



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/22
URBROJ: 613-02-24-21-7

Zagreb, 8. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE AKREDITACIJSKE AGENCIJE
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske akreditacijske agencije (dalje u tekstu: Agencija) za 2019.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za autorske honorare te pripadajuće obveze evidentiraju se u trenutku plaćanja obveza, umjesto u trenutku nastanka obveza, odnosno u trenutku ispostavljanja naloga za isplatu autorskog honorara. Zbog navedenog, u 2019. nisu evidentirane obveze i rashodi za autorske honorare u iznosu od 117.343,00 kn, nego u trenutku plaćanja 2020.
Popis potraživanja i obveza obavljen je prema skupinama računa, u ukupnim iznosima evidentiranim u glavnoj knjizi, umjesto u pojedinačnim iznosima prema dužnicima i vjerovnicima.

Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu potraživanja koji, između ostalog, treba sadržavati mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim i zastarjelim potraživanjima. Usklađivanje stanja otvorenih stavki potraživanja i obveza sa stanjem koncem 2019. nije provedeno. Iz navedenog proizlazi da je popis potraživanja i obveza obavljen formalno.

Tuđa imovina dobivena na korištenje nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 2. Nalaza)

- Podaci o dospjelim potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance, dospjela su potraživanja u iznosu od 152.020,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja dospjela potraživanja iznose 554.885,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Agencija je za 2019. iskazala manjak prihoda u iznosu od 391.595,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosio je 377.820,00 kn te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 769.415,00 kn. Prema odredbama članka 13. Uredbe o osnivanju Hrvatske akreditacijske agencije, ako Agencija u obavljanju svoje djelatnosti iskaže gubitak, odluku o načinu pokrivanja gubitka donosi Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog Upravnog vijeća Agencije. Upravno vijeće nije donijelo prijedlog odluke o načinu pokrivanja gubitka i dostavilo ga Vladi Republike Hrvatske te odluka o pokriću manjka iz 2019. i prijašnjih godina do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2020.) nije donesena.
U 2019. stvorene su obveze za rashode za autorske honorare u iznosu od 117.343,00 kn iznad sredstava osiguranih Financijskim planom te su prenesene u 2020. (točka 1. Nalaza)
- Ugovorima o obavljanju poslova akreditiranja koje Agencija zaključuje s naručiteljima usluga akreditacije ugovoreno je, između ostalog, da ako naručitelj ne plati utvrđene troškove u roku navedenom u ispostavljenom računu, Agencija će obračunati zatezne kamate u skladu sa Zakonom o kamatama. Na zakašnjela potraživanja Agencija ne obračunava zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)

- Agencija nema ustrojen i objavljen registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U navedenom registru trebala je biti objavljena vrijednost nabavljene robe i usluga u ukupnom iznosu od 477.531,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 4. Nalaza)

Obveze Agencije

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je neovisna, neprofitna javna ustanova koja obavlja poslove nacionalne službe za akreditaciju u Republici Hrvatskoj. Osnovana je 2004. Uredbom o osnivanju Hrvatske akreditacijske agencije (Narodne novine 158/04, 44/05 i 30/10) (dalje u tekstu: Uredba), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Upisana je u sudski registar. Proračunski je korisnik državnog proračuna koji posluje u skladu s propisima koji se odnose na javne ustanove. Sjedište Agencije je u Zagrebu. Djelokrug Agencije propisan je odredbama Zakona o akreditaciji (Narodne novine 158/03, 75/09 i 56/13), u koji je ugrađen okvir za provedbu Uredbe o akreditaciji i nadzoru nad tržištem (EZ 765/2008) Europskog parlamenta i Vijeća. Ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja te druga pitanja vezana uz obavljanje djelatnosti i poslovanje Agencije detaljnije su propisani Uredbom i Statutom.

Prema Zakonu o akreditaciji, Agencija obavlja poslove akreditiranja ispitnih i umjernih laboratorija, akreditiranja pravnih ili fizičkih osoba za potvrđivanje proizvoda, sustava upravljanja i osoblja, akreditiranja pravnih ili fizičkih osoba koje obavljaju tehnički nadzor ili slične radnje te drugih ocjenjivanja ili potvrđivanja osposobljenosti za provođenje postupaka ocjenjivanja sukladnosti, uključujući utvrđivanje ispunjavanja zahtjeva za ocjenjivanje sukladnosti u skladu s propisima za ocjenjivanje sukladnosti za pravne ili fizičke osobe.

