



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/17
URBROJ: 613-02-25-21-4

Zagreb, 1. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O AGENCIJI | 4 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 4 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 5 |
| | Financijski izvještaji | 6 |
| | Javna nabava | 11 |
| III. | REVIZIJA ZA 2019. | 12 |
| | Ciljevi i područja revizije | 12 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 12 |
| | Metode i postupci revizije | 13 |
| | Nalaz za 2019. | 14 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Agencije za zaštitu osobnih podataka (dalje u tekstu: Agencija) za 2019.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ustrojene su propisane poslovne knjige, ali podaci o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu usklađeni.

Pojedine promjene u poslovnim knjigama nisu evidentirane u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja i na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Zbog navedenog, potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana manje za 285.410,00 kn od stvarnih, dok su rashodi veći u navedenom iznosu od stvarno ostvarenih. Također, nefinancijska imovina te vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 48.410,00 kn od stvarno nastalih.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Zbog evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni, pogrešno su iskazani podaci o pojedinim rashodima u financijskim izvještajima Agencije.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Podaci o ukupnoj vrijednosti prihoda poslovanja iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima istovjetni su podacima o ukupnoj vrijednosti prihoda poslovanja u poslovnim knjigama, ali se razlikuju prema strukturi prihoda poslovanja.

Podaci o ukupnoj knjigovodstvenoj vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u Bilanci istovjetni su podacima o ukupnoj knjigovodstvenoj vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u poslovnim knjigama, ali se razlikuju prema strukturi navedene imovine i vlastitih izvora.

Obveze i pojedine kategorije imovine evidentirane u glavnoj knjizi te iskazane u financijskim izvještajima nisu usklađene sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom zbog čega svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Agencije za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Sistematizacijom radnih mjesta utvrđena su određena radna mjesta koja nisu unutar ustrojstvenih jedinica utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije. Pojedini zaposlenici raspoređeni su na radna mjesta za koja nisu imali potrebnu stručnu spremu, a pojedini zaposlenici pri rasporedu na radna mjesta nisu ispunjavali potrebne uvjete radnog iskustva u struci. (točke 1. i 4. Nalaza)

- Ponuda za nabavu i ugradnju tehničkog sustava zaštite plaćena je predujmom u prosincu 2019. u ukupnom iznosu od 73.410,00 kn, bez suglasnosti ministra financija. (točka 2. Nalaza)
- Plan nabave za 2019. nije donesen u propisanom roku, dok donesene Izmjene i dopune Plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni Plan nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.
Agencija nije zaključivala ugovore u skladu s okvirnim sporazumima koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu za nabavne kategorije u kojima je navedena kao obveznik središnje javne nabave, nego je postupke nabave provodila samostalno. (točka 5. Nalaza)

Obveze Agencije

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je državno tijelo sa savjetodavnim, korektivnim, nadzornim i istražnim ovlastima za područje zaštite osobnih podataka u Republici Hrvatskoj. Samostalno i neovisno obavlja poslove u okviru svog djelokruga i nadležnosti, a za svoj rad odgovara Hrvatskom saboru.

Agencija je osnovana 2004. Zakonom o zaštiti osobnih podataka (Narodne novine 103/03, 118/06, 41/08, 130/11 i 106/12 – pročišćeni tekst) kao pravna osoba s javnim ovlastima. U svibnju 2018. na snagu je stupio Zakon o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka (Narodne novine 42/18) (dalje u tekstu: Zakon), kojim se osigurava provedba Uredbe (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (Opća uredba o zaštiti podataka). Stupanjem na snagu navedenog Zakona prestaje biti na snazi Zakon o zaštiti osobnih podataka te se Agencija uspostavlja kao neovisno državno tijelo.

Djelovanje Agencije provodi se kroz nadzornu, istražnu, korektivnu i savjetodavnu primjenu zakonom propisanih ovlasti te stvaranje pretpostavki za učinkovitu i zakonski usklađenu zaštitu osobnih podataka, a čime pridonosi ostvarenju temeljnih prava svakog pojedinca na zaštitu osobnih podataka na temelju Ustava Republike Hrvatske, Opće uredbe o zaštiti podataka, Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka te Zakona o zaštiti fizičkih osoba u vezi s obradom i razmjenom osobnih podataka u svrhe sprječavanja, istraživanja, otkrivanja ili progona kaznenih djela ili izvršavanja kaznenih sankcija (Narodne novine 68/18). U nadležnosti Agencije je i obavljanje nadzora nad obradom osobnih podataka.

Agencija je dužna omogućiti učinkovito ispunjavanje svih prava i obveza iz područja zaštite osobnih podataka koje se Republici Hrvatskoj nameću kao punopravnoj članici Europske unije i Vijeća Europe, povećati odgovornosti svih sudionika u procesu obrade osobnih podataka u vezi s primjenom propisa koji su obuhvaćeni zakonskim okvirom zaštite osobnih podataka u Republici Hrvatskoj uz odgovarajuću primjenu mjera informacijske sigurnosti.

Prema odredbama članka 43. Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka, obavljanje zadaća Agencije provodi se bez naplate u odnosu na ispitanike, službenike za zaštitu osobnih podataka, novinare i tijela javne vlasti. Agencija će naplatiti razumnu naknadu na temelju administrativnih troškova ili odbiti postupiti po zahtjevu ako su zahtjevi ispitanika očito neutemeljeni ili pretjerani, a osobito zbog njihove učestalosti. Agencija naplaćuje naknadu za davanje mišljenja poslovnim subjektima (odvjetničkim društvima, konzultantima i drugima) koja su zatražili u svrhu obavljanja njihove redovite djelatnosti, odnosno pružanja usluga. Kriterije za određivanje visine naknade utvrđuje Agencija te ih objavljuje u Narodnim novinama i na mrežnim stranicama Agencije. Iznos naknade uplaćuje se u korist državnog proračuna. U 2019. Agencija nije naplaćivala naknade za davanje mišljenja poslovnim subjektima te nije utvrdila kriterije za određivanje visine naknade. Prema obrazloženju Agencije, Zakon u tom dijelu nije primjenjiv jer se poslovni subjekti mogu naći i u ulozi službenika za zaštitu podataka pred Agencijom.

