



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ZA OBALNI LINIJSKI  
POMORSKI PROMET, SPLIT

Split, listopad 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O AGENCIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/10-01/33

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 26. listopada 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
AGENCIJE ZA OBALNI LINIJSKI POMORSKI PROMET, SPLIT ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Agencije za obalni linijski pomorski promet (dalje u tekstu: Agencija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. srpnja do 26. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## **I. PODACI O AGENCIJI**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Na temelju odredbe članka 15. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 33/06, 38/09 i 87/09) osnovana je Agencija za obalni linijski pomorski promet (dalje u tekst: Agencija). Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske.

Djelatnost Agencije je obavljanje svih poslova u vezi s davanjem koncesija za linije: raspisivanje javnog natječaja, donošenje odluka o davanju i oduzimanju koncesije, sklapanje ugovora o koncesiji, poništavanje javnog natječaja, prijenos koncesije na drugog broдача, davanje odobrenja za zamjenski brod u slučaju više sile ili koji ne ispunjava uvjete, produženje koncesije u slučaju ponavljanja javnog natječaja, davanje suglasnosti na red plovidbe, davanje prethodne suglasnosti na odluke županijskih, općinskih i gradskih poglavarstava o županijskim, međužupanijskim i lokalnim linijama, utvrđivanje sezonskog i izvansezonskog razdoblja plovidbe, objedinjavanje redova plovidbe, nadziranje provedbe odredaba Zakona i ugovora o koncesiji, u odnosu na potpore i plaćanje naknade za koncesije za državne linije te drugi poslovi koji su Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu povjereni Agenciji.

Statut je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, donesen u lipnju 2006. Prema Statutu sredstva za obavljanje djelatnosti Agencije se osiguravaju iz dijela naknade od koncesija na državnim linijama, iz državnog proračuna i iz poslova koje Agencija može obavljati na temelju članka 17. stavka 2. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, a odnose se na davanja prethodne suglasnosti županiji i lokalnoj samoupravi za uvođenje županijskih, međužupanijskih i lokalnih linija. U 2009. sredstva za rad Agencije u cijelosti su ostvarena iz državnog proračuna.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2006., ustrojene su četiri jedinice: ured ravnatelja, sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, sektor za financijsko komercijalne poslove i sektor za operativno tehničke poslove. Prema navedenom Pravilniku predviđeno je 14 zaposlenika, a u Agenciji je koncem 2009. bilo devet zaposlenika.

Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće čini predsjednik i šest članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske. Ravnatelja je u kolovozu 2006. imenovalo Upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i razvitka na temelju javnog natječaja. Ravnatelj je u 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije bio kap. Ivan Franičević.

### **Financijski izvještaji**

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca i Bilješke. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) proračunski korisnici državnog proračuna za proračunsku godinu su u obvezi sastaviti i izvještaj u promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, a što nije učinjeno.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 395.234.730,00 kn, a ostvareni su u iznosu 389.771.859,00 kn, što je za 5.462.871,00 kn ili 1,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	395.234.730,00	389.771.859,00	98,6	100,0
1.1.	Prihodi za financiranje subvencija brodarima	392.000.000,00	387.000.000,00	98,7	99,3
1.2.	Prihodi za financiranje redovne djelatnosti Agencije	3.183.730,00	2.743.326,00	86,2	0,7
1.3.	Prihodi za nabavu nefinancijske imovine	51.000,00	28.533,00	56,0	0,0
Ukupno:		395.234.730,00	389.771.859,00	98,6	100,0

