



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/20-18/1  
URBROJ: 613-02-05-20-8

Zagreb, 8. studenoga 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI USKLAĐENOSTI  
FINANCIJSKE AGENCIJE  
ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	24
III.	REVIZIJA ZA 2019.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2019.	28
	Provedba naloga i preporuka	32
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	35

## I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje 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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi, provedba projekata te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

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.

### **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 nije osnovala revizijski odbor. Time nije postupljeno u skladu s odredbama članka 65. Zakona o reviziji, kojima je propisano da je subjekt od javnog interesa obavezan imati revizijski odbor koji može biti samostalan odbor ili odbor nadzornog odbora odnosno upravnog odbora subjekta koji je predmet revizije. Članovi revizijskog odbora imenuju se iz redova članova nadzornog odbora i/ili neizvršnih članova upravnog odbora i/ili drugih članova koje je imenovala glavna skupština dioničara revidiranog subjekta, ili u slučaju subjekta bez dioničara drugih članova koje je imenovalo istovjetno tijelo. Revizijski odbor mora imati najmanje tri člana, pri čemu najmanje jedan član revizijskog odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije, a članovi kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje revidirani subjekt. (točka 1. Nalaza)

- Agencija je u 2019. isplatila sudionicima projekata (zaposlenicima Agencije) nagrade za sudjelovanje u projektnim aktivnostima u ukupnom brutoiznosu od 3.829.981,00 kn. Nagrade su isplaćene za 12 projekata, od toga za sedam projekata za sudjelovanje u projektnim aktivnostima u prijašnjim godinama u brutoiznosu od 2.859.347,00 kn, a za pet projekata za sudjelovanje u projektnim aktivnostima u 2019. u brutoiznosu od 970.634,00 kn. Odluke o isplati nagrada prema projektima donosila je Uprava Agencije, na temelju prijedloga voditelja projekta te suglasnosti nadzora projekta. Nagrade su isplaćene u netoiznosima od 200,00 kn do 50.000,00 kn. Isplata nagrada obavljena je prije završetka projekata, kada nisu bili poznati rezultati projekta kao ni ukupni troškovi projekta, što nije u skladu s Pravilnikom o upravljanju projektima i projektnim portfeljem u Financijskoj agenciji, kojim je propisano da voditelj projekta izrađuje prijedlog raspodjele proračuna za nagrade u fazi završetka i zatvaranja projekta. Za isplatu nagrada prema projektima nisu jasno utvrđeni mjerljivi kriteriji za određivanje iznosa nagrada. (točka 2. Nalaza)

### ***Obveze Agencije***

Agencija je obvezna namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

Prema Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 400 točka 13. Načela revizije usklađenosti, cilj revizije usklađenosti je izraziti mišljenje o tome je li subjekt revizije obavljao poslovanje u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju 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 koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

## II. PODACI O AGENCIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je pravna osoba čije je ustrojstvo i način rada uređeno Zakonom o Financijskoj agenciji i propisima donesenima na temelju Zakona (Narodne novine 117/01, 60/04 i 42/05). Agencija djeluje od siječnja 2002. Pravni je sljednik Zavoda za platni promet. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska. Sjedište je Ulica grada Vukovara 70, Zagreb. Na temelju Odluke o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine 71/18), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, Agencija je utvrđena kao pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku.

Agencija obavlja poslove informatičko-tehnološke podrške radu sustava Državne riznice, sustavu prikupljanja javnih prihoda, Središnjem registru osiguranika (dalje u tekstu: REGOS) te drugim registrima osiguranika. Obavlja poslove prikupljanja, obrade, objave i dostave podataka iz različitih izvora te osiguravanja povezivanja i višenamjenske uporabe podataka iz registra za daljnju evidencijsku, analitičku i informativnu uporabu u ministarstvima i Vladinim službama za potrebe državne statistike i javnosti. Također, obavlja statistiku financijskih tokova evidentiranih kod ovlaštenih organizacija, izrađuje analize, bonitetne i druge informacije te obavlja druge poslove određene propisima i na temelju ugovora. Prikuplja, obrađuje i publicira podatke utvrđene programom statističkih istraživanja Republike Hrvatske, prikuplja, priprema i objedinjuje podatke o poslovnim subjektima te vodi odgovarajuće registre, evidencije i zbirke podataka za potrebe države i drugih subjekata, sudjeluje u većim statističkim akcijama i popisima te obavlja druge aktivnosti na osnovi odgovarajućih propisa, odnosno ovlasti. Obavlja druge poslove za potrebe Republike Hrvatske, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene posebnim zakonima ili drugim propisima. Osim navedenog, Agencija obavlja komercijalne djelatnosti, kao što su usluge u ime i za račun komercijalnog bankarstva, distribucije i obrade gotovine u ime Hrvatske narodne banke, vodi sustave za međubankovne obračune, vodi nacionalni sustav za izdavanje javnih ključeva – Registar digitalnih certifikata, operativno vodi druge javne i komercijalne registre te obavlja druge djelatnosti utvrđene Statutom Financijske agencije (dalje u tekstu: Statut). Ovlaštena je na zahtjev nadležnih državnih tijela pružati informatičko-tehnološku podršku u poslovima nadzora i kontrole pravnih subjekata.

Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o Financijskoj agenciji, tijela Agencije su Nadzorni odbor i Uprava. Nadzorni odbor ima predsjednika, zamjenika predsjednika i tri člana. Predsjednika, zamjenika predsjednika i članove Nadzornog odbora imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva financija. Jedan član Nadzornog odbora bira se iz redova saborskih zastupnika, članova Odbora za financije i državni proračun Hrvatskog sabora. Predsjednik Uprave od 14. listopada 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je mr. sc. Dražen Čović. Koncem 2019. Agencija je imala 2 858 zaposlenika.

Na temelju Odluke o obvezi uvođenja funkcije praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom državnom vlasništvu (Narodne novine 99/19), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u listopadu 2019., Agencija je funkciju praćenja usklađenosti poslovanja uspostavila unutar Ureda Uprave.

Koncem prosinca 2019. Agencija je imala 100-postotni udjel u društvu Fina gotovinski servisi d.o.o. te većinski udjel (56,62 %) u društvu Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.

Ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje utvrđeno je Statutom. Operativni poslovi obavljaju se u okviru četiri regionalna centra (Zagreb, Split, Rijeka i Osijek) te podružnicama, poslovnica i ispostavama koje su povezane informatičkom tehnologijom. Agencija obavlja poslove iz svoje djelatnosti u ustrojstvenim jedinicama: poslovni sektori, sektori podrške i Sektor poslovne mreže. Prema Odluci o unutarnjem ustrojstvu Financijske agencije iz prosinca 2017., poslovni sektori su: Sektor javnih servisa, Sektor servisa za državu, Sektor usluga za financijsku industriju te Sektor komercijalnih digitalnih rješenja. Sektori podrške su: Sektor informatike, Sektor financijskog i strateškog upravljanja te Sektor upravljanja ljudskim potencijalima, pravnim i općim poslovima. Također, ustrojen je i Sektor poslovne mreže. Sektor javnih servisa čine Centar za provedbu ovrha na novčanim sredstvima, Centar za registre, Služba upisa te Centar za provedbu ovrhe na nekretninama i pokretninama. Sektor obuhvaća upravljanje i vođenje ukupnog poslovnog odnosa s državom za poslove koji su Agenciji povjereni na temelju zakonskih i podzakonskih propisa te unaprjeđenje postojećih i predlaganje i razvoj novih proizvoda i usluga. Sektor servisa za državu čini Centar podrške sustavu riznice, Centar za REGOS, Centar za uspostavu i vođenje poslova centraliziranog obračuna plaća, Centar kartičnog poslovanja te Centar za HITRO.HR (servis Vlade Republike Hrvatske za ubrzanu komunikaciju građana i poslovnih subjekata s državnom upravom). Obuhvaća upravljanje i vođenje ukupnog poslovnog odnosa s državom za poslove koji su Agenciji povjereni na temelju ugovora te unaprjeđenje postojećih i predlaganje i razvoj novih proizvoda i usluga iz područja rada. Poslovna funkcija obuhvaća podršku sustavu evidentiranja i rasporeda javnih prihoda, podršku sustavu Državne riznice, poslove za Poreznu upravu i REGOS, uspostavu i vođenje poslova centraliziranog obračuna plaća i upravljanje ljudskim resursima za sva tijela državne uprave, vođenje sustava za nadzor potrošnje posebnog goriva za poljoprivredu i ribolovstvo, vođenje sustava za naplatu javnih prihoda odnosno mandatnih kazni i upravnih pristojbi putem platnih kartica te poslove i servis Vlade Republike Hrvatske za ubrzanu komunikaciju građana i poslovnih subjekata s državnom upravom. Sektor usluga za financijsku industriju obuhvaća Centar poslova platnog prometa, Centar usluga za građane i poduzetništvo, Centar nacionalnog klirinškog sustava. Sektor usluga za financijsku industriju provodi poslove platnog prometa za kreditne institucije i klijente kreditnih institucija, upravlja platnim sustavima za obračun međubankovnih platnih transakcija u kunama i u eurima (Nacionalni klirinški sustav i EuroNKS) te pruža usluge vezane za poslove platnog prometa i srodne usluge te poslove posredovanja pri prodaji proizvoda i usluga namijenjenih stanovništvu, mikro, malim i srednjim poduzetnicima te jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sektor komercijalnih digitalnih rješenja obuhvaća Centar elektroničkog poslovanja, Centar digitalnih usluga te Arhivsko-dokumentacijski centar. Zadužen je za upravljanje sustavom i životnim vijekom digitalnih certifikata, vremenskih žigova te srodnih pouzdanih usluga iz područja PKI tehnologije (Infrastruktura javnog ključa), drugih usluga povjerenja za elektroničke transakcije, kao i njihov plasman. Također je zadužen za operativno upravljanje Nacionalnim identifikacijskim i autentifikacijskim sustavom (dalje u tekstu: NIAS), servisom e-Račun za poslovne subjekte, servisom e-Račun za državu te poslovnim upravljanjem na projektima e-Pristojbe, e-Poslovanje i e-Račun za državu.

## Projekti

Tijekom 2019. Agencija je vodila 24 projekta ukupne vrijednosti od 283.548.330,00 kn, od čega je do travnja 2021. završeno jedanaest projekata. Prema evidenciji Odjela kontrolinga, ostvareni su ukupni prihodi za 24 projekta u iznosu od 44.433.844,00 kn te ukupni troškovi do konca 2019. u iznosu od 57.792.882,00 kn.

Projekti NIAS (e-Građani, e-Poslovanje) i e-Pristojbe su projekti javne uprave u kojima Agencija djeluje kao pružatelj usluge uspostave i podrške državnoj informacijskoj infrastrukturi te predstavljaju dio virtualnog jedinstvenog upravnog mjesta. Za projekte e-Poslovanje i e-Pristojbe zaključeni su u 2018. ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda.

U cilju osiguranja dostupnosti javnih usluga građanima elektroničkim putem, smanjenja administrativnog tereta i troškova za građane te postizanja veće ekonomičnosti i efikasnosti u radu javne uprave, Vlada Republike Hrvatske uspostavila je u lipnju 2014. sustav e-Građani te u svibnju 2013. donijela Odluku o pokretanju Projekta e-Građani, kojom je predviđeno da će se Projekt e-Građani ostvarivati kroz tri glavne sastavnice koje će činiti zajedničku infrastrukturu javnog sektora: Sustav središnjeg državnog portala, NIAS i Sustav osobnog korisničkog pretinca. Ministarstvo uprave (središnje tijelo državne uprave nadležno za poslove e-Hrvatske) zaduženo je za upravljanje projektima NIAS i Osobni korisnički pretinac. Posao uspostave i operativnog vođenja NIAS-a povjeren je Agenciji. U svibnju 2013. Uprava Agencije donijela je Odluku o uspostavi projekta Uspostava nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava (NIAS), prema kojoj je predviđeno trajanje projekta 42 mjeseca. Planiran je proračun projekta za nabavu potrebnog hardvera i softvera u iznosu od 3.929.900,00 kn. NIAS je jedna od sastavnica projekata Vlade Republike Hrvatske e-Građani i e-Poslovanje te je sustav središnje identifikacije i autentifikacije korisnika elektroničkih usluga tijela javne vlasti. Centralno je mjesto pristupa korisnika elektroničkim uslugama koje pruža podršku za jedinstvenu, jednostavnu i sigurnu prijavu korisnika na elektroničke usluge te daje elektroničkoj usluzi podatke dovoljne za jednoznačno utvrđivanje identiteta korisnika. Sva komunikacija (razmjena poruka) temelji se na OIB-u korisnika koji je utvrđen kao jedinstveni identifikator. Prema Zahtjevu za promjenom projekta NIAS od 3. srpnja 2013., u lipnju 2013. izrađen je novi Sažetak ocjene isplativosti projekta koji pokazuje smanjenje strukture ulaganja u investiciju s prethodno utvrđenih 3.929.900,00 kn na 2.619.917,00 kn. Ugovor o obavljanju poslova uspostave i operativnog vođenja nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava zaključili su u svibnju 2014. Vlada Republike Hrvatske i Agencija. Agencija se obvezala do 30. lipnja 2014. izvršiti i predati putem Ministarstva uprave predmet ugovora – Izrada i uspostava sustava NIAS, što uključuje Rješenje NIAS, izvršnu programsku verziju i izvorni kod NIAS, pripadajuću dokumentaciju te podatke koji se vode u okviru sustava. Utvrđeno je da će provedbena faza trajati od 5. svibnja 2014. do 31. prosinca 2016. Agencija se također obvezala kontinuirano za cjelokupno vrijeme trajanja ugovora pružati usluge operativnog vođenja NIAS-a te pružanje usluga Registracija za e-Građane mToken. Prema Zahtjevu za promjenom NIAS-a iz prosinca 2016., Pripremna faza Projekta e-Građani (uspostava produkcijskog sustava NIAS i sustava FinaPass, nastavak implementacije Projekta e-Građani) te Provedbena faza Projekta (produkcijski režim, nadogradnja sustava NIAS) završeni su prema planu. Navedeno je da se nakon završetka projektnih aktivnosti na području e-Građani projekt nastavlja na području e-Poslovanje. Agencija operativno vodi NIAS, vitalni dio sustava e-Građani. U sustav je uključeno 97 elektroničkih usluga tijela javne vlasti, a građani mogu koristiti bilo koju od 20 vjerodajnica uključenih u sustav. Vlada Republike Hrvatske donijela je 7. lipnja 2018. Odluku o pokretanju projekta e-Poslovanje koji će omogućiti pristup javnim informacijama i informacijama o javnim uslugama za poslovne subjekte na jednom mjestu, siguran pristup podacima poslovnih subjekata i elektroničku komunikaciju poslovnih subjekata i javnog sektora. Određeno je da će se projekt e-Poslovanje ostvarivati kroz tri glavne sastavnice, koje čine državnu informacijsku infrastrukturu: Portal s javnim informacijama i elektroničkim uslugama za poslovne subjekte, NIAS s funkcionalnostima za poslovne subjekte te Poslovni korisnički pretinac. Također je određeno je da će se u cilju omogućavanja identifikacije i autentifikacije poslovnih subjekata nadograditi NIAS za poslovne subjekte.

