



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA AGENCIJA ZA HRANU

Osijek, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AGENCIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-01/52

URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 16. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE AGENCIJE ZA HRANU ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske agencije za hranu (dalje u tekstu: Agencija) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. studenoga 2011. do 16. siječnja 2012.

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Agencije je određen odredbama Zakona o hrani (Narodne novine 46/07, 155/08 i 55/11). Agencija obavlja znanstvene i stručne poslove procjene rizika i obavještanja o rezultatima procjene rizika vezano uz zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane i hrane za životinje. Djelatnost Agencije obuhvaća davanje znanstvenih savjeta i znanstvenu i tehničku potporu zakonodavstvu i svim pitanjima iz područja koji imaju izravan ili neizravan utjecaj na zdravstvenu ispravnost hrane i hrane za životinje. Agencija pruža neovisnu informaciju o svim pitanjima u okviru ovih područja i obavještava o rizicima. Agencija prikuplja i analizira podatke radi karakteriziranja i praćenja rizika, koji imaju izravan ili neizravan utjecaj na zdravstvenu ispravnost hrane i hrane za životinje.

Agencija je proračunski korisnik državnog proračuna i sredstva za rad osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske u okviru Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Sjedište Agencije je u Osijeku, I. Gundulića 36b.

Tijela Agencije su upravno vijeće, ravnatelj, savjetodavno vijeće, te znanstveno vijeće i znanstveni odbori. Upravno vijeće čini devet članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Savjetodavno vijeće savjetuje ravnatelja u izvršavanju zadaća Agencije i ima 13 članova. Znanstveno vijeće i znanstveni odbori su stručna tijela za utvrđivanje znanstvenih mišljenja u okviru djelatnosti Agencije. U Agenciji djeluju sljedeći znanstveni odbori: odbor za prehrambene aditive, arome, pomoćne tvari u procesu proizvodnje, odbor za dodatke i proizvode ili tvari koje se koriste u proizvodnji hrane za životinje, odbor za biljno zdravstvo, sredstva za zaštitu bilja i njihove ostatke, odbor za hranu i hranu za životinje koja sadrži genetski modificirane organizme, odbor za prehranu, alergene, novu hranu i hranu za posebne potrebe, odbor za kemijske i fizikalne opasnosti te predmete koji dolaze u neposredan dodir s hranom, odbor za zdravlje i zaštitu životinja te veterinarske lijekove i njihove ostatke, odbor za biološke opasnosti i odbor za vode.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije, osnovane su sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odjel za pravne, kadrovske i financijsko-računovodstvene poslove, odjel za procjenu rizika, odjel za znanstvenu potporu i baze podataka i odjel za komunikacije i odnose s javnošću. Koncem 2010. Agencija je imala 21 zaposlenika.

Radom Agencije upravlja ravnatelj kojeg imenuje upravno vijeće Agencije između kandidata koje predloži Ministar poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja nakon provedenog javnog natječaja. Od 27. ožujka 2008. zakonski predstavnik Agencije je dr.sc. Zorica Jurković.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.091.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.549.088,00 kn, što je za 541.936,00 kn ili 8,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	5.991.024,00	5.546.753,00	92,6	100,0
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	100.000,00	2.335,00	2,3	-
	Ukupno	6.091.024,00	5.549.088,00	91,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 5.546.753,00 kn, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja, rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Prihodi iz proračuna su utrošeni za dobivene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.091.024,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.593.177,00 kn, što je za 497.847,00 kn ili 8,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.990.000,00	2.833.906,00	94,8	50,6
2.	Materijalni rashodi	2.268.344,00	2.057.599,00	90,7	36,8
3.	Financijski rashodi	218.756,00	116.282,00	53,2	2,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	63.924,00	54.656,00	85,5	1,0
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	550.000,00	530.734,00	96,5	9,5
	Ukupno	6.091.024,00	5.593.177,00	91,8	100,0
	Manjak prihoda	-	44.089,00	-	-

