



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-01/26  
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 5. veljače 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
SREDIŠNJE AGENCIJE ZA FINANCIRANJE I UGOVARANJE  
PROGRAMA I PROJEKATA EUROPSKE UNIJE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: Agencija) za 2017.

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 javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Agencije za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

#### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku II. Podaci o Agenciji, podnaslov Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi s rashodima u iznosu 61.850.262,00 kn, ostvarenim na temelju izvansudske nagodbe s izvođačem radova na projektu Izgradnja i sanacija vodoopskrbe i otpadnih voda u Gradu Karlovcu.

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Agencije za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

### ***Obveze Agencije***

Agencija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O AGENCIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agenciju je osnovala Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime osnivača, obavlja ministarstvo nadležno za regionalni razvoj i fondove Europske unije. Djelatnost, ustrojstvo, prava, obveze i izvori sredstava Agencije uređeni su Uredbom o osnivanju Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Narodne novine 90/07, 114/07, 29/12, 56/13 i 24/16) i Statutom Agencije iz prosinca 2016.

Na temelju Okvirnog sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije Europskih zajednica o pravilima za suradnju u vezi s financijskom pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) (Međunarodni ugovori 4/09), Uredbe o opsegu i sadržaju odgovornosti te ovlastima tijela nadležnih za upravljanje Instrumentom pretprijetne pomoći (IPA) i Prijelaznim instrumentom (Narodne novine 84/14 i 78/15) i Odluke Europske komisije od 13. lipnja 2013. godine o tehničkim odredbama za provedbu Prijelaznog instrumenta u Republici Hrvatskoj, Agencija je tijelo nadležno za provedbu prve (I) komponente Instrumenta pretprijetne pomoći i Prijelaznog instrumenta. U sklopu navedenih instrumenata, ima ulogu provedbene agencije, nadležne za provedbu javnih nadmetanja, obavljanje poslova ugovaranja i vođenje sklopljenih ugovora, plaćanja i nadziranja u provedbi programa i projekata prema pravilima financijskog upravljanja i kontrole koje je propisala Europska komisija (dalje u tekstu: EK). Agencija je od strane EK akreditirana za navedene zadaće i obavlja ih u suradnji s ostalim tijelima državne i javne uprave kao korisnicima projekata. Agencija je nadležna za obavljanje poslova Posredničkog tijela razine 2 u okviru operativnih programa iz programske perspektive 2007.-2013. u skladu s odredbama Zakona o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 78/12, 143/13 i 157/13) i Uredbe o tijelima u sustavu upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 97/12, 18/16 i 3/17). Agencija također obavlja ulogu Posredničkog tijela razine 2 u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija prema odredbama Zakona o uspostavi institucionalnog okvira za provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj u financijskom razdoblju 2014.-2020. (Narodne novine 92/14) i Uredbe o tijelima u sustavima upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda, Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, u vezi s ciljem Ulaganje za rast i radna mjesta (Narodne novine 107/14, 23/15, 29/15, 15/17 i 18/17-ispravak).

Djelatnost Agencije je upravljanje programima i projektima Europske unije (dalje u tekstu: EU). U obavljanju navedene djelatnosti Agencija: priprema i provodi nabavu odnosno raspisuje pozive, sklapa i provodi ugovore o nabavi robe, radova, usluga i ugovore o bespovratnim sredstvima, odobrava i vrši plaćanja i prati tijek financijskih sredstava te nadzire provedbu programa i projekata prema pravilima financijskog upravljanja i kontrole koja se primjenjuju na proračun EU u skladu s međunarodnim sporazumima; obavlja funkcije dodijeljene u skladu s važećim zakonima i podzakonskim propisima koji uređuju provedbu strukturnih instrumenata u Republici Hrvatskoj u okviru višegodišnjeg proračuna EU za razdoblje 2007.-2013.; obavlja funkcije dodijeljene u skladu s važećim zakonima i podzakonskim propisima koji uređuju provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj u okviru višegodišnjeg proračuna EU za razdoblje 2014.-2020.; obavlja aktivnosti vezane uz provedbu twinning instrumenta te u tome surađuje s tijelima EK, državama članicama EU i zemljama korisnicima twinning instrumenta; organizira i provodi izobrazbu vezano uz svoju djelatnost te informira o programima koje provodi te obavlja i druge poslove iz svog djelokruga.