Posao nadogradnje NIAS-a s funkcionalnostima za poslovne subjekte te uspostava i operativno vođenje funkcionalnosti identifikacije i autentifikacije poslovnih subjekata povjereno je Agenciji. Sredstva za provedbu projekta e-Poslovanje osigurana su u Ministarstvu uprave, kao nositelju projekta iz Europskog socijalnog fonda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, a sredstva za sufinanciranje osigurana su u državnom proračunu Republike Hrvatske. Sporazum o partnerstvu u provedbi projekta e-Poslovanje zaključili su Ministarstvo uprave kao korisnik i Agencija te Agencija za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. Utvrđeni su ciljevi projekta: razvoj jedinstvene platforme e-Poslovanje koja će omogućiti gospodarskim i drugim poslovnim subjektima dostupnije, jednostavnije, transparentnije i djelotvornije korištenje usluga javne uprave; uspostava sustava elektroničke komunikacije javne uprave s poslovnim korisnicima koji će služiti kao jedinstvena platforma za integraciju i daljnji razvoj e-usluga javnih institucija za poslovne korisnike te jačanje kapaciteta zaposlenika javne uprave za poticanje razvoja i prilagodbu e-usluga te njihovu integraciju na platformu e-Poslovanje. Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda, koji su 23. listopada 2018. zaključili Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Hrvatski zavod za zapošljavanje s jedne strane i Ministarstvo uprave kao korisnik, ukupna vrijednost projekta je 50.983.989,90 kn, a razdoblje provedbe projekta od 23. listopada 2018. do 23. listopada 2022. Za potrebe uspostave Sustava e-Poslovanje, tijekom 2019. komponenta NIAS je nadograđena kako bi se omogućila autentifikacija poslovnim vjerodajnicama, odnosno autentifikacija korisnika u svojstvu poslovnog subjekta. Uspostavljen je sustav za autorizaciju kroz Podsustav e-Ovlaštenja i Podsustav za upravljanje pristupnim pravima i kontrolu pristupa. U cilju osiguranja automatiziranog procesa provjere zakonskih ovlaštenja, sustav je povezan s OIB registrom, Obrtnim registrom te Upisnikom poljoprivrednih gospodarstava.

Prema odredbama članka 14. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine 115/16), sustav e-Pristojbe je središnji informacijsko-tehnološki sustav elektroničke naplate. Vođenje sustava e-Pristojbe povjereno je Agenciji, a nadzor Ministarstvu uprave. Cilj projekta je pojednostavljivanje, racionalizacija i modernizacija poslovnih procesa javne uprave u svrhu povećanja učinkovitosti javne uprave i pružanja sveobuhvatnih e-usluga građanima i poslovnim subjektima. Ukupna vrijednost projekta je 50.523.857,00 kn, a financira se iz Europskog socijalnog fonda na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz rujna 2018. Predviđeno je trajanje projekta od rujna 2018. do listopada 2021. Sustav e-Pristojbe jedna je od zajedničkih horizontalnih komponenti koji omogućava elektroničko plaćanje upravnih pristojbi i naknada te plaćanje drugih pristojbi (sudskih, javnobilježničkih, turističkih i drugih). Ujedno, postiže se postupna zamjena klasičnih biljega i smanjuje se njihova uporaba. Omogućava se i kartično plaćanje upravnih pristojbi i naknada za usluge središnjih tijela državne uprave koje pružaju uredi državne uprave u županijama, odnosno nakon 1. siječnja 2020. i županije kojima su povjereni poslovi ureda državne uprave. Dio sustava e-Pristojbe za elektroničku naplatu upravnih pristojbi i naknada uspostavljen je u 2019.

Agencija je u suradnji s Ministarstvom gospodarstva, poduzetništva i obrta razvila i uspostavila centralnu platformu za razmjenu elektroničkih računa prema obveznicima javne nabave. U listopadu 2018. donesen je Zakon o elektroničkom izdavanju računa (Narodne novine 94/18), koji je odredio Agenciju kao centralnu platformu za razmjenu e-Računa i centralnog informacijskog posrednika. Agencija je centralni informacijski posrednik koji obavlja elektroničku razmjenu računa između izdavatelja e-Računa i javnih naručitelja, u skladu s europskom normom te na čiju su se platformu za razmjenu e-Računa obvezni povezati ostali informacijski posrednici. Spomenuti Zakon odredio je Agenciju kao isključivog informacijskog posrednika za javne naručitelje (proračunske korisnike).



Rok za sve subjekte koji šalju račune prema javnim naručiteljima bio je 1. srpnja 2019., od kada svi računi moraju biti elektronički računi te slanje računa na papiru nije dopušteno. Prema Godišnjem izvješću o poslovanju Agencije za 2019., provedena je registracija više od 5 500 obveznika javne nabave na sustav e-Račun za javne naručitelje, od kojih je 4 687 korisnika odabralo Agenciju kao informacijskog posrednika.

Početak lipnja 2019. uspostavljen je servis info.BIZ koji predstavlja aplikativnu podršku za pregled poslovnih subjekata, odnosno pruža informacije o uspješnosti poslovanja i financijskom položaju svih poslovnih subjekata te o poslovnoj okolini u kojoj djeluje. U servisu info.BIZ sadržani su financijski podaci, pokazatelji poslovanja poduzetnika (pravni osoba i obrtnika, obveznika poreza na dobit) i ocjena kreditnog rejtinga, kao i adresni i osnovni financijski podaci financijskih institucija, neprofitnih organizacija i proračuna i proračunskih korisnika za posljednjih pet godina te adrese obrtnika – obveznika poreza na dohodak.

Početak srpnja 2019. na temelju Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (Narodne novine 108/17 i 39/19) za potrebe i u ime Ministarstva financija, Ureda za sprječavanje pranja novca, uspostavljen je Registar stvarnih vlasnika koji predstavlja središnju elektroničku bazu podataka koja sadrži podatke o stvarnim vlasnicima pravnih subjekata i trustova.

Koncem 2019. uspostavljen je sustav za elektroničko pokretanje poslovanja za društva i obrte (START), koji predstavlja digitalnu uslugu Vlade Republike Hrvatske, a uključuje više postojećih usluga i postupaka u jednu elektroničku uslugu i omogućava pokretanje poslovanja fizičkim, tuzemnim osobama.

## **Planiranje**

Agencija je u prosincu 2017. donijela Strateški razvojni plan za razdoblje 2018. – 2020. Poslovni plan 2019., koji je Nadzorni odbor usvojio u prosincu 2018., sadrži Plan prihoda, rashoda i dobiti te Plan nabave dugotrajne imovine za 2019.

Za 2019. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 861.442.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 941.000.476,00 kn, što je 79.558.476,00 kn ili 9,2 % više od planiranog. Planirani prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu od 852.632.000,00 kn te financijske prihode u iznosu od 8.810.000,00 kn. Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 819.522.000,00 kn ili 95,1 % ukupnih prihoda i druge prihode u iznosu od 33.110.000,00 kn ili 3,9 % ukupnih prihoda. Plan prihoda sastavljen je prema sektorima: Sektor usluga za financijsku industriju u iznosu od 285.256.000,00 kn, Sektor komercijalnih digitalnih rješenja u iznosu od 81.832.000,00 kn, Sektor javnih servisa u iznosu od 267.469.000,00 kn, Sektor servisa za državu u iznosu od 150.940.000,00 kn te drugi prihodi u iznosu od 75.945.000,00 kn (financijski prihodi, centar za računovodstvene servise, najam poslovnog prostora, informatičko-komunikacijske usluge te drugi prihodi).

Poslovni rashodi planirani su u iznosu od 839.367.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 834.991.495,00 kn, što je 4.375.505,00 kn ili 0,5 % manje od planiranog. Planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 408.881.000,00 kn ili 48,6 % ukupnih rashoda, materijalne troškove u iznosu od 243.074.000,00 kn ili 28,9 %, troškove amortizacije u iznosu od 99.412.000,00 kn ili 11,8 %, ostale troškove poslovanja u iznosu od 44.705.000,00 kn ili 5,3 % te vrijednosno usklađenje u iznosu od 43.295.000,00 kn ili 5,1 % ukupnih rashoda.

Financijski rashodi planirani su u iznosu od 2.158.000,00 kn ili 0,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na plan manje su ostvareni materijalni troškovi u iznosu od 51.536.830,00 kn ili 21,2 % i troškovi amortizacije u iznosu od 2.190.266,00 kn ili 2,2 %. Više od planiranih ostvareni su troškovi osoblja u iznosu od 25.397.676,00 kn ili 6,2 %, vrijednosno usklađenje u iznosu od 10.359.916,00 kn ili 23,9 %, ostali troškovi poslovanja u iznosu od 10.572.651,00 kn ili 23,4 % te financijski rashodi u iznosu od 863.348,00 kn ili 40,0 % više od planiranih.

Dobit je planirana u iznosu od 19.917.000,00 kn, a ostvarena u iznosu od 106.008.981,00 kn, što je 86.091.981,00 kn ili 432,3 % više od planirane.

Planom nabave dugotrajne imovine za 2019. planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti od 216.532.000,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnija planirana nabava informatičke opreme u vrijednosti od 114.280.000,00 kn ili 53,0 %. Spomenuta planirana nabava informatičke opreme odnosi se na nabavu telekomunikacijske opreme, usluge rješenja integracije te usluge razvoja i poslovne analize za uspostavu Jedininstvenog upravnog mjesta te na nabavu usluge razvoja i integracije za potrebe provedbe projekta e-Poslovanje.

Prema dokumentu Informacije o poslovanju Fine za 2019. iz svibnja 2020., planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti od 216.532.000,00 kn, a nabavljeno je dugotrajne imovine u vrijednosti od 128.757.000,00 kn, što je 87.775.000,00 kn ili 41,0 % manje od planiranog. Nabavljeno je informatičke opreme u vrijednosti od 91.600.000,00 kn ili 71,0 % ukupno nabavljene imovine u 2019. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana nabave dugotrajne imovine odnosi se na nabavu ostale dugotrajne imovine koja obuhvaća zgrade, namještaj, osobna vozila i drugo. Planirana je nabava ostale dugotrajne imovine u vrijednosti od 54.556.000,00 kn, a ostvarena je nabava u vrijednosti od 8.957.000,00 kn, odnosno 84,0 % je manja od planirane, jer nije ostvarena planirana kupnja dijela zgrade u Ulici grada Vukovara u Zagrebu i poslovne zgrade u Zadru.

## **Financijski izvještaji**

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Prema odredbama članka 29. Statuta, Agencija vodi poslovne knjige prema propisima koji uređuju računovodstvo profitnih organizacija. Od 2019. obvezna je na temelju Izmjena Odluke o izboru i primjeni računovodstvenih politika izrađivati i revidirati konsolidirane godišnje financijske izvještaje Agencije i njezinih ovisnih društava.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su propisani financijski izvještaji, Revizorsko izvješće te Godišnje izvješće o poslovanju. Godišnje izvješće o poslovanju sadrži financijske izvještaje, bilješke uz financijske izvještaje koji su sastavljeni prema zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja te Izvješće posloводства.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 941.000.476,00 kn, rashodi u iznosu od 834.991.495,00 kn te dobit u iznosu od 106.008.981,00 kn. U listopadu 2020. Nadzorni odbor usvojio je Godišnje izvješće o poslovanju Agencije za 2019.

