

FINANCIJSKA AGENCIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Financijske agencije (dalje u tekstu: Agencija) za 2005. i 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dugoročne obveze koncem 2005. iskazane su u iznosu 65.381.542,59 kn umjesto u iznosu 32.749.021,64 kn. Koncem 2006. iskazane su u iznosu 62.687.370,48 kn umjesto u iznosu 31.065.799,39 kn, što je za 31.621.571,09 kn više. Obveza u iznosu 31.621.571,09 kn, odnosi se na vrijednost poslovne zgrade u Zagrebu koja je nabavljena 1996. kada su poslovne knjige vođene prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Vrijednost zgrade u cijelosti je evidentirana na računu rashoda. Nakon prelaska Agencije na računovodstveni sustav za poduzetnike i obavljanja procjene cjelokupne imovine, zgrada je evidentirana na računima imovine i obveza za ispravak vrijednosti. S obzirom da su u vrijeme nabave, za iznos nabavne vrijednosti zgrade povećani rashodi Agencije, stvorene obveze imaju ulogu računa izravnjanja, te se smanjuju za iznos godišnje amortizacije navedene zgrade. Navedeni način iskazivanja nema utjecaja na financijski rezultat, osim na obveze koje su nerealno iskazane.
 - U 2005. zaključena su tri ugovora o nabavi računalno komunikacijske opreme pojedinačne vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn, a ukupne vrijednosti 74.628.780,24 kn. U 2006. zaključeno je pet ugovora o nabavi dugotrajne imovine pojedinačne vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn, a ukupne vrijednosti 38.767.026,99 kn. Postupci nabave navedene imovine obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu imovine čija je pojedinačna vrijednost iznad 5.000.000,00 kn, Agencija nije pribavila prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što je bila obvezna učiniti prema odredbama Statuta.
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2005. iznosila je 167.282.630,95 kn, a u 2006. iznosila je 154.082.083,35 kn. U većini slučajeva nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2006. za nabavu usluga strukturnog kabliranja u vrijednosti 371.368,96 kn provedena su dva postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, a trebalo je provesti postupak javnog nadmetanja. Nabava telekomunikacijskih usluga (mobilni i fiksni telefoni) u 2006. u iznosu 11.033.406,81 kn, obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005. i 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi 2005.	1.020.870.853,00	1.001.792.308,00	98,1
2.	Prihodi 2006.	991.712.315,00	977.924.803,65	98,6
3.	Rashodi 2005.	932.578.257,00	935.137.049,84	100,3
4.	Rashodi 2006.	929.182.636,00	947.083.460,46	101,9
5.	Dobit prije oporezivanja 2005.	88.292.596,00	66.655.258,16	75,5
6.	Dobit prije oporezivanja 2006.	62.529.680,00	30.841.343,19	49,3
Stanje 31. prosinca		2005.	2006.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	1.124.262.974,30	1.106.058.336,31	98,4
8.	Kratkotrajna imovina	697.503.109,77	720.858.333,33	103,3
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.024.895,31	7.545.325,40	107,4
10.	Kapital i pričuve	1.610.295.748,01	1.609.032.435,57	99,9
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	59.550.085,12	62.938.590,26	105,7
12.	Obveze	156.538.385,08	160.481.083,35	102,5
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	2.406.761,17	2.009.885,86	83,5
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	94.125.724,54	79.401.619,64	84,4
15.	Broj zaposlenika	5 069	5 020	

Dugotrajna imovina koncem 2006. u vrijednosti 1.106.058.336,31 kn odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 959.499.939,21 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 96.017.341,92 kn, nematerijalne imovine u iznosu 34.574.190,34 kn, te potraživanja u iznosu 15.966.864,84 kn. Materijalna imovina u vrijednosti 959.499.939,21 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 831.351.959,57 kn, postrojenja i opreme u iznosu 88.706.195,13 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 22.053.272,05 kn, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu 7.890.788,38 kn, zemljišta u iznosu 6.800.497,74 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 1.971.638,68 kn i druge materijalne imovine u iznosu 725.587,66 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2006. u vrijednosti 720.858.333,33 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 377.372.121,76 kn, financijsku imovinu u iznosu 318.334.467,99 kn, novca na računu i blagajni u iznosu 19.736.340,21 kn, te na vrijednost zaliha u iznosu 5.415.403,37 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 358.415.443,25 kn, zaposlenih u iznosu 604.199,12 kn, države i drugih institucija u iznosu 13.425.630,25 kn, te drugih potraživanja u iznosu 4.926.849,14 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 7.545.325,40 kn odnose se na nerealizirane gubitke od držanja vrijednosnih papira u iznosu 3.700.000,00 kn (prodaja udjela u fondu koncem 2006., a novac doznačen u siječnju 2007.), na unaprijed plaćene zakupnine do godinu dana u iznosu 2.627.129,56 kn, te unaprijed plaćene troškove energije, ogrjeva, osiguranja imovine i osoba, pretplate na stručne časopise i glasila u iznosu 1.218.195,84 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 1.609.032.435,57 kn odnose se na upisani kapital, pričuve i dobitak.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 62.938.590,26 kn odnose se na rezerviranja za prodor u platni promet podružnice Vukovar iz 1999. u iznosu 50.918.094,88 kn, rezerviranja za poreze i doprinose za policu C osiguranja u iznosu 3.645.018,12 kn, rezerviranja zbog pogrešaka u obradi naloga platnog prometa i uvođenja telekomunikacijske razmjene u podružnicama u iznosu 483.596,85 kn, te rezerviranja za započete sudske postupke u iznosu 7.891.880,41 kn.