Unutarnji ustroj Agencije je uređen Statutom, a pobliže je uređen Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Tijela Agencije su Upravno vijeće i ravnatelj Agencije.

Rad i poslovanje Agencije organizirani su u ustrojstvenim jedinicama. Temeljne ustrojstvene jedinice u Agenciji su uredi. Broj ureda i njihovi nazivi, kao i broj i nazivi službi, odjela i drugih ustrojstvenih jedinica te opis poslova i zadataka koji se u istima obavljaju propisuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Osim navedenih ustrojstvenih jedinica, mogu se osnivati i druge ustrojstvene jedinice (samostalne službe i odjeli) čiji se opis poslova i zadataka te unutarnje ustrojstvo uređuju navedenim Pravilnikom.

U Agenciji su organizirani sljedeći uredi i službe: Ured ravnatelja, Ured za pravne poslove i postupke utvrđivanja nepravilnosti, Ured za provedbu infrastrukturnih projekata, Ured za provedbu prepristupnih programa i projekata i ESI fondova (iz područja socijalne i zdravstvene infrastrukture), Ured za provedbu ESI fondova (iz područja znanosti i inovacija, informacijske i komunikacijske tehnologije, poslovne konkurentnosti, zaštite okoliša, obrazovanja i Tehničke pomoći), Ured za ugovaranje, Ured za prethodnu provjeru postupaka nabave i odabira projekata, Ured za financije i računovodstvo, Ured za izobrazbu i upravljanje ljudskim potencijalima Ured za zajedničke poslove, Služba za twinning, Služba za potporu ravnatelju te Služba za unutarnju reviziju.

Za financiranje djelatnosti Agencija stječe sredstva iz državnog proračuna, pomoći te obavljanjem vlastite djelatnosti.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije sistematizirano je 358 zaposlenika. Koncem 2017. Agencija je imala 241 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Agencije od 26. travnja 2016. je ravnatelj Tomislav Petric.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Agencije za 2017. je iznosio 121.097.810,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela sredstava, financijski plan Agencije je smanjen za 11.143.725,00 kn ili 9,2 % te iznosi 109.954.085,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na ostale nespomenute rashode poslovanja za 8.244.000,00 kn ili 11,7 % i rashode za usluge za 1.139.000,00 kn ili 25,1 % u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje te smanjenje planiranih rashoda za plaće za 1.101.975,00 kn ili 6,6 % u okviru kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 10. Vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih rashoda za 436.250,00 kn ili 212,8 %, odnosi se na ostale rashode za zaposlene planirane u okviru kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 10. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda za 10.653.800,00 kn ili 11,8 % odnosi se na opće prihode. Vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih prihoda za 960.000,00 kn ili 813,6 % odnosi se na vlastite prihode.

Rashodi su planirani za financiranje provedbe programa Financiranje i ugovaranje prepristupnih i fondova Europske unije. U okviru navedenog programa planirano je provođenje jedne aktivnosti, dva kapitalna projekta i jednog tekućeg projekta.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirana za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 78.886.629,00 kn što čini 72,3 % ukupno planiranih sredstava te kapitalnog projekta Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 10 u iznosu 27.423.909,00 kn, što čini 26,5 % ukupno planiranih sredstava.

Prema podacima državne riznice, u 2017. izvršeni su rashodi u iznosu 106.989.623,00 kn ili 97,3 % planiranih. Financirani su proračunskim sredstvima u iznosu 82.915.305,00 kn, sredstvima pomoći u iznosu 23.709.884,00 kn (Europskog fonda za regionalni razvoj (EFRD) u iznosu 23.310.322,00 kn, sredstvima pomoći EU u iznosu 340.469,00 kn i sredstvima ostalih pomoći u iznosu 59.093,00) te vlastitim prihodima u iznosu 364.434,00 kn.