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.	Poslovni prihodi	803.098.902,00	918.982.893,00	114,4
1.1.	Prihodi od prodaje	774.569.721,00	883.295.635,00	114,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	28.529.181,00	35.687.258,00	125,1
2.	Financijski prihodi	9.723.129,00	22.017.583,00	226,4
	Ukupni prihodi	812.822.031,00	941.000.476,00	115,8

Prihodi od prodaje u iznosu od 883.295.635,00 kn čine 93,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od poslova prisilne naplate, predstečajnih nagodbi i stečaja potrošača u iznosu od 291.287.304,00 kn, prihode od poslova platnog prometa u iznosu od 130.107.333,00 kn, od podrške sustavu riznice i REGOS-u u iznosu od 129.604.962,00 kn, od uplata i isplata građana u iznosu od 96.685.155,00 kn, od elektroničkog i kartičnog poslovanja u iznosu od 72.743.361,00 kn, od registara u iznosu od 41.918.204,00 kn, od Nacionalnog klirinškog sustava u iznosu od 41.636.694,00 kn, druge prihode od prodaje u iznosu od 18.440.870,00 kn, prihode od Centra za obračun plaća i registra zaposlenika u iznosu od 13.040.071,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu od 11.932.164,00 kn, od prodaje robe u iznosu od 9.273.821,00 kn, prihode od HITRONeta u iznosu od 7.486.475,00 kn, od arhivsko-dokumentacijskih poslova u iznosu od 7.152.885,00 kn, prihode računovodstvenih servisa u iznosu od 6.709.071,00 kn te prihode od povezanih društava u iznosu od 5.277.265,00 kn.

Prihodi od poslova prisilne naplate, predstečajnih nagodbi i stečaja potrošača u iznosu od 291.287.304,00 kn čine 33,0 % prihoda od prodaje i veći su za 43,8 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 202.621.968,00 kn. Odnose se na prihode od prisilne naplate u iznosu od 282.067.448,00 kn, stečaja potrošača u iznosu od 8.806.146,00 kn te prihode od predstečajnih nagodbi u iznosu od 413.710,00 kn. Ostvareni su na temelju Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20) i Pravilnika o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 71/18).

Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima uređena je provedba ovrhe na novčanim sredstvima, uključujući vođenje očevidnika redoslijeda osnova za plaćanje (dalje u tekstu: Očevidnik), postupanje u slučaju nedostatka novčanih sredstava ovršenika za provedbu ovrhe, postupanje poslovnog subjekta u uvjetima blokade njegova računa, davanje, čuvanje i pohrana podataka, naknade, vođenje Jedinственоg registra računa te nadzor nad provedbom Zakona. Propisano je da ovrhu nad novčanim sredstvima na temelju Zakona provode Agencija, Hrvatska narodna banka te banke.

Prema spomenutom Zakonu, osnova za plaćanje je ovršna odluka domaćeg suda ili upravnog tijela koja ima potvrdu ovršnosti, ovršna nagodba zaključena pred domaćim sudom ili upravnim tijelom, ovršna nagodba postignuta u postupku mirnog rješenja spora na temelju Zakona o parničnom postupku (Narodne novine 53/91, 91/92, 58/93, 112/99, 88/01, 117/03, 88/05, 2/07, 96/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 123/08 – ispravak, 57/11, 148/11 – pročišćeni tekst, 25/13, 28/13, 89/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 70/19), zadužnica, bjanko-zadužnica, nalog za plaćanje Hrvatske radiotelevizije s potvrdom o ovršnosti, europski ovršni naslov i europski platni nalog, a koji glase na ispunjenje određene novčane tražbine, obračun poslodavca o neisplati dospjelog iznosa plaće, naknade plaće ili otpremnine, rješenje o ovrsi, rješenje o osiguranju, nalog Ministarstva financija za naplatu po aktiviranom državnom jamstvu, nalog za pljenidbu u postupku prisilnog izvršenja pravomoćno izrečene novčane kazne u kaznenom i prekršajnom postupku i svaka druga odluka nadležnog tijela kojom se u cijelosti ili djelomice prihvaća prijedlog za provedbu ovrhe. Pravilnikom o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima određeno je da su poslovi provedbe osnove za plaćanje koje obavlja Agencija: primitak osnove za plaćanje, unos podataka iz osnove za plaćanje u Očevidnik, provjera mogućnosti izvršenja osnove za plaćanje, vraćanje osnove za plaćanje po kojoj Agencija utvrdi nemogućnost postupanja, utvrđivanje iznosa duga, obračun kamata, izvršenje osnove za plaćanje, obavještanje ovršenika o provedbi ovrhe u slučajevima propisanim zakonom, postupanje po suglasnosti ovršenika kojom izričito dozvoljava prijenos zaplijenjenih sredstava i prije proteka roka zapljene, provedba obustave odnosno opoziva provedbe osnove za plaćanje, provedba odgode ovrhe na temelju osnove za plaćanje, vođenje Očevidnika, utvrđivanje računa i postojanja oročenih novčanih sredstava radi provedbe ovrhe u skladu sa zakonom, formiranje i razmjena poruka s bankama, nadzor i usklađivanje razmjene poruka s bankama, označavanje blokade/deblokade računa, zabrane/slobodnog raspolaganja oročenim novčanim sredstvima i označavanje predstečajnog postupka nad ovršenikom odnosno stečajom ovršenika u Jedinostvenom registru računa, pohrana i čuvanje podataka sadržanih u Očevidniku, pohrana i čuvanje osnova za plaćanje i pripadajuće dokumentacije. Agencija vodi Očevidnik u elektroničkom obliku. Očevidnik je jedinstvena baza podataka o svim zaprimljenim osnovama za plaćanje pojedinog ovršenika, stanju njihove izvršenosti te radnjama poduzetim kod provedbe ovrhe na temelju osnova za plaćanje. Pravilnikom o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima propisana je vrsta i način određivanja visine naknada koje Agencija naplaćuje za obavljanje poslova propisanih spomenutim Zakonom, način raspodjele naknade između Agencije i banaka te način plaćanja naknada. Za poduzimanje radnji pri provedbi ovrhe na novčanim sredstvima ovršenika naplaćuje se naknada za provedbu osnove za plaćanje, naknada za vraćanje osnove za plaćanje po zahtjevu ovrhovoditelja ili ovršenika, naknada za izmjenu podataka upisanih u Očevidnik, naknada za davanje podataka, preslika i potvrda iz Očevidnika. Agencija određuje iznos naknada cjenikom, a ministar financija daje suglasnost na cjenik. Cjenik Agencije objavljen je na mrežnim stranicama. Cjenikom Agencije iz srpnja 2019. cijene su utvrđene prema visini osnove za plaćanje.

Prihodi od stečaja potrošača u iznosu od 8.806.146,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o obavljanju određenih poslova za potrebe provedbe jednostavnog stečaja potrošača zaključenog koncem 2018. s Ministarstvom pravosuđa. Zakonom o stečaju potrošača (Narodne novine 100/15 i 67/18) uređena su opća pravila o stečaju potrošača, izvansudski postupak pred savjetovalištim, pretpostavke za otvaranje postupka stečaja potrošača, postupak pred sudom te pretpostavke i učinci oslobođenja potrošača od preostalih obveza. Prema odredbama navedenog Zakona, cilj je poštenog potrošača osloboditi od obveza koje preostanu nakon unovčenja njegove imovine i raspodjele prikupljenih sredstava vjerovnicima (oslobođenje od preostalih obveza).

Prihodi od poslova platnog prometa u iznosu od 130.107.333,00 kn čine 14,7 % prihoda od prodaje. Odnose se na prihode od poslova platnog prometa u iznosu od 117.781.699,00 kn, od drugih poslova s gotovim novcem u iznosu od 6.916.396,00 kn, prihode od dnevno-noćnog trezora u iznosu od 5.264.438,00 kn te prihode od otvaranja računa u iznosu od 144.800,00 kn. Prihodi od poslova platnog prometa ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o eksternalizaciji poslova platnog prometa s bankama i na temelju zaključenog Ugovora o obavljanju određenih poslova za potrebe Ministarstva financija iz ožujka 2018. te dodatka Ugovoru. Ugovorima o eksternalizaciji poslova platnog prometa banke su povjerile Agenciji obavljanje poslova platnog prometa. Usluge platnog prometa obuhvaćaju usluge u ime i za račun poslovnih banaka, obrade gotovine, mjenjačke poslove, obrade međubankarskih transakcija, pohranu dokumentacije, elektroničke poslovne servise, obradu naloga platnog prometa, izvode, *on-line* servis, arhiviranje naloga platnog prometa, obradu nesortiranih novčanica i kovanica, uplate i isplate novčanica i kovanica, pakiranje razmijenjenog novca, uplate putem dnevno-noćnih trezora i drugo. Sastavni dio ugovora je i Cjenik ugovornih poslova prema kojem je Agencija obračunavala naknade za obavljanje poslova platnog prometa.

Prihodi od podrške sustavu riznice i REGOS-u u iznosu od 129.604.962,00 kn čine 14,7 % prihoda od prodaje. Odnose se na prihode od podrške sustavu Riznice u iznosu od 97.399.380,00 kn i prihode od REGOS-a u iznosu od 32.205.582,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o obavljanju određenih poslova za potrebe Ministarstva financija i Ugovora o povjeravanju obavljanja dijela posla REGOS-a. Ugovorom o obavljanju određenih poslova za potrebe Ministarstva financija, zaključenim u ožujku 2018., utvrđeno je da će Agencija za potrebe Ministarstva financija obavljati poslove platnog prometa, poslove primitka, kontrole, unosa, obrade i isporuka podataka iz financijskih izvještaja, poslove tehnološko-operativne podrške sustavu Državne riznice, poslove informatičko-tehničke podrške radu sustava Državne riznice, poslove vođenja Registra koncesija, poslove vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja i izdavanja prekršajnih naloga, uvide i preuzimanje podataka iz Jedinog registra računa, poslove obrade podataka iz očevidnika o redosljedu plaćanja poslovnih subjekata i građana te izrade izvještaja, poslove vođenja Sustava za naplatu javnih davanja, novčanih kazni, mandatnih kazni i upravnih pristojbi putem platnih kartica, opcionalne poslove, poslove informatičko-tehničke podrške radu sustava za sprječavanje pranja novca i financiranje terorizma te druge poslove. Tehnološko-operativna podrška rada sustava Državne riznice obuhvaća poslove operativne podrške sustavu Državne riznice (knjiženje u sustavu SAP, vođenje registra dobavljača, unos i ažuriranje podataka za tečajne liste), poslove kolekcije (poslovi vezani za isplatu plaća, tekućih rashoda, obustava iz mirovina te poslovi povrata poreza i drugih više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda), vođenje registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika te druge dodatne poslove. Poslovi informatičko-tehničke podrške radu sustava Državne riznice obuhvaćaju središnji informacijski sustav za podršku rada sustavu Državne riznice, održavanje informatičke opreme za potrebe rada korisnika te komunikacijsku infrastrukturu za potrebe rada i drugo. Naknada za obavljanje ugovornih poslova obračunavana je prema Cjeniku ugovornih poslova koji je sastavni dio ugovora.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2014., zaključen je Ugovor o povjeravanju obavljanja dijela posla REGOS-a između REGOS-a i Agencije. Utvrđeno je da će Agencija obavljati poslove vezane za šalterske usluge, računalne usluge, usluge arhiviranja te poslove dostave podataka u obvezna mirovinska društva. Detaljan opis usluga, način i rokovi u kojima se obavljaju, kontrola pristupa sustavu te rad u slučaju nemogućnosti pristupa sustavu utvrđeni su Protokolom o obavljanju usluga za Središnji registar osiguranika koji je sastavni dio Ugovora. Usluge su obračunavane u skladu s Ugovorom.

Prihodi od uplata i isplata građana u iznosu od 96.685.155,00 kn odnose se na uplate i isplate građana u iznosu od 73.427.431,00 kn, prihode od stanovništva u iznosu od 17.773.626,00 kn, uplate i isplate građana putem POS uređaja u iznosu od 4.918.391,00 kn te prihode od naknade za izvršene uplate/isplate u iznosu od 565.707,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju Cjenika Agencije za jednokratne usluge fizičkim osobama (posredovanje pri otvaranju računa, slanju obrazaca i drugo), ugovora s bankama o prihvatu kartica za uplate i isplate građana, ugovora o poslovnoj suradnji u izvršavanju jednokratnih platnih transakcija zaključenih s bankama te ugovora s pravnim osobama o obavljanju poslova kolekcije uplata građana po osnovi plaćanja za obavljene usluge izdavatelja računa (komunalna društva – naplata električne energije).

Prihode od elektroničkog i kartičnog poslovanja u iznosu od 72.743.361,00 kn čine prihodi od Registra digitalnih certifikata u iznosu od 45.697.175,00 kn, digitalnih usluga u iznosu od 10.861.473,00 kn, prihodi od ostalih poslova u iznosu od 9.211.798,00 kn te prihodi od certifikata – fiskalizacija u iznosu od 6.972.915,00 kn.