Prema odredbi članka 17. Zakona, Agencija podnosi Hrvatskom saboru godišnje izvješće o radu. Dodatno, na zahtjev Europske komisije, Agencija dostavlja Europskom odboru za zaštitu podataka i Europskoj komisiji godišnje izvješće o provođenju zahtjeva Opće uredbe o zaštiti podataka kroz nacionalni Zakon. Agencijom upravlja ravnatelj kojeg na temelju javnog poziva za dostavu kandidatura na prijedlog Vlade Republike Hrvatske imenuje i razrješuje Hrvatski sabor. Ravnatelj i zamjenik ravnatelja, kojeg također imenuje Hrvatski sabor na prijedlog Vlade Republike Hrvatske, imenuju se na razdoblje od četiri godine i na tu dužnost mogu biti imenovani najviše dva puta.

Prema Godišnjem izvješću o radu Agencije za zaštitu osobnih podataka za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019., Agencija je zaprimila u rad i za rješavanje 2 532 predmeta koji se odnose na zaštitu osobnih podataka te 1 054 predmeta koji se odnosi na poslove iz područja EU-a i međunarodne suradnje. Iz prethodnog izvještajnog razdoblja preneseni su nezavršeni predmeti te Agencija u 2019. ima ukupno 5 936 zaprimljenih predmeta za rješavanje. Od ukupnog broja predmeta u rješavanju tijekom 2019. riješeno je 3 488.

Unutarnje ustrojstvo, način rada i upravljanje Agencije za vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) uređeni su Statutom Agencije donesenim u lipnju 2004. i općim aktima koje donosi ravnatelj Agencije.

Pravilnikom o unutarnjem redu ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Služba za zaštitu osobnih podataka, Služba za nadzor i Središnji registar, Služba za međunarodnu suradnju, EU i pravne poslove te Samostalni odjel za financijsko-planske, računovodstvene poslove, poslove riznice i zajedničke poslove.

Početkom 2019. Agencija je imala 40 zaposlenika, a koncem 2019. 38 zaposlenika. Ravnatelj Agencije od 16. travnja 2014. do 17. svibnja 2020. bio je Anto Rajkovača, a od 18. svibnja 2020. ravnatelj Agencije je Zdravko Vukić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Agencije za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 8.280.502,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna iz studenoga 2019. te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan Agencije povećan je za 709.795,00 kn te iznosi 8.990.297,00 kn.

Vrijednosno značajnije u odnosu na početni financijski plan povećani su rashodi za usluge za 401.201,00 kn te ostali nespomenuti rashodi poslovanja za 174.186,00 kn, u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje. Vrijednosno značajnije smanjeni su rashodi za brutoplaće u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje za 492.540,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 8.563.942,00 kn, pomoći EU-a u iznosu od 400.265,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu od 23.204,00 kn te ostale pomoći u iznosu od 2.886,00 kn.

Rashodi Agencije u iznosu od 8.990.297,00 kn planirani su u okviru programa Zaštita osobnih podataka kroz aktivnosti Administracija i upravljanje, Europska inovativna otvorena platforma za elektroničku mrežu i održivo pružanje obrazovanja usmjerenog na odrasle u privatnosti i zaštiti osobnih podataka, Edukacija nacionalnih tijela i službenika za zaštitu osobnih podataka te kapitalni projekt Opremanje Agencije.

Prema podacima Državne riznice, rashodi u 2019. izvršeni su u iznosu od 8.951.689,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 7.870.952,00 kn, a za 2021. u iznosu od 7.949.592,00 kn.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Agencije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.951.688,00 kn, što je 1.975.719,00 kn ili 28,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|----------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 347.036,00 | 410.522,00 | 118,3 |
| 2. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 6.628.933,00 | 8.541.166,00 | 128,8 |
| Ukupni prihodi | | 6.975.969,00 | 8.951.688,00 | 128,3 |

Odredbom članka 16. Zakona propisano je da se sredstva za rad Agencije osiguravaju u državnom proračunu Republike Hrvatske. Vrijednosno najznačajniji prihodi Agencije u 2019. su prihodi iz nadležnog proračuna koji čine 95,4 % ukupnih prihoda, a osim navedenih, Agencija je u 2019. ostvarila i prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji čine 4,6 % ukupnih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 410.522,00 kn veće su za 63.486,00 kn ili 18,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU-a u iznosu od 212.211,00 kn, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 195.426,00 kn te tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.885,00 kn.

Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-a ostvarene su sudjelovanjem u Erasmus+ projektu Europska inovativna otvorena platforma za elektroničku mrežu i održivo pružanje obrazovanja usmjerenog na odrasle u privatnosti i zaštiti osobnih podataka u iznosu od 111.075,00 kn te projektu Edukacija nacionalnih tijela i službenika za zaštitu osobnih podataka u iznosu od 101.136,00 kn. Sredstva ostvarena iz navedenih projekata Europske unije uplaćena su na jedinstveni račun državnog proračuna od 2017. do 2020., a u 2019. priznati su u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih projekata. Sredstva iz projekata utrošena su za službena putovanja, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju te drugo. Neutrošena sredstva koncem 2019. u iznosu od 64.975,00 kn prenesena su u sljedeću proračunsku godinu.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 195.426,00 kn odnose se na povrat (refundacije) putnih troškova sudionika sastanaka Europske komisije te delegata Europskog vijeća i Vijeća EU-a, a primljena su od Europske komisije, Europskog vijeća te Vijeća EU-a.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.885,00 kn odnose se na primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za podmirenje rashoda za doprinose, za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu od 8.541.166,00 kn veći su za 1.912.233,00 kn ili 28,8 % u odnosu na prihode iz državnog proračuna ostvarene u prethodnoj godini. Do povećanja prihoda došlo je zbog povećanja rashoda poslovanja te rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 7.974.926,00 kn te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 566.240,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.951.688,00 kn, što je 1.975.719,00 kn ili 28,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

| | | | | u kn |
|--------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 4.505.465,00 | 5.906.362,00 | 131,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.096.441,00 | 2.478.347,00 | 118,2 |
| 3. | Financijski rashodi | 278,00 | 739,00 | 265,8 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 373.785,00 | 566.240,00 | 151,5 |
| Ukupni rashodi | | 6.975.969,00 | 8.951.688,00 | 128,3 |
| Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | | 6.975.969,00 | 8.951.688,00 | 128,3 |

Prema vrsti, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 5.906.362,00 kn, koji čine 66,0 % ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu od 2.478.347,00 kn, koji čine 27,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 5.906.362,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.400.897,00 kn ili 31,1 %. Povećani su, između ostalog, zbog zapošljavanja deset novih zaposlenika u listopadu 2018.

Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.958.818,00 kn (u cijelosti za redovni rad), doprinose na plaće u iznosu od 1.824.011,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 123.533,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu od 48.750,00 kn te božićnice u iznosu od 45.000,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za stimulativni dio plaće te dodatak za uspješnost u radu u ukupnom iznosu od 103.380,00 kn.

Koeficijenti složenosti poslova zaposlenika Agencije propisani su odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19 i 119/19), a osnovica za obračun plaće zaposlenika Agencije u 2019. određena je Sporazumom o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19). Koeficijent za izračun plaće ravnatelja (državni dužnosnik) propisan je odredbom članka 8., stavka 3. Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka. Obračun plaća zaposlenika Agencije uključen je u sustav centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.478.347,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.135.726,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 787.848,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 320.629,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.885,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 231.259,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu od 392.131,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 183.650,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 161.627,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 141.253,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na zakupnine i najamnine građevinskih objekata u iznosu od 245.571,00 kn, opreme u iznosu od 45.148,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 29.552,00 kn, licenci u iznosu od 10.531,00 kn te na ostale zakupnine i najamnine u iznosu od 61.329,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine veći su za 184.942,00 kn ili 89,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Agencija je koncem 2019. preselila u novi poslovni prostor te se navedeno povećanje najvećim dijelom u iznosu od 111.169,00 kn odnosi na rashode ostvarene u prosincu na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog sa zakupodavcem, u listopadu 2019. Ugovor je zaključen na rok od godinu dana s mogućnošću produžetka do najviše pet godina. Određena je zakupnina u mjesečnom netoiznosu od 7,00 EUR po m², u kunskoj protuvrijednosti, za ukupno 1.123,53 m². Za navedeni zakup dobivena je suglasnost za zakup nekretnine od Ministarstva državne imovine. Također, Ugovorom o zakupu određen je trošak režija u mjesečnom netoiznosu od 4,00 EUR po m² u kunskoj protuvrijednosti.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza najvećim dijelom odnose se na usluge prijevoza zbog preseljenja Agencije u novi poslovni prostor u iznosu od 45.649,00 kn, usluge interneta u iznosu od 45.568,00 kn te usluge *rent-a-car* i taksi-službe u iznosu od 44.188,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 80.331,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu od 36.059,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 6.684,00 kn te ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 38.553,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 123.224,00 kn odnose se na rashode za usluge na temelju ugovora o djelu za projekte e-OpenSpace – Europska inovativna otvorena platforma za elektroničku mrežu i održivo pružanje obrazovanja usmjerenog na odrasle u privatnosti i zaštiti osobnih podataka te za projekt T4DATA – Edukacija nacionalnih tijela i službenika za zaštitu osobnih podataka u kojima Agencija sudjeluje kao partner.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 320.629,00 kn odnose se na energiju u iznosu od 144.013,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 109.320,00 kn, sitni inventar i autogume u iznosu od 36.428,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 30.868,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 199.589,00 kn odnose se na reprezentaciju. Rashodi za reprezentaciju veći su u odnosu na prethodnu godinu za 177.975,00 kn ili 823,4 %, najvećim dijelom u iznosu od 142.250,00 kn zbog iskazanih rashoda u vezi s održavanjem godišnje Međunarodne konferencije za nacionalna tijela za zaštitu osobnih podataka (Proljetna konferencija) koja se trebala održati 14. i 15. svibnja 2020. Konferencija je forum suradnje i koordinacije strategija i politika europskih regulatornih tijela za zaštitu osobnih podataka i privatnosti. Zbog situacije nastale epidemijom koronavirusa COVID-19, konferencija nije održana, već je termin održavanja prebačen za svibanj 2021.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 566.240,00 kn, što je 192.455,00 kn ili 51,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavu službenog automobila. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 510.404,00 kn i rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, odnosno licence u iznosu od 55.836,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na nabavu službenog automobila u iznosu od 196.235,00 kn te nabavu uredskog namještaja za potrebe opremanja novog poslovnog prostora u iznosu od 155.105,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.540.790,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2019. | 31. prosinca 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 672.068,00 | 913.329,00 | 135,9 |
| 1.1. | Postrojenja i oprema | 328.730,00 | 393.142,00 | 119,6 |
| 1.2. | Prijevozna sredstva | 73.461,00 | 269.696,00 | 367,1 |
| 1.3. | Druga nefinancijska imovina | 269.877,00 | 250.491,00 | 92,8 |
| 2. | Financijska imovina | 738.811,00 | 627.461,00 | 84,9 |
| 2.1. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 5.075,00 | 9.482,00 | 186,8 |
| 2.2. | Potraživanja za prihode poslovanja | 241.546,00 | 64.975,00 | 26,9 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 492.190,00 | 553.004,00 | 112,4 |
| | Ukupno imovina | 1.410.879,00 | 1.540.790,00 | 109,2 |
| 3. | Obveze | 738.810,00 | 627.461,00 | 84,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 738.810,00 | 627.461,00 | 84,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 672.069,00 | 913.329,00 | 135,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 1.410.879,00 | 1.540.790,00 | 109,2 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 616.012,00 | - |

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je za 129.911,00 kn ili 9,2 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Značajnije je povećana vrijednost prijevoznih sredstava u cestovnom prometu zbog nabave službenog automobila u iznosu od 196.235,00 kn.

Imovina u iznosu od 1.540.790,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 913.329,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 627.461,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na postrojenja i opremu (uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu i opremu za održavanje i zaštitu) u iznosu od 393.142,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 269.696,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (licence i ulaganja u računalne programe) u iznosu od 250.491,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 627.461,00 kn odnosi se na rashode budućih razdoblja u iznosu od 553.004,00 kn te potraživanja u iznosu od 74.457,00 kn (za prihode poslovanja 64.975,00 kn i za naknade koje se refundiraju 9.482,00 kn).

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 74.457,00 kn manja su 172.164,00 kn ili 69,8 % u odnosu na potraživanja početkom godine kada su iznosila 246.621,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazana su potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu od 64.975,00 kn, a odnose se na potraživanja za uplaćena sredstva u proračun za projekt Europska inovativna otvorena platforma za elektroničku mrežu i održivo pružanje obrazovanja usmjerenog na odrasle u privatnosti i zaštiti osobnih podataka u iznosu od 39.414,00 kn te za projekt Edukacija nacionalnih tijela i službenika za zaštitu osobnih podataka u iznosu od 25.561,00 kn.