Vrijednosno značajniji izvršeni su rashodi u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje za pristojbe i naknade na temelju izvansudske nagodbe u iznosu 61.919.074,00 kn i plaće zaposlenika u iznosu 10.355.882,00 kn te u okviru kapitalnog projekta Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 10 za plaće u iznosu 15.308.567,00 kn i usluge u iznosu 5.680.423,00 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 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 53.837.810,00 kn te za 2019. u iznosu 54.437.810,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka te 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 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 108.502.830,00 kn, što je za 70.980.534,00 kn ili 189,2 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	14.395.608,00	25.071.879,00	174,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	57.940,00	365.168,00	630,3
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	23.068.748,00	83.065.783,00	360,1
	Ukupno	37.522.296,00	108.502.830,00	289,2

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 25.071.879,00 kn i čine 23,1 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 10.676.271,00 kn ili 74,2 %, jer su tijekom 2017. okončani pojedini projekti započeti ranijih godina, a povećano je i sufinanciranje rashoda Agencije iz projekta Tehničke pomoći. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 23.898.209,00 kn i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 1.091.370,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 365.168,00 kn i veći su za 307.228,00 kn ili 530,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Do značajnijeg povećanja navedenih prihoda došlo je zbog provođenja twinning out projekta Jačanje nacionalnih institucionalnih kapaciteta na području sigurnosti krvi namijenjene za transfuziju i transplantaciju u Republici Srbiji. Za provođenje navedenog projekta ostvareni su u 2017. prihodi u iznosu 300.858,00 kn. Europska komisija je osigurala 90,0 % sredstava za provedbu projekta, a 10,0 % Republika Srbija. Agencija ima ulogu partnera Ministarstvu zdravstva Republike Hrvatske te izvršava administrativne poslove vezane uz vođenje projekta. U 2017. Agenciji je uplaćen predujam u iznosu 1.483.882,00 kn od čega je do konca 2017. utrošeno 300.858,00 kn ili 20,3 % (za službena putovanja te intelektualne i ostale usluge), a neutrošena sredstva u iznosu 1.183.024,00 kn su prenesena u sljedeću proračunsku godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 83.065.783,00 kn i čine 76,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna, za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 82.631.930,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 433.853,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 59.997.035,00 kn ili 260,1 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda za podmirenje rashoda na temelju izvansudske nagodbe s društvom Strabag AG u iznosu 61.850.262,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 109.101.090,00 kn, što je za 71.510.563,00 kn ili 190,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije, za 65.629.987,00 kn ili 592,2 % povećani su materijalni rashodi, odnosno rashodi za pristojbe i naknade zbog izvansudske nagodbe.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	24.817.495,00	30.314.114,00	122,1
2.	Materijalni rashodi	11.082.358,00	76.712.345,00	692,2
3.	Financijski rashodi	3.053,00	3.885,00	127,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	96.050,00	514.290,00	535,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.591.571,00	1.556.456,00	97,8
	Ukupno	37.590.527,00	109.101.090,00	290,2
	Manjak prihoda	68.231,00	598.260,00	876,8

Od ostvarenih rashoda u iznosu 109.101.090,00 kn, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi koji čine 70,3 % ukupnih rashoda te rashodi za zaposlene koji čine 27,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 30.314.114,00 kn. Odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 25.738.004,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.676.782,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 899.328,00 kn. Financirani su sredstvima Tehničke pomoći u iznosu 15.275.432,00 kn i proračunskim sredstvima u iznosu 15.038.682,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.496.619,00 kn ili 22,1 %. Povećani su, između ostalog, zbog povećanja broja zaposlenika Agencije. Naime, koncem 2017. Agencija je imala 44 zaposlenika više u odnosu na broj zaposlenika koncem 2016.