Prihodi od Registra digitalnih certifikata u iznosu od 45.697.175,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama za izdavanje digitalnih certifikata koji su nositelj elektroničkog identiteta i elektroničkog potpisa poslovnih subjekata. Vrste certifikata razlikuju se po njihovoj namjeni (za poslužitelja, uređaj ili aplikaciju, rad u sustavu Centraliziranog obračuna plaća, potrebe fiskalizacije, e-Pečat, e-Račun, e-Potpis) te po razini sigurnosti.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od digitalnih usluga u iznosu od 10.861.473,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s pravnim i fizičkim osobama. Odnose se na usluge obavljanja poslova nadogradnje, operativnog vođenja i održavanja sustava e-Račun u javnoj nabavi, korištenja usluga informacijskog posredništva za servis e-Račun (poslovi zaprimanja i slanja e-računa i pratećih isprava putem servisa) te obavljanje poslova operativnog vođenja NIAS-a. Na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluga uspostave, operativnog vođenja i održavanja centralnog sustava za razmjenu strukturiranih elektroničkih računa u elektroničkom obliku za tijela državne uprave iz studenoga 2017. i studenoga 2018. zaključenih s Ministarstvom gospodarstva, poduzetništva i obrta, Agencija je uspostavila i operativno vodi i održava centralni sustav za razmjenu strukturiranih elektroničkih računa u elektroničkom obliku za tijela državne uprave. Ugovorom o obavljanju poslova nadogradnje, operativnog vođenja i održavanja sustava e-Račun u javnoj nabavi zaključenog s Ministarstvom gospodarstva, poduzetništva i obrta u srpnju 2019., predviđeno je obavljanje poslova nadogradnje, operativnog vođenja i održavanja sustava e-Račun u javnoj nabavi. Agencija je ispostavljala račune odnosno obračunavala naknadu vođenja i održavanja sustava u skladu s Ugovorom.

Odlukom o pokretanju Projekta e-Građani (Narodne novine 52/13, 31/14 i 44/16) Vlada Republike Hrvatske odredila je Ministarstvo uprave nadležnim za upravljanje Projektom NIAS, a Agenciji povjerila posao uspostave i operativnog vođenja NIAS-a te ovlastila Ministarstvo uprave za zaključivanje trogodišnjeg ugovora s Agencijom u njezino ime. Na temelju spomenute Odluke Vlade Republike Hrvatske zaključen je u svibnju 2014. Ugovor o obavljanju poslova uspostave i operativnog vođenja NIAS-a te u srpnju 2016. Dodatak Ugovoru o obavljanju poslova uspostave i operativnog vođenja NIAS-a za razdoblje do konca 2016. Utvrđeno je da je Agencija na temelju spomenutog Ugovora, u svrhu uspostave NIAS-a, pravodobno i uredno izradila, uspostavila i predala Rješenje NIAS-a te uredno i pravodobno za vrijeme važenja ugovora pružala usluge operativnog vođenja NIAS-a.

Stoga je Agenciji predloženo produljenje ugovorne suradnje na poslovima operativnog vođenja NIAS-a kao dijela sustava e-Građani te je u lipnju 2017. zaključen Ugovor o obavljanju poslova operativnog vođenja NIAS-a unutar sustava e-Građani. Dodatkom Ugovoru o obavljanju poslova operativnog vođenja NIAS-a unutar sustava e-Građani iz prosinca 2018., utvrđena je naknada za izvršenje svih usluga i obveza koje su predmet ugovora za 2017., 2018. i 2019. Prema ispostavljenim računima, Agencija je pružila i obračunala provedene usluge u skladu s Troškovnikom koji je sastavni dio Ugovora. Prema evidenciji Odjela kontrolinga, ukupni prihodi Projekta NIAS su od 2013. do 2019. iznosili 40.307.986,00 kn, od čega se na poslove uspostave i operativnog vođenja NIAS-a odnosi 27.097.964,00 kn, a na prihode od provedbe projekta e-Poslovanje 13.210.022,00 kn. U 2019. prihodi Projekta NIAS iznosili su 11.436.363,00 kn. Odnose se na prihode od provedbe projekta e-Poslovanje u iznosu od 6.607.929,00 kn i poslova uspostave i operativnog vođenja NIAS-a u iznosu od 4.828.434,00 kn.

Prihodi od drugih poslova u iznosu od 9.211.798,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o obavljanju poslova podrške sustavu nadzora potrošnje plavog dizela za namjene u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi zaključenog u siječnju 2019. s Ministarstvom poljoprivrede i Ugovora o obavljanju poslova podrške sustavu nadzora potrošnje plinskog ulja za gospodarske i javne namjene u plovidbi zaključenog u ožujku 2019. s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture.

Prihodi od certifikata – fiskalizacija u iznosu od 6.972.915,00 kn odnose se na izdane aplikativne certifikate za potrebe fiskalizacije u prometu gotovinom za potrebe potpisivanja gotovinskih računa koji se razmjenjuju s Poreznom upravom u skladu sa Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine 133/12, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20). Spomenutim Zakonom propisano je da je obveznik fiskalizacije obavezan radi provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa od Agencije nabaviti digitalni certifikat koji se u postupku fiskalizacije koristi za elektroničko potpisivanje elemenata računa te za identifikaciju obveznika fiskalizacije prilikom elektroničke razmjene podataka. Agencija vodi Evidenciju obveznika fiskalizacije, a prema podacima o preuzetim digitalnim certifikatima za postupak fiskalizacije. Naknada za aplikacijski certifikat obračunavana je u skladu s Cjenikom Agencije.

Prihodi od registara u iznosu od 41.918.204,00 kn ostvaruju se na temelju Pravilnika o vrstama i visini naknada Agenciji za uslugu javne objave dokumentacije iz Registra godišnjih financijskih izvještaja, Ugovora o obavljanju određenih poslova za potrebe Ministarstva financija iz 2018. te dodatka Ugovoru, zaključenih ugovora s pravnim osobama za davanje podataka i pregleda iz registara. Na temelju Ugovora o obavljanju određenih poslova za potrebe Ministarstva financija, Agencija obavlja, između ostalog, poslove primitka, kontrole, unosa, obrade i isporuka podataka iz financijskih izvještaja te poslove vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, poslove vođenja Registra koncesija te uvid i preuzimanje podataka iz jedinstvenog registra računa. Naknade su obračunavane u skladu s Cjenikom ugovornih poslova za Ministarstvo financija koji je sastavni dio zaključenog Ugovora.

Registar godišnjih financijskih izvještaja je središnji izvor informacija o uspješnosti poslovanja i financijskom položaju pravnih i fizičkih osoba obveznika poreza na dobit. Pravilnikom o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za uslugu javne objave dokumentacije iz Registra godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 1/16), koji je bio u primjeni do travnja 2020., utvrđene su vrste i visina naknada koje Agencija naplaćuje za uslugu javne objave dokumentacije zaprimljene u Registar godišnjih financijskih izvještaja te način i rokovi njihova plaćanja.

Naknada za zaprimljenu potpunu dokumentaciju u Registar u elektroničkom obliku putem internetskog servisa, u zakonski propisanim rokovima, naplaćuje se iz sredstava državnog proračuna. Naknada za zaprimljenu potpunu dokumentaciju u Registar dostavljenu na papiru ili u elektroničkom obliku na nekom od nositelja podataka, u zakonski propisanim rokovima, naplaćuje se od poduzetnika prema Cjeniku usluga javne objave godišnjih financijskih izvještaja.

Prema odredbama članka 34., stavaka 1. i 2. Zakona o računovodstvu, Registar godišnjih financijskih izvještaja nadzire i operativno vodi Agencija u ime Ministarstva financija. Agencija je dužna uspostaviti, održavati i upravljati registrom, prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih financijskih izvještaja, prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih izvješća te omogućiti korištenje podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja. U 2019. objavljeni su pojedinačni godišnji financijski izvještaji i druga propisana dokumentacija za 122 583 poduzetnika te konsolidirani financijski izvještaji i druga propisana dokumentacija za 525 poduzetnika.

Prihodi od nacionalnog klirinškog sustava u iznosu od 41.636.694,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju poslova obračuna platnih transakcija u Nacionalnom klirinškom sustavu zaključenih s bankama, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u obavljanju poslova obračuna platnih transakcija kreditnih transfera putem Nacionalnog klirinškog sustava. Naknada se obračunava prema Cjeniku Nacionalnog klirinškog sustava koji je sastavni dio zaključenih ugovora. Nacionalni klirinški sustav je platni sustav koji omogućuje obračun bezgotovinskih platnih transakcija u kunama između kreditnih institucija sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, Hrvatske narodne banke te Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Prema Odluci o pravilima rada Nacionalnog klirinškog sustava (Narodne novine 46/16), upravitelj Nacionalnog klirinškog sustava je Agencija koja je obvezna osiguravati svakodobno sigurno i stabilno funkcioniranje Nacionalnog klirinškog sustava u skladu s načelima za financijske infrastrukture i drugim međunarodno prihvaćenim standardima, provoditi obračun preko obračunskih računa neposrednih sudionika, davati podatke neposrednim sudionicima, onemogućiti obračun platnih transakcija na teret i u korist odnosno na teret posrednog sudionika u skladu s obavješću Hrvatske narodne banke, izvijestiti sudionike o slučaju otvaranja postupka zbog insolventnosti te omogućiti sudionicima testiranje sudjelovanja u obračunu u Nacionalnom klirinškom sustavu.

Drugi prihodi od prodaje u iznosu od 18.440.870,00 kn odnose se na usluge servisa HITRO.HR u iznosu od 5.378.171,00 kn, prihode od razmjene novca u iznosu od 3.883.780,00 kn, prihode od dražbe pri prodaji nekretnina i pokretnina u iznosu od 3.199.797,00 kn, upisnik založnih prava u iznosu od 2.090.734,00 kn, prihode od mjenjačkih poslova – tečajnih razlika od prodaje u iznosu od 2.090.556,00 kn, e-Pravosuđe u iznosu od 1.471.586,00 kn, prihode od partnerskih ugovora u iznosu od 288.026,00 kn te druge prihode u iznosu od 38.220,00 kn.

Prihodi od Centra za obračun plaća i registra zaposlenika u iznosu od 13.040.071,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o pružanju usluga centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima u javnom sektoru zaključenog s Ministarstvom uprave u listopadu 2013. te dodatka ugovoru. Sustav za Centralizirani obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima u javnom sektoru je jedinstven, centraliziran, poslovno-informatički sustav u vlasništvu Vlade Republike Hrvatske koji je na temelju zaključenog ugovora iz listopada 2013. uspostavila Agencija te omogućava podršku u daljnjem radu. Sustav je namijenjen obračunu plaća i upravljanju ljudskim resursima u javnom sektoru u cilju postizanja kvalitetnog upravljanja rashodima za zaposlene, standardiziranog obračuna plaća i drugih naknada uz plaće te standardizacije u upravljanju ljudskim resursima.



Korisnici su sva državna tijela i javne službe kojima se rashodi za zaposlene osiguravaju u državnom proračunu. Koncem 2019. u informacijskom sustavu evidentirani su podaci o zaposlenima za 215 državnih tijela i 1 895 tijela javne uprave.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 35.687.258,00 kn odnose se na prihode od državnih potpora u iznosu od 22.144.229,00 kn, prihode iz proteklih godina u iznosu od 7.538.577,00 kn, prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu od 2.062.130,00 kn, druge prihode u iznosu od 1.300.051,00 kn, prihode od ukidanja vrijednosnog usklađenja potraživanja u iznosu od 1.083.004,00 kn, prihode s osnove plaća u naravi u iznosu od 749.477,00 kn, prihode od refundiranja naknada šteta u iznosu od 350.093,00 kn, prihode od restorana i interne reprezentacije u iznosu od 264.314,00 kn te naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 195.383,00 kn. Prihodi od državnih potpora ostvareni su na temelju Sporazuma o partnerstvu i provedbi projekata te Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte e-Poslovanje i e-Pristojbe zaključenih u 2018. Vrijednosno najznačajniji prihodi od ukidanja rezerviranja odnose se na rezervirane, a isplaćene jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 1.494.635,00 kn te ukinuta rezerviranja za pokrenute sudske sporove zbog preinačenih presuda u iznosu od 526.824,00 kn.

Financijski prihodi u iznosu od 22.017.583,00 kn odnose se na nerealizirane dobitke u iznosu od 12.948.398,00 kn, tečajne razlike i realizirane prinose od udjela u investicijskim fondovima u iznosu od 4.830.057,00 kn, prihode od kamata u iznosu od 2.278.357,00 kn te druge financijske prihode u iznosu od 1.960.771,00 kn.

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.	Poslovni rashodi	747.676.818,00	831.970.147,00	111,3
1.1.	Materijalni troškovi	183.684.991,00	191.537.170,00	104,3
1.2.	Troškovi osoblja	404.114.807,00	434.278.676,00	107,5
1.3.	Amortizacija	94.615.757,00	97.221.734,00	102,8
1.4.	Vrijednosna usklađenja	22.029.093,00	53.654.916,00	243,6
1.5.	Rezerviranja	13.778.065,00	9.804.198,00	71,2
1.6.	Drugi poslovni rashodi	29.454.105,00	45.473.453,00	154,4
2.	Financijski rashodi	27.216.229,00	3.021.348,00	11,1
	Ukupno	774.893.047,00	834.991.495,00	107,8

Ukupni rashodi Agencije za 2019. odnose se na poslovne rashode u iznosu od 831.970.147,00 kn ili 99,6 % ukupnih rashoda te na financijske rashode u iznosu od 3.021.348,00 kn ili 0,4 % ukupnih rashoda. Ukupni rashodi veći su za 60.098.448,00 kn ili 7,8 % u odnosu na prethodnu godinu, a manji za 0,5 % ili 4.375.505,00 kn u odnosu na planirane rashode za 2019.

Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju troškovi osoblja u iznosu od 434.278.676,00 kn ili 52,0 % ukupnih rashoda, materijalni troškovi u iznosu od 191.537.170,00 kn ili 22,9 %, amortizacija u iznosu od 97.221.734,00,00 kn ili 11,6 % i vrijednosna usklađenja u iznosu od 53.654.916,00 kn ili 6,4 %. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 58.298.999,00 kn ili 7,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veća vrijednosna usklađenja od kupaca u iznosu od 31.625.823,00 kn ili 143,6 % te troškovi osoblja u iznosu od 30.163.869,00 kn ili 7,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosnog usklađenja odnosi se na provođenje usklađenja potraživanja od ovršenika zbog nemogućnosti naplate. Troškovi osoblja veći su zbog isplate oporezivih materijalnih prava zaposlenicima i povećanja broja zaposlenih. Vrijednosno značajnije smanjenje financijskih rashoda je zbog umanjenja vrijednosti ulaganja u ovisno društvo Fina Gotovinski servisi d.o.o. u iznosu od 21.815.497,00 kn. Agencija je u 2019. donijela Odluku o umanjenju vrijednosti ulaganja u ovisno društvo jer je utvrđeno da je knjigovodstvena vrijednost veća od tržišne.

Materijalni troškovi u iznosu od 191.537.170,00 kn odnose se na troškove usluga u iznosu od 160.552.006,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu od 23.781.091,00 kn i troškove prodane robe u iznosu od 7.204.073,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi usluga odnose se na usluge održavanja sistemskih i aplikativnih softvera u iznosu od 23.241.196,00 kn, druge bankarske usluge u iznosu od 23.173.047,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 21.452.827,00 kn te na usluge čuvanja imovine i tehničku zaštitu u iznosu od 21.327.394,00 kn.

Druge bankarske usluge obuhvaćaju naknade bankama koje sudjeluju u postupku provedbe ovrhe novčanih sredstava u skladu s Pravilnikom o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 16.428.869,00 kn, troškove materijala u iznosu od 6.474.295,00 kn, otpis sitnog inventara, ambalaže i automobilskih guma u iznosu od 828.164,00 kn te druge troškove u iznosu od 49.763,00 kn.

Troškovi prodane robe odnose se na troškove vezane za prodaju obrazaca, državnih biljega i mjenica te vrijednosnih kupona za sezonski rad u poljoprivredi.

Troškovi osoblja u iznosu od 434.278.676,00 kn odnose se na troškove netoplaća u iznosu od 230.258.728,00 kn, poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 90.773.142,00 kn, doprinosa na plaće u iznosu od 50.676.245,00 kn, osiguranja zaposlenicima u iznosu od 17.768.773,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 16.269.209,00 kn, prigodne nagrade i darove zaposlenicima u iznosu od 11.059.868,00 kn, rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu od 9.814.032,00 kn, otpremnine u iznosu od 2.790.415,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 2.558.170,00 kn, potpore zaposlenicima u iznosu od 1.260.000,00 kn te rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 1.050.094,00 kn.

Troškovi netoplaća, poreza i doprinosa iz plaća te doprinosa na plaće veći su za 40.757.098,00 kn ili 12,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje troškova utjecala je isplata oporezivih materijalnih prava zaposlenika i povećanje broja zaposlenika (koncem 2019. Agencija je imala 2 858 zaposlenika, a koncem 2018. imala je 2 770 zaposlenika). Oporeziva materijalna prava zaposlenika isplaćena su u iznosu od 22.243.154,00 kn u skladu s Kolektivnim ugovorom za radnike Financijske agencije koji se primjenjuje od 1. travnja 2019. Odnose se na isplatu godišnje nagrade za 2019. (božićnica) u iznosu od 19.103.261,00 kn, na nagrade za sudjelovanje u projektima Agencije u iznosu od 2.738.287,00 kn te druga materijalna prava u iznosu od 401.606,00 kn. Osnovna plaća, uvećanja plaće i naknade plaća te ostala materijalna prava uređeni su odredbama članaka 48. do 89. Kolektivnog ugovora za radnike Financijske agencije.

Plaća se sastoji od osnovne plaće s relativno fiksnim djelom utvrđenim na temelju regionalne uspješnosti podružnice i dodataka na plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak obračunske plaće s ukupno utvrđenim vrijednostima boda. Obračunska plaća zaposlenika je procijenjena vrijednost radnog mjesta za koje je zaposlenik zaključio ugovor o radu izražen u bodovima. Vrijednost boda sastoji se od osnovne vrijednosti boda i relativno fiksnog dijela vrijednosti boda – iznos utvrđen izračunom regionalne uspješnosti podružnice. Relativni fiksni dio vrijednosti boda utvrđuje se posebno za svaku kalendarsku godinu. Dodaci na osnovnu plaću su: dodatak na staž, dodatak na prehranu u iznosu od 437,00 kn mjesečno, uvećanje plaće na posebne uvjete rada, naknada za pripravnost u iznosu od 10,0 % osnovne plaće zaposlenika, naknada za suklučarstvo/ključarstvo u iznosu od 433,00 kn mjesečno i uvećanje plaće za iznadprosječne rezultate rada. Dodatak na staž ne uključuje se u osnovicu na koju se računaju drugi dodaci na plaću. Osnovna plaća može se uvećati do 20,0 % kada je zaposlenik u mjesecu za koju ostvaruje plaću obavljao poslove i radne zadatke u opsegu i/ili kvaliteti koja je veća od prosječne odnosno uobičajene. Plaće rukovoditelja i eksperata – savjetnika Uprave utvrđene su u brutoiznosu. Rukovoditelji su direktori sektora, direktori službi, voditelji centara, direktori regionalnih centara, direktori podružnica i voditelji ureda. Troškovi uvećanja osnovne plaće do 20,0 % iznosili su 1.000.719,00 kn (brutoiznos). Agencija je svaki mjesec na temelju odluka predsjednika Uprave, odnosno direktora regionalnih centara za zaposlenike regionalnih centara uvećala plaće određenom broju zaposlenika do 20,0 % (najmanje u ožujku 2019. kada je uvećana plaća za 34 zaposlenika, a najviše u studenome 2019. za 89 zaposlenika).

Vrijednosno značajniji troškovi osiguranja zaposlenika odnose se na premije dobrovoljnog mirovinskog fonda u iznosu od 16.586.400,00 kn. Premije su uplaćene u Zatvoreni dobrovoljni mirovinski fond Agencije, osnovan u siječnju 2019. na temelju Ugovora o osnivanju i upravljanju Zatvorenim dobrovoljnim mirovinskim fondom FINA-e zaključenog s društvom Croatia osiguranje mirovinsko društvo za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom d.o.o., Zagreb. Na temelju Kolektivnog ugovora Agencija uplaćuje dobrovoljnu mirovinsku štednju u iznosu od 100,00 kn mjesečno po zaposleniku uz mogućnost jednokratne uplate koncem poslovne godine na temelju Sporazuma sa Sindikatom Agencije. Na temelju Sporazuma sa Sindikatom Agencije iz prosinca 2019., Agencija je članovima Zatvorenog dobrovoljnog mirovinskog fonda uplatila 4.800,00 kn po zaposleniku (odgovarajući dio ovisno o dužini trajanja radnog odnosa u Agenciji), odnosno ukupno 13.269.600,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi prigodnih godišnjih nagrada i darovi zaposlenicima odnose se na neoporezive godišnje nagrade (božićnice) i naknadu za godišnji odmor u iznosu od 7.446.712,00 kn, darove u naravi zaposlenicima u iznosu od 1.521.180,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 1.203.000,00 kn.

Troškovi rezerviranja u iznosu od 9.814.032,00 kn odnose se na rezerviranja za mirovine, otpremnine i druge obveze prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 19 – Primanja zaposlenih.

Rashodi amortizacije u iznosu od 97.221.734,00 kn veći su za 2.605.977,00 kn ili 2,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 80.438.960,00 kn te amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 16.782.774,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su određene prema korisnom vijeku uporabe dugotrajne imovine prema Računovodstvenim politikama iz prosinca 2018.

Rashodi za vrijednosna usklađenja u iznosu od 53.654.916,00 kn veći su za 31.625.823,00 kn ili 143,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 53.517.254,00 kn i drugih potraživanja u iznosu od 137.662,00 kn. Do vrijednosno značajnijeg povećanja rashoda za vrijednosna usklađenja došlo je zbog nemogućnosti naplate od ovršenika prema odredbama članka 12., stavka 1. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima, kojim je propisano da ako se potraživanje iz osnove za plaćanje ne naplati od ovršenika fizičke osobe u cijelosti u roku od tri godine od primitka u Agenciju, nakon što po toj osnovi za plaćanje nije bilo nikakvih naplata posljednjih šest mjeseci uzastopno s računa ovršenika, Agencija prestaje s izvršavanjem te osnove za plaćanje za ovršenika iz osnove za plaćanje za kojeg su zadovoljeni navedeni uvjeti.

Rezerviranja u iznosu od 9.804.198,00 kn odnose se na rezerviranja za troškove po pokrenutim sudskim sporovima.

Drugi poslovni rashodi u iznosu od 45.473.453,00 kn veći su za 16.019.348,00 kn ili 54,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Na značajno povećanje utjecalo je povećanje otpisa potraživanja od kupaca u iznosu od 5.462.076,00 kn (u 2018. iznosili su 652.708,00 kn), donacije i sponzorstva u iznosu od 4.177.877,00 kn (u 2018. iznosili su 1.185.880,00 kn) te naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina u iznosu od 3.491.485,00 kn (u 2018. iznosila su 583.857,00 kn). Najveći dio otpisanih potraživanja od kupaca odnosi se na otpis potraživanja od ovršenika nad kojima je istodobno otvoren i zaključen stečaj te na otpis potraživanja od poslovnih subjekata koji su brisani iz sudskog registra. Vrijednosno značajniji troškovi donacija i sponzorstva odnose se na donacije fakultetima i veleučilištima ukupne vrijednosti od 2.520.000,00 kn te na sponzorstva u području sporta, gospodarstva, kulture i drugim područjima u ukupnoj vrijednosti od 1.490.157,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi iz prošlih godina odnose se na isplatu nagrada za sudjelovanje u projektnim aktivnostima u prijašnjim godinama u iznosu od 2.859.347,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi poslovni rashodi su troškovi porezno nepriznatog poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 23.735.260,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 3.021.348,00 kn odnose se na redovne i zatezne kamate u iznosu od 1.434.426,00 kn, rashode od tečajnih razlika u iznosu od 849.334,00 kn, nerealizirane gubitke od ulaganja u iznosu od 402.121,00 kn te druge financijske rashode u iznosu od 335.467,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.887.275.485,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.772.842.568,00	1.887.275.485,00	106,5
1.	Dugotrajna imovina	981.454.052,00	1.194.926.722,00	121,8
1.1.	Nematerijalna imovina	52.130.903,00	85.820.181,00	164,6
1.2.	Materijalna imovina	545.417.996,00	587.696.588,00	107,8
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	367.581.660,00	504.953.232,00	137,4
1.4.	Potraživanja	4.881.713,00	3.270.794,00	67,0
1.5.	Odgođena porezna imovina	11.441.780,00	13.185.927,00	115,2
2.	Kratkotrajna imovina	784.084.176,00	682.156.621,00	87,0
2.1.	Zalihe	48.417.184,00	7.898.868,00	16,3
2.2.	Potraživanja	93.533.844,00	94.365.942,00	100,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	552.509.571,00	488.162.024,00	88,4
2.4.	Novac u banci i blagajni	89.623.577,00	91.729.787,00	102,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.304.340,00	10.192.142,00	139,5
II.	Pasiva	1.772.842.568,00	1.887.275.485,00	106,5
1.	Kapital i rezerve	1.480.334.973,00	1.554.726.514,00	105,0
2.	Rezerviranja	89.012.216,00	104.733.312,00	117,7
3.	Dugoročne obveze	53.874.014,00	26.683.926,00	49,5
4.	Kratkoročne obveze	146.881.251,00	194.204.082,00	132,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.740.114,00	6.927.651,00	252,8
	Izvanbilančni zapisi	188.127.042,00	820.603.173,00	436,2

Dugotrajna imovina u vrijednosti od 1.194.926.722,00 kn najvećim se dijelom odnosi na materijalnu imovinu (građevinski objekti, zemljište, postrojenje i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina, imovina u pripremi) u vrijednosti od 587.696.588,00 kn te na dugotrajnu financijsku imovinu (obveznice, trezorski zapisi, ulaganja u dionice i udjeli u fondovima) u vrijednosti od 504.953.232,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine odnose se na vrijednost dugotrajne financijske imovine, dugotrajne nematerijalne imovine, zalihe i kratkotrajnu financijsku imovinu. Vrijednost dugotrajne financijske imovine veća je za 137.371.572,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje vrijednosti dugotrajne financijske imovine utjecala su ostala dugoročna ulaganja u obvezničke fondove u vrijednosti od 103.876.942,00 kn, ulaganja u obveznice Ministarstva financija Republike Hrvatske u vrijednosti od 40.937.643,00 kn, ulaganja u udjele povezanog društva uplatom novčanih sredstava u iznosu od 24.069.000,00 kn (povećanje temeljnog kapitala društva FINA Gotovinski servisi d.o.o.), ulaganja u dionice u vrijednosti od 7.641.249,00 kn (stjecanje 463 106 dionica društva Zagrebačka burza d.d. po cijeni od 16,50 kn po dionici na temelju Prijedloga plasmana slobodnih novčanih sredstava i Odluke Uprave) te ukupni pozitivni prinos na ulaganja u obveznice u vrijednosti od 2.324.507,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu umanjena su zbog ukupnog negativnog prinosa na ulaganja u obvezničke fondove iz prethodnog razdoblja u vrijednosti od 20.484.129,00 kn, prodaje udjela u obvezničkim fondovima u vrijednosti od 19.826.528,00 kn, ispravka vrijednosti i amortizacije vrijednosti obveznica u vrijednosti od 793.349,00 kn te ispravaka vrijednosti ulaganja iz prethodnog razdoblja u dionice društava u vrijednosti od 373.763,00 kn. Ulaganja su provedena u skladu sa Zakonom o Financijskoj agenciji, Statutom i Politikama za upravljanje financijskim portfeljem FINA-e.