Ukupno iskazana potraživanja koncem 2019. u cijelosti su nedospjela. Do konca listopada 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 29.941,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 553.004,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za zaposlene za prosinac 2019. u iznosu od 478.134,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2019. u iznosu od 627.461,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja i u cijelosti su nedospjele. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu od 483.359,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 74.869,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu od 69.233,00 kn (odnose se na obveze za EU predujmove u iznosu od 64.975,00 kn i obveze prema državnom proračunu za isplaćena bolovanja preko 42 dana u iznosu od 4.258,00 kn). Do konca listopada 2020. od ukupno iskazanih obveza podmirene su obveze u iznosu od 542.968,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2019. u iznosu od 616.012,00 kn, a odnose se na sudske sporove u tijeku u iznosu od 384.625,00 kn te tuđu materijalnu imovinu na korištenju (službena vozila u operativnom *leasingu*, računalo i pisač Financijske agencije) u iznosu od 231.387,00 kn. Podaci o sudskim sporovima u tijeku sa stanjem na 31. prosinca 2019. dostavljeni su u ožujku 2020. Ministarstvu financija.

Javna nabava

Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 932.896,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2019. donesene su izmjene i dopune Plana nabave, nakon kojih je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 932.400,00 kn. Agencija vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Plan nabave i Izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

S obzirom na pojedinačne visine procijenjene vrijednosti nabave, Agencija u 2019. nije bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 1.918.594,00 kn. Odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 1.461.706,00 kn, roba u iznosu od 444.356,00 kn te radova u iznosu od 12.532,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Agencija nije zaključivala ugovore kojima bi bile određene godišnje količine, dinamika isporuke, rokovi plaćanja i drugi bitni elementi ugovora. Agencija je za nabavne kategorije goriva, opskrbe električnom energijom, opskrbe prirodnim plinom, elektroničkih komunikacijskih usluga u pokretnoj mreži i opreme za korištenje tih usluga te poštanskih usluga navedena kao obveznik javne nabave putem Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 30. rujna 2020. do 1. veljače 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka
2. Zakon o proračunu
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Statut Agencije za zaštitu osobnih podataka (lipanj 2004.)
6. Odluka o potvrđivanju Statuta Agencije za zaštitu osobnih podataka (Narodne novine 77/04)
7. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije (rujan 2016.)
8. Pravilnik o radu Agencije (prosinac 2015.)
9. Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika Agencije (lipanj 2015. i svibanj 2017.)
10. Sistematizacija radnih mjesta i uvjeti za obavljanje poslova u Agenciji za zaštitu osobnih podataka (rujan 2016., ožujak, svibanj, lipanj listopad i prosinac 2017., siječanj, ožujak, svibanj, lipanj i prosinac 2018., travanj, srpanj i kolovoz 2019.)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19)
13. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama

14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
15. Uredba o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (Narodne novine 154/11, 17/12 i 118/16)
16. Uredba o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (Narodne novine 70/19)
17. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
18. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2019.)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
22. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
23. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
24. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
25. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 97/20)
26. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 59/17)
27. Odluka o davanju ovlasti Državnom uredu za središnju javnu nabavu za provedbu postupka središnje javne nabave za javne naručitelje koji nisu obuhvaćeni člankom 12. stavkom 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 62/16)
28. Odluka o davanju ovlasti Središnjem državnom uredu za središnju javnu nabavu za provedbu postupka središnje javne nabave za javne naručitelje koji nisu obuhvaćeni člankom 12. stavkom 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 59/17).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Agencije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

1. Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Unutarnje ustrojstvo Agencije uređeno je Statutom te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije. Odredbama članka 17. Statuta određeno je da se unutarnje ustrojstvo uređuje Statutom i općim aktima koje donosi ravnatelj Agencije. Agencija obavlja upravne, stručne i druge poslove u ustrojstvenim jedinicama: odjelima i odsjecima. Nadalje, odredbom članka 19. Statuta određeno je da se unutarnje ustrojstvo Agencije, broj i naziv unutarnjih ustrojstvenih jedinica s opisom poslova, brojem potrebnih zaposlenika s opisom njihovih osnovnih poslova i stručnih uvjeta za njihovo obavljanje utvrđuju Pravilnikom o unutarnjem redu i Sistematizacijom radnih mjesta Agencije.

Agencija je u rujnu 2016. na temelju Statuta donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije, kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, kao i druga pitanja u vezi s organiziranjem rada i djelovanjem Agencije. Također, donesena je i Sistematizacija radnih mjesta i uvjeti za obavljanje poslova u Agenciji za zaštitu osobnih podataka (dalje u tekstu: Sistematizacija), kojom su utvrđeni nazivi i broj radnih mjesta s opisom njihovih temeljnih poslova i zadaća, stručni i posebni uvjeti potrebni za njihovo obavljanje, njihove ovlasti i odgovornosti, propisani koeficijenti složenosti poslova za navedena radna mjesta u sistematizaciji te druga pitanja od značaja za djelatnost Agencije. Navedena Sistematizacija je do vremena obavljanja revizije (studen 2020.) imala 22 izmjene i dopune.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije ustrojene su sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Služba za zaštitu osobnih podataka, Služba za nadzor i Središnji registar, Služba za međunarodnu suradnju, EU i pravne poslove te Samostalni odjel za financijsko-planske, računovodstvene poslove, poslove riznice i zajedničke poslove. Navedeni Pravilnik nije usklađen sa Statutom Agencije, kojim je određeno da Agencija obavlja upravne, stručne i druge poslove u ustrojstvenim jedinicama: odjelima i odsjecima.

Sistematizacijom radnih mjesta koja je bila na snazi tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) utvrđena su određena radna mjesta koja nisu unutar ustrojstvenih jedinica utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije. Također, Sistematizacijom nije utvrđeno radno mjesto voditelja Samostalnog odjela za financijsko-planske, računovodstvene poslove, poslove riznice i zajedničke poslove, a u navedenom Odjelu utvrđena su rukovodeća radna mjesta (primjerice, voditelja kadrovskih poslova i pismohrane, voditelja uredskog poslovanja, voditelja poslova održavanja) kojima su se plaće obračunavale kao voditeljima odsjeka, iako navedene ustrojstvene jedinice nisu ustrojene Pravilnikom.

