano je iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 27.688.195,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 16.188.660,00 kn (općih prihoda i primitaka u iznosu od 11.818.167,00 kn te sredstava učešća u pomoći u iznosu od 4.370.493,00 kn), pomoći EU u iznosu od 2.369.391,00 kn te donacija u iznosu od 143.452,00 kn.

Prema podacima državne riznice, rashodi Agencije za 2020. izvršeni su u iznosu od 37.820.699,00 kn, što je 8.568.999,00 kn ili 18,5 % manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za provedbu tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, u iznosu od 12.632.361,00 kn ili 33,4 % izvršenih rashoda, kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, u iznosu od 12.548.390,00 kn ili 33,2 % izvršenih rashoda te aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 11.147.465,00 kn ili 29,5 % izvršenih rashoda.

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 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2021. u iznosu od 70.662.635,00 kn te za 2022. u iznosu od 70.922.396,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 37.871.522,00 kn, što je 9.807.641,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	30.245.662,00	22.737.955,00	75,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	117.088,00	117.548,00	100,4
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	17.316.413,00	15.016.019,00	86,7
Ukupni prihodi		47.679.163,00	37.871.522,00	79,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni u iznosu od 37.451.087,00 kn odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 22.526.381,00 kn te na prihode iz nadležnog proračuna ostvarene za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 14.924.706,00 kn. Navedeni prihodi čine 98,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 21.403.639,00 kn ostvarene su iz sredstava Europskog socijalnog fonda za provedbu kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, u iznosu od 10.666.132,00 kn i tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, u iznosu od 10.737.507,00 kn. Agencija je zajedno s drugim dionicima uključena u provedbu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020.

Za provedbu navedenog Operativnog programa, Ministarstvo rada i mirovinskog sustava je Upravljačko tijelo, Ministarstvo znanosti i obrazovanja je Posredničko tijelo razine 1, a Organizacijska jedinica Agencije za provedbu strukturnih instrumenata Europske unije (DEFKO) Posredničko tijelo razine 2.

U okviru provedbe kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, sredstva Europskog socijalnog fonda su najvećim dijelom utrošena za financiranje rashoda na temelju ugovora o djelu, rashoda za zaposlene, službena putovanja te promidžbeni materijal za realizaciju tri potprojekta (za čiju provedbu je Agencija nositelj provedbe projekata): Modernizacija sustava strukovnog obrazovanja i osposobljavanja u iznosu od 6.743.327,00 kn, Promocija učeničkih kompetencija i strukovnog obrazovanja kroz strukovna natjecanja i smotre u iznosu od 1.617.724,00 kn te Modernizacija sustava stručnog usavršavanja nastavnika strukovnih predmeta u iznosu od 1.603.141,00 kn. U okviru provedbe tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, sredstva Europskog socijalnog fonda su najvećim dijelom utrošena za financiranje rashoda za zaposlene (za 86 zaposlenika ustrojstvene jedinice za provedbu strukturnih instrumenata Europske unije – DEFKO) u iznosu od 9.262.514,00 kn te zakup poslovnog prostora Agencije u iznosu od 592.044,00 kn. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 15.016.019,00 kn odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 14.924.706,00 kn te prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 91.313,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 12.624.430,00 kn ostvareni su iz sredstava općih prihoda i primitaka u iznosu od 8.971.190,00 kn te iz sredstava učešća u pomoći u iznosu od 3.653.240,00 kn. Iz sredstava općih prihoda i primitaka najvećim dijelom ostvareni su za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu od 8.347.680,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu od 623.510,00 kn u okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje. Iz sredstava učešća u pomoći (nacionalna komponenta 15,0 %) ostvareni su za financiranje rashoda za zaposlene (brutoplaće) u okviru provedbe tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, u iznosu od 1.894.854,00 kn te provedbu tri potprojekta u okviru kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, u iznosu od 1.758.386,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 117.548,00 kn. Odnose se na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna – tekuće donacije za projekt Poboljšanja vještina u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju (ImproVET) sufinanciran iz programa Erasmus+, ključne aktivnosti KA3 – Podrška reformi politika.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 37.820.699,00 kn, što je 9.789.288,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	18.951.454,00	20.554.482,00	108,5
2.	Materijalni rashodi	25.690.887,00	16.962.945,00	66,0
3.	Financijski rashodi	1.040,00	385,00	37,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.213.328,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	753.278,00	302.887,00	40,2
	Ukupni rashodi	47.609.987,00	37.820.699,00	79,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	47.679.163,00	37.871.522,00	79,4
	Višak prihoda	69.176,00	50.823,00	73,5