Obveze u iznosu 160.481.083,35 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 62.687.370,48 kn i kratkoročne obveze u iznosu 97.793.712,87 kn. Dugoročne obveze se odnose na obvezu za ispravak vrijednosti poslovne zgrade Martinovka u Zagrebu u iznosu 31.621.571,09 kn, obvezu za uplatu u državni proračun 65,0% sredstava od prodaje stanova na kredit na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 20.835.423,86 kn, te obvezu za uplatu 65,0% vrijednosti nove devizne štednje od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.230.375,53 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 97.793.712,87 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 45.171.744,14 kn, prema zaposlenima u iznosu 27.208.833,18 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 24.288.137,46 kn, za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 293.551,84 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 831.446,25 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 2.009.885,86 kn, odnosi se na obračunane troškove koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje u iznosu 1.705.685,86 kn (vrijednosno najznačajniji troškovi odnose se na servis CPS sustava), te na nerealizirane dobitke od držanja dionica u iznosu 304.200,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Agencije za 2003., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i Agenciji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2005. i 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalazima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovni planovi za 2005. i 2006. doneseni su pravodobno, odnosno prije početka poslovne godine na koju se odnose.
2. Nadzorni odbor je koncem listopada 2004. donio odluku o usvajanju godišnjeg obračuna Agencije za 2003. i o raspodjeli dobiti, na temelju koje je sredinom studenoga 2004. Agencija uplatila u državni proračun 50,0% dobiti u iznosu 55.320.974,11 kn.
3. Agencija je poduzimala razne mjere naplate potraživanja iz 2003. od Središnjeg registra osiguranika u iznosu 100.877.938,36 kn i Ministarstva financija za obavljene poslove popisa poljoprivrede u iznosu 39.991.011,00 kn kao i za poslove vezane uz provođenje Zakona o naplati dospjelih a nenaplaćenih poreza, carina, doprinosa i državnih jamstava, u iznosu 10.734.314,39 kn (opomene, prijedlozi za ovrhu, zajednički sastanci). Središnji registar osiguranika je osporio dio potraživanja u iznosu 4.186.617,50 kn (greškom su ispostavljeni dvostruki računi), a potvrdio je dug u iznosu 96.691.320,86 kn. Vezano za dug Ministarstva financija, u skladu s dogovorom na sastanku održanom s Agencijom, Ministarstvo je koncem srpnja 2007. uputilo dopis Općinskom državnom odvjetništvu u Zagrebu kojim predlaže rješavanje spora nagodbom, prema kojoj će platiti glavnica duga u četiri jednaka godišnja obroka u razdoblju od 2008. do 2011.
4. Vlada Republike Hrvatske je u studenome 2004. donijela odluku o utvrđivanju posebnog interesa za iznimnu nabavu usluga tehničke zaštite, tjelesne zaštite osoba i imovine, kao i usluga pratnje i osiguranja vrijednosnih pošiljki, odnosno stranog i domaćeg novca, vrijednosnih papira i sličnih vrijednosnih pošiljki za potrebe Agencije od društva iz Zagreba.
5. Agencija je koncem rujna 2004. obavila ispravak osnovice poreza na dobit za 2003. uključivanjem u oporezivu osnovicu 44.270,00 kn poreza na dodanu vrijednost obračunanog na 30,0% porezno nepriznatih troškova amortizacije na osobne automobile. U skladu s navedenim, obračunana je i uplaćena uvećana akontacija poreza na dobit za rujna 2004., koja se sastoji od novo izračunane mjesečne akontacije za rujna 2004. i razlike akontacije za razdoblje od siječnja do kolovoza 2004. Zbog naknadno plaćenih razlika poreza na dobit plaćene su i zatezne kamate.
6. U skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju, doneseni su godišnji planovi i programi stručnog usavršavanja zaposlenika Agencije za 2005., 2006. i 2007., u kojima su razrađene potrebe, područja i mogućnosti školovanja i usavršavanja zaposlenika.
7. U skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, na temelju ponude poslovne banke za otkup potraživanja po stambenim kreditima djelatnika Agencije uz diskont 45,0%, sa spomenutom bankom nije zaključen ugovor o prijenosu potraživanja.