Odredbama članka 10. Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka propisano je da se način rada, način planiranja i obavljanja poslova, unutarnje ustrojstvo te druga pitanja važna za obavljanje poslova Agencije uređuju Pravilnikom o radu Agencije koji donosi ravnatelj Agencije, a potvrđuje Hrvatski sabor. Na unutarnje ustrojstvo stručne službe Agencije odgovarajuće se primjenjuje uredba kojom se propisuju načela za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave, u dijelu koji se odnosi na državne upravne organizacije, odnosno Uredba o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave. Odredbama članka 54. navedenog Zakona propisano je da je ravnatelj dužan u roku od 60 dana od dana imenovanja podnijeti na potvrdu Hrvatskome saboru Pravilnik o radu Agencije, a u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika o radu donijeti Pravilnik o unutarnjem redu kojim se uređuje broj državnih službenika potrebnih za obavljanje poslova s naznakom njihovih osnovnih poslova i zadaća te stručnih uvjeta potrebnih za njihovo obavljanje, njihove ovlasti i odgovornosti te druga pitanja od važnosti za rad Agencije.

Ravnatelj Agencije je u srpnju i rujnu 2020. dostavio Hrvatskom saboru Pravilnik o radu na potvrdu, ali je navedeni Pravilnik o radu na zahtjev Agencije povučen iz procedure Hrvatskog sabora u rujnu i studenom 2020. zbog potrebnih izmjena i dopuna.

Državni ured za reviziju nalaže urediti Pravilnikom o radu Agencije unutarnje ustrojstvo Agencije, u skladu s odredbama Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka te Uredbe o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave. Nadalje, nalaže utvrditi radna mjesta u Agenciji u skladu s ustrojenim unutarnjim ustrojstvenim jedinicama.

2. Planiranje i izvršenje financijskog plana

2.1. Financijskim planom, nakon izmjena i dopuna i preraspodjela po odlukama ministra financija, planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 8.990.297,00 kn.

Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prijedlog financijskog plana Agencije za razdoblje 2019. – 2021. ne sadrži procjenu prihoda i primitaka, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o proračunu, kojima je propisano da prijedlog financijskog plana sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Nadalje, Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. – 2021. Ministarstva financija iz kolovoza 2018., određeno je da se od 2019. neutrošeni vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici iskazuju na novim namjenskim stavkama donos (za prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine) te odnos (za prijenos neutrošenih prihoda u sljedeću fiskalnu godinu). Agencija, iako je imala neutrošene namjenske prihode, nije ih iskazala u prijedlogu financijskog plana za 2019., u skladu s navedenim Uputama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati prijedlog financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu te uputama za izradu prijedloga državnog proračuna.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Agencija je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

U Agenciji su ustrojene sve propisane poslovne knjige. Uz dnevnik i glavnu knjigu ustrojene su sljedeće pomoćne knjige: knjiga devizne blagajne, knjiga ulaznih računa, analitičke evidencije dobavljača i evidencije o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima, knjiga inventara (dugotrajne imovine), evidencija putnih naloga te pomoćna evidencija Popis osnovnih sredstava na dan 31. prosinca 2019.

Podaci o nefinancijskoj imovini u pomoćnoj evidenciji Popis osnovnih sredstava na dan 31. prosinca 2019. nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, što nije u skladu s odredbom članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

U pomoćnoj evidenciji koncem 2019. u okviru proizvedene dugotrajne imovine evidentirana su postrojenja i oprema nabavne vrijednosti od 3.730.516,00 kn, ispravka vrijednosti od 3.067.982,00 kn te sadašnje vrijednosti od 662.534,00 kn, dok je u glavnoj knjizi nabavna vrijednost navedene imovine evidentirana u iznosu od 2.747.924,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.394.146,00 kn te sadašnja vrijednost u iznosu od 1.353.778,00 kn. Također, prema pomoćnoj evidenciji nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) koncem 2019. iznose 160.847,00 kn, dok je u glavnoj knjizi nabavna vrijednost navedene imovine evidentirana u iznosu od 155.430,00 kn, a ispravak vrijednosti evidentiran je u većem iznosu od nabavne vrijednosti i iznosi 901.817,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslovne promjene u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima nisu evidentirane u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja. Predujmovi dani u 2019., u ukupnom iznosu od 212.000,00 kn, za održavanje konferencije predviđene u svibnju 2020. u Cavtatu, umjesto na računu potraživanja za dane predujmove, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2019. na računima rashoda i obveza, iako konferencija nije održana u 2019. te nisu nastali rashodi i obveze. Osim navedenog, predujam dan u prosincu 2019. u iznosu od 73.410,00 kn za nabavu i montažu tehničkog sustava zaštite, umjesto na potraživanjima za dane predujmove, evidentiran je na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 48.410,00 kn i rashodima za usluge u iznosu od 25.000,00 kn, iako rashodi i obveze nisu nastali jer oprema za koju je dan predujam nije u prosincu 2019. isporučena i nisu izvršene usluge.

Zbog navedenog postupanja, potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana manje za 285.410,00 kn od stvarnih, dok su rashodi veći u navedenom iznosu od stvarno ostvarenih. Također, nefinancijska imovina te vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 48.410,00 kn od stvarno nastalih.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenim odredbama, između ostalog, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Evidentiranje rashoda i obveza u iznosu od 285.410,00 kn u poslovnim knjigama Agencije provedeno je bez vjerodostojne dokumentacije o njihovom nastanku, što nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, na temelju vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što nije u skladu s odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Prihodi za provođenje projekata Europske unije ostvareni u iznosu od 212.211,00 kn te refundacija putnih troškova sudionika sastanaka Europske komisije i delegata Europskog vijeća i Vijeća EU-a u iznosu od 195.426,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru računa prihoda iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, a trebali su biti evidentirani na računima pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU-a. Rashodi za doprinose za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup mirovinskog osiguranja) ostvareni u iznosu od 989.735,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za doprinose na plaće, umjesto u okviru rashoda za brutoplaće. Rashodi koji se odnose na naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom ostvareni u iznosu od 13.407,00 kn evidentirani su također u poslovnim knjigama u okviru rashoda za doprinose na plaće, umjesto u okviru rashoda za pristojbe i naknade. Rashodi za prekovremeni rad ostvareni u iznosu od 13.215,00 kn evidentirani su u okviru računa rashoda za plaće za redovan rad.

Zbog evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni, pogrešno je iskazana struktura pojedinih rashoda u financijskim izvještajima Agencije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ponuda za nabavu i ugradnju tehničkog sustava zaštite plaćena je predujmom u prosincu 2019. u ukupnom iznosu od 73.410,00 kn, bez suglasnosti ministra financija, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu, kojom je propisano da korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa od 50.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže za plaćanja predujmom preko pojedinačnog iznosa od 50.000,00 kn pribaviti suglasnost ministra financija.