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 450.391,00 kn ili 59,8 % (smanjena nabava uredske opreme i namještaja), materijalne rashode u iznosu od 8.727.942,00 kn ili 34,0 % (najznačajnije smanjenje odnosi se na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, naknade troškova zaposlenima i ostale usluge) te pomoći dane u inozemstvo unutar općeg proračuna koje u 2020. nisu ostvarene jer je Državno natjecanje učenika strukovnih škola – WorldSkills Croatia 2020. otkazano. Smanjenje navedenih rashoda najvećim je dijelom vezano za epidemiju bolesti COVID-19.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 36.328.216,00 kn ostvareni su u okviru provedbe tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, u iznosu od 12.632.361,00 kn (iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 10.737.507,00 kn i sredstava učešća pomoći u iznosu od 1.894.854,00 kn), kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, u iznosu od 12.548.390,00 kn (iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 10.666.132,00 kn i sredstava učešća pomoći u iznosu od 1.882.258,00 kn) te u okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 11.147.465,00 kn (iz sredstava općih prihoda i primitaka u iznosu od 11.007.520,00 kn te iz pomoći EU u iznosu od 139.945,00 kn).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 20.554.482,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.603.028,00 kn ili 8,5 %, zbog povećanja broja zaposlenika i osnovice za obračun plaće u javnim službama. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 17.581.394,00 kn (od čega plaće za redovan rad u iznosu od 17.532.131,00 kn te plaće za prekovremeni rad u iznosu od 49.263,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 2.308.140,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 664.948,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu od 254.345,00 kn te božićnice u iznosu od 249.684,00 kn.

Plaće zaposlenika Agencije obračunavaju se prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama. Obračun plaća zaposlenika Agencije uključen je u sustav centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 16.962.945,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 13.172.336,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.528.969,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 934.413,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 898.855,00 kn (najvećim dijelom u iznosu od 690.501,00 kn odnose se na međunarodnu članarinu za provedbu drugog ciklusa istraživanja kompetencija odraslih osoba u Republici Hrvatskoj – PIAAC) te na rashode za materijal i energiju u iznosu od 428.372,00 kn (od čega se na energiju odnosi iznos od 325.418,00 kn).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji u iznosu od 11.758.852,00 kn odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 6.418.070,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 2.527.914,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.672.149,00 kn te računalne usluge u iznosu od 1.140.719,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne usluge u iznosu od 6.203.886,00 kn odnose se na usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu od 5.563.288,00 kn te na ostale intelektualne usluge u iznosu od 640.597,00 kn. Do konca 2020. naknade za rad na temelju ugovora o djelu isplaćene su (prema pomoćnim evidencijama Agencije) za 424 vanjska suradnika s kojima je zaključeno 529 ugovora o djelu.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu ostvareni su najvećim dijelom u okviru provedbe kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, u iznosu od 4.607.440,00 kn (iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 3.916.324,00 kn te iz sredstava učešća u pomoći u iznosu od 691.116,00 kn). Zaključeno je 370 ugovora o djelu s 326 vanjskih suradnika za obavljanje poslova vezanih za provedbu potprojekta Modernizacija sustava strukovnog obrazovanja i osposobljavanja. Ugovori o djelu zaključeni su na temelju provedenih javnih poziva za prijavu kandidata za koordinate i članove podsektorskih radnih skupina i posebne radne skupine za učenike s teškoćama za podršku i praćenje procesa razvoja sektorskih i strukovnih kurikuluma te javnih poziva za prijavu kandidata za koordinate i članove radnih skupina za izradu standarda zanimanja. Koordinator i članovi radnih skupina odabrani su na temelju provedenih javnih poziva iz redova predstavnika obrazovnog sustava iz raznih strukovnih zanimanja (ravnatelji, profesori, nastavnici) te zaposlenika, poslodavaca ili predstavnika poslodavaca u okviru sektorskih zanimanja (primjerice brodogradnja, strojarstvo, turizam, računarstvo, poljoprivreda i druga zanimanja).