Akreditiranje se obavlja na zahtjev pravne ili fizičke osobe.

Agencija sudjeluje u radu europskih i međunarodnih organizacija za akreditaciju i predstavlja Republiku Hrvatsku u tim organizacijama te u okviru svoje djelatnosti obavlja i druge poslove određene aktom o osnivanju i Statutom, ako cilj obavljanja tih djelatnosti nije ostvarivanje dobiti.

Financira se prihodima iz državnog proračuna, vlastitim prihodima od obavljanja poslova na tržištu te iz drugih izvora. Prihodi iz državnog proračuna ostvaruju se na temelju opsega poslova utvrđenoga godišnjim programom rada. Za obveze Agencije jamči Republika Hrvatska.

Za obavljanje djelatnosti Agencije ustrojeni su: Ured ravnatelja, Odjel za akreditiranje ispitnih i umjernih laboratorija, Odjel za akreditiranje certifikacijskih tijela (za proizvode, sustave upravljanja kvalitetom, okolišem, sigurnošću i drugi te za osoblje), Odjel za akreditiranje nadzornih tijela, Odjel za potvrđivanje osposobljenosti tijela za ocjenjivanje sukladnosti te Odjel za opće i zajedničke poslove.

Tijela Agencije su Upravno vijeće i ravnatelj. Prema Statutu, Agencija ima i Akreditacijsko vijeće te Odbor za predstavke, a mogu se osnivati i stručni odbori, čije odluke o osnivanju, njihovu sastavu i sadržaju rada donosi ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja radom Agencije. Ima predsjednika i četiri člana koje imenuje Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut (uz suglasnost Vlade RH), donosi akt o sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, akt o plaćama radnika, program rada i razvoja Agencije te nadzire njihovo izvršenje, donosi financijski plan i godišnji obračun, usvaja godišnje izvještaje o radu i drugo. Upravno vijeće radi i odlučuje na sjednicama, koje se održavaju najmanje četiri puta godišnje. Članovi Upravnog vijeća odgovaraju za svoj rad Vladi RH te imaju pravo na naknadu za svoj rad. U radu Upravnog vijeća sudjeluje i ravnatelj, bez prava odlučivanja.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Agencije, predstavlja je i zastupa u zemlji i inozemstvu te je odgovoran za zakonitost njezina rada. Ravnatelj, između ostalog, donosi odluke o dodjeli prve akreditacije, održavanju, proširenju ili suženju područja akreditacije, obnavljanju, obustavi i njezinu opozivu. Izvršava odluke Upravnog vijeća, a za zaključivanje ugovora i drugog pravnog posla čiji je iznos veći od 200.000,00 kn, odnosno za traženje ili odobrenje zajmova i kredita u iznosu većem od 200.000,00 kn, mora imati njegovu suglasnost. Ravnatelj se bira na temelju javnog natječaja na razdoblje od četiri godine, a imenuje ga i razrješuje Vlada RH. Ravnatelj ima zamjenika te jednog ili više pomoćnika koje imenuje i razrješuje Upravno vijeće.

Od 4. ožujka 2015. do 4. ožujka 2019. ravnatelj Agencije bio je Tihomir Babić. Po isteku mandata, na temelju Rješenja o imenovanju, Agenciju je nastavio voditi kao vršitelj dužnosti ravnatelja, do imenovanja ravnatelja na temelju provedenog javnog natječaja, a najduže do godinu dana, do ožujka 2020. S obzirom na to da do navedenog roka novi ravnatelj nije imenovan, 12. ožujka 2020. za vršiteljicu dužnosti ravnatelja, Rješenjem Vlade Republike Hrvatske, imenovana je Ankica Barišić, do imenovanja ravnatelja na temelju provedenog javnog natječaja.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije predviđeno je 38 zaposlenika. Početkom 2019. Agencija je imala 27, a koncem 2019. 21 zaposlenika.

Tijekom 2019. Agencija je dodijelila 442 akreditacije. Za dodijeljene akreditacije ustrojen je Registar akreditacija.