Rashodi za zaposlene prihvatljivi za financiranje iz sredstava Tehničke pomoći se odnose na provedbu Operativnog programa Konkurentnost i kohezija i/ili na provedbu operativnih programa iz financijske perspektive 2007.- 2013. Zaštita okoliša, Promet i Regionalna konkurentnost, uz uvjet nepostojanja dvostrukog financiranja. Rashodi za zaposlene sufinancirani iz sredstava Tehničke pomoći, prihvatljivi su samo za radna mjesta vezana uz provedbu funkcija Posredničkog tijela razine 2, a obuhvaćaju plaće, naknade za pripravnost, stimulacije, nagrade, poreze i prireze, doprinose iz plaće i na plaću te drugo.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 76.712.345,00 kn. U okviru navedenih vrijednosno najznačajniji su rashodi za pristojbe i naknade u iznosu 61.850.262,00 kn. Ostvareni su na temelju izvansudske nagodbe s društvom Strabag AG. U veljači 2010. Agencija kao naručitelj i Strabag AG kao izvođač radova zaključili su Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava u okviru projekta Izgradnja i sanacija vodoopskrbe i otpadnih voda u Gradu Karlovcu. Ugovor se provodio u korist društva Vodovod i kanalizacija d.o.o. Karlovac, kao krajnjeg korisnika te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, tijela državne uprave nadležnog za projekt, kao korisnika. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 16.856.903,00 EUR. Rok završetka radova bio je sredinom kolovoza 2011. Radovi su završeni u ožujku 2014. te je Potvrda o preuzimanju radova izdana početkom lipnja 2014. Od ukupno ugovorenih radova, ovjereni su radovi u iznosu 15.768.464,00 EUR, izvođaču je isplaćeno 13.743.273,00 EUR, a izvođač je potraživao na ime izvršenih radova 30.021.077,00 EUR. Tijekom izvršenja Ugovora o radovima između izvođača i naručitelja pokrenuto je sedam sporova koji su izneseni pred Vijeće za rješavanje sporova (dalje u tekstu: VRS).

Na temelju Odluke o sporu koju je VRS donijelo u listopadu 2016. i prijedloga Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za izvansudsko rješavanje sporova, Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2017. dala preporuku Agenciji za zaključivanje nagodbe s društvom Strabag AG.

U srpnju 2017. zaključena je nagodba između Agencije i društva Strabag AG prema kojoj su utvrđene ukupne obveze naručitelja u iznosu 8.547.470,00 EUR na ime troškova zbog kašnjenja s radovima koja nisu nastala krivnjom izvođača, za usluge izrade izvedbenog projekta te za zatezne kamate zbog kašnjenja s plaćanjem. Nadalje, utvrđene su obveze izvođača radova na ime nadoknade štete zbog oštećenja nekretnine i uklanjanja nedostataka u iznosu 258.649,00 EUR te su ukupne obveze naručitelja iznosile 8.288.821,00 EUR.

Naručitelj se obvezao podmiriti i 50,0 % ukupne naknade članovima VRS-a u iznosu 499.480,00 kn. Plaćanje po izvansudskoj nagodbi je izvršeno u kolovozu 2017. u iznosu 61.850.262,00 kn i evidentirano u poslovnim knjigama Agencije, na rashodima za pristojbe i naknade.

Drugi vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.387.137,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.575.125,00 kn te za materijal i energiju u iznosu 665.566,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 4.993.079,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.408.510,00 kn te za komunalne usluge u iznosu 1.560.690,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.556.456,00 kn, odnose se na rashode za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 613.050,00 kn, licenci u iznosu 479.478,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu 463.928,00 kn.

Manjak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 598.260,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio 59.667,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 657.927,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.660.681,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.421.147,00	3.172.933,00	131,1
1.1.	Postrojenja i oprema	2.101.245,00	2.508.677,00	119,4
1.2.	Druga nefinancijska imovina	319.902,00	664.256,00	223,9
2.	Financijska imovina	4.002.219,00	4.487.748,00	112,1
2.1.	Novčana sredstva	1.803,00	353,00	19,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.732.741,00	242.873,00	14,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	47.280,00	1.370.847,00	2 899,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.220.395,00	2.873.675,00	129,4
	Ukupno imovina	6.423.366,00	7.660.681,00	119,3
3.	Obveze	3.836.467,00	4.925.462,00	128,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.789.226,00	4.894.229,00	129,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	31.233,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	47.241,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.586.899,00	2.735.219,00	105,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.423.366,00	7.660.681,00	119,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	16.191.063,00	-