Prijedloge plasmana slobodnih novčanih sredstava izradio je voditelj Odjela riznice i osiguranja uz suglasnost direktora Sektora financijskog i strateškog poslovanja, a odobrio ih je predsjednik Uprave. Spomenuti prijedlozi sadrže podatke o klasifikaciji financijske imovine, naznaku vrste instrumenta plasmana, iznos plasmana, očekivanu kamatnu stopu ili prinos, dospijeće plasmana te razlog plasmana i njegov utjecaj na cjelokupni portfelj. Odluke o ulaganjima donijela je Uprava Agencije. U prijedlozima plasmana slobodnih novčanih sredstava utvrđeni su ciljevi ulaganja: ostvarenje strateške opcije (ulaganje u dionice Zagrebačke burze d.d. u svrhu proširenja portfelja novim uslugama na novom tržištu u skladu sa Strateškim planom za 2018. – 2020.) i diverzifikacija portfelja (metoda upravljanja rizikom koja uključuje ulaganje u različitu imovinu radi smanjenja rizika i maksimiziranja povrata). Ostvaren je cilj ulaganja u dionice, jer je ostvareno stvaranje novog tržišta za proširenje portfelja novim uslugama. Cilj ulaganja (diverzifikacija portfelja) je ostvaren s obzirom na to da je prema Izvještajima o stanju i transakcijama te Izvodima (Potvrdama) o stanju i prometu udjela na 31. prosinca 2019. ostvarena ukupna dobit za 2019. na ulaganja u fondove u vrijednosti od 4.543.161,00 kn. Također, ostvaren je ukupni prinos na ulaganja u obveznice u vrijednosti od 2.324.506,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine veća je za 33.689.278,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se odnosi na interno dobivenu nematerijalnu imovinu (softveri i interno dobivena nematerijalna imovina u pripremi).

Vrijednost zaliha manja je za 40.518.316,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji. Zgrade nisu prodane unutar jedne godine te su u 2019. prenesene u dugotrajnu imovinu u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja.

Potraživanja u iznosu od 94.365.942,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 71.057.137,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu od 16.650.271,00 kn, na druga potraživanja u iznosu od 4.198.418,00 kn, od zaposlenika u iznosu od 1.326.585,00 kn i od povezanih društava u iznosu od 1.133.531,00 kn. Do konca listopada 2020. Agencija je naplatila 67.537.988,00 kn ili 95,0 % potraživanja od kupaca, 15.265.735,00 kn ili 91,7 % potraživanja od države i drugih institucija, 1.196.009,00 kn ili 31,5 % drugih potraživanja, 231.589,00 kn ili 17,5 % potraživanja od zaposlenika te sva potraživanja od povezanih društava.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 71.057.137,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca na temelju prodaje u zemlji u iznosu od 125.356.373,00 kn, od kupaca u sporu u iznosu od 14.893.423,00 kn, od kupaca u maloprodaji u iznosu od 242.392,00 kn, od kupaca u inozemstvu u iznosu od 81.937,00 kn te ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 69.516.988,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca na 31. prosinca 2019. iznosila su 13.094.942,00 kn, od čega su dospjela potraživanja do 30 dana iznosila 4.097.488,00 kn, od 31 do 60 dana 2.171.405,00 kn, od 61 do 360 dana 5.820.314,00 kn te preko 361 dana 1.005.735,00 kn. Nedospjela potraživanja od kupaca iznosila su 57.962.195,00 kn.

Potraživanja od kupaca na temelju prodaje u zemlji u iznosu od 125.356.373,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za usluge u iznosu od 62.728.555,00 kn, potraživanja od ovršenika za naknade na temelju prisilne naplate u iznosu od 59.234.416,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 3.393.402,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca za usluge odnose se na potraživanja od Ministarstva financija u iznosu od 22.512.995,00 kn na temelju zaključenog Ugovora za obavljanje određenih poslova iz 2018. te dodatka Ugovoru, od poslovnih banaka, najvećim dijelom za obavljanje poslova platnog prometa i poslova platnih transakcija u Nacionalnom klirinškom sustavu u iznosu od 15.885.310,00 kn te od REGOS-a u iznosu od 3.336.179,00 kn.

Potraživanja od ovršenika za naknade na temelju prisilne naplate odnose se na naknade koje Agencija naplaćuje od ovršenika na temelju Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima i Pravilnika o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 69.516.988,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od ovršenika u iznosu od 62.257.219,00 kn te na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 7.259.769,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ispravak vrijednosti potraživanja veći je za 50.197.463,00 kn ili 259,8 % zbog nemogućnosti naplate od ovršenika prema odredbama članka 12., stavka 1. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima, kojim je propisano da ako se potraživanje iz osnove za plaćanje ne naplati od ovršenika fizičke osobe u cijelosti u roku od tri godine od primitka u Agenciju, nakon što po toj osnovi za plaćanje nije bilo nikakvih naplata posljednjih šest mjeseci uzastopno s računa ovršenika, Agencija prestaje s izvršavanjem te osnove za plaćanje.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 16.650.271,00 kn veća su za 9.480.131,00 kn ili 132,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za državne potpore za provedbu projekta e-Poslovanje i projekta e-Pristojbe u iznosu od 12.203.768,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja po sudskim presudama i stečajne mase u iznosu od 2.022.095,00 kn, potraživanja za greške u obradi podataka u iznosu od 914.343,00 kn te potraživanja za uplaćene predujmove u iznosu od 660.170,00 kn.

Potraživanja od zaposlenika odnose se na potraživanja od zaposlenika za prodane stanove u iznosu od 1.240.108,00 kn i na druga potraživanja u iznosu od 86.477,00 kn.

Vrijednosno značajnije potraživanje od povezanih društava odnosi se na potraživanje za zakup poslovnog prostora za studeni i prosinac 2019. u iznosu od 1.068.360,00 kn na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora iz travnja 2010. i dodatka Ugovoru.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 488.162.024,00 kn manja je za 64.347.547,00 kn ili 11,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na oročena kunska sredstva u bankama u iznosu od 224.924.017,00 kn, na udjele u otvorenim investicijskim fondovima u iznosu od 203.381.942,00 kn te na ulaganja u vrijednosne papire (trezorski zapisi Ministarstva financija) u iznosu od 59.856.065,00 kn. Agencija ima oročena novčana sredstva u četiri banke na temelju zaključenih ugovora o depozitu s rokom oročenja do 12 mjeseci uz kamatne stope od 0,15 % do 0,75 %. Od oročenih sredstava ostvareni su prihodi od kamata u iznosu od 513.199,00 kn. Nadalje, Agencija ima udjele u pet otvorenih investicijskih fondova Republike Hrvatske. Prema Politici upravljanja financijskim portfeljem Agencije, ulaganja u pojedinom fondu mogu biti najviše do 50.000.000,00 kn uz povrat sredstava u roku od najviše tri radna dana.

Ulaganja u vrijednosne papire odnose se na četiri trezorska zapisa Ministarstva financija s rokom dospijeaća od 364 dana.

Novčana sredstva u iznosu od 91.729.787,00 kn odnose se na novac u banci u iznosu od 76.271.093,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 15.458.694,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda veći su za 2.887.802,00,00 kn ili 39,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na unaprijed plaćene troškove dobavljačima za troškove licenci i održavanje sustava za izdavanje certifikata i vremenskog žiga u iznosu od 6.914.700,00 kn, na troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu od 3.220.928,00 kn te na ostale unaprijed plaćene troškove u iznosu od 56.514,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni kapital u iznosu od 1.347.263.331,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 97.034.962,00 kn, rezerve za fer vrijednost u iznosu od 2.506.837,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 27.847.493,00 kn te dobit za 2019. u iznosu od 80.073.891,00 kn.

Rezerve iz dobiti odnose se na zakonske rezerve u iznosu od 29.556.958,00 kn i na druge rezerve u iznosu od 67.478.004,00 kn. Zakonske rezerve formiraju se raspodjelom dobiti prethodne godine u skladu s odredbom članka 18., stavcima 2. i 3. Zakona o Financijskoj agenciji, prema kojem se višak prihoda nad rashodima može izdvojiti za formiranje općih pričuva najviše do visine od 20,0 % ostvarenog viška prihoda nad rashodima i za razvoj djelatnosti Agencije najviše do visine od 30,0 % ostvarenog viška prihoda nad rashodima. Ostatak viška prihoda nad rashodima izvanredni je prihod državnog proračuna. Druge rezerve odnose se na procjenu vrijednosti zemljišta i zgrada pri osnivanju.

Dobit za 2019. veća je za 57.044.975,00 kn ili 247,7 % u odnosu na dobit u 2018. Nadzorni odbor Agencije donio je u srpnju 2020. Odluku o usvajanju financijskih izvještaja za 2019. godinu s raspodjelom dobiti. Raspoređeno je 20,0 % dobiti ili 16.014.778,00 kn u opće pričuve Agencije, 30,0 % dobiti ili 24.022.168,00 kn za potrebe razvoja djelatnosti Agencije i 50,0 % dobiti ili 40.036.946,00 kn u državni proračun. Agencija je u kolovozu 2020. uplatila 50,0 % dobiti u državni proračun.

Rezerviranja u iznosu od 104.733.312,00 kn veća su za 15.721.096,00 kn ili 17,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rezerviranja za mirovine, otpremnine i slična davanja u iznosu od 51.361.028,00 kn i rezerviranja za pokrenute sudske procese u iznosu od 53.372.284,00 kn. Rezerviranja su provedena na temelju Odluke o dugoročnom rezerviranju te vrijednosnom usklađenju imovine i Odluke o dugoročnom rezerviranju za naknade prilikom umirovljenja i jubilarne nagrade, koje je Uprava donijela u ožujku 2020.

Dugoročne obveze u iznosu od 26.683.926,00 kn manje su za 27.190.088,00 kn ili 50,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od certifikata – fiskalizacija u iznosu od 13.555.971,00 kn, na dugoročne obveze za najam poslovnih prostora u iznosu od 9.790.655,00 kn u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi i na druge dugoročne obveze u iznosu od 3.337.300,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje dugoročnih obveza u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog prijenosa dugoročnih obveza u iznosu od 21.000.000,00 kn na račun kratkoročnih obveza, s obzirom na to da je obveza dospijevala na naplatu u 2020.



Dugoročne obveze za najam dospijevaju u razdoblju od jedne do dvije godine u iznosu od 3.355.867,00 kn, u razdoblju od tri do pet godina u iznosu od 5.766.373,00 kn te preko pet godina u iznosu od 668.415,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu od 194.204.082,00 kn veće su za 47.322.831,00 kn ili 32,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 51.886.596,00 kn, ostale kratkoročne obveze u iznosu od 50.883.678,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 49.007.511,00 kn, obveze za porez na dobit u iznosu od 22.683.131,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda budućih razdoblja u iznosu od 13.178.444,00 kn te obveze za najam u iznosu od 6.564.722,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 51.886.596,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 47.545.264,00 kn, na obveze prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 2.887.355,00 kn, obveze za prodaju robe u komisiji u iznosu od 959.818,00 kn, obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 461.683,00 kn te na obveze za neobračunanu robu u iznosu od 32.476,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima koncem 2019. iznosile su 2.739.814,00 kn, od toga dospjele obveze do 30 dana 1.814.012,00 kn, od 31 do 60 dana 523.962,00 kn, od 61 do 360 dana 396.013,00 kn i preko 361 dana 5.827,00 kn. Nedospjele obveze prema dobavljačima iznosile su 46.259.426,00 kn. Do vremena obavljanja revizije Agencija je podmirila sve obveze.

Druge kratkoročne obveze iznosile su 50.883.678,00 kn. Vrijednosno značajnije druge kratkoročne obveze odnose se na obveze za primljene predujmove u iznosu od 21.944.293,00 kn i druge obveze u iznosu od 21.000.000,00 kn. Obveze za primljene predujmove odnose se na obveze Agencije za primljene predujmove po zaključenim sporazumima s ovrhovoditeljima za uplatu naknada za provedbu ovrhe na novčanim sredstvima u skladu sa Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima i Pravilnikom o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima. Druge obveze odnose se na obveze Agencije za izgubljeni sudski spor s jednom bankom s rokom dospijeca u ožujku i u prosincu 2020.

