

## AGENCIJA ZA STRUKOVNO OBRAZOVANJE

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Agencije za strukovno obrazovanje (dalje u tekstu: Agencija) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U 2007. rashodi za nabavu roba, radova i usluga ostvareni su u iznosu 2.104.044,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Bez primjene propisa koji uređuju područje javne nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 279.755,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu usluga prijevoza u iznosu 112.590,00 kn, promidžbenih materijala u iznosu 90.030,00 kn, grafičkih usluga u iznosu 33.243,00 kn, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 22.951,00 kn i opreme u iznosu 20.941,00 kn. Računala i računalna oprema u vrijednosti 307.190,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljeni su nakon provedbe dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, uz primjenu odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S obzirom da je nabavljena istovrsna roba u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, trebalo je provesti postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	15.068.009,00	14.941.914,00	99,2
2.	Rashodi i izdaci	15.068.009,00	14.941.914,00	99,2
3.	Višak prihoda	0,00	0,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.011.500,00
5.	Financijska imovina			212.057,00
6.	Obveze			212.057,00
7.	Broj zaposlenika			45

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 2.069.986,00 kn, opreme u iznosu 897.096,00 kn, te na ulaganja u računalne programe u iznosu 44.418,00 kn. Ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 2.069.986,00 kn, odnosi se na ulaganje u poslovni prostor koji je Agencija koristila tijekom 2007., a koji je u vlasništvu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 209.739,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.318,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 146.994,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 1.456,00 kn, te na druge obveze u iznosu 63.607,00 kn. Obveze za materijalne rashode u iznosu 146.994,00 kn, odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 131.445,00 kn i na obveze za intelektualne i osobne usluge u iznosu 15.549,00 kn.

## III. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna dužni su uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Agencija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole, na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svome obrazloženju, Agencija je navela da je osnovana 13. siječnja 2005., a prvi djelatnici zaposleni su u rujnu 2005., kada je započelo i provođenje djelatnosti. Nadalje, zbog ograničenja broja djelatnika i sredstava za plaće, Agencija nije zaposlila sve potrebne djelatnike.***

#### Rashodi

- 2.1.** Rashodi za 2007. planirani su u iznosu 15.068.009,00 kn, a izvršeni u iznosu 14.941.914,00 kn, što je za 126.095,00 kn ili 0,8% manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 14.332.112,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 609.802,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 8.172.458,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 3.829.014,00 kn, te tekuće donacije u iznosu 2.317.811,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi najma osobnog automobila u iznosu 30.288,00 kn. Ugovor o petogodišnjem operativnom najmu osobnog automobila zaključen je u lipnju 2006., nakon provedbe postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Tijekom 2006. i 2007. obračunana je i plaćena najamnina za automobil, u skladu s ugovorom. Prije zaključenja navedenog ugovora o najmu, odnosno prije preuzimanja zaduženja na teret sredstava državnog proračuna za sljedećih pet godina, nije zatražena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 37. stavak 1. Zakona o proračunu, kojom je propisano da proračunski korisnik može preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio prije preuzimanja obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

- 2.2. *Vezano za nalaz Državnog ureda za reviziju, Agencija je navela da suglasnost Vlade Republike Hrvatske za petogodišnji najam službenog automobila nije zatražena, zbog nedovoljnog iskustva u radu javne ustanove.***

#### Postupci javne nabave

- 3.1.** Agencija je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2007., prema kojem je planirana nabava u vrijednosti 1.228.051,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba i usluga male vrijednosti. Plan nabave nije cjelovit i usklađen s financijskim planom, te ne sadrži popis roba i usluga po vrsti i količini. Planom nabave nisu planirane, a ostvarene su usluge u iznosu 189.725,00 kn (usluge prijevoza u iznosu 112.590,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 43.892,00 kn, grafičke usluge u iznosu 33.243,00 kn), te nabava promidžbenih materijala u iznosu 90.030,00 kn.

U 2007. rashodi za nabavu roba, radova i usluga ostvareni su u iznosu 2.104.044,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn provedeno je devet postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, nakon kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.213.158,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisa koji uređuju područje javne nabave, nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 279.755,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu usluge prijevoza u iznosu 112.590,00 kn, nabavu promidžbenih materijala u iznosu 90.030,00 kn, grafičke usluge u iznosu 33.243,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 22.951,00 kn i opreme u iznosu 20.941,00 kn. Odredbom članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Računala i računalna oprema u vrijednosti 128.238,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljena je nakon provođenja postupka ograničenog prikupljanja ponuda, u rujnu 2007. Početkom prosinca 2007., za nabavu računala i računalne opreme proveden je novi postupak ograničenog prikupljanja ponuda, te je s istim ponuditeljem ugovorena nabava računala i računalne opreme u vrijednosti 178.952,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, tijekom 2007. nabavljena su računala i računalna oprema u vrijednosti 307.190,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 374.772,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da je nabavljena istovrsna roba (računala i računalna oprema) u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, trebalo je provesti postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbama članka 7. stavka 1., 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da odredbe spomenutog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navela da se usluga prijevoza u iznosu 112.590,00 kn odnosila na prijevoz učenika i nastavnika na državna natjecanja iz 38 natjecateljskih disciplina, te je svaka disciplina smatrana kao nezavisni predmet nabave, što je značilo da usluge prijevoza po disciplini iznose oko 3.300,00 kn. Isto obrazloženje dano je i za nabavu promidžbenih materijala i grafičkih usluga. Nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme obavljena je od dobavljača koji su obavljali druge usluge u vrijeme preuzimanja poslovnog prostora u najam. Nabava računala i računalne opreme smatrana je kao nabava dvije vrste opreme, odnosno kao nabava računala i komunikacijske opreme u pojedinačnim vrijednostima manjim od 200.000,00 kn.**

Agencija je tijekom 2007. obavljala djelatnost planiranja, razvijanja, organiziranja, praćenja i vrednovanja školskog i izvanškolskog sustava na području strukovnog obrazovanja. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2007., iskazani su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 14.941.914,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna. Sredstva ostvarena za financiranje poslovanja Agencije korištena su u skladu s planiranim namjenama. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. ožujka 2009.