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je za 1.237.315,00 kn ili 19,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Navedeno je većim dijelom rezultat povećanja visine potraživanja iz proračuna za prihode poslovanja u iznosu 1.323.567,00 kn te nabave računalne i komunikacijske opreme u iznosu 902.447,00 kn i licenci u iznosu 479.478,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 3.172.933,00 kn odnosi se na postrojenju i opremu (uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu i opremu za održavanje i zaštitu) u iznosu 2.508.677,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (licence, uredske i druge zalihe te ulaganja u računalne programe) u iznosu 664.256,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 4.487.748,00 kn većim dijelom se odnosi na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.873.675,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.370.847,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 1.613.720,00 kn, a većim dijelom se odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.370.847,00 kn te za jamčevne pologe u iznosu 222.552,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2017. su manja za 166.301,00 kn ili 9,3 % u odnosu na potraživanja početkom godine kada su iznosila 1.780.021,00 kn, najvećim dijelom zbog smanjenja potraživanja za dani predujam.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.370.847,00 kn se u najvećem dijelu odnose na potraživanja za dani predujam za provedbu twinning out projekta u Republici Srbiji u iznosu 1.183.024,00 kn. Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima, koncem 2017. ukupna potraživanja su nedospjela, a naplaćena su tijekom 2018.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.873.675,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2017., isplaćene u siječnju 2018.

Ukupne obveze koncem 2017. u iznosu 4.925.462,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.894.229,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.233,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu 2.873.675,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 1.365.060,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 655.494,00 kn. Ostale tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za EU predujmove za provedbu twinning out projekta u Republici Srbiji u iznosu 1.183.024,00 kn.

Koncem 2017. ukupne obveze iskazane u iznosu 4.925.462,00 kn bile su nedospjele, a podmirene su početkom 2018.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2017. u iznosu 16.191.063,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na sudske sporove u tijeku u iznosu 16.023.051,00 kn. Vrijednosno najznačajniji sudski sporovi u iznosu 15.850.000,00 kn odnose se na vrijednost utužene glavnice u arbitražnom postupku pred Stalnim arbitražnim sudištem pri Hrvatskoj gospodarskoj komori, kojeg su pokrenuli članovi zajednice izvođača radova na temelju ugovora o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u okviru projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu. Podaci o sudskim sporovima u tijeku sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. dostavljeni su u siječnju 2018. Državnoj riznici Ministarstva financija.

## **Javna nabava**

Agencija je donijela plan nabave za 2017. te dvije izmjene plana nabave. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 6.533.140,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2017. kao i izmjene plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Agencije, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, u 2017. zaključeno je osam ugovora i tri okvirna sporazuma o javnoj nabavi roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 14.831.075,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što uključuje postupke javne nabave za potrebe korisnika EU sredstava u iznosu 13.294.753,00 kn i Agencije u iznosu 1.536.322,00 kn.

Nakon provedena dva otvorena postupka javne nabave za potrebe Agencije, zaključena su dva ugovora o nabavi roba u vrijednosti 1.036.477,00 kn i tri okvirna sporazuma u vrijednosti 499.845,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je 3.498.534,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Agencija je tijekom 2017. zaključila dva ugovora o nabavi roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 228.655,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. rujna 2018. do 5. veljače 2019.

#### 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 poslovanja Agencije.

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 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
2. Uredba o osnivanju Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o sustavu provedbe programa Europske unije i sustavu provedbe projekata financiranih iz sredstava zajmova i darovnica iz ostalih inozemnih izvora (Narodne novine 58/06)
10. Okvirni sporazum između Vlade Republike Hrvatske i Komisije Europskih zajednica o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpristupne pomoći

11. Uredba o opsegu i sadržaju odgovornosti te ovlasti tijela nadležnih za upravljanje instrumentom pretprijetne pomoći (IPA) i Prijelaznim instrumentom
12. Odluka Europske komisije o tehničkim odredbama za provedbu Prijelaznog instrumenta u Republici Hrvatskoj (13. lipnja 2013.)
13. Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj
14. Uredba o tijelima u sustavu upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj
15. Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj u razdoblju 2014. - 2020.
16. Uredba o tijelima u sustavima upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda, Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, u vezi s ciljem „Ulaganje za rast i radna mjesta“
17. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13 - ispravak i 24/17)
19. Uredba 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 i 122/17)
20. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16 i 87/17)
21. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
22. Pravilnik o plaćama naknadama i drugim primicima (ožujak 2015.)
23. Izmjene i dopune Pravilnika o plaćama naknadama i drugim primicima (ožujak i prosinac 2016. te veljača 2017.)
24. Zakon o javnoj nabavi.

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. 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, provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Agencije. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, plaćama, ostvarenim prihodima, rashodima po programu, aktivnosti, tekućem i kapitalnim projektima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora, ulaznim računima, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Agencije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

**Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

*Agencija u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*