Obveze za uplate iz maloprodaje (primljene predujmove) u iznosu od 9.258.643,00 kn odnose se na obveze Agencije za primljene predujmove prema zaključenim sporazumima s ovrhovoditeljima za uplatu naknada za provedbu ovrhe na novčanim sredstvima u skladu sa Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima i Pravilnikom o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

Obveze prema zaposlenima u iznosu od 49.007.511,00 kn odnose se na obveze za netoplaće i naknade za prosinac 2019. u iznosu od 20.596.466,00 kn, obračunane troškove neiskorištenih godišnjih odmora u 2019. u iznosu od 17.163.693,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 7.173.321,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 4.074.031,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene.

Obveze za porez na dobit u iznosu od 22.683.131,00 kn odnose se na obvezu po prijavi poreza na dobit za 2019. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene.

Odgođeno priznavanje prihoda budućih razdoblja u iznosu od 13.178.444,00 kn odnosi se na prihode od certifikata – fiskalizacija koji se priznaju u sljedećoj godini.

Obveze za najam u iznosu od 6.564.722,00 kn odnose se na obveze za najam 52 poslovna prostora, koje dospijevaju u razdoblju do 12 mjeseci, u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 – Najmovi.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 6.927.651,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od državnih potpora u iznosu od 5.105.165,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda po sudskim presudama u iznosu od 1.686.967,00 kn, prihoda za naknadno odobrene popuste u iznosu od 122.019,00 kn te odgođene prihode od pologa u iznosu od 13.500,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Na temelju odredaba članka 2., stavka 3. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, subjekti od javnog interesa (iz članka 3., točke 1. Zakona o računovodstvu), odnosno obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, obvezni su sastaviti izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

U Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, koji je sastavni dio temeljnih financijskih izvještaja, Agencija je za 2019. iskazala dobit razdoblja u iznosu od 80.073.891,00 kn, neto ostalu sveobuhvatnu dobit (dobit s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju umanjeno za porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja) u iznosu od 1.280.963,00 kn te sveobuhvatnu dobit razdoblja u iznosu od 81.354.854,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Agencije za 2019. obavilo je revizorsko društvo. Izvještaj je sastavljen u lipnju 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala te pripadajućih bilješki. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Agencije na 31. prosinca 2019., kao i financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

## Javna nabava

Agencija je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa. Provedba postupaka javne nabave roba, usluga i radova u Agenciji uređena je Pravilnikom o pripremi i provođenju postupaka nabave roba, usluga i radova u Financijskoj agenciji iz svibnja 2018. Agencija je u 2019. provodila postupke javne nabave velike vrijednosti (otvorene i pregovaračke postupke nabave) te postupke javne nabave male vrijednosti (jednostavna nabava velike vrijednosti, jednostavna nabava male vrijednosti i nabava na temelju točke 19. Pravilnika o pripremi i provođenju postupaka nabave roba, usluga i radova u Financijskoj agenciji). Točkom 19. spomenutog Pravilnika propisana je mogućnost iznimne nabave roba, usluga i radova bez provođenja postupka nabave ukoliko su robe, radovi i usluge nužno potrebni zbog nastavka kontinuiteta poslovanja i/ili sprječavanja nastanka štete te ako ih Sektor upravljanja ljudskim potencijalima, pravnim i općim poslovima, odnosno regionalni centri i podružnice nisu mogli predvidjeti i uvrstiti u Plan nabave. Aktom Agencije Procedura provođenja postupaka jednostavne nabave u Financijskoj agenciji iz prosinca 2016. te Izmjenama i dopunama iz travnja 2017. uređena su pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 432.232.992,00 kn. Posljednjim izmjenama Plana nabave koncem 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 267.663.300,00 kn, što je u odnosu na Plan nabave 164.569.692,00 kn ili 38,1 % manje. Tijekom 2019. predsjednik Uprave Agencije donio je 267 odluka o prenamjeni sredstava odnosno izmjena Plana nabave. Spomenutim odlukama prenamijenjena su sredstva unutar Plana nabave ukupne vrijednosti od 113.423.910,00 kn. Sredstva su prenamijenjena najvećim dijelom jer nije provedena nabava infrastrukture i usluga za sustav Jedinog upravnog mjesta te nisu nabavljeni sustavi i licence zbog kašnjenja u provedbi projekta. Tijekom 2019. Agencija je provela 157 postupaka javne nabave roba i usluga velike vrijednosti od 269.461.243,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 198 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga velike vrijednosti od 40.484.217,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Poništena su 22 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 4.702.500,00 kn jer do krajnjeg roka za dostavu ponuda nije dostavljena nijedna ponuda, ponuda jednog ponuditelja je isključena jer je sadržavala nedostatke ili je vrijednost ponuda prelazila procijenjenu vrijednost nabave. Također je provedeno 185 postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti ukupne vrijednosti od 4.266.821,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a poništeno je 15 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 594.900,00 kn. Postupci su poništeni jer do krajnjeg roka za dostavu ponuda nije dostavljena nijedna ponuda. Na temelju točke 19. Pravilnika o pripremi i provođenju postupaka nabave roba, usluga i radova u Financijskoj agenciji, provedeno je 510 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 2.345.429,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom je obuhvaćeno 18 otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 80.816.059,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 31,6 %, četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave ukupne vrijednosti od 13.319.447,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 94,9 %, 16 postupaka jednostavne nabave velike vrijednosti od 2.662.803,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 8,2 %, devet postupaka jednostavne nabave male vrijednosti od 357.401,40 kn ili 8,4 % bez poreza na dodanu vrijednost te jedanaest postupaka nabave provedene na temelju točke 19. Pravilnika o pripremi i provođenju postupaka nabave roba, usluga i radova ukupne vrijednosti od 167.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od pregledanih 18 otvorenih postupaka javne nabave roba i usluga ukupne vrijednosti od 80.816.059,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, 12 otvorenih postupaka javne nabave odnosi se na nabavu usluga informacijske tehnologije u vrijednosti od 47.214.900,90 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje je pristigla po jedna ponuda. Od 16 pregledanih postupaka jednostavne nabave velike vrijednosti poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese tri do pet gospodarskih subjekata s rokom za dostavu ponude od šest do 18 dana. U devet pregledanih postupaka jednostavne nabave male vrijednosti ukupne vrijednosti od 357.401,40 kn bez poreza na dodanu vrijednost poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese tri gospodarska subjekta s rokom za dostavu ponude od osam do jedanaest dana.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja 2020. do 8. studenoga 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 revizije usklađenosti.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje Financijske agencije
- provjeriti provedbu danih naloga i preporuka i
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju koji određuje nadležnost Državnog ureda za reviziju.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
3. Zakon o Financijskoj agenciji
4. Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima
5. Zakon o stečaju potrošača
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
8. Zakon o porezu na dobit
9. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16 i 106/18)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
11. Kolektivni ugovor za radnike Financijske agencije
12. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
13. Računovodstvene politike
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
15. Pravilnik o pripremi i provođenju postupaka nabave roba, usluga i radova u Financijskoj agenciji (svibanj 2018.)
16. Radna uputa o izradi i izmjenama Plana nabave u Financijskoj agenciji (kolovoz 2017. i veljača 2018.)
17. Procedura provođenja postupaka jednostavne nabave u Financijskoj agenciji (travanj 2017.)
18. Pravilnik o vrstama naknada za obavljanje poslova propisanih Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima
19. Pravilnik o načinu i postupku provedbe ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 71/18)

20. Pravilnik o jedinstvenom registru računa, koji je bio na snazi do lipnja 2020. (Narodne novine 89/18)
21. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom
22. Pravilnik o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za uslugu javne objave dokumentacije iz Registra godišnjih financijskih izvještaja
23. Odluka o pravilima rada Nacionalnoga klirinškog sustava
24. Odluka o unutarnjem ustrojstvu Financijske agencije (prosinac 2017.)
25. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 12/817, 106/18, 1/19 i 80/19)
26. Pravilnik o upravljanju projektima i projektnim portfeljem u Financijskoj agenciji (studeni 2018.)
27. Zakon o reviziji (Narodne novine 127/17)
28. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
29. Odluka o obvezi uvođenja funkcije praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom državnom vlasništvu (Narodne novine 99/19)
30. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
31. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
32. Zakon o upravnim pristojbama
33. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
34. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
35. Pravilnik o unutarnjoj reviziji (Narodne novine 42/16 i 77/19)
36. Statut Financijske agencije (studeni 2009.).

### **Metode i postupci revizije**

Za pribavljanje dostatnih, valjanih i mjerodavnih revizijskih dokaza primijenjene su različite revizijske metode i postupci. Proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke, ugovori te druga relevantna dokumentacija o usklađenosti poslovanja Agencije. Razmotren je i procijenjen rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije. Ocijenjene su unutarnje kontrole uspostavljene kao odgovor rukovodstva na te rizike. Na temelju prikupljenih i analiziranih informacija vezanima za usklađenost poslovanja Agencije te ocjene sustava unutarnjih kontrola određen je revizijski pristup. Provjerena je primjena relevantnih zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera usklađenosti vrijednosno značajnih poslovnih događaja, dok su vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka. Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, važnost i vrstu revizijom utvrđenih propusta.

## Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi, projekti i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola i projekte.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji uspostavlja menandžment u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštite sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanja odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja. Postupci i metode opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, politikama, procedurama i radnim uputama. Agencija je uspostavila evidenciju svih važećih unutarnjih akata na razini pojedinih poslovnih procesa. Imenovani su koordinatori za poslove usklađenosti na razini najviših organizacijskih jedinica. Uspostavila je sustav unutarnjih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji se temelji na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu. U ožujku 2019. donesena je Politika sustava unutarnjih kontrola, prema kojoj je uveden Model tri linije obrane koji omogućuje jednostavan i djelotvoran način za poboljšanje komunikacije u upravljanju poslovanjem, rizicima i kontrolama, na način da su detaljno propisane odgovornosti. Prvu liniju obrane čine vlasnici procesa, odnosno rukovoditelji, drugu liniju čine nadzorne i kontrolne službe, a treću liniju obrane čini unutarnja revizija. Odgovornost svake linije podrazumijeva odgovornosti za upravljanje rizicima i kontrolama, praćenje rizika i kontrola, kao i učinkovite potpore upravljanju te izvješćivanje o djelotvornosti upravljanja rizicima i kontrolama. U okviru Uprave uspostavljen je Ured za unutarnju reviziju koji obavlja poslove na temelju strateškog i godišnjeg plana rada. Agencija je u ožujku 2018. donijela Strategiju upravljanja rizicima, kojom se opisuju i dokumentiraju temeljne odrednice sustava upravljanja rizicima. Rizici su kategorizirani na opće, poslovne, operativne i financijske. Također je vlastitim resursima razvila aplikativno rješenje za upravljanje rizicima. Procjena rizika redovno se obavlja jednom godišnje te prema potrebi tijekom godine. Provodi se na razini procesa putem radionica koje organizira vlasnik procesa. U 2019. procjenom rizika bilo je obuhvaćeno 37 poslovnih procesa te je organizirana 31 radionica za procjenu rizika.

Agencija nije osnovala revizijski odbor. Time nije postupljeno u skladu s odredbama članka 65. Zakona o reviziji, kojima je propisano da je subjekt od javnog interesa obavezan imati revizijski odbor koji može biti samostalan odbor ili odbor nadzornog odbora odnosno upravnog odbora subjekta koji je predmet revizije. Članovi revizijskog odbora imenuju se iz redova članova nadzornog odbora i/ili neizvršnih članova upravnog odbora i/ili drugih članova koje je imenovala glavna skupština dioničara revidiranog subjekta, ili u slučaju subjekta bez dioničara drugih članova koje je imenovalo istovjetno tijelo. Revizijski odbor mora imati najmanje tri člana, pri čemu najmanje jedan član revizijskog odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije, a članovi kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje revidirani subjekt.

Odredbom članka 66. navedenog Zakona propisano je da revizijski odbor izvješćuje nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i objašnjava ulogu revizijskog odbora u tom procesu, prati proces financijskog izvještavanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta, djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete i sustava upravljanja rizicima te, ako je to primjenjivo, unutarnju reviziju, bez kršenja svoje neovisnosti, prati obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, odgovoran je za postupak izbora revizorskog društva te predlaže imenovanje revizorskog društva.

U rujnu 2019. na prijedlog Uprave Agencije, Nadzorni odbor odabrao je jedno revizorsko društvo i dao prijedlog Vladi Republike Hrvatske za imenovanje revizorskog društva za reviziju godišnjih financijskih izvještaja Agencije i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Agencije. U svibnju 2020. revizorsko društvo izvijestilo je Nadzorni odbor o tijeku revizije financijskih izvještaja Agencije i konsolidiranih izvještaja Fina Grupe za 2019., a u srpnju 2020. o financijskim izvještajima Agencije za 2019. i o rezultatima obavljene revizije.