Manjak prihoda za 2010. iznosi 44.089,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 45.003,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 914,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 2.833.906,00 kn ili 50,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.057.599,00 kn ili 36,8%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) izvršeni su u iznosu 701.672,00 kn ili 12,6%.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad upravnom vijeću i drugim tijelima Agencije u iznosu 532.164,00 kn i rashode za intelektualne usluge u iznosu 483.532,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.003.881,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.382.279,00	3.977.878,00	90,8
1.1.	Nematerijalna imovina	752.687,00	572.151,00	76,0
1.2.	Građevinski objekti	3.033.438,00	2.985.977,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	550.618,00	419.750,00	76,2
1.4.	Prijevozna sredstva	45.536,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	27.196,00	26.003,00	95,6
2.1.	Potraživanja	27.196,00	26.003,00	95,6
	Ukupno imovina	4.409.475,00	4.003.881,00	90,8
3.	Obveze	1.615.261,00	1.279.094,00	79,2
4.	Vlastiti izvori	2.794.214,00	2.724.787,00	97,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.409.475,00	4.003.881,00	90,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poslovnog prostora Agencije nabavljenog putem financijskog leasinga u iznosu 2.985.977,00 kn, ulaganja u adaptaciju poslovnog prostora nabavljenog putem financijskog leasinga i druga nematerijalna imovina (licence za knjigovodstvene i druge programe) u iznosu 572.151,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 419.750,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.091,00 kn, potraživanja za bolovanje preko 42 dana u iznosu 8.575,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.337,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 313.200,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 965.894,00 kn. Agencija se u ožujku 2007. na temelju odluke Upravnog vijeća, zadužila kod financijske kuće u iznosu 3.164.064,00 kn za financiranje nabave poslovnog prostora putem financijskog leasinga, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Agencije.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Agencije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Agencija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Agencija nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2011. na zahtjev nadležnog Ministarstva napravljena analiza stanja i utvrđeni su rizici u financijskom poslovanju kroz opis ciljeva utvrđenih strategijom poslovanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Agencija je obveznik primjene proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Ustrojene su sve poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba. Agencija je u 2007. s Europskom agencijom za sigurnost prehrambenih proizvoda (EFSA) zaključila ugovor o usavršavanju jednog zaposlenika Agencije u sjedištu Europske agencije za sigurnost prehrambenih proizvoda (EFSA) u Parmi u Italiji. Prema četvrtom dodatku ugovoru Europska agencija za sigurnost prehrambenih proizvoda (EFSA) se obvezala izvršiti nadoknadu troškova plaće za vrijeme trajanja usavršavanja zaposlenika Agencije-nacionalnog stručnjaka najviše do 21.133 EUR godišnje.

Pored nadoknade troškova plaća Europska agencija za sigurnost prehrambenih proizvoda je u skladu s Praktičnim vodičem za sudionike EFSA seminara i studijska putovanja pod Pre-Accession programom tijekom 2010. doznala sredstva za nadoknadu troškova službenog puta i organizacije stručnih skupova. Prema izvještajima poslovne banke, Europska agencija za sigurnost prehrambenih proizvoda u 2010. uplatila je 44.819 EUR za nadoknadu troškova plaće nacionalnog stručnjaka, nadoknadu troškova organizacije stručnih skupova i troškova službenih putovanja koja su po nalogu Agencije uplaćena u državni proračun u iznosu 324.717,00 kn. Na temelju zamolbe Agencije, Hrvatska gospodarska komora je uplatila 5.000,00 kn na račun državnog proračuna kao pomoć za obilježavanja Svjetskog dana hrane koja su utrošena za dobivene namjene. Na temelju izvješća iz državne riznice, Agencija je u visini doznanih sredstava od Europske agencije za sigurnost prehrambenih proizvoda i Hrvatske gospodarske komore za pokriće rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda umanjila prihode iz proračuna za financiranje rashoda za zaposlene i prihode iz proračuna za financiranje materijalnih rashoda, te rashode za plaće i materijalne rashode. Na navedeni način, Agencija je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazala prihode i rashode u manjem iznosu za 329.717,00 kn. S obzirom da su sredstva pomoći od drugih pravnih osoba uplaćena na račun državnog proračuna, sredstva za isplatu plaća za nacionalnog stručnjaka i za materijalne troškove doznana s računa državnog proračuna, te rashodi evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, Agencija nije trebala stornirati prihode i rashode u visini dobivenih pomoći. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je knjiženje umanjnja prihoda i rashoda izvršeno prema usmenom naputku Ministarstva financija i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i u dogovoru s nadležnim Ministarstvom ispraviti će se pogrešno knjiženje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Agencije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prihodi Agencije u 2010. su ostvareni u iznosu 5.549.088,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.593.177,00 kn. Agencija je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazala prihode i rashode u manjem iznosu za 329.717,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Agencija je osnovana za obavljanje znanstvenih i stručnih poslova procjene rizika i obavještavanja o rezultatima procjene rizika vezano uz zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane i hrane za životinje na temelju odredbi Zakona o hrani. Djelatnost Agencije obuhvaća davanje znanstvenih savjeta i znanstvenu i tehničku potporu zakonodavstvu i svim pitanjima iz područja koji imaju izravan ili neizravan utjecaj na zdravstvenu ispravnost hrane i hrane za životinje. Koncem 2010. Agencija je imala 21 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Zorica Janković. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su ostvareni u iznosu 5.549.088,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.593.177,00 kn, te manjak prihoda iznosi 44.089,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 45.003,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 914,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.546.753,00 kn. Ostvareni su prihodi utrošeni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.833.906,00 kn ili 50,6%, materijalne rashode 2.057.599,00 kn ili 36,8% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 530.734,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 960.338,00 kn. U 2010. nije bilo objavljivanja postupaka nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave s obzirom da je pojedinačna vrijednost nabavljene robe, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koju naručitelj nije obavezan primijeniti Zakon o javnoj nabavi. Agencija nije u potpunosti uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.