Cjenik usluga Hrvatske akreditacijske agencije donijelo je Upravno vijeće u veljači 2016. Navedenim Cjenikom određene su cijene usluga za aktivnosti u postupku akreditacija i u postupku ocjenjivanja osposobljenosti tijela za ocjenjivanje sukladnosti prema zahtjevima propisa iz nadležnosti tijela državne uprave. Prihodi ostvareni za usluge koje pruža Agencija prihod su državnog proračuna.

U obavljanju poslova akreditacije, Agencija treba zadovoljavati kriterije u skladu s propisima međunarodnih i europskih organizacija, odnosno poštovati međunarodne norme za akreditacijska tijela. Kako bi udovoljila navedenim kriterijima, Agencija u svom radu koristi usluge vanjskih stručnih suradnika, odnosno ocjenitelja i eksperata iz različitih stručnih specijalističkih područja koja su pokrivena područjem akreditacije. Koncem 2019. u Registru ocjenitelja Agencije bilo je evidentirano 286 vanjskih suradnika iz Hrvatske i inozemstva, sa statusom vodećih ocjenitelja, ocjenitelja i eksperata za sva područja i akreditacijske sheme.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Agencije za 2019., donesenim u prosincu 2018., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 8.360.000,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2019., donesenim u studenome 2019., prihodi i rashodi Agencije povećani su za 116.300,00 kn ili 1,4 % te iznose 8.476.300,00 kn. Povećana su sredstva za rashode za usluge u iznosu od 406.300,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 270.000,00 kn te planirana sredstva za ostale financijske rashode u iznosu od 10.000,00 kn, dok su smanjena sredstva za rashode za zaposlene u iznosu od 570.000,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 8.300.000,00 kn, koji čine 97,9 % ukupno planiranih prihoda, vlastiti prihodi u iznosu od 116.300,00 kn ili 1,4 % te ostali prihodi za posebne namjene u iznosu od 60.000,00 kn ili 0,7 % ukupno planiranih prihoda. Sredstva su planirana za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 8.039.050,00 kn ili 94,8 % ukupno planiranih sredstava i kapitalnog projekta Informatizacija u iznosu od 437.250,00 kn ili 5,2 %.

Prema vrsti rashoda, planirani su materijalni rashodi u iznosu od 4.406.440,00 kn, za zaposlene u iznosu od 3.596.850,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 451.500,00 kn i financijski rashodi u iznosu od 21.510,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, u 2019. izvršeni su rashodi u iznosu od 8.067.235,00 kn, što je 409.065,00 kn ili 4,8 % manje od planiranog iznosa. Vrijednosno značajnije, manje od planiranih izvršeni su materijalni rashodi u iznosu od 322.891,00 kn ili 7,3 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2020. i 2021. u iznosu od 8.760.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama 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 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.143.605,00 kn, što je 144.766,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	57.948,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	142.905,00	-
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	7.940.891,00	8.000.700,00	100,8
Ukupni prihodi		7.998.839,00	8.143.605,00	101,8

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 142.905,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga, odnosno na vlastite prihode. Navedene prihode Agencija je ostvarila sudjelovanjem u projektu s Njemačkim mjeriteljskim institutom (PTB) te obavljanjem nadzornog ocjenjivanja za akreditacijsko tijelo Ujedinjenog Kraljevstva (UKAS).

Prihodi iz proračuna u iznosu od 8.000.700,00 kn čine 98,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 7.571.552,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 429.148,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.535.200,00 kn, što je 227.519,00 kn ili 2,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.584.161,00	3.549.757,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	4.401.098,00	4.549.335,00	103,4
3.	Financijski rashodi	7.436,00	6.960,00	93,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	314.986,00	429.148,00	136,2
Ukupni rashodi		8.307.681,00	8.535.200,00	102,7
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		7.998.839,00	8.143.605,00	101,8
Manjak prihoda		308.842,00	391.595,00	126,8