Agencija je pojedine predračune u ukupnom iznosu od 45.201,00 kn, primljene u 2019. za organizaciju konferencije koje je bila planirana u 2020., evidentirala u okviru računa kontinuiranih rashoda budućih razdoblja te obveza za rashode poslovanja. Navedeni poslovni događaji nisu trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2019. jer se ne radi o kontinuiranim rashodima, već su trebali biti evidentirani na računima rashoda po izvršenju usluge.

Zbog navedenog postupanja, kontinuirani rashodi budućih razdoblja te obveze za rashode poslovanja su u poslovnim knjigama u 2019. evidentirani i u Bilanci iskazani više za 45.201,00 kn od stvarno ostvarenih.

Odredbama članka 39., stavaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju, dok se oni koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju kao aktivna vremenska razgraničenja – kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati kontinuirane rashode kao aktivna vremenska razgraničenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U svibnju 2019. donesena je Odluka o rashodu i isknjiženju osnovnih sredstava na temelju rezultata popisa imovine i obveza za 2018. Povjerenstvo za zbrinjavanje imovine je u rujnu 2019. sastavilo Zapisnik o zbrinjavanju isknjižene dugotrajne materijalne imovine, a dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina nabavne vrijednosti od 508.895,00 kn, ispravka vrijednosti od 507.521,00 kn te knjigovodstvene vrijednosti od 1.374,00 kn isknjižena je iz poslovnih knjiga u svibnju 2019., odnosno prije nego je dana na uništenje.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18., stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se dugotrajna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Također, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija (prosinac 2015.) određeno je da se isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može provesti na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako je rashodovana imovina dana na uništenje).

Također, rashodovanje imovine s preostalom knjigovodstvenom vrijednosti nije evidentirano u okviru odgovarajućih računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama članka 80., stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Svaka promjena evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa u skupini 91.

Zbog navedenog, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije cjelovit s obzirom na to da ne sadrži smanjenje u obujmu i vrijednosti imovine u iznosu od 1.374,00 kn.

Navedene nepravilnosti u vezi s evidentiranjem rashodovanja imovine s preostalom knjigovodstvenom vrijednosti u okviru odgovarajućih računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te isknjiženja imovine iz poslovnih knjiga prije predavanja imovine na zbrinjavanje i priloženog zapisnika o zbrinjavanju ponovljene su i u 2020., s obzirom na to da rashodovanje imovine preostale knjigovodstvene vrijednosti od 26.244,00 kn nije evidentirano u okviru odgovarajućih računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a rashodovana dugotrajna nefinancijska imovina isknjižena je iz poslovnih knjigama bez potrebne dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže isknjiženje imovine iz poslovnih knjiga provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija. Nadalje, nalaže rashodovanje imovine s preostalom knjigovodstvenom vrijednosti evidentirati u okviru odgovarajućih računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Agencije.

Podaci o ukupnoj knjigovodstvenoj vrijednosti nefinancijske imovine iskazanoj u financijskom izvještaju Bilanca za 2019. istovjetni su podacima o ukupnoj knjigovodstvenoj vrijednosti nefinancijske imovine evidentiranoj u poslovnim knjigama, ali iskazani ispravci vrijednosti postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava te nematerijalne proizvedene imovine u Bilanci nisu istovjetni navedenim podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Agencije.

U Bilanci je iskazan ispravak vrijednosti postrojenja i opreme početkom 2019. u iznosu od 2.638.511,00 kn te koncem 2019. u iznosu od 2.354.782,00 kn, a u poslovnim knjigama Agencije ispravak vrijednosti postrojenja i opreme početkom 2019. evidentiran je u iznosu od 1.722.002,00 kn te koncem 2019. u iznosu od 1.394.146,00 kn.

Nije iskazan ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava početkom te koncem 2019., a u poslovnim knjigama Agencije ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava početkom 2019. evidentiran je u iznosu od 14.692,00 kn te koncem 2019. u iznosu od 58.820,00 kn. Nije iskazan ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine početkom te koncem 2019., a u poslovnim knjigama Agencije ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine početkom te koncem 2019. evidentiran je u iznosu od 901.817,00 kn.

U Bilanci, knjigovodstvena vrijednost vlastitih izvora početkom 2019. iskazana je u iznosu od 672.069,00 kn, a koncem 2019. u iznosu od 913.329,00 kn te je istovjetna podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Međutim, podaci o vlastitim izvorima te ispravku vlastitih izvora za obveze iskazanim u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U Bilanci su vlastiti izvori početkom 2019. iskazani u iznosu od 672.069,00 kn te koncem 2019. u iznosu od 913.329,00 kn, a u poslovnim knjigama Agencije vlastiti izvori početkom 2019. evidentirani su u iznosu od 3.622.528,00 kn te koncem 2019. u iznosu od 3.863.789,00 kn. Nije iskazana vrijednost ispravka vlastitih izvora za obveze početkom te koncem 2019., a u poslovnim knjigama Agencije ispravak vlastitih izvora za obveze početkom te koncem 2019. evidentiran je u iznosu od 2.950.459,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi poslovanja su iskazani, a u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 8.951.688,00 kn. U pojedinim slučajevima podaci o prihodima poslovanja prema skupinama računa, odnosno podskupinama i odjeljcima Računskog plana, evidentirani u poslovnim knjigama Agencije, nisu istovjetni podacima o prihodima poslovanja iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su u 2019. iskazane tekuće pomoći od institucija i tijela EU-a u iznosu od 212.211,00 kn, a u poslovnim knjigama Agencije nisu evidentirane.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su u 2019. tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iskazane u iznosu od 195.426,00 kn, a u poslovnim knjigama Agencije nisu evidentirane. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja iskazani su u iznosu od 7.974.926,00 kn, a u poslovnim knjigama Agencije evidentirani su u iznosu od 8.382.564,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Prema navedenoj odredbi, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati podatke o ispravku vrijednosti, vlastitim izvorima te prihodima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na istovjetnim računima.

U financijskim izvještajima Agencije ukupni rashodi iskazani su u istom iznosu kao i ukupni prihodi te nije iskazan višak ili manjak prihoda.

Agencija ni u prethodnim godinama nije iskazivala višak ili manjak prihoda te nema prenesenih viškova ili manjkova iz prethodnih razdoblja.