8. Koncem 2004. Agenciji su vraćene novčanice u iznosu 676.500,00 kn, koje su u kolovozu 2003. bile dostavljene proizvođaču opreme za obradu i brojenje novca iz inozemstva, radi testiranja spomenute opreme.
9. Na temelju odluke nadzornog odbora donesene koncem listopada 2004. proveden je otpis nenaplativih potraživanja za oročena novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.650.000,00 kn.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu obračunani, obustavljeni i uplaćeni porezi na dohodak, prirez na porez na dohodak, te pripadajući doprinosi iz plaće i na plaću, na osnovicu koju predstavljaju plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima Agencije u razdoblju od prosinca 2001. do konca 2003. u ukupnom iznosu 10.366.645,00 kn.
2. Nije podmireno potraživanje od Središnjeg registra osiguranika u iznosu 96.691.320,86 kn. Sredinom ožujka 2007. na zajedničkom sastanku Agencije i Središnjeg registra osiguranika dogovorene su mjere koje će se poduzeti u cilju rješavanja preostalog duga, a koje nisu realizirane.

Agencija je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005. i 2006.

Funkcioniranje informacijskih sustava

- 1.1. Agencija koristi 147 različitih informacijskih sustava i aplikacija. Donijela je strategiju razvoja informatičkih tehnologija za razdoblje od 2005. do 2007. U skladu sa strateškim planovima, aktivnosti informatičkog sektora provode se putem raznih projekata. Funkcioniranje pojedinog sustava regulirano je uputama, procedurama i drugim aktima koje propisuju vlasnici informacijskih sustava, te internim aktima o postupanju, potpori i nadzoru informacijskih sustava. Za financijsko materijalno poslovanje Agencija koristi integrirani poslovni informacijski sustav, koji je započeo s radom početkom 2003., a za njegov razvoj, dogradnju i održavanje do 2006. utrošena su značajna sredstva. Za korištenje navedenog informacijskog sustava postoje detaljne upute, utvrđeni su formalni postupci za zahtjeve korisnika uključujući postupke za korištenje i funkcioniranje računala, te postupke održavanja i pregleda sustava. U 2006. planiran je i proveden postupak javnog nadmetanja za nabavu SAP sustava za financijsko materijalno poslovanje. Prema kriteriju najniže cijene odabrana je najpovoljnija ponuda, a s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u travnju 2007. Usluge uspostave SAP sustava obavljane su tijekom 2007., a primjena je planirana početkom 2008. u skladu s odredbama ugovora. Iz dokumentacije nisu vidljivi razlozi planiranja i uvođenja novog informacijskog sustava, prednosti novog sustava u odnosu na postojeći, te očekivani učinci. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe za informacijske sustave, na temelju strateškog plana, strateških ciljeva i smjernica sastavljeni su godišnji poslovni planovi, prema kojima su planirane aktivnosti razvoja postojećih i nabava novih informacijskih sustava.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je prije nabave novog informacijskog sustava trebalo utvrditi razloge uvođenja novog informacijskog sustava za vođenje financijsko računovodstvenog poslovanja s obzirom da je postojeći sustav uspostavljen i unapređivan u razdoblju od 2003. do 2006. te da su za uspostavu, dogradnju i održavanje sustava u navedenom razdoblju utrošena značajna sredstva.

- 1.2. *Agencija je obrazložila da je promjena poslovno informacijskog sustava i prelazak na SAP sustav rezultat poslovnog zahtjeva za integracijom informatičkih rješenja za praćenje cjelokupnog poslovanja, a ne samo u dijelu financijsko računovodstvenog poslovanja. Poslovno informacijski sustav koji je nabavljen 2002. proširen je tijekom 2003. sustavom maloprodajnih blagajni i fakturiranja usluga. Primjenom SAP sustava predviđeno je da se sustav maloprodajnih blagajni poveže i integrira putem odgovarajućih sučelja. Osim navedenoga, iz starog poslovno informacijskog sustava, u funkciji će i nadalje ostati podsustav blagajni koji je razvijen za potrebe Agencije i nije pokriven standardnim SAP funkcionalnostima modula koji se implementira. Novi SAP sustav je bolji u odnosu na postojeći u pogledu mogućnosti integracije i funkcionalnosti. Značajna poslovna korist koju Agencija planira ostvariti primjenom novog sustava je činjenica da može pružiti bolju i kvalitetniju podršku državnoj riznici kao ključnom korisniku usluga, s obzirom da sustav državne riznice funkcionira na SAP sustavu.***

Planiranje

- 2.1. Poslovne planove kojima su utvrđene smjernice poslovanja, te planove po pojedinim sektorima za 2005. i 2006. donio je i prihvatio nadzorni odbor, u skladu s odredbama Statuta. U okviru poslovnih planova doneseni su financijski planovi, planovi kadrova, te marketinga i prodaje. Financijski planovi uz planirane prihode i rashode, sadrže i planove investicija, podatke iz računa dobiti i gubitka, bilance, izvještaja o novčanom tijeku, te planirane pokazatelje poslovanja.