Prema vrstama, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 4.549.335,00 kn, koji čine 53,3 % ukupnih rashoda, i rashodi za zaposlene u iznosu od 3.549.757,00 kn ili 41,6 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu od 436.108,00 kn i čine 5,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 3. 549.757,00 kn odnose se na brutoplaće za redovan rad u iznosu od 2.958.179,00, doprinose na plaću u iznosu od 489.047,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, otpremnina za odlazak u mirovinu, darovi djeci za Sv. Nikolu, jubilarne nagrade, naknada za smrtni slučaj, pomoć za rođenje djeteta i ostale naknade) u iznosu od 102.531,00 kn. Plaće zaposlenika Agencije obračunavaju se prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama. Agencija je uključena u sustav centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi u iznosu od 4.549.335,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.517.601,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 387.050,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 332.028,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 234.097,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 78.559,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 3.232.944,00 kn, a odnose se na rashode za autorske honorare u iznosu od 2.755.273,00 kn, usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu od 228.847,00 kn, usluge agencija (prijevodi i drugo) i studentskog servisa (administrativni poslovi) u iznosu od 163.769,00 kn te na rashode za ostale intelektualne usluge u iznosu od 85.055,00 kn.

Rashodi za autorske honorare u iznosu od 2.755.273,00 kn odnose se na rashode nastale u 2018. u iznosu od 741.256,00 kn (podmirene obveze u 2019.) i rashode nastale u 2019. u iznosu od 2.014.017,00 kn. Ostvareni su za usluge vanjskih izvršitelja, za provođenja postupaka akreditacija. Agencija je, kao nacionalno akreditacijsko tijelo, dužna osigurati dostatan broj stručnih izvršitelja u svojstvu vodećih ocjenitelja, ocjenitelja i eksperata za sve akreditacijske sheme i za sva područja u kojima provodi akreditaciju.

Agencija angažira vanjske stručne suradnike, ocjenitelje i eksperte iz Republike Hrvatske i inozemstva, prema prirodi, vrsti i specifičnosti područja akreditacije. S vanjskim suradnicima zaključuje se ugovor o autorskom djelu, u kojem se određuju poslovi koje će obaviti izvršitelj u postupku akreditacije, rokovi izrade i naknada za isporučeno autorsko djelo. Troškove javnog prijevoza i smještaja nastale pri izvršenju autorskog djela snosi Agencija, bez dnevnica, prema ispostavljenim i priloženim R1 računima koji glase na Agenciju, dok ostale troškove za koje nije moguće dobiti R1 račun snosi izvršitelj iz svoje naknade.

Naknada za rad vanjskih suradnika, domaćih i stranih ocjenitelja i eksperata, utvrđena je Cjenikom usluga Agencije (koji je donijelo Upravno vijeće koncem veljače 2016.) u brutoiznosu po danu rada (ocjenitelj danu). Za vodećeg ocjenitelja i za ocjenitelja naknada je određena u iznosu od 2.700,00 kn po danu, a za eksperta u iznosu od 1.740,00 kn, po danu. U cilju ujednačavanja, pri određivanju naknade ocjenitelja i eksperata u različitim postupcima koriste se koeficijenti koji su određeni Uputom za primjenu Cjenika usluga Agencije.

Prema podacima iz pomoćnih analitičkih evidencija, u 2019., za obavljanje usluga akreditacije s 203 vanjska suradnika zaključen je 901 ugovor o autorskom djelu, kojima su ugovorene usluge u brutoiznosu od 3.046.293,00 kn.

Rashodi za računalne usluge u iznosu od 101.790,00 kn odnose se najvećim dijelom na usluge korištenja i održavanja računalnih programa iz Sustava poslovnih informacija u iznosu od 36.288,00 kn, održavanja sustava Centrix u iznosu od 34.313,00 kn, pružanje stručne podrške u računovodstvenim poslovima u iznosu od 13.400,00 kn, rješavanje zahtjeva izvan obujma ugovora o održavanju sustava Centrix u iznosu od 7.800,00 kn, održavanje Konto programa u iznosu od 5.770,00 kn te standardno održavanje ISOP programskog sustava kroz podršku programu obračun drugog dohotka u iznosu od 3.190,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 387.050,00 kn odnose se na službena putovanja u iznosu od 249.084,00 kn, naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 83.437,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 54.529,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 332.028,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na rashode za članarine i norme u iznosu od 152.528,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te Upravnog vijeća u iznosu od 78.464,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 40.917,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za članarine odnose se na rashode za međunarodne članarine u iznosu od 141.745,00 kn. Agencija je u 2019. platila članarinu Međunarodnoj organizaciji za akreditaciju laboratorija (International Laboratory Accreditation Co-operation Australia – ILAC) u iznosu od 40.199,00 kn (8.593,00 AUD) te Europskoj organizaciji za akreditaciju (European Co-operation for Accreditation Paris – EA) u iznosu od 101.546,00 kn (13.705,00 EUR). Članstvo u navedenim međunarodnim organizacija nije obvezno.

Rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 234.097,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza (najvećim dijelom za avionske karte) i smještaja za vanjske suradnike nastalih na službenom putovanju u vezi s provođenjem postupaka akreditacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 429.148,00 kn odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 331.441,00 kn (uredsku opremu i namještaj u iznosu od 288.166,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 43.275,00 kn) i nabavu licenci u iznosu od 97.707,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 391.595,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prošlog razdoblja iznosio je 377.820,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 769.415,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.829.946,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	426.630,00	750.235,00	175,9
1.1.	Postrojenja i oprema	240.264,00	423.637,00	176,3
1.2.	Druga nefinancijska imovina	186.366,00	326.598,00	175,2
2.	Financijska imovina	1.665.078,00	1.079.711,00	64,8
2.1.	Novčana sredstva	0,00	76.370,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.918,00	11.186,00	189,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.363.462,00	752.574,00	55,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	295.698,00	239.581,00	81,0
	Ukupno imovina	2.091.708,00	1.829.946,00	87,5
3.	Obveze	680.927,00	1.098.044,00	161,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	680.927,00	1.098.044,00	161,3
4.	Vlastiti izvori	1.410.781,00	731.902,00	51,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.091.708,00	1.829.946,00	87,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	31.000,00	-

Vrijednost imovine iskazana koncem 2019. u iznosu od 1.829.946,00 kn manja je za 261.762,00 kn ili 12,5 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, koja su u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine smanjena za 610.888,00 kn ili 44,8 %, najvećim dijelom zbog ostvarene naplate. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine (najvećim dijelom uredske opreme i namještaja) za 323.605,00 kn ili 75,9 %.

Nefinancijska imovina iskazana je koncem 2019. u iznosu od 750.235,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu od 423.637,00 kn (najvećim dijelom uredsku opremu i namještaj), ulaganja u računalne programe u iznosu od 168.275,00 kn te licence u iznosu od 97.707,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu od 76.370,00 kn su sredstva na deviznom računu poslovne banke.

Ukupna potraživanja iskazana su koncem godine u iznosu od 763.760,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 752.574,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 11.186,00 kn. U odnosu na ukupna potraživanja iskazana početkom godine, manja su za 605.620,00 kn ili 44,2 %, najvećim dijelom zbog naplaćenih potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 752.574,00 kn u najvećem dijelu odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 737.374,00 kn. Odnose se na potraživanja od naručitelja akreditacija, koje Agencija u svojim poslovnim knjigama evidentira i iskazuje u financijskim izvještajima na temelju ispostavljenih faktura, dok su prihodi koji se ostvaruju naplatom tih potraživanja prihodi državnog proračuna. Na navedeni način Agencija vodi analitiku potraživanja te vodi i prati naplatu prihoda državnog proračuna.

Koncem 2019. dospjela potraživanja iznose 152.020,00 kn, a nedospjela 600.554,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2019., isplaćenu u siječnju 2020.

Ukupne obveze iskazane koncem 2019. u iznosu od 1.098.044,00 kn u cijelosti su obveze za rashode poslovanja. Većim dijelom odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 850.211,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 236.640,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, ukupne obveze povećane su za 417.117,00 kn ili 61,3 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za autorske honorare, koje su povećane za 471.774,00 kn ili 182,4 %.

Prema podacima iz Bilance, Agencija koncem 2019. nema dospjelih, nepodmirenih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem godine u iznosu od 31.000,00 kn odnose se na sudski spor u tijeku, koji se vodi protiv Agencije, a vezan je uz radnopravne odnose.

Javna nabava

Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 812.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (radovi nisu planirani). Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH), u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Agencije, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Agencija nije ustrojila i ne vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., Agencija je nabavila robe i usluge pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn u ukupnom iznosu od 477.531,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (roba u iznosu od 249.700,00 kn i usluga u iznosu od 227.831,00 kn).