S obzirom na to da se pri iskazivanju prihoda i rashoda primjenjuju različita računovodstvena načela, ukupni rashodi u pravilu ne bi trebali biti iskazani u istom iznosu kao ukupni prihodi, osim u iznimnim situacijama, ali Agencija kontinuirano ne iskazuje višak ili manjak prihoda.

Osim toga, ukupni rashodi iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su iznosu ukupnih rashoda iz izvršenja financijskog plana Agencije, iako se primjenjuju različita načela pri priznavanju rashoda. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti (novčano načelo), a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (načelo nastanka događaja). Rashodi se u izvršenju financijskog plana, prema Uputi Ministarstva financija, iskazuju prema modificiranom gotovinskom načelu (uz određene iznimke od novčanog tijeka kao što su obračunska plaćanja). S obzirom na to da je Agencija u 2019. plaćala predujmovima određene usluge za koje nije primila račune, podaci o rashodima iskazani u financijskim izvještajima te u izvršenju financijskog plana ne mogu biti istovjetni.

Također, iako su u izvršenju financijskog plana ukupni rashodi iskazani u istom iznosu kao i u financijskom izvještajima, struktura rashoda je različita. Tako su, primjerice, rashodi za brutoplaće u izvršenju financijskog plana iskazani u iznosu od 4.948.553,00 kn, a u financijskom izvještaju u iznosu od 3.958.818,00 kn, što je 989.735,00 kn manje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode u izvršenju financijskog plana te financijskim izvještajima iskazivati na istovjetnim računima. Također, preporučuje ojačati sustave unutarnjih kontrola u cilju sastavljanja pouzdanih i sveobuhvatnih financijskih izvještaja.

– Popis imovine i obveza

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za proračun i proračunske korisnike propisana je obveza popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum balance. Svrha popisa je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ministar financija je u prosincu 2015. donio obvezujuću Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Provedba popisa imovine i obveza obuhvaća: obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, utvrđivanje razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, odlučivanje o popisnim razlikama te u skladu s time knjigovodstvenog evidentiranja nastalih razlika. Usklađivanje u poslovnim knjigama proračunskog korisnika obavlja se sa stanjem na 31. prosinca godine za koju je obavljen popis. Za postizanje učinkovitog i točno obavljenog popisa imovine i obveza potrebno je izvršiti temeljite pripreme, a koje, između ostalog, obuhvaćaju usklađivanja podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi.

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis donesena je početkom prosinca 2019. Povjerenstvo je koncem prosinca 2019. sastavilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, obveza i potraživanja, a početkom siječnja 2020. sastavljen je Zapisnik o provedenom popisu. Na temelju prijedloga Povjerenstva za godišnji popis, ravnatelj Agencije je koncem travnja 2020. donio Odluku o rashodu dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, prema kojoj se rashoduje dugotrajna nefinancijska imovina nabavne vrijednosti od 511.719,00 kn, ispravka vrijednosti od 485.475,00 kn i sadašnje vrijednosti od 26.244,00 kn te kratkotrajna nefinancijska imovina nabavne vrijednosti (i ispravka vrijednosti) od 7.326,00 kn, koju treba predati na zbrinjavanje, a nakon toga isknjižiti iz poslovnih knjiga Agencije.

Ukupna knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine, evidentirana u glavnoj knjizi te iskazana u Bilanci, istovjetna je popisom utvrđenom stanju, ali struktura po grupama imovine nije istovjetna. Razlikuju se vrijednosti imovine po pojedinim kategorijama evidentirane u glavnoj knjizi od vrijednosti evidentiranih u pomoćnoj evidenciji Popis aktivnih sredstava na dan 31. prosinca 2019. i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Navedena odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja nisu navedena u Izvješću povjerenstva ni u Zapisniku o provedenom popisu imovine i obveza.

Popisana je nefinancijska imovina nabavne vrijednosti od 4.317.518,00 kn, ispravka vrijednosti od 3.404.188,00 kn i sadašnje vrijednosti od 913.330,00 kn, a u glavnoj knjizi je koncem 2019. evidentirana dugotrajna nefinancijska imovina nabavne vrijednosti od 3.298.545,00 kn, ispravka vrijednosti od 2.385.216,00 kn i sadašnje vrijednosti od 913.329,00 kn. Također, popisana je sitni inventar i autogume nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti od 140.102,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu od 133.965,00 kn.

Popisana je neproizvedena dugotrajna imovina knjigovodstvene vrijednosti od 39.920,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu od 95.061,00 kn, što je 55.141,00 kn više od popisom utvrđenog stanja.

Popisani su postrojenja i oprema knjigovodstvene vrijednosti od 662.534,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 1.353.779,00 kn, što je 691.245,00 kn više od popisom utvrđenog stanja.

Nadalje, u okviru dugotrajne nematerijalne imovine popisane su i u pomoćnoj evidenciji evidentirane jednogodišnje licence (nabavljene 2016., 2018. i 2019.) knjigovodstvene vrijednosti od 46.238,00 kn, iako su koncem 2019. isknjižene iz poslovnih knjiga na temelju Zapisnika i prijedloga za isknjiženje službe računovodstva.

Popisom je utvrđeno da obveze koncem 2019. iznose 558.228,00 kn i u cijelosti su nedospjele, a u glavnoj knjizi evidentirane su u iznosu od 627.461,00 kn i u cijelosti su dospjele. Nisu popisane ostale tekuće obveze u iznosu od 69.233,00 kn koje se odnose na obveze prema državnom proračunu za isplaćena bolovanja preko 42 dana u iznosu od 4.258,00 kn te obveze za EU predujmove u iznosu od 64.975,00 kn. Također, popisom nisu obuhvaćeni sudski sporovi u tijeku koji su koncem 2019. iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 384.625,00 kn.

Povjerenstvo u Izvješću o izvršenom popisu imovine, obveza i potraživanja koncem 2019. nije ravnatelju Agencije dalo mišljenja o utvrđenim manjkovima i viškovima te prijedloge za njihovo evidentiranje, što je prema Uputi obvezno učiniti.

Iz navedenog proizlazi da je popis obavljen formalno te stanje evidentirano u glavnoj knjizi nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom zbog čega svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obavljati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija. Nadalje, nalaže na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom, za utvrđene razlike ažurirati pomoćne knjige te evidentirati razlike u glavnoj knjizi.

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 5.906.362,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.958.818,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.824.011,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 123.533,00 kn.

