



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

KLASA: 041-02/23-01/2  
URBROJ: 613-19-24-9  
Split, 29. travnja 2024.

# **Izvješće**

## **o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji**

**Agencija za obalni linijski  
pomorski promet, Split**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKE	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	6
V.	OČITOVANJE	7

## I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Agencije za obalni linijski pomorski promet, Split (dalje u tekstu: Agencija) za 2019.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuke provedeni su od 7. prosinca 2023. do 29. travnja 2024.

## II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKE

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Agencije za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-01/5, URBROJ: 613-19-20-7, od 24. lipnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Agencije za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je pet naloga i jedna preporuka.

Zakonski predstavnik Agencije dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuke.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Agencija je obvezna provesti naloge i preporuku dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Agencije za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2023.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka dani u financijskoj reviziji Agencije za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Agencija o provedbi naloga i preporuke izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Agencija trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuke, Agenciji je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Agencije. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonska predstavnica Agencije u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuke (siječanj 2024.) je ravnateljica Paula Vidović, dipl. iur.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima i preporuci danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuke.

#### – Provedba danih naloga i preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Agencije za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Naloženo je uskladiti Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je uskladiti Statut s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.	31. ožujka 2021.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je prihode iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati na računu prihoda iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je utvrditi vrijednost poslovnog prostora koji Agencija koristi te obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
6.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija), čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

## 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje djelokruga i unutarnjeg ustrojstva.

### 1.1. Naloženo je uskladiti Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Upravno vijeće je u veljači 2021. donijelo Odluku o izmjenama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika. Navedenim Pravilnikom utvrđen je popis radnih mjesta s koeficijentima složenosti poslova u skladu s odredbama Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i rashoda.

### 2.1. Naloženo je poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U poslovnim knjigama Agencije za 2020., 2021. i 2022. nije evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan poslovni prostor površine 235,0 m<sup>2</sup> koji je Republika Hrvatska dala na korištenje Agenciji 2006., bez naknade (tuđa imovina dobivena na korištenje).

Ministarstvo financija je, u siječnju 2018., donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obvezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s nadležnim ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Agencija je od rujna 2019. do ožujka 2023. u više navrata pisanim putem zatražila od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine očitovanje u vezi s evidentiranjem i procjenom vrijednosti poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske kako bi se izbjeglo njezino dvostruko iskazivanje. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Agencije za 2019. (siječanj 2024.), Agencija nije primila očitovanje od navedenog Ministarstva.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) propisano je da skupina računa izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog, i tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

- 2.2. Naloženo je utvrditi vrijednost poslovnog prostora koji Agencija koristi te obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Agencije za 2019. utvrđeno je da popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije cjelovit jer nije obuhvatio računalni sustav za dogradnju softvera te poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, koji Agencija bez naknade koristi za obavljanje djelatnosti.

Agencija je obavila popis imovine i obveza za 2020., 2021. i 2022. Popisima za 2020., 2021. i 2022. obuhvaćen je računalni sustav za dogradnju softvera koji nije bio obuhvaćen popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. Međutim, popis imovine i obveza i nadalje nije cjelovit, jer Agencija nije popisima imovine i obveza za 2020., 2021. i 2022. obuhvatila poslovni prostor dobiven na korištenje od Republike Hrvatske ni utvrdila njegovu vrijednost.

Nadalje, popisima imovine i obveza za 2020., 2021. i 2022. nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Prema podacima iz financijskih izvještaja, izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2021. u iznosu od 8.742.969,00 kn (u cijelosti se odnose na potencijalne obveze po sudskim sporovima), a koncem 2022. u iznosu od 8.905.729,00 kn (potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 8.742.969,00 kn i dva službena vozila koja Agencija koristi na temelju zaključenih ugovora o operativnom *leasingu* u iznosu od 162.760,00 kn).

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom Planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance, a popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz siječnja 2018., određeni su postupci koji se primjenjuju pri procjeni vrijednosti neevidentirane imovine (interna procjena, procjena po ovlaštenom procjenitelju i procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od 1,00 kn).

