



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/13
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 4. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE AGENCIJE ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO ZA 2019.

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	11
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo (dalje u tekstu: Agencija) za 2019.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Agencije za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Agencije za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza u kojoj su opisane činjenice u vezi s nefinancijskom imovinom u pripremi, koja se odnosi na zgradu u Krajiškoj ulici u Zagrebu. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Agencije

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija je pravna osoba s javnim ovlastima čije je sjedište u Zagrebu. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava u skladu s odredbama Zakona o zračnom prometu (Narodne novine 69/09, 84/11, 54/13, 127/13 i 92/14) obavlja Vlada Republike Hrvatske. Agencija je samostalna u obavljanju poslova iz svojeg djelokruga, a za svoj rad odgovara Vladi Republike Hrvatske. Statutom Agencije uređuju se načela za unutarnje ustrojstvo, vrste unutarnjih ustrojstvenih jedinica i uvjeti za njihovo ustrojavanje, predstavljanje i zastupanje, financiranje, poslovno planiranje i godišnje izvještavanje, rad i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja, opći akti, tajnost podataka, javnost rada te druga pitanja značajna za rad Agencije.

Prema odredbama članka 5. Zakona o zračnom prometu, djelatnost Agencije obuhvaća poslove vezane za sigurnost zračnog prometa, a osobito certificiranje, nadzor i inspekciju u cilju osiguravanja kontinuiranog udovoljavanja zahtjevima za obavljanje zračnog prijevoza i drugih djelatnosti u zračnom prometu, vođenje propisanih registara i evidencija te obavljanje drugih poslova utvrđenih navedenim Zakonom. Agencija je osobito nadležna za: praćenje operativne provedbe Nacionalnog programa sigurnosti u područjima iz svoje nadležnosti, certificiranje i izdavanje licenci operatorima zrakoplova, certificiranje zrakoplova uključujući potrebne inspekcijske preglede tehničkog i operativnog stanja zrakoplova, certificiranje organizacija za projektiranje, proizvodnju i održavanje zrakoplova, certificiranje organizacija za osposobljavanje zrakoplovnog osoblja, certificiranje poduzetnika za obavljanje liječničkih pregleda u svrhu utvrđivanja zdravstvene sposobnosti zrakoplovnog osoblja, vođenje registra civilnih zrakoplova Republike Hrvatske i drugih registara u civilnom zrakoplovstvu, izdavanje i priznavanje dozvola, ovlaštenja i posebnih ovlasti civilnom zrakoplovnom osoblju, certificiranje civilnih aerodroma, prikupljanje i distribuiranje podataka o civilnom zrakoplovnom osoblju i zrakoplovima, nadzor nad tehničkim i operativnim stanjem i ekonomskoj sposobnosti subjekata u civilnom zrakoplovstvu Republike Hrvatske i organizacija za osposobljavanje, pitanja zaštite okoliša u svezi sa zračnim prometom, nadzor i inspekciju sigurnosti zračnog prometa kako je propisano Zakonom, nadzor, inspekciju, mirenje te poduzimanje drugih aktivnosti u svezi sa zaštitom prava putnika, osoba s invaliditetom i osoba smanjene pokretljivosti te pripremanje podloge za izradu propisanih izvješća nadležnim tijelima Europske unije, podnošenje optužnoga prijedloga u svojstvu ovlaštenoga tužitelja i izdavanje prekršajnog naloga za prekršaje iz područja civilnoga zrakoplovstva te druge poslove propisane Zakonom i propisima donesenim na temelju navedenog Zakona.

Također, Agencija je nadležno tijelo odgovorno za usklađivanje i koordinaciju rada subjekata zaštite civilnog zračnog prometa te nadzor u području zaštite civilnog zračnog prometa. Agencija djeluje kao Nacionalno nadzorno tijelo i obavlja poslove koji su propisani odgovarajućim propisima Europske unije. Ti poslovi se odnose na izradu, praćenje i nadzor provedbe Plana mjerenja učinkovitosti u skladu s propisima kojima se regulira Jedinствeno europsko nebo, certificiranje pružatelja usluga u zračnoj plovidbi, obavljanje kontinuiranog nadzora nad pružanjem usluga u zračnoj plovidbi radi osiguravanja kontinuiranog udovoljavanja zajedničkim zahtjevima, kao i druge poslove s tim u svezi, u skladu s propisima donesenim na temelju Zakona o zračnom prometu i propisima Europske unije.