Zaposlenici su raspoređeni na pojedina radna mjesta za koja nemaju potrebnu stručnu spremu, odnosno radno iskustvo propisano odredbama Sistematizacije. Plaća je obračunavana primjenjujući koeficijente složenosti poslova radnih mjesta propisane Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama za radna mjesta na koja, sukladno njihovoj stručnoj spremi i/ili radnom iskustvu, nisu trebali biti raspoređeni. Ugovore o radu kojima su zaposlenici raspoređeni na pojedina radna mjesta, odnosno dodatke ugovora o radu, zaključivao je ravnatelj Agencije, a u njima su bili utvrđeni i koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta.

Odredbama članka 6. Zakona o plaćama u javnim službama radna mjesta službenika i namještenika, ovisno o stručnoj spremi, utvrđuju se kao radna mjesta I. vrste za koja je opći uvjet visoka stručna sprema, radna mjesta II. vrste za koja je opći uvjet viša stručna sprema, radna mjesta III. vrste za koja je opći uvjet srednja stručna sprema i radna mjesta IV. vrste za koja je opći uvjet niža stručna sprema ili osnovna škola.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivati zaposlenike na radna mjesta za koja ispunjavaju uvjete, u skladu sa Sistematizacijom radnih mjesta i uvjeta za obavljanje poslova u Agenciji.

U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za stimulativni dio plaće u ukupnom iznosu od 103.380,00 kn.

Odredbama članka 9. Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika Agencije, utvrđeno je da u slučaju kada zaposlenik na radnom mjestu obavlja poslove u opsegu i kvaliteti (stručno znanje, učinkovitost rada) koja premašuje uobičajene rezultate rada, isplatit će mu se povećana plaća, sukladno odredbama Zakona o plaćama u javnim službama. Visinu stimulativnog dijela određuje ravnatelj ili zamjenik ravnatelja Agencije na prijedlog neposrednog rukovoditelja (načelnika službe, odjela ili odsjeka), a može iznositi najviše do 25,0 % osnovne plaće.

Stimulativni dio plaće isplaćivan je na temelju odluka ravnatelja u kojima su navedeni razlozi za isplate stimulativnog dijela plaće u iznosima od 10,0 % do 25,0 % osnovne plaće za mjesec u kojima su, prema procjeni neposrednog rukovoditelja, pojedini zaposlenici ostvarili iznimne, odnosno natprosječne rezultate rada.

Međutim, s obzirom na različite postotke isplate stimulativnog dijela plaće, iz navedenih odluka ravnatelja nije jasno na koji način se određivao postotak u kojem će se isplatiti stimulativni dio plaće. Pravilnikom o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika Agencije nisu utvrđeni kriteriji tako da budu mjerljivi (vrsta obavljenih poslova zbog kojih se može isplatiti stimulacija, vrijednost pojedinih kriterija), odnosno nisu utvrđene važnosti pojedinog kriterija na temelju kojih će se izračunati postotak u kojem će se stimulacija isplatiti. Odredbama članka 8., stavka 2. Zakona o plaćama u javnim službama propisano je da će kriterij utvrđivanja natprosječnih rezultata rada i način isplate dodatka za uspješnost na radu urediti Vlada uredbom. Navedena uredba trebala je biti donesena do 30. lipnja 2001., ali nije donesena do vremena obavljanja revizije (studenj 2020.).

Državni ured za reviziju preporučuje Agenciji utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati stimulativni dio plaće, čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost procesa dodjele stimulativnog dijela plaće.

5. Javna nabava

- 5.1. Agencija je donijela te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila Plan nabave i Izmjene i dopune Plana nabave za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 932.896,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama Plana nabave donesenima u svibnju 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 932.400,00 kn.

Državni proračun Republike Hrvatske za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu, u okviru kojeg je i financijski plan Agencije za 2019., donesen je u prosincu 2018. Plan nabave za 2019. Agencija je donijela u veljači 2019., dok donesene Izmjene i dopune Plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni Plan nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisano da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana te naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine i sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan te izmjene i dopune plana nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Agencija vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar ugovora ne sadrži dio predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Primjerice, usluge smještaja i reprezentacije u iznosu od 227.550,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nabavu uredskog namještaja u iznosu od 155.105,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nabavu uredskog namještaja u iznosu od 155.105,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te usluge prijevoza u iznosu od 45.649,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Također, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te ažurno voditi Registar ugovora, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Za nabavu goriva u iznosu od 43.448,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, elektroničkih komunikacijskih usluga u pokretnoj mreži i opreme za korištenje tih usluga u iznosu od 24.542,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te poštanskih usluga u iznosu od 18.775,00 kn s porezom na dodanu vrijednost Agencija nije zaključivala ugovore u skladu s okvirnim sporazumima koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, nego je postupke nabave provodila samostalno. Navedeno nije u skladu s člankom 12., stavkom 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu te Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 26. lipnja 2016. i 14. lipnja 2017. na temelju kojih je Agencija kao korisnik okvirnih sporazuma za navedene nabave kategorije obveznik javne nabave putem Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu.

Državni ured nalaže, pri nabavi robe, radova i usluga za nabavne kategorije za koje je Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključio okvirne sporazume, postupati u skladu s odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu te odlukama Vlade Republike Hrvatske.

Agencija je u veljači 2019. donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Prema odredbama navedenog Pravilnika, odgovorne osobe i nositelji nabave roba, usluga i radova za potrebe Agencije su voditelj računovodstvenih poslova i voditelj nabave, sukladno sistematizaciji radnih mjesta i uvjeta za obavljanje poslova. Odlaskom u mirovinu zaposlenice Agencije u prvom kvartalu 2019., Agencija je ostala bez zaposlenika koji posjeduje važeći certifikat u području javne nabave te radno mjesto voditelja nabave u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2020.) nije popunjeno. Sistematizacijom su za navedeno radno mjesto utvrđeni, između ostalog, poslovi provođenja postupaka javne nabave svih vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, predlaganje i izrada godišnjih planova nabave, vođenje evidencija sklopljenih ugovora javne nabave te praćenje njihova izvršenja.

Iako u 2019. Agencija nije planirala i provodila postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, skreće se pozornost na odredbe članka 197. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da najmanje jedan član stručnog povjerenstva za javnu nabavu mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave te da članovi stručnog povjerenstva za javnu nabavu ne moraju biti zaposlenici javnog naručitelja.

Agencija za zaštitu osobnih podataka nema primjedbi na utvrđene činjenice u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.