- 2.3. Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija), čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

U poslovnim knjigama za 2021., u okviru rashoda za zaposlene evidentirani su dodaci na osnovnu plaću (stimulacija) u iznosu od 34.440,00 kn, a u poslovnim knjigama za 2022. u iznosu od 34.573,00 kn. Stimulacije su isplaćivane na temelju pojedinačnih odluka ravnateljice u kojima je navedena vrsta obavljenih zadataka zbog kojih je povećan opseg poslova, naznaka je li posao obavljen kvalitetno i postotak od osnovne plaće u kojem će se stimulacija isplatiti pojedinom zaposleniku.

Isplaćivane su u visini od 10,0 % do 15,0 % osnovne plaće za mjesece u kojima su pojedini zaposlenici ostvarili povećan opseg poslova.

Ravnateljica je u prosincu 2020. donijela Pravilnik za dodjelu stimulacije zaposlenicima. Pravilnikom su utvrđeni kvalitativni kriteriji na temelju kojih zaposlenici mogu ostvariti pravo na stimulaciju u visini do 15,0 % osnovne plaće te da stimulacija ovisi o kvaliteti i opsegu posla, a visinu stimulacije određuje ravnateljica.

Međutim, navedenim Pravilnikom nije utvrđeno kojem kvalitativnom kriteriju pripada koji iznos stimulacije, odnosno nisu utvrđene važnosti svakog pojedinog kriterija na temelju kojih će se izračunati postotak u kojem će se stimulacija isplatiti, čime kriteriji i dalje nisu mjerljivi.

***Agencija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.***

### 3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje djelokruga i unutarnjeg ustrojstva.

#### 3.1. Naloženo je uskladiti Statut s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Statut Agencije donijelo je Upravno vijeće u lipnju 2006., a izmjene i dopune Statuta u svibnju 2011. i lipnju 2012., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske (osnivača). Statutom Agencije je uređena djelatnost, svrha osnivanja, tijela upravljanja i njihove ovlasti, zastupanje, postupak imenovanja i razrješenja članova tijela upravljanja te ostale odredbe značajne za rad i djelovanje Agencije.

Agencija nije uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 38/09, 87/09, 18/11, 80/13, 56/16 i 121/19) u dijelu opisa svrhe poslovanja, opsega djelatnosti, broja članova Upravnog vijeća i opsega njihovih ovlasti te sastava članova stručnog povjerenstva.

U veljači 2022. stupio je na snagu Zakon o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 19/22). Prema odredbi članka 162. navedenog Zakona, Agencija je trebala u roku od šest mjeseci uskladiti Statut i druge opće akte u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu. Do ožujka 2024. Agencija nije uskladila Statut s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.

***Agencija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.***

#### – Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Agencija je izvještavala Ured o provedbi svih naloga i preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuke utvrđeno je da je Agencija točno izvještavala o provedbi naloga, ali nije za preporuku koja se odnosi na utvrđivanje mjerljivih kriterija na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija).

#### **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Agencije za 2019. utvrđeno je da su od pet naloga i jedne preporuke:

- provedena dva naloga ili 33,3 %, od čega jedan nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga i jedna preporuka ili 50,0 %
- jedan nalog nije proveden ili 16,7 %.

Agencija je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- usklađen je Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, čime je postignuta usklađenost unutarnjih akata te usklađenost koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s koeficijentima propisanim navedenom Uredbom
- prihodi iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnije i točnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na utvrđivanje vrijednosti poslovnog prostora dobivenog na korištenje od Republike Hrvatske, evidentiranje poslovnog prostora u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te utvrđivanje mjerljivih kriterija za dodjelu dodataka na osnovnu plaću (stimulacija).

Nalog koji nije proveden odnosi se na usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.

Agencija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden te nalogima i preporuci koji nisu u cijelosti provedeni.



**V. OČITOVANJE**

*Agencija prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji za 2019. Navodi da će postupiti prema nalogima i preporuci koji nisu provedeni ili su djelomično provedeni, u skladu s važećim propisima.*