Rashodi za ostale intelektualne usluge ostvareni su u iznosu od 640.597,00 kn. Financirani su iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 375.399,00 kn, pomoći EU u iznosu od 138.667,00 kn, učešća u pomoći u iznosu od 66.247,00 kn te iz sredstava općih prihoda i primitaka u iznosu od 60.284,00 kn. Iz sredstava Europskog socijalnog fonda i učešća u pomoći najvećim dijelom financirane su naknade za ugovore o djelu vezano za usluge savjetovanja edukacije, održavanje manifestacije Dani strukovnih nastavnika, savjetovanje vezano za provedbu postupaka pojedinih predmeta javne nabave, izrade vizualnog identiteta Knjige standarda te za usluge prilagodbe pristupačnosti mrežnih stranica osobama s invaliditetom.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu od 2.527.914,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu od 2.384.000,00 kn ostvareni su iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 2.026.400,00 kn i sredstava učešća u pomoći u iznosu od 357.600,00 kn za provedbu kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3.

Navedena sredstva ostvarena su za nabavu usluga zakupa medija u iznosu od 1.652.551,00 kn i promidžbenog materijala u iznosu od 731.448,00 kn za potrebe provedbe potprojekta Modernizacija sustava strukovnog obrazovanja i osposobljavanja.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu od 1.672.149,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 1.320.032,00 kn odnose se na zakup poslovnih prostora u Zagrebu, za potrebe obavljanja djelatnosti Agencije (do konca travnja 2020. na lokaciji Amruševa 4, a od svibnja 2020. na lokaciji Garićgradska 18). Navedeni rashodi ostvareni su iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 592.044,00 kn i sredstava učešća pomoći u iznosu od 104.478,00 kn u okviru provedbe tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 5, te iz sredstava općih prihoda i primitaka u iznosu od 623.510,00 kn u okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje. Ostvareni su na temelju dva Ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih s trgovačkim društvom i jednom vjerskom zajednicom u svibnju 2017. i svibnju 2020. Ugovori su zaključeni na tri godine na temelju suglasnosti nadležnih tijela (Ministarstva financija, Ministarstva znanosti i obrazovanja i Ministarstva državne imovine) za zaključenje Ugovora o zakupu poslovnog prostora i preuzimanju obveza na teret sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za ugovoreno trogodišnje razdoblje. Na lokaciji Amruševa 4 mjesečna zakupnina bila je ugovorena u iznosu od 10.956,30 EUR bez poreza na dodanu vrijednost za poslovni prostor površine 2 191,26 m² te zakup osam parkirnih mjesta. Na lokaciji Garićgradska 18 mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu od 15.045,26 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na zakup poslovnog prostora površine 1 964,42 m² odnosi 14.145,26 EUR (7,20 EUR/m²), skladišnog prostora površine 100 m² odnosi se 500,00 EUR (5 EUR/m²) te na zakup deset parkirnih mjesta 400,00 EUR (40 EUR po parkirnom mjestu).

Rashodi za računalne usluge ostvareni su u iznosu od 1.140.719,00 kn te su 539.010,00 kn ili 89,6 % veći u odnosu na prethodnu godinu, zbog nabave usluga izrade mrežnih stranica Agencije te proširivanja baze podataka E-kvalifikacije. Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge ostvareni su u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje i kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3. U okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje ostvareni su u iznosu od 627.864,00 kn (značajniji se odnose na nabavu usluge održavanja i razvoja programa za uredsko poslovanje – SCRIPTOR u iznosu od 137.500,00 kn, korisničke i programske podrške za internetsku aplikaciju Agencije PIKASO – Priznavanje inozemnih kvalifikacija u iznosu od 128.329,00 kn i usluge izrade mrežnih stranica u iznosu od 121.210,00 kn). U okviru provedbe kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3, ostvareni su u iznosu od 455.984,00 kn (značajniji se odnose na nabavu usluge proširenja funkcionalnosti, pružanja podrške i održavanja informacijskog sustava i baze E-kvalifikacije u iznosu od 250.000,00 kn te na izradu, pružanje podrške i održavanje Središnjeg informacijskog natjecateljskog sustava Worldskills Croatia u iznosu od 137.500,00 kn).

Rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu od 1.528.969,00 kn, što je 3.608.966,00 kn ili 70,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu (smanjen broj održanih radionica i sastanaka radnih skupina zbog epidemije bolesti COVID-19). Vrijednosno značajniji u iznosu od 1.497.552,00 kn ostvareni su iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 1.272.919,00 kn i sredstava učešća u pomoći u iznosu od 224.633,00 kn za provedbu kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritet 3.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 302.887,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 279.211,00 kn.

Ukupni prihodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 37.871.522,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 37.820.699,00 kn, a višak prihoda u iznosu od 50.823,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu od 74.760,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 125.583,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.650.091,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.447.029,00	1.255.094,00	86,7
1.1.	Postrojenja i oprema	1.438.257,00	1.255.094,00	87,3
1.2.	Druga nefinancijska imovina	8.772,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	3.881.160,00	4.394.997,00	113,2
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	31.655,00	122.951,00	388,4
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.162.330,00	2.431.214,00	112,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.687.175,00	1.840.832,00	109,1
	Ukupno imovina	5.328.189,00	5.650.091,00	106,0
3.	Obveze	3.806.400,00	4.269.414,00	112,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.806.400,00	4.269.414,00	112,2
4.	Vlastiti izvori	1.521.789,00	1.380.677,00	90,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.328.189,00	5.650.091,00	106,0

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 321.902,00 kn ili 6,0 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom posljedica povećanja vrijednosti potraživanja za uplaćena, a neutrošena EU sredstva te smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine radi obračuna ispravka vrijednosti i rashodovanja uredskog namještaja i opreme.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 1.255.094,00 kn odnosi se najvećim dijelom na računala i računalnu opremu u iznosu od 846.141,00 kn te na uredski namještaj u iznosu od 306.736,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 4.394.997,00 kn odnosi se najvećim dijelom na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu od 2.431.214,00 kn te na kontinuirane rashode budućeg razdoblja u iznosu od 1.840.832,00 kn (najznačajnije su plaće i naknade za prosinac 2020. isplaćene u siječnju 2021. u iznosu od 1.732.463,00 kn).

Koncem 2020. potraživanja iznose 2.554.165,00 kn i u cijelosti su nedospjela. Najvećim dijelom odnose se na uplaćena, a neutrošena sredstva u iznosu od 2.431.214,00 kn ostvarena iz pomoći EU u iznosu od 2.305.630,00 kn za financiranje projekata iz programa Erasmus+ i donacija u iznosu od 125.584,00 kn za financiranje projekta ImproVET. Neutrošena sredstva iskazana su u obrascu Zahtjev za prijenos neutrošenih prihoda koji je upućen Ministarstvu financija koncem siječnja 2021. Prema podacima iz obrasca, iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva donacija u iznosu od 74.761,00 kn, tijekom 2020. uplaćena su sredstva pomoći EU i donacija u iznosu od 3.757.495,00 kn, u 2020. utrošena su u iznosu od 1.401.042,00 kn te je u 2021. izvršen prijenos neutrošenih sredstava pomoći EU i donacija u iznosu od 2.431.214,00 kn.

Koncem 2020. obveze iznose 4.269.414,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Najvećim dijelom u iznosu od 2.305.630,00 kn odnose se na obveze za EU predujmove, obveze za zaposlene (plaća i naknade za prosinac 2020. isplaćene u siječnju 2021. u iznosu od 1.732.463,00 kn) te na obveze za materijalne rashode u iznosu od 108.421,00 kn (podmirene u siječnju i veljači 2021.).