Ravnatelj Agencije je u siječnju 2017. donio Odluku o provedbi postupka nabave roba, usluga i radova jednostavne nabave (tzv. bagatelne nabave), a u rujnu 2020. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2020. do 8. travnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o akreditaciji
2. Uredba o osnivanju Hrvatske akreditacijske agencije
3. Statut Hrvatske akreditacijske agencije (lipanj 2005., srpanj 2009. i travanj 2010.)
4. Zakon o proračunu
5. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
6. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15 i 95/19)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
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 (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19)
12. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19)
13. Pravilnik o radu (prosinac 2014. i veljača 2017.)
14. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije (srpanj 2006., srpanj 2008., siječanj 2013., travanj 2015. i kolovoz 2016.)

15. Zakon o javnoj nabavi
16. Odluka o provedbi postupka nabave roba, usluga i radova jednostavne nabave (tzv. bagatelne nabave) u Agenciji
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
19. Zakon o kamatama (Narodne novine 94/04 i 35/05)
20. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Agencije. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci.

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, potraživanja te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema Zakonu o akreditaciji, Agencija obavlja poslove akreditiranja ispitnih i umjernih laboratorija, akreditiranja pravnih ili fizičkih osoba za potvrđivanje proizvoda, sustava upravljanja i osoblja, akreditiranja pravnih ili fizičkih osoba koje obavljaju tehnički nadzor ili slične radnje te drugih ocjenjivanja ili potvrđivanja osposobljenosti za provođenje postupaka ocjenjivanja sukladnosti, uključujući utvrđivanje ispunjavanja zahtjeva za ocjenjivanje sukladnosti u skladu s propisima za ocjenjivanje sukladnosti za pravne ili fizičke osobe.

Financira se prihodima iz državnog proračuna, vlastitim prihodima te iz drugih izvora. Prihodi iz državnog proračuna ostvaruju se na temelju opsega poslova utvrđenoga godišnjim programom rada. Planom rada za 2019. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 8.360.000,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu od 8.300.000,00 kn.

Planom rada za 2019. planirano je 470 akreditacija. Poslove akreditiranja, osim zaposlenika Agencije, obavljaju i drugi stručnjaci iz zemlje i inozemstva s kojima se zaključuju ugovori o autorskom djelu. Tijekom 2019., za obavljanje poslova akreditiranja, s 203 vanjska stručnjaka zaključen je 901 ugovor o autorskom djelu u brutoiznosu od 3.046.293,00 kn. Tijekom 2019. Agencija je dodijelila 442 akreditacije. Osim za poslove akreditiranja, Agencija je koristila usluge pet vanjskih suradnika za obavljanje poslova iz područja informatike, administrativne i knjigovodstvene poslove te poslove dostavljača i održavanja tehničke i prometne ispravnosti vozila, s kojima je zaključeno 40 ugovora o djelu.

Iz navedenog proizlazi da Agencija svojim ustrojem, odnosno brojem i strukturom zaposlenih, ne može samostalno obavljati poslove radi kojih je osnovana te da ovisi o uslugama vanjskih suradnika. Rashodi za intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu) iznose gotovo kao i rashodi za zaposlene. Za 2019. rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.549.757,00 kn, a rashodi za intelektualne i osobne usluge iskazani su u iznosu od 3.232.945,00 kn.

Ukupni prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 8.143.605,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 8.535.200,00 kn. Agencija je za 2019. iskazala manjak prihoda u iznosu od 391.595,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iznosio 377.820,00 kn, ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 769.415,00 kn. Odredbama članka 13. Uredbe o osnivanju Hrvatske akreditacijske agencije, Agencija odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska solidarno i neograničeno odgovara za obveze Agencije. Ako Agencija u obavljanju svoje djelatnosti iskaže gubitak, odluku o načinu pokrivanja gubitka donosi Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog Upravnog vijeća Agencije. Upravno vijeće nije donijelo prijedlog odluke o načinu pokrivanja gubitka i dostavilo ga Vladi Republike Hrvatske te odluka o pokriću manjka iz 2019. i prijašnjih godina do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2020.) nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi prijedlog o načinu pokrivanja gubitka/manjka u skladu s odredbama Uredbe o osnivanju Hrvatske akreditacijske agencije te ga dostaviti Vladi Republike Hrvatske na odlučivanje.