Ukupni prihodi Agencije za 2009. ostvareni su iz državnog proračuna. Najznačajniji su prihodi za financiranje subvencija brodarima u iznosu 387.000.000,00 kn što je 99,3% ukupnih prihoda, a zatim prihodi za financiranje rashoda redovne djelatnosti Agencije (za zaposlene, materijalne rashode i usluge) u iznosu 2.743.326,00 kn ili 0,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	395.183.730,00	389.767.318,00	98,6	100,00
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.049.230,00	1.925.889,00	93,9	0,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.131.000,00	841.420,00	74,4	0,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	137.000,00	84.031,00	61,3	0,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	110.000,00	79.870,00	72,6	0,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	485.000,00	347.949,00	71,7	0,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	399.000,00	329.570,00	82,6	0,1
1.3.	Financijski rashodi	3.500,00	9,00	0,2	0,0
1.4.	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	392.000.000,00	387.000.000,00	98,7	99,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.000,00	28.533,00	55,9	0,0
	Ukupno	395.234.730,00	389.795.851,00	98,6	100,0
	Manjak prihoda	-	23.992,00	-	-

Rashodi su planirani u iznosu 395.234.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 389.795.851,00 kn, što je za 5.438.879,00 kn ili 1,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 23.992,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 191.336,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 215.328,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode poslovanja u iznosu 389.767.318,00 kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.533,00 kn. Najznačajniji rashodi izvršeni su za subvencije u iznosu 387.000.000,00 kn ili 99,3% i za zaposlene u iznosu 1.925.889,00 kn ili 0,5% ukupnih rashoda.

Rashodi za subvencije odnose se na davanje subvencija brodarima koji održavaju obalni promet na državnim linijama. Odlukom Vlade utvrđeno je 56 državnih trajektnih, brzobrodskih i klasičnih brodskih linija u javnom prijevozu u linijskom obalnom pomorskom prometu. Od utvrđenih 56 državnih linija Agencija je na temelju provedenih javnih natječaja u 2006. i 2007. dodijelila koncesije na 18 linija, na rok do šest godina. Državne linije su utvrđene prema potrebama stanovništva neovisno o tome jesu li ekonomski isplative. Prema odredbama članka 49. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu potpore se daju u slučaju kada se na određenoj liniji od ostvarenog prihoda ne mogu pokriti stvarni troškovi, a s ciljem javnog prijevoza na toj liniji. Državnim proračunom za 2009. utvrđen je ukupan godišnji iznos potpora koji se dodjeljuje Agenciji za subvencije brodarima u 2009, a predviđena sredstva Agencija raspoređuje mjesečno brodarima. Ugovorima o koncesiji utvrđene su godišnje subvencije za ugovorene linije. Agencija mjesečno isplaćuje subvencije na temelju izvještaja broдача, ovjerenog od strane Lučke kapetanije o odrađenim i neodrađenim (zbog nevremena, kvara i sl.) vožnjama u prethodnom mjesecu. Na temelju dostavljenog izvještaja broдача Agencija radi mjesečni obračun subvencija za svaku liniju pojedinačno u kojem umanjuje ugovoreni iznos subvencije za vrijednost neodvoženih nautičkih milja u tom mjesecu. Navedeni obračuni rade se samo za linije za koje je ugovorena koncesija.

Subvencije se daju i za preostalih 38 linija koje nisu dane u koncesiju od kojih dva brodarka odrđavaju tri linije na temelju Rješenja Ministarstva pomorstva, prometa i veza iz prijašnjih godina. Također, Agencija ima zaključene ugovore o sufinanciranju s dvije jedinice lokalne samouprave (grad Komiža i Šibenik) na temelju kojih se daju subvencije za dvije državne linije. Preostale linije održava trgovačko društvo u državnom vlasništvu koje dobiva subvencije za sve linije u jednom mjesečnom iznosu ovisno o ukupnim godišnjim sredstvima predviđenim proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 698.728,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovine	996.184,00	698.728,00	70,1
2.	Financijska imovina	0,00	0,00	-
	Ukupno imovina	996.184,00	698.728,00	70,1
3.	Obveze	194.187,00	218.178,00	112,4
4.	Vlastiti izvori	801.997,00	480.550,00	53,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	996.184,00	698.728,00	70,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini (poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 267.208,00 kn, ulaganja u uredsku, komunikacijsku i drugu opremu, namještaj u iznosu 282.088,00 kn, te prijevozna sredstva u cestovnom prometu u iznosu 149.432,00 kn.