Javna nabava

Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 20.721.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon četiri izmjene i dopune Plana nabave (ožujak, srpanj, rujna i studeni 2020.) ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 12.256.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune, kao i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Agencije, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2020. je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno 14 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti od 6.411.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega deset ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 1.190.396,00 kn te četiri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti od 5.220.903,00 kn.

Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 5.389.702,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe odnosi 1.014.583,00 kn, a na usluge 4.375.119,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Agencija je u 2020. zaključila dva ugovora o nabavi poštanskih usluga u vrijednosti od 124.406,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Agencija je u svibnju 2016. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (u travnju 2017. donesene su izmjene i dopune navedenog Pravilnika). Prema Pravilniku, nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn (jednostavna nabava male vrijednosti) provode se na temelju upućivanja poziva na dostavu ponude jednome gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava velike vrijednosti) provodi se na temelju upućivanja poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama Agencije.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. rujna 2021. do 18. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- 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, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

13. 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 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20 i 141/20)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 2/19, 123/19 i 66/20)
15. Zakon o Agenciji za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih
16. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih (rujan 2017.)
17. Pravilnik o radu (veljača 2015. i svibanj 2016.)
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
20. Odluka Vlade o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
21. Smjernice za upravljanje voznim parkom (ožujak 2017.)
22. Odluka o korištenju službenih vozila (rujan 2017.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2016. i travanj 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 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2020. (Izvještaj o приходima 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) i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Agencije.

Agencija koristi tuđu imovinu (dio uredskog namještaja i opreme) dobivenu na korištenje od Financijske agencije, Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNeta i Ministarstva znanosti i obrazovanja. Navedena imovina obuhvaćena je popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., ali nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u Bilanci u okviru računa izvanbilančnih zapisa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano 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. Nadalje, nakon provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, primljeni su instrumenti osiguranja plaćanja za uredno izvršenje ugovornih obveza.

Agencija nema ustrojeno obvezano analitičko knjigovodstvo instrumenata osiguranja plaćanja, što nije u skladu s odredbom članka 7., stavka 2., točke 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Također, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu iskazani u Bilanci u okviru računa izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti obvezno analitičko knjigovodstvo primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati i u Bilanci iskazivati primljene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U pojedinim slučajevima u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih rashoda i prihoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, rashode za stručno usavršavanje zaposlenika, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, ostale usluge te na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano 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.

– Evidencija korištenja službenih vozila

Agencija za potrebe poslovanja koristi četiri službena vozila, od kojih su dva u vlasništvu Agencije, a dva su nabavljena putem operativnog *leasinga*.

Agencija je u rujnu 2017. donijela Odluku o korištenju službenih vozila. U skladu s navedenom Odlukom imenovana je odgovorna osoba za upravljanje voznim parkom te su sastavljeni putni radni listovi pojedinačno po vozilu. Međutim, u pomoćnim evidencijama nisu iskazani troškovi po svakom službenom vozilu (servisi, pranje, potrošni materijal, tehnički pregledi, cestarine, obvezno osiguranje, gume i ostali troškovi vezani za službeno vozilo) i nije sastavljen godišnji izvještaj o korištenju voznog parka, što nije u skladu sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom koje je donijelo Ministarstvo uprave.

U suradnji s Ministarstvom financija i Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu, Ministarstvo uprave je u ožujku 2017. donijelo Smjernice za upravljanje voznim parkom (dalje u tekstu: Smjernice). Smjernice su donesene na temelju točke VI., stavka 2. Odluke o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16), koju je donijela Vlada. Obveznici primjene Smjernica su obveznici primjene navedene Odluke, a preporučuje se primjena kod svih korisnika upisanih u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji vodi Ministarstvo financija. Smjernicama su određeni ciljevi koji se, između ostalog, odnose na namjensko korištenje i upravljanje voznim parkom, ekonomično i učinkovito korištenje proračunskih sredstava, određivanje odgovornih osoba za upravljanje voznim parkom te uvođenje zajedničkog informacijskog sustava za upravljanje voznim parkom.