S obzirom na to da su u 2019. sredstva planirana Financijskim planom za intelektualne i osobne usluge iskorištena, nastale dospjele obveze za autorske honorare iznad osiguranih sredstava u iznosu od 117.343,00 kn prenesene su u 2020. Navedeni iznos dospelih obveza odnosi se na ispostavljene naloge za isplatu autorskih honorara koji su trebali biti plaćeni u 2019.

Odredbama članka 44. Zakona o proračunu propisano je da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene financijskim planom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže preuzimati obveze na teret državnog proračuna tekuće godine do visine utvrđene financijskim planom.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji.

– Poslovne knjige

Rashodi za intelektualne i osobne usluge evidentirani su u iznosu od 3.232.944,00 kn, od čega se na rashode za autorske honorare na temelju ugovora o autorskom djelu odnosi 2.755.273,00 kn. Od navedenog iznosa, na rashode po ugovorima zaključenim u 2018. odnosi se 741.256,00 kn, a na rashode po ugovorima zaključenim u 2019. odnosi se 2.014.017,00 kn.

Rashodi za autorske honorare te pripadajuće obveze evidentiraju se kada je podmirena obveza, umjesto u trenutku nastanka obveza, odnosno u trenutku ispostavljanja naloga za isplatu autorskog honorara.

Nakon izrade dokumentacije koja je predmet ugovora o autorskom djelu i ovjere od naručitelja (Agencije), ispostavlja se nalog za isplatu autorskog honorara. Nalozi za isplatu evidentiraju se u trenutku plaćanja obveza autoru, zbog čega u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za ugovore o autorskom djelu, koje nisu plaćene u 2019.

Nalozi za isplatu ispostavljeni u 2019. u iznosu od 117.343,00 kn nisu evidentirani na rashodima u 2019., nego u trenutku plaćanja u 2020.

Odredbama članka 17., stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a odredbama članka 20. da se, između ostalog, rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze za usluge na temelju ugovora o autorskom djelu evidentirati u godini nastanka, odnosno u trenutku ispostavljanja naloga za isplatu autorskog honorara, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz analitičke evidencije zaključenih autorskih ugovora, na temelju 311 ugovora o autorskom djelu, zaključenih u 2019. za obavljanje poslova akreditiranja u brutoiznosu od 1.028.731,00 kn, nisu ispostavljeni nalozi za isplatu autorskih honorara. Navedeni ugovori predstavljaju potencijalne obveze i rashode za autorske honorare.

Radi transparentnosti i boljeg upravljanja obvezama i planiranja potrebnih financijskih sredstava za njihovo podmirivanje, Državni ured za reviziju preporučuje evidentirati ugovorne obveze na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu izvanbilančno kao potencijalne obveze, do trenutka nastanka stvarne obveze, odnosno do trenutka kad je ugovorena usluga ili djelo isporučeno.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje. Na posebnoj popisnoj listi popisana je tuđa imovina dobivena na korištenje (računalo, printer i dva modema). Navedena imovina nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa. 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 između ostalog, i tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje iskazivati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Agencija je za 2019. sastavila propisane financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju, razdjelu kojem pripada prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna (Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta) i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Agencije. Nakon dostave napravljen je ispravak financijskih izvještaja, koji se najvećim dijelom odnosi na povećanje financijske imovine za novac u banci u iznosu od 76.370,00 kn, povećanje prihoda od pruženih usluga u iznosu od 59.686,00 kn te povećanje prihoda iz nadležnog proračuna u iznosu od 16.735,00 kn. Ispravljena verzija objavljena je na mrežnim stranicama Agencije i dostavljena Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta (19. veljače 2020.), a nije dostavljena Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji. Prema odredbama članaka 21. i 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, proračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu razdjelu kojem pripadaju prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju i to za proračunsku godinu do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu. Agencija u Bilješkama uz financijske izvještaje nije sastavila popis potencijalnih obveza po zaključenim ugovorima o autorskom djelu za koje nisu ispostavljeni nalozi za isplatu autorskih honorara u 2019.