Praćenje ostvarenja plana obavlja se prema metodologiji koja omogućava usporedbu planiranih i ostvarenih veličina za potrebe uprave i internog izvješćivanja. Analitičko praćenje ostvarenih prihoda u poslovnim knjigama nije ustrojeno prema vrstama prihoda u financijskom planu. Također, u poslovnim knjigama nisu u potpunosti evidentirani ostvareni prihodi u okviru sektora na koji se odnose.

U okviru prihoda sektora za državu iskazni su prihodi od bonitetnih informacija u iznosu 18.910.016,25 kn koji se ne odnose na prihode od države jer su ostvareni na tržištu i trebalo ih je iskazati u okviru prihoda od komercijalnih servisa radi istinitog prikazivanja podataka u poslovnim knjigama.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su za 2005. u iznosu 271.749.000,00 kn. U 2005. ugovorena je nabava dugotrajne imovine u iznosu 94.125.724,54 kn, što je za 177.623.275,46 kn ili 65,4% manje od plana. Ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su za 2006. u iznosu 220.202.000,00 kn, a do konca godine ugovorena je nabava dugotrajne imovine u iznosu 79.401.619,64 kn, što je za 140.800.380,36 kn ili 63,9% manje od plana.

Do značajnog odstupanja od plana ulaganja došlo je zbog nerealnog planiranja nabave roba, radova i usluga, trajanja postupaka javne nabave, a veći broj postupaka javne nabave koji su započeli koncem 2006. okončan je početkom 2007., kada su zaključeni ugovori o nabavi.

Prihodi za 2005. planirani su u iznosu 1.020.870.853,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.001.792.308,00 kn, što je za 19.078.545,00 kn ili 1,9 % manje od plana. Za 2006. prihodi su planirani u iznosu 991.712.315,00 kn, a ostvareni u iznosu 977.924.803,65,00 kn, što je za 13.787.511,35 kn ili 1,4% manje od plana.

Rashodi za 2005. planirani su u iznosu 932.578.257,00 kn, a ostvareni u iznosu 935.137.049,84 kn, što je za 2.558.792,84 kn ili 0,3% više od plana. Rashodi za 2006. planirani su u iznosu 929.182.636,00 kn, a ostvareni u iznosu 947.083.460,46 kn, što je za 17.900.824,46 kn ili 1,9% više od plana. U strukturi rashoda pojedini rashodi ostvareni su u znatno većem, a pojedini u znatno manjem iznosu od plana. Više ostvareni rashodi podmireni su iz sredstava planiranih za rashode koji su ostvareni u manjem iznosu od plana.

Državni ured za reviziju je predložio uskladiti metodologiju planiranja i izvještavanja te analitičko praćenje prihoda u poslovnim knjigama, prema prirodi poslovnih promjena radi jednostavnijeg praćenja ostvarenja prihoda u odnosu na financijski plan.

- 2.2** *Agencija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju vezano uz usklađenje metodologije planiranja i izvještavanja. Obrazložila je da izvješća za menadžment slijede drugačiju poslovnu logiku sučeljavanja prihoda i troškova od izvještaja iz poslovnih knjiga. Međutim, bez obzira na terminološku i razliku u obuhvatu pojedinih stavaka prihoda i troškova i poslovni plan i izvještaji odgovaraju podacima u glavnoj knjizi. U postojećem računskom planu, zbog različitih poslovnih razloga, pojedine stavke prihoda su sastavni dio grupe prihoda kojoj ne pripadaju. U poslovnim knjigama prihodi su evidentirani u potpunosti, ali u nekim slučajevima u okviru sektora kojem ne pripadaju. U izvješćima kontrolinga za upravu, prihodi su pravilno raspoređeni. Primjenom novog informacijskog sustava, uskladit će se računovodstveni i kontroling izvještaji.*

Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1.** Agencija je obveznik primjene računovodstvenog poslovanja prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Financijski izvještaji za 2005. i 2006. su sastavljeni prema odredbama spomenutog Zakona.

U bilanci koncem 2005. ukupna aktiva i ukupna pasiva iskazana je u iznosu 1.828.790.979,38 kn. U aktivni je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 1.124.262.974,30 kn koja se odnosi na građevinske objekte u iznosu 861.297.690,63 kn, financijsku imovinu u iznosu 102.299.699,55 kn, licence u iznosu 30.112.411,45 kn, te drugu imovinu u iznosu 130.553.172,67 kn.