U dijelu koji se odnosi na financijsko praćenje rashoda službenih automobila, Smjernicama je određena obveza kontinuiranog praćenja te minimalni sadržaj evidencije, koja mora sadržavati sljedeće podatke o svakom službenom automobilu: registraciju i vrstu automobila, prijeđene kilometre, potrošenu količinu i trošak goriva, troškove korištenja (servisi, pranje, potrošni materijal, tehnički pregledi, cestarine, obvezno osiguranje, gume i ostali troškovi vezani za službeni automobil). Smjernicama je također propisano sastavljanje godišnjeg izvještaja o korištenju voznog parka svake godine u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Državni ured za reviziju preporučuje praćenje troškova po svakom službenom automobilu i sastavljanje godišnjeg izvještaja o korištenju voznog parka u skladu sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom.

1.2. *Agencija nema primjedbi na utvrđene činjenice i u cijelosti prihvaća nalaz i preporuke iz područja računovodstvenog poslovanja. U Očitovanju navodi da će, u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, ustrojiti obvezno analitičko knjigovodstvo primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te ih iskazati u Bilanci u okviru izvanbilančnih zapisa. Također, tuđa imovina koju je Agencija dobila na korištenje bit će iskazana u Bilanci u okviru izvanbilančnih zapisa. Nadalje, u okviru Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima bit će detaljnije obrazložena značajnija odstupanja od ostvarenja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Agencija u Očitovanju navodi da će u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju pratiti troškove po svakom službenom automobilu i sastaviti godišnji izvještaj o korištenju voznog parka u skladu sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom.*

2. Javna nabava

2.1. Agencija je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2020. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave (u ožujku, srpnju, rujnu i studenome 2020.). Prema zadnjim izmjenama i dopunama, iz studenoga 2020., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 12.256.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedenim izmjenama i dopunama Plana nabave obavljene su dopune za predmete nabave koji prethodno nisu bili planirani, ali izmjenama Plana nabave nije ažurirana procijenjena vrijednost postupka nabave usluge informacijske tehnologije, razvoja programske podrške, interneta i podrške koja je značajno smanjena.

Državni ured za reviziju preporučuje ažurirati plan nabave kako bi sadržavao postupke nabave roba i usluga za koje je izvjesno da će biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini.

Agencija je u siječnju 2020. nakon provedenog postupka jednostavne nabave zaključila ugovor s trgovačkim društvom o pružanju usluga savjetovanja za provođenje pojedinih postupaka javne nabave u vrijednosti od 231.250,00 kn. Usluge savjetovanja obuhvaćale su pružanje pravnih savjeta vezano za pripremu i provedbu postupaka javne nabave te izradu dokumentacije o javnoj nabavi. Navedene usluge odnose se na otvorene postupke javne nabave računala i računalne opreme, nabave promotivnih materijala, izradu standarda strukovnog dijela kvalifikacije te za hotelske usluge. Tijekom 2020. rashodi za ugovorene usluge savjetovanja izvršeni su u iznosu od 81.250,00 kn.

S obzirom na to da su u Agenciji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, na radnom mjestu viši stručni savjetnik za poslove javne nabave zaposlene dvije osobe, koje, između ostalog, obavljaju i poslove pripreme i provedbe postupaka javne nabave te posjeduju važeće certifikate u području javne nabave, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati potrebu angažiranja vanjskih suradnika za provedbu postupaka javne nabave.

- 2.2. *Agencija u Očitovanju navodi da, s obzirom na to da se radi o predmetu nabave čija je procijenjena vrijednost znatno smanjena, prihvaća preporuku obveze redovitog ažuriranja plana nabave.*

U vezi s preporukom da se preispita potreba angažiranja vanjskih suradnika za provedbu postupaka javne nabave Agencija u Očitovanju navodi da prihvaća navedenu preporuku i obvezuje se po njoj postupiti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Agencije za strukovno obrazovanje za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2007.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava.	-	nije primjenjivo
2.	Rashodi	2007.	Prije preuzimanja obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2007.	Provoditi postupke javne nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Agencija nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prestao je važiti u srpnju 2015., a Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ne propisuje obvezu imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Također, Agencija prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru nema obvezu imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti, nego je to u nadležnosti Ministarstva.

1.2. Agencija u cijelosti prihvaća status naloga iz prošle revizije.