Financijska imovina nije iskazana jer na koncu godine nije bilo stanja novčanih sredstava na žiro računu i u blagajni. Također, Agencija nije na koncu godine imala potraživanja.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene (obračunana plaća za prosinac) u iznosu 162.504,00 kn i za materijalne rashode (nedospjele obveze) u iznosu 55.674,00 kn (obveze za naknade za rad upravnog vijeća i povjerenstava u iznosu 19.843,00 kn, obveze za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 15.990,00 kn, telefona u iznosu 4.730,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla za prosinac 3.808,00 kn, obveze za intelektualne usluge u iznosu 3.525,00 kn i druge obveze za materijalne rashode u iznosu 7.778,00 kn).

Na koncu godine vlastiti izvori iznosili 698.728,00 kn što je za 297.456,00 kn ili 29,8% manje u odnosu na početak godine. Izvori su umanjeni srazmjerno smanjenju vrijednosti nefinancijske imovine ispravkom vrijednosti.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Agencije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci u financijskim izvještajima s podacima iz poslovnih knjiga s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te internih akata Agencije. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Agencije. Provjerena je računsko točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, naknada za rad članovima upravnog vijeća, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Agencije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (donošenje financijskog plana, provedba dodjele koncesija, isplata potpora).



## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave u 2009.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, te rashode za zaposlene.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Agencija nije u 2009. uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Agencija nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Agencija je u cijelosti prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijski plan Agencije je donesen, međutim izmjene financijskog plana nisu usklađene s izmjenama državnog proračuna kojim su sredstva planirana u iznosu 390.234.730,00 kn, a financijskim planom Agencije sredstva su planirana u iznosu 395.234.730,00 kn. Financijskim planom Agencije nisu planirani prihodi po vrstama prihoda već su samo planirani rashodi Agencije. Također, Program rada nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu i članka 14. Statuta prema kojima Upravno vijeće donosi godišnji program rada i prati njegovo izvršavanje.

Odredbama članka 39. Statuta Agencije je propisano da Agencija vodi knjige u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo neprofitabilnih organizacija. Odredbom članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se Uredba ne primjenjuje na proračunske korisnike definirane Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08 ) i utvrđene Registrom korisnika proračuna (Narodne novine 86/10). Agencija je proračunski korisnik koji se vodi pod rednim brojem 146 u Registru korisnika državnog proračuna, stoga je potrebno odredbe Statuta promijeniti na način da Agencija vodi poslovne knjige u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Agencija je obavila godišnji popis imovine, ali ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa što nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene financijskog plana i uskladiti ih s planiranim sredstvima u državnom proračunu. Nalaže se u financijskom planu iskazati prihode po vrstama prihoda odnosno prema računima računskog plana. Nalaže se donijeti program rada Agencije u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu i Statuta. Dalje se nalaže odredbama statuta Agencije propisati da Agencija vodi poslovne knjige u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo te se nalaže godišnji popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Agencija je u cijelosti prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.049.230,00 kn a izvršeni su u iznosu 1.925.889,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 1.621.599,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 278.915,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 25.375,00 kn. Obračun i isplata plaća zaposlenika obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika kojeg je usvojilo Upravno vijeće u kolovozu 2006. Odredbama članka 10. i 11. spomenutog pravilnika određeno je da se obračun plaće obavlja umnoškom koeficijenta složenosti i vrijednošću boda uvećano za minuli rad u visini 0,5 % godišnje. Odredbom članka 3. istog Pravilnika određeno je da zaposlenici ovisno o kvaliteti i obimu obavljenih poslova mogu ostvariti dodatak na plaću odnosno stimulaciju u visini do 15,0% mjesečno. Mjerila i kriteriji za isplatu stimulacije nisu utvrđeni. Stimulaciju određuje ravnatelj. Pregledom i provjerom isplate plaća utvrđeno je da je svim zaposlenicima, izuzev ravnatelju, svaki mjesec uz plaću za redovan rad isplaćivana stimulacija u visini 15,0%. Odluku o isplati stimulacije donosio je ravnatelj Agencije. Stimulacija se nije mogla isplaćivati jer rashodi za isplatu stimulacije nisu planirani financijskim planom Agencije ni državnim proračunom za 2009.