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 697.503.109,77 kn, a plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 7.024.895,31 kn.

U pasivi je iskazan kapital i pričuve u iznosu 1.610.295.748,01 kn, dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 59.550.085,12 kn, dugoročne obveze u iznosu 65.381.542,59 kn, kratkoročne obveze u iznosu 91.156.842,49 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 2.406.761,17 kn.

U bilanci koncem 2006. ukupna aktiva i ukupna pasiva iskazane su u iznosu 1.834.461.995,04 kn. U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 1.106.058.336,31 kn, kratkotrajna imovina u iznosu 720.858.333,33 kn i plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 7.545.325,40 kn.

U pasivi je iskazan kapital i pričuve u iznosu 1.609.032.435,57 kn, dugoročna rezerviranja za rizike i troškove započetih sudskih sporova u iznosu 62.938.590,26 kn, dugoročne obveze u iznosu 62.687.370,48 kn, kratkoročne obveze u iznosu 97.793.712,87 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 2.009.885,86 kn.

Koncem 2006. obveze su iskazane u iznosu 62.687.370,48 kn, umjesto u iznosu 31.065.799,39 kn, što je za 31.621.571,09 kn više.

Obveza u iznosu 31.621.571,09 kn odnosi se na poslovnu zgradu u Zagrebu koja je nabavljena 1996. kada su poslovne knjige vođene prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Vrijednost nabavljene zgrade u cijelosti je evidentirana na računu rashoda.

Nakon prelaska Agencije na računovodstveni sustav za poduzetnike i obavljanja procjene cjelokupne imovine, vrijednost zgrade je evidentirana na računima imovine i obveza za ispravak vrijednosti. S obzirom da su u vrijeme nabave, za iznos nabavne vrijednosti zgrade evidentirani rashodi Agencije, stvorene obveze imaju ulogu računa izravnanja te se smanjuju za iznos godišnje amortizacije navedene zgrade. Navedeni način iskazivanja nema utjecaja na financijski rezultat, osim na obveze koje su nerealno iskazane.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima realno iskazivanje obveza kako bi financijski izvještaji prikazivali istinit i objektivan prikaz stanja imovine i obveza Agencije.

3.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazloženo je da je koncem 2007., a u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 16, u poslovnim knjigama evidentirana revalorizacijska pričuva umjesto obveza.*

Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u 2005. u iznosu 935.137.049,84 kn, a u 2006. u iznosu 947.083.460,46 kn. U okviru navedenih rashoda iskazani su rashodi za usluge najma ostvareni u 2005. u iznosu 34.175.371,96 kn, a u 2006. u iznosu 36.426.973,29 kn. Vrijednosno značajniji rashodi najma odnose se na troškove operativnog najma vozila i informatičke opreme, te najma poslovnog prostora.

Troškovi operativnog najma vozila ostvareni su u 2005. u iznosu 7.343.824,26 kn, a u 2006. u iznosu 8.225.906,92 kn. Nabava usluga najma vozila obavljena je tijekom 2002., 2003. i 2004. kada su zaključeni ugovori o najmu 80 vozila za razdoblje od 36 do 60 mjeseci. Usluge najma osobnih i gospodarskih vozila obavljane su u skladu sa zaključenim ugovorima. Nakon isteka ugovora o najmu vozila su vraćena dobavljaču. U 2005. nabavljeno je 66 vozila na operativni najam na rok 36 mjeseci.

Troškovi operativnog najma informatičke opreme ostvareni su u 2005. u iznosu 8.297.234,05 kn, a u 2006. u iznosu 8.126.927,54 kn. Nabava usluga najma informatičke opreme obavljena je nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja u razdoblju od 2002. do 2005. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o najmu opreme u protuvrijednosti 4.740.263,52 EUR. Prema navedenim ugovorima razdoblje operativnog najma ugovoreno je na 36 mjeseci, odnosno do studenoga 2005., listopada 2006. i konca 2007., ovisno o datumu zaključenja ugovora o najmu. Troškovi najma poslovnog prostora ostvareni su u 2005. u iznosu 4.219.155,85 kn, a u 2006. u iznosu 5.936.276,77 kn. Vrijednosno značajniji troškovi najma poslovnog prostora odnose se na najam poslovnog prostora u Zagrebu na lokaciji Hondlova 2 površine 2 500 m² u iznosu 3.042.900,00 kn godišnje, odnosno 253.575,00 kn mjesečno. Prema odredbama ugovora, cijena najma uredskog prostora iznosi 15 EUR/m², a skladišnog prostora 10 EUR/m².

U cijenu najamnine uključeno je korištenje opreme i 40 parkirališnih mjesta. Ugovor je zaključen na rok pet godina, a ukupna najamnina za pet godina iznosi 15.214.500,00 kn. Najamnina je obračunana i plaćena za 2006. u skladu s uvjetima iz ugovora.