***Državni ured za reviziju nalaže osnovati revizijski odbor u skladu s odredbama Zakona o reviziji.***

*1.2. Agencija prihvaća preporuku.*

2. Projekti

2.1. Tijekom 2019. Agencija je vodila 24 projekta ukupne vrijednosti od 283.548.330,00 kn, od čega je do travnja 2021. završeno jedanaest projekata. Prema evidenciji Odjela kontrolinga do konca 2019., ostvareni su ukupni prihodi za 24 projekta u iznosu od 44.433.844,00 kn te ukupni troškovi u iznosu od 57.792.882,00 kn. Prema podacima računovodstva na temelju knjige osnovnih sredstava, ukupna ulaganja u spomenute projekte do konca 2019. iznosila su 53.742.215,00 kn. U okviru računovodstva nisu ustrojene analitičke evidencije prema projektima iz kojih bi bila vidljiva ulaganja.

S obzirom na to da u okviru računovodstva nisu ustrojene analitičke evidencije prema projektima iz kojih bi bila vidljiva ulaganja, postoji rizik nastanka pogreške i dobivanje netočnih podataka.

Revizijom je obuhvaćeno sedam projekata, za koje su troškovi iznosili 47.445.881,00 kn ili 82,1 % ukupnih troškova po projektima.

Pravilnikom o upravljanju projektima i projektnim portfeljem u Financijskoj agenciji iz studenoga 2018., uređeno je predlaganje i iniciranje projekta, uspostava projekta, njegova organizacija i vođenje, planiranje i provedba, uspostava projekta, zatvaranje projekta, raspodjela proračuna za nagrade i čuvanje projektne dokumentacije. Određeno je da se u nadzor projekta imenuju savjetnici Uprave/direktori ili pomoćnici direktora sektora / rukovoditelji službe / ureda pri Upravi onih organizacijskih jedinica koje su direktno uključene u realizaciju projekta. Popis troškova projekta evidentira se u Evidenciji troškova projekta, odnosno u za to predviđenoj aplikaciji. U fazi završetka i zatvaranja projekta obavlja se prihvaćanje i primopredaja rezultata projekta prema krajnjem korisniku (naručitelju) i interno prema organizaciji za podršku.

Zapisnik o preuzimanju proizvoda odobravaju svi voditelji potprojekata/timova, voditelj projekta i nadzor projekta. Voditelj projekta sastavlja prijedlog Izvješća o završetku projekta, a odobrava ga nadzor i pokrovitelj projekta te je sastavni dio Odluke o zatvaranju projekta koju donosi Uprava Agencije. Voditelj projekta izrađuje prijedlog raspodjele proračuna za nagrade (ako je predviđen i odobren u poslovnom planu) te ga nakon dobivene suglasnosti od nadzora projekta dostavlja pokrovitelju projekta (Uprava) na odobrenje. Pokrovitelj projekta odobrava prijedlog raspodjele proračuna za nagrade te donosi odluku o isplati nagrada na projektu koja se dostavlja u organizacijsku jedinicu zaduženu za financije.

Agencija je u 2019. isplatila sudionicima projekata (zaposlenicima Agencije) nagrade za sudjelovanje u projektnim aktivnostima u ukupnom brutoiznosu od 3.829.981,00 kn. Nagrade su isplaćene za 12 projekata, od toga za sedam projekata za sudjelovanje u projektnim aktivnostima u prijašnjim godinama u brutoiznosu od 2.859.347,00 kn, a za pet projekata za sudjelovanje u projektnim aktivnostima u 2019. u brutoiznosu od 970.634,00 kn. Nagrade su isplaćene u netoiznosima od 200,00 kn do 50.000,00 kn. Odluke o isplati nagrada prema projektima donosila je Uprava Agencije, na temelju prijedloga voditelja projekta te suglasnosti osoba odgovornih za nadzor projekta. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, kriteriji za određivanje iznosa nagrade su sudjelovanje u izvršavanju zadataka (sati rada na projektu) te složenosti zadataka, poštovanje rokova i ostvarena kvaliteta proizvoda. Radi ujednačenog pristupa svi voditelji projekata koriste zadane tablice za utvrđivanje iznosa nagrade.

U pregledanim projektima tablice imaju samo predloženi iznos nagrade bez utrošenih sati rada na projektu, a drugi kriteriji koji su navedeni kao kriteriji za određivanje iznosa nagrade (doprinos projektu, složenost zadatka, poštovanje rokova, kvaliteta isporuka kao i kriterij obavljanja poslova u okviru projekta koji nisu u djelokrugu rada zaposlenika) nisu dokumentirani i obrazloženi pri utvrđivanju iznosa nagrade.

Od ukupno 12 projekata za koje su isplaćene nagrade, za pet projekata nagrade su isplaćene prije završetka projekta, kada nisu bili poznati rezultati projekta kao ni ukupni troškovi projekta, što nije u skladu s Pravilnikom o upravljanju projektima i projektnim portfeljem u Financijskoj agenciji, kojim je propisano da voditelj projekta izrađuje prijedlog raspodjele proračuna za nagrade u fazi završetka i zatvaranja projekta. Za isplatu nagrada prema projektima nisu jasno utvrđeni mjerljivi kriteriji za određivanje iznosa nagrada, čime bi se pridonijelo transparentnosti i učinkovitosti njihove dodjele. Nadzorni odbor nije imao saznanja o isplati nagrada za sudjelovanje u projektnim aktivnostima Agencije.

Kao primjer dobre prakse, Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 132/17) određeno je da je nadzorni odbor odgovoran za politiku plaća i sustav nagrađivanja i motiviranja zaposlenika, posebno uprave koja mora biti povezana s financijskom uspješnošću poslovanja i ostvarivanjem ciljeva te mora u vezi s tim donijeti pravila koja omogućavaju nagrađivanje ali i raskide ugovora s upravom u slučaju neispunjavanja zadataka, bez štetnih posljedica za trgovačko društvo.

***Državni ured za reviziju nalaže isplate nagrada obavljati nakon završetka projekta kada su poznati rezultati projekta i ukupni troškovi projekta, u skladu s Pravilnikom o upravljanju projektima i projektnim portfeljem.***



***Preporučuje unutarnjim aktima urediti isplate nagrada prema projektima, odnosno detaljno razraditi mjerljive kriterije za raspodjelu iznosa nagrada vodstvu projekta i projektnom timu te izvijestiti Nadzorni odbor o nagradama koje se dodjeljuju. Također, preporučuje uspostaviti evidentiranje ulaganja prema projektima kako bi se rizik nastanka pogreške i dobivanja netočnih podataka i evidencija sveo na najmanju moguću mjeru.***

2.2. Agencija prihvaća preporuku.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Agencije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također, Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti javne nabave za 2012. – 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i ocijenjeno je da je sustav javne nabave Agencije bio učinkovit. Revizijom za 2019. provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošlih revizija i njihov status. Također, navode se preporuke 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, računovodstveno poslovanje i planiranje	2010.	Uspostaviti praćenje djelovanja sustava unutarnjih kontrola te primjenu propisanih postupaka i uputa.	-	provedeno
2.		2010.	Uskladiti podatke o nabavi dugotrajne imovine sektora nabave, koji prati realizaciju zaključenih ugovora, s podacima sektora financija, koji evidentira zaprimljene račune dobavljača.	-	provedeno
3.		2010.	Izraditi plan nabave dugotrajne imovine prema vrstama imovine, odnosno nazivu predmeta nabave i oznaci pozicije računskog plana.	-	provedeno
4.		2010.	Objediniti i ujednačiti postupak praćenja realizacije ugovornih obveza, kako bi bili usporedivi s podacima iskazanim u poslovnim knjigama.	-	provedeno
5.		2010.	Donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
6.		2010.	Donijeti izmjene plana nabave i investicija u slučajevima vrijednosno značajnijih odstupanja od planiranih veličina.	-	provedeno
7.	Rashodi	2010.	Preispitati odredbe kolektivnog ugovora u odnosu na Zakon o radu koji je na snazi zbog racionalizacije troškova.	-	provedeno
8.		2010.	Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora i plaćanja usluge obrade podataka i održavanja programa (s obzirom na to da je u vrijeme zaključivanja ugovora bilo poznato da se predmet održavanja stavlja izvan uporabe).	-	provedeno
9.	Imovina i obveze	2010.	Preispitati razloge neaktiviranja dugotrajne imovine te poduzeti mjere za stavljanje nabavljene imovine u uporabu.	-	provedeno
10.		2010.	Za kapitalna ulaganja prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt.	-	nije primjenjivo
11.		2010.	Prije početka radova pribaviti potrebne dozvole propisane odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.	-	nije primjenjivo

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
12.		2010.	Preispitati politiku daljnjeg ulaganja u licence i računalne programe s obzirom na to da Agencija zapošljava informatičke djelatnike (sistem inženjere).	-	provedeno
13.		2010.	Izraditi detaljnu analizu postojećih licenci i programa te zbog racionalizacije troškova održavanja utvrditi mogućnosti njihova daljnjeg korištenja.	-	provedeno
14.		2010.	Ulaganja u licence i računalne programe te odluke o kupnji donositi na temelju projekata i studija isplativosti ulaganja.	-	provedeno
15.		2010.	Preispitati opravdanost ulaganja slobodnih novčanih sredstava u otvorene investicijske fondove s obzirom na to da odredbama Zakona o Financijskoj agenciji i Statutom Agencije nije propisana djelatnost ulaganja u otvorene investicijske fondove.	-	provedeno
16.		2010.	Koristiti vlastita sredstva za zbrinjavanje zaposlenika radi smanjenja troškova poslovanja.	-	provedeno
17.		2010.	Nabavljati usluge nakon provedenog postupka javne nabave te zaključenja ugovora.	-	provedeno
18.		2010.	Zaključivati ugovore iz kojih će biti vidljiva mjerila za utvrđivanje vrijednosti usluge te plaćanje u skladu s ugovorom.	-	provedeno
19.		2010.	Postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u vezi sa sastavljanjem (sadržaja) dokumentacije za nadmetanje, izborom izvoditelja radova te pribavljanjem jamstva za izvršenje radova.	-	provedeno
20.		2010.	Pribavljati jamstva izvoditelja i plaćati izvoditelja u skladu sa zaključenim ugovorom.	-	provedeno
21.		2010.	Priznavati isporučene radove i usluge, obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima i troškovnicima, te ovjeravati situacije za radove.	-	provedeno
22.	Nabava	2010.	Pribavljati okončanu situaciju i primopredajni zapisnik o izvršenim radovima te pribaviti dozvole za radove propisane Zakonom o prostornom uređenju i gradnji.	-	provedeno
23.		2010.	Veću pozornost obratiti pripremi projektne i druge dokumentacije te izboru projektanata pri planiranju ulaganja.	-	provedeno
24.		2015.	Dopuniti procedure za donošenje plana nabave i njegovih izmjena.	-	provedeno
25.		2015.	Donijeti plan nabave prije početka poslovne godine na koju se odnosi te provoditi postupke u skladu s planom i odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
26.		2015.	Više pozornosti posvetiti izradi plana nabave kako bi bio realan i ostvariv.	-	provedeno
27.		2015.	Procijeniti rizike nabave kao i moguće poteškoće u procesu nabave radi pravodobnog početka i završetka postupka nabave.	-	provedeno

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
28.		2015.	Više pozornosti posvetiti izradi dokumentacije za nadmetanje na način da bude jasna, razumljiva i nedvojbeno.	-	provedeno
29.		2015.	Realno utvrditi rokove pružanja usluga.	-	provedeno
30.		2015.	Uspostaviti kontrole nabave na način da u potpunosti osiguravaju nabavu u skladu s propisima (pravodobno pokretati postupke javne nabave te više pozornosti posvetiti analizi ponuda i donošenju odluka o odabiru ponuditelja).	-	provedeno
31.		2015.	Uspostaviti mehanizme za ocjenjivanje provedenih nabava kako bi se pribavila povratna informacija je li krajnji korisnik, odnosno inicijator nabave zadovoljan nabavljenom robom, radovima i uslugama.	-	provedeno

\*Agencija nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010. i revizije učinkovitosti javne nabave za 2012. – 2014.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Preporuka u vezi s prethodnom pripremom i usvajanjem investicijskog projekta za kapitalna ulaganja nije primjenjiva s obzirom na to da Agencija nije provodila kapitalna ulaganja tijekom 2019.
- Nalog u vezi s pribavljanjem potrebne dozvole propisane odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji prije početka radova nije primjenjiv s obzirom na to da u Agenciji nije bilo radova tijekom 2019. koji bi zahtijevali pribavljanje spomenute dozvole.

1.2. *Agencija se nije očitovala na status naloga i preporuka.*

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor

mr. sc. Ivana Radeljak Novaković

članica od 8. lipnja 2016., predsjednica od 30. prosinca 2016.

Milan Kovač, dipl. oec.

član od 8. lipnja 2016.,  
zamjenik predsjednice od 30. prosinca 2016.

Davor Kalinić, MBA

član od 8. lipnja 2016. do 10. lipnja 2020.

dr. sc. Davor Mikulić

član od 8. lipnja 2016. do 10. lipnja 2020.

Anton Kliman

član od 28. veljače 2020. do 22. srpnja 2020.

Grozdana Perić, dipl. oec.

članica od 16. listopada 2020.

Zvonko Šakić, dipl. polit.

član od 30. prosinca 2020.

##### 2. Uprava

mr. sc. Dražen Čović

predsjednik od 14. listopada 2016.

Vinka Ilak, dipl. iur.

članica od 16. studenoga 2020.

Branko Malenica, dipl. oec.

član od 16. studenoga 2020.