Državni ured za reviziju nalaže stimulaciju planirati financijskim planom i isplaćivati je samo ukoliko je planirana državnim proračunom te utvrditi mjerila i kriterije za isplatu stimulacije zaposlenika.

- 3.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u svezi obveze utvrđivanja mjerila i kriterija za isplatu stimulacije zaposlenika dok neplaniranje isplate stimulacije objašnjava odredbama članka 3. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika kojima je utvrđeno da je stimulacija dodatak na plaću koji ovisi o kvaliteti i obimu poslova, te se može utvrditi u visini do 15% osnovne plaće te odredbama članka 12. istog Pravilnika prema kojima bruto plaća za rad, bruto naknade plaće, bruto stimulacija, bruto minuli rad i bruto ostali dohoci čine ukupan bruto iznos koji je osnovica za obračun doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće. U financijskom planu Agencije za 2009. planirana su, a u državnom proračunu za 2009. u razredu 3 - rashodi poslovanja, skupina 31 – rashodi za zaposlene, podskupina 311 – plaće, su osigurana sredstva za isplatu bruto plaća, bruto minolog rada i bruto stimulacija.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iznesenim u nalazu Izvješća budući je odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika utvrđeno da je stimulacija dodatak na plaću koji ovisi o kvaliteti i obimu posla znači da je stimulacija bonus za uspješan rad. U skladu s Računskim planom proračuna bonus za uspješan rad se evidentira i planira u okviru podskupine 312 – ostali rashodi za zaposlene.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Agencije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Agencija nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, nije izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim bi naznačila sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav te nije imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare (točka 2. Nalaza).
  - Financijski plan je donesen, ali nije usklađen s izmjenama državnog proračuna kojim su sredstva planirana u iznosu 390.234.730,00 kn, a financijskim planom planirana su u iznosu 395.234.730,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi po vrstama prihoda već samo rashodi Agencije. Također, Program rada nije donesen što nije u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu i Statuta Agencije. Odredbama Statuta Agencije je propisano da Agencija vodi knjige u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo neprofitabilnih organizacija umjesto s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Agencija je obavila godišnji popis imovine, ali ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (točka 2. Nalaza).
  - Svim zaposlenicima, izuzev ravnatelju isplaćivana je mjesečno, uz plaću za redovan rad stimulacija u visini 15,0%, a rashodi za isplatu stimulacije nisu bili planirani financijskim planom Agencije ni državnim proračunom za 2009. te mjerila i kriteriji za isplatu stimulacije nisu bili utvrđeni (točka 4. Nalaza).
4. Agencija je osnovana 2006. Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Agencija obavlja sve poslove u vezi s davanjem koncesija za linije u obalnom pomorskom prometu, nadzire provedbu odredaba Zakona i ugovora o koncesiji, u odnosu na potpore i plaćanje naknade za koncesije za državne linije te druge poslove koji su Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu povjereni Agenciji. U 2009. ostvareni su prihodi u iznosu 389.771.851,00 kn, a rashodi u iznosu 389.795.851,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 23.992,00 kn i s prenesenim manjkom iz prethodnih godina čini ukupni manjak prihoda u iznosu 215.328,00 kn. Cjelokupni prihodi Agencije za 2009. ostvareni su iz državnog proračuna. Najznačajniji su prihodi od potpora u iznosu 387.000.000,00 kn koji su utrošeni za isplatu subvencija brodarima i čine 99,3% ukupnih prihoda, odnosno rashoda Agencije.

Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i isplatu plaća. Agencija nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Financijski plan za 2009. nije usklađen s državnim proračunom. Program rada nije donesen. Ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju rezultata godišnjeg popisa. Uz plaće za redovan rad isplaćivana je stimulacija zaposlenicima, a nije bila planirana financijskim planom i državnim proračunom. Također, mjerila i kriteriji za isplatu stimulacija nisu utvrđeni. Navedene nepravilnosti posljedica su, između ostalog, nedjelotvornosti sustava unutarnjih kontrola.