S obzirom da Agencija ima slobodnih novčanih sredstava, Državni ured za reviziju je predložio nabavu opreme i izgradnju vlastitog poslovnog prostora umjesto najma, radi smanjenja troškova odnosno racionalnijeg upravljanja imovinom.

- 4.2. *Vezano uz rashode za najam informatičke opreme, vozila i poslovnog prostora, Agencija je obrazložila da je operativni najam opreme isplativiji i fleksibilniji od kupnje opreme, što je pokazala analiza troškova i koristi koja je provedena. Osim navedenoga, nabava opreme putem operativnog najma omogućuje praćenje tehnoloških trendova uz jednake troškove, posebno kod informatičke opreme koja je podložna brzim tehnološkim promjenama i organizacijskim troškovima ekološkog zbrinjavanja zastarjele opreme. U razdoblju operativnog najma opreme nema dodatnih troškova održavanja te dio stručnih zaposlenika može obavljati druge poslove koji donose korist. Nadalje, operativni najam vozila s ostatkom vrijednosti je praktičan i isplativ način nabave najvećeg dijela voznog parka u kojem se ravnomjerno raspoređuje najveći dio troškova povezanih s vozilima. Slobodna novčana sredstva su u istom razdoblju uložena na tržištu kapitala na kojem su ostvareni veći prinosi od kamatne stope koja je sadržana u ratama operativnog najma. Vezano uz najam poslovnog prostora u Hondlovoj ulici u Zagrebu, obrazloženo je da je za sektor korisničkih servisa trebalo osigurati poslovni prostor koji Agencija nije imala na raspolaganju, a bio je neophodan za komercijalno arhiviranje i mikrofilmiranje. Unajmljen je prostor primjeren za rad s kemikalijama i velikim količinama papira, a istodobno je oslobođen prostor za funkcionalno korištenje i razmještaj informatičke opreme. Izgradnja vlastitog prostora ocijenjena je kao neisplativa i neprovediva u kratkom roku, te je unajmljen prostor koji zadovoljava tehnološke pretpostavke.*

Troškovi savjetničkih usluga

- 5.1. Troškovi za usluge savjetovanja (konzultantske) i usluge odvjetnika ostvareni su u 2005. u iznosu 5.881.489,14 kn, a u 2006. u iznosu 4.030.052,67 kn. Vrijednosno značajniji troškovi ostvareni su za konzultantske usluge u 2005. u iznosu 4.423.774,95 kn, a u 2006. u iznosu 2.466.934,00 kn.

Vrijednosno značajnije konzultantske usluge u 2005. odnose se na nabavu usluga konzaltinga i razvoja strategije branda Agencije. Konzultantske usluge u 2006. u iznosu 2.466.934,00 kn, odnose se na usluge razvoja strategije branda u iznosu 900.214,65 kn, za usluge savjetovanja i usluge školovanja za primjenu AVE metodologije u upravljanju poslovnim procesima u iznosu 653.805,65 kn, izradu smjernica za strateško planiranje u iznosu 256.000,00 kn, na izradu studije e-poslovanja, izradu idejnog rješenja za godišnja izvješća Agencije i jedinstveni sustav signalistike u iznosu 188.800,00 kn, te druge usluge u iznosu 468.113,70 kn.

Za usluge odvjetnika ostvareni su troškovi u iznosu 962.520,11 kn u 2005., te 1.075.232,51 kn u 2006. Tijekom 2006. usluge zastupanja i pravnog savjetovanja obavljalo je više odvjetnika na temelju ugovora zaključenih 2001., 2005. i 2006.

Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na usluge savjetovanja i sastavljanja nacrtu ugovora vezanog uz uspostavu i održavanje sustava centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima za tijela državne uprave. Vlada Republike Hrvatske donijela je u kolovozu 2006. odluku o uspostavi i održavanju usluge centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima za sva tijela državne uprave. Prema spomenutoj odluci, Agenciji je povjereno uspostavljanje sustava centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima. Za uslugu sastavljanja nacrtu ugovora o obavljanju spomenutih poslova, odvjetničkom uredu plaćeno je 39.008,00 kn, a za uslugu koncipiranja i nacrt ugovora o licenci za informatički program plaćeno je 83.055,00 kn ili ukupno 122.063,00 kn. S obzirom da Agencija ima pravnu službu u kojoj je zaposleno devet pravnika, koji su zaduženi, uz drugo, i za izradu nacrtu ugovora o važnim pitanjima i složenim odnosima i određenih pravnih područja, spomenute poslove nije trebalo povjeravati odvjetničkom uredu i platiti za izradu nacrtu i konačnog prijedloga ugovora 122.063,00 kn.

Državni ured za reviziju predložio je preispitati opravdanost korištenja konzultantskih i pravnih usluga vanjskih izvoditelja usluga.