Nadalje, nije navodila razloge zbog kojih je došlo do značajnijih odstupanja u financijskim izvještajima, primjerice, prihodi od pruženih usluga u 2018. nisu ostvareni, a u 2019. ostvareni su u iznosu od 142.905,00 kn ili nefinancijska imovina je na 1. siječnja 2019. iznosila 426.630,00 kn, a na 31. prosinca 750.235,00 kn, što je više za 323.605,00 kn ili 75,9 %. Prema odredbama članaka 13., 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže predavati financijske izvještaje te sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Odluka o godišnjem popisu imovine i osnivanju Povjerenstva za popis donesena je u studenom 2019. Odlukom je navedeno da sa stanjem na 31. prosinca 2019. treba obaviti redoviti godišnji popis nefinancijske imovine (neproizvedene dugotrajne imovine i proizvedene dugotrajne imovine), financijske imovine (novca u banci i blagajni te potraživanja), obveza (za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine) te tuđe nefinancijske imovine i sitnog inventara. Navedenom Odlukom imenovano je jedno Povjerenstvo (predsjednik i tri člana). U Odluci je navedeno da će Povjerenstvo do 20. siječnja 2020. dostaviti ravnatelju Agencije izvještaje o popisu imovine u kojem je dužno obaviti procjenu viškova i manjkova poštujući tržišnu vrijednost i stupanj otpisanosti te navesti uzroke nastalih viškova, odnosno manjkova. Revizijom je utvrđeno da su potraživanja u iznosu od 763.760,00 kn i obveze u iznosu od 1.098.044,00 kn popisane prema skupinama računa iz Računskog plana, u ukupnim iznosima, prema stanjima računa evidentiranim u glavnoj knjizi. Potraživanja i obveze sa stanjem koncem 2019. nisu popisani prema dužnicima i vjerovnicima, u pojedinačnim iznosima. Popis potraživanja i obveza obavljen je formalno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te da su popisne liste knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Prema odredbama obvezujuće Upute o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je u prosincu 2015. donio ministar financija, popisno povjerenstvo obvezno je sastaviti izvještaj o obavljenom popisu koji, između ostalog, treba sadržavati mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim i zastarjelim potraživanjima. Usklađenje otvorenih stavki potraživanja i obveza sa stanjem koncem 2019. nije provedeno.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Potraživanja

- 3.1. Prihodi od obavljanja poslova akreditiranja prihod su državnog proračuna, dok obračun i naplatu obavlja Agencija. Prema podacima iz poslovnih knjiga, na račun državnog proračuna tijekom 2019. uplaćeno je 7.248.491,00 kn.

U poslovnim knjigama Agencija na temelju izdanih računa za obavljene usluge akreditacije evidentira potraživanja od naručitelja usluga akreditacije.

Način utvrđivanja i cijene naknada u postupcima akreditacije određuje Upravno vijeće Agencije. Aktivnosti i utvrđivanje naknada u postupcima akreditacije određeni su Pravilnikom o aktivnostima i utvrđivanju naknade u postupcima akreditacije, koji je 2007. donijelo Upravno vijeće Agencije. Cijene pojedinih aktivnosti u postupku akreditacije utvrđene su u Cjeniku usluga Hrvatske akreditacijske agencije u postupku akreditacije, koji je Upravno vijeće Agencije donijelo 2016.

Ukupna potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu od 763.760,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela su potraživanja u iznosu od 152.020,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja (analitika partnera s dospjelim računima), dospjela su potraživanja u iznosu od 554.885,00 kn. Dospjela se potraživanja gotovo u cijelosti odnose na potraživanja za prihode od poslova akreditiranja.

Ugovorima o obavljanju poslova akreditiranja koje Agencija zaključuje s naručiteljima usluga akreditacije ugovoreno je, između ostalog, da ako naručitelj ne plati utvrđene troškove u roku navedenom u ispostavljenom računu, Agencija će obračunati zatezne kamate u skladu sa Zakonom o kamatama. Na zakašnjele naplate potraživanja Agencija ne obračunava zatezne kamate. Odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati podatke u financijskim izvještajima na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama.

Također, nalaže na zakašnjele naplate potraživanja obračunavati zatezne kamate u skladu sa Zakonom o obveznim odnosima, Zakonom o kamatama i ugovorima.

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 812.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Agencije.

U 2019. nabavljene su robe i usluge u iznosu od 477.531,00 kn, pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn. Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije ustrojen.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan u EOJN RH objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže voditi te objavljivati registar ugovora i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Agencija prihvaća nalaz i navodi da je suglasna sa svim činjenicama i nalazima navedenim u dijelu Izvješća pod naslovom Nalaz za 2019.