- 5.2. *Vezano uz prijedlog Državnog ureda za reviziju za preispitivanjem opravdanosti korištenja konzultantskih i pravnih usluga vanjskih izvoditelja usluga, Agencija je obrazložila da za ostvarenje svojih strateških ciljeva angažira vanjske konzultante specijaliste za pojedina područja kako bi osigurala kvalitetnu provedbu strategije. U okviru Agencije nema dovoljno specijalističkih znanja iz pojedinih područja. Spomenuti način postupanja primjenjuje se i kod korištenja usluga odvjetnika.***

Postupci javne nabave

- 6.1. Planovi nabave roba, radova i usluga za 2005. i 2006. su doneseni. Vođene su propisane evidencije o provedenim postupcima javne nabave velikih i malih vrijednosti. Uredu za javnu nabavu dostavljena su godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi za 2005. i 2006.

Prema podacima iz evidencija o nabavi u 2005., provedeno je ukupno 465 postupaka javne nabave nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 167.282.630,95 kn.

U središnjem uredu provedeno je 127 postupaka javne nabave velikih vrijednosti nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 152.565.089,47 kn, te 79 postupaka nabave malih vrijednosti nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 8.035.103,31 kn. Regionalni centri i podružnice, proveli su 259 postupaka nabave malih vrijednosti nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 6.682.438,17 kn.

U 2006. prema podacima iz evidencije o nabavi roba, radova i usluga provedena su i okončana 432 postupka javne nabave nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 154.082.083,35 kn. U središnjem uredu provedeno je 115 postupaka javne nabave velikih vrijednosti nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 139.269.291,53 kn, te 141 postupak nabava malih vrijednosti nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 12.105.731,76 kn. Regionalni centri i podružnice proveli su 176 postupaka nabava malih vrijednosti nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 2.707.060,06 kn. U većini slučajeva nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U pojedinim slučajevima, u kojima nabava nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, nepravilnosti se odnose na pripremanje dokumentacije za nadmetanje u kojoj predmet nabave nije jasno opisan, zbog čega su pojedini postupci javne nabave poništeni odlukom predsjednika uprave ili rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. U pojedinim slučajevima za istu grupu radova (usluga strukturnog kabliranja) provedena su dva postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu u vrijednosti 371.368,96 kn, a trebalo je provesti postupak javnog nadmetanja. Nabava telekomunikacijskih usluga (mobilni i fiksni telefoni) u 2006. u vrijednosti 11.033.406,81 kn, obavljena je također izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Za nabavu usluga zakupa oglasnog prostora u 2006. u vrijednosti 3.841.722,95 kn proveden je postupak javnog nadmetanja početkom 2006. Postupak je poništen odlukom naručitelja, jer nisu zaprimljene dvije prihvatljive ponude. Nakon poništenja ponovljen je postupak javnog nadmetanja u kojem su zaprimljene četiri ponude, od kojih su prema ocjeni povjerenstva tri bile prihvatljive. Dvije ponude (od kojih i odabrana ponuda) nisu bile uvezane i nisu označeni redni brojevi stranica, a povjerenstvo je navedene nedostatke ocijenilo kao nebitne za otklon ponuda jer ne mijenja svojstva, uvjete i druge zahtjeve iz dokumentacije za nadmetanje i proglasilo ih prihvatljivim ponudama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 49. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima ponuda mora biti uvezana u cjelinu s označenim rednim brojevima stranica. Također, ponuda mora biti u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Odabrana je ponuda po kriteriju najniže cijene u iznosu 3.240.109,17 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je u svibnju 2006. ugovor o nabavi usluga zakupa oglasnog prostora u istom iznosu. U prosincu 2006., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, zaključen je dodatak ugovoru o nabavi dodatnih usluga zakupa oglasnog prostora u vrijednosti 601.613,78 kn, što je 18,5% vrijednosti iz osnovnog ugovora. Usluge su obavljene i plaćene u skladu s uvjetima iz ugovora.

Troškovi za usluge agencija za marketing i odnose s javnošću ostvareni su u 2005. u iznosu 1.524.848,00 kn, a u 2006. u iznosu 405.680,00 kn. U planu nabave za 2006. iskazana je nabava usluga agencija za marketing i odnose s javnošću u iznosu 200.000,00 kn, a u odlukama o imenovanju povjerenstava za provođenje postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u ukupnom iznosu 399.800,00 kn, što nije u skladu s planom nabave. Nabava spomenutih usluga u 2006. obavljena je nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda. U okviru iskazanih troškova za usluge pripremanja raznih marketinških događanja uz najam opreme zaključen je ugovor s odabranim ponuditeljem u iznosu 199.020,00 kn. Do konca 2006. obavljene su usluge u iznosu 245.623,30 kn, što je za 46.603,30 kn ili 23,4% više od ugovorenog iznosa. Nabava više ostvarenih usluga u iznosu 46.603,30 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti propisani postupak javne nabave.

Kod nabave imovine čija je pojedinačna vrijednost iznad 5.000.000,00 kn, Agencija nije pribavila prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 27. Statuta. Spomenutim odredbama propisano je da uprava Agencije ne može bez suglasnosti nadzornog odbora steći, opteretiti ili otuđiti nekretninu ili drugu imovinu čija je vrijednost iznad 1.000.000,00 kn. Za iznos iznad 5.000.000,00 kn potrebna je i suglasnost Vlade Republike Hrvatske. U 2005. zaključena su tri ugovora o nabavi računalno komunikacijske opreme pojedinačne vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn, a ukupne vrijednosti 74.628.780,24 kn. U 2006. zaključeno je pet ugovora o nabavi i unapređenju sustava za sortiranje novčanica, upravljanje dokumentacijom, te drugih informatičkih sustava pojedinačne vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn, a ukupne vrijednosti 38.767.026,99 kn. Postupci nabave spomenute imovine obavljeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju naložio je kod nabave imovine u vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn pribaviti prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Statuta.

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

- 6.2. *Vezano uz nalog o pribavljanju prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske kod nabave imovine u vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn, Agencija je obrazložila da je spomenutu odredbu Statuta tumačila na način da se pribavljanje prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske odnosi na nabavu i otuđivanje nekretnina, a ne na drugu imovinu. Nadalje, obrazloženo je da Agencija posluje u dinamičnim tržišnim uvjetima a traženje prethodne suglasnosti kod svake nabave iznad 5.000.000,00 kn potpuno bi onemogućavalo poslovanje s obzirom na dinamiku tržišta. S obzirom da odredba Statuta nije jasna, zatražit će se pojašnjenje ili izmjene. Vezano uz pripremu dokumentacije za nadmetanje Agencija je prihvatila nalog i izjavila da će ubuduće posvetiti dodatnu pozornost pripremi dokumentacije za nadmetanje za nabavu roba, radova i usluga. Za nabavu telekomunikacijskih usluga obrazloženo je da je Agencija dugogodišnji korisnik usluga mobilne telefonije odabranog davatelja usluga. Na temelju ugovora koji je zaključen u rujnu 2005. ima razne pogodnosti koje donose niže troškove. U rujnu 2006. postojeći ugovor je dopunjen odredbama prema kojima je naknada za korištenje mobilnih telefona umanjena za 25,0%.*

S obzirom da zamjena davatelja usluga mobilne telefonije donosi dodatne troškove zbog promjene marketinških materijala, posjetnica, obavijesti o zamjeni pisanim putem velikog broja korisnika i partnera, te negativan utjecaj na poslovanje i suradnju s postojećim korisnicima koji također trebaju izmijeniti brojeve, Agencija će do uvođenja mogućnosti prenošenja brojeva u kontinuitetu koristiti usluge odabranog davatelja usluga. S obzirom da je Hrvatska agencija za telekomunikacije odlukom o prenosivosti broja i predodabiru operatera odredila da su operateri pokretnih telekomunikacijskih mreža obvezni najkasnije do listopada 2006. pružiti korisnicima uslugu prenosivosti broja, Agencija će u 2008. provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama novog Zakona o javnoj nabavi. Vezano uz nalaz o provođenju postupka javnog nadmetanja za zakup oglasnog prostora, obrazloženo je da je povjerenstvo Agencije ocijenilo da određeni nedostaci u ponudama čine manji otklon od dokumentacije za nadmetanje, što ne utječe na cjelokupni postupak javnog nadmetanja. Osim navedenoga, sudionici postupka javnog nadmetanja nisu imali primjedbe na rad povjerenstva.

Za 2005. ostvareni su prihodi u iznosu 1.001.792.308,00 kn, a za 2006. u iznosu 977.924.803,65 kn. Rashodi za 2005. ostvareni su u iznosu 935.137.049,84 kn, a za 2006. u iznosu 947.083.460,46 kn. Agencija je ostvarila ciljeve i zadatke planirane u poslovnim planovima za 2005. i 2006.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. ožujka 2008.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

- Ivan Šuker predsjednik od 3. lipnja 2004.
- Miroslav Kovačić zamjenik predsjednika od 3. lipnja 2004.
- Branko Vukelić član od 3. lipnja 2004.
- Martina Dalić član od 3. lipnja 2004.
- Nevenka Majdenić član od 4. lipnja 2004.

2. Uprava:

- Zoran Maksić predsjednik od 1. srpnja 2004.
- Dražen Jurković član od 1. studenoga 2004.
- Kristijan Kovač član od 1. studenoga 2004.
- Tomislav Vintar član od 1. studenoga 2004.