Agencija u okviru svojih aktivnosti, u suradnji s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture, sudjeluje u međunarodnim aktivnostima uključujući i procese pregovaranja kod zaključivanja međunarodnih ugovora, sastancima u Organizaciji međunarodnoga civilnog zrakoplovstva (ICAO) i drugim međunarodnim organizacijama i institucijama s područja zračnog prometa, sudjeluje u radu njihovih stručnih tijela i radnih skupina te surađuje s inozemnim tijelima nadležnim za civilni zračni promet.

Radi provedbe svojih nadležnosti propisanih Zakonom o zračnom prometu i propisima donesenima na temelju navedenog Zakona, Agencija može izdavati obvezujuće naredbe o zrakoplovnoj sigurnosti, sigurnosne direktive, direktive o plovidbenosti u područjima za koja nije propisana nadležnost Europske agencije za sigurnost zračnog prometa (EASA) te direktive u području zaštite civilnog zračnog prometa.

Tijela Agencije su Vijeće Agencije i direktor. Agencijom upravlja Vijeće Agencije, koje čini pet članova te ih na prijedlog ministra, nakon provedenog javnog natječaja, imenuje Vlada Republike Hrvatske na vrijeme od četiri godine. Vijeće Agencije donosi Statut Agencije i druge opće akte, donosi godišnji program rada i razvoja Agencije te nadzire njegovo izvršavanje, donosi financijski plan i završni račun Agencije, raspisuje natječaj za izbor direktora te imenuje i razrješava direktora uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske i odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom o zračnom prometu i Statutom Agencije. Voditelj poslovanja Agencije je direktor koji organizira rad i poslovanje Agencije, predstavlja i zastupa Agenciju te obavlja druge poslove utvrđene Statutom Agencije. Direktora imenuje Vijeće Agencije na temelju natječaja, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, na vrijeme od pet godina, s tim da može biti ponovno imenovan. Vijeće Agencije imenuje i zamjenika direktora na vrijeme od pet godina, koji zamjenjuje direktora u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti, a obavlja i druge poslove utvrđene Statutom Agencije.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Agencije, za obavljanje poslova u okviru djelatnosti i nadležnosti Agencije ustrojene su samostalne i osnovne ustrojstvene jedinice. Samostalne ustrojstvene jedinice su Ured Agencije, Ured zaštite zračnog prometa, Ured upravljanja kvalitetom i sigurnosti zračnog prometa te Ured za odobravanje letova. Osnovne ustrojstvene jedinice su Sektor letačkih operacija, školstva, plovidbenosti i licenciranja, Sektor aerodroma, usluga u zračnoj plovidbi i upravljanja zračnim prometom te Sektor pravnih i zajedničkih poslova.

Početakom 2019. Agencija je imala 88 zaposlenika, a koncem 2019. imala je 89 zaposlenika. Od 1. travnja 2018. do 30. travnja 2019. vršitelj dužnosti direktora Agencije bio je Marin Puh, a od 1. svibnja 2019. zakonski predstavnik Agencije je direktor Marin Puh.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Agencije sastavni je dio državnog proračuna. Financijskim planom Agencije za 2019. iz studenog 2018. prihodi su planirani u iznosu od 95.406.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 130.110.000,00 kn. Manjak planiranih prihoda u iznosu od 34.704.000,00 kn planirano je financirati iz neutrošenih prihoda iz prethodnih godina. Izmjenama i dopunama državnog proračuna iz studenog 2019., planirani rashodi Agencije smanjeni su za 43.800.000,00 kn te iznose 86.310.000,00 kn. Navedene rashode planirano je financirati planiranim prihodima za 2019. u iznosu od 63.901.200,00 kn, dok je manjak planiranih prihoda u iznosu od 22.408.800,00 kn planirano financirati iz neutrošenih prihoda iz prethodnih godina.

Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda u iznosu od 36.060.000,00 kn u odnosu na Financijski plan odnosi se na smanjenje planiranih sredstava za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, odnosno rekonstrukciju i sanaciju zgrade u Krajiškoj ulici u Zagrebu.

Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda u iznosu od 31.500.000,00 kn u odnosu na Financijski plan odnosi se na smanjenje planiranih prihoda od naknada.

Planirani izvori financiranja su ostali prihodi za posebne namjene (najvećim dijelom naknade) u iznosu od 63.296.200,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 525.000,00 kn te pomoći Europske unije u iznosu od 80.000,00 kn. Osim navedenih planiranih prihoda za 2019., planirano je rashode financirati iz neutrošenih ostalih prihoda za posebne namjene iz prethodnih godina u iznosu od 22.140.800,00 kn te neutrošenih vlastitih prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 268.000,00 kn.

Rashodi Agencije u iznosu od 86.310.000,00 kn planirani su u okviru programa Razvoj sustava zračnog prometa, kroz aktivnost Administracija i upravljanje.

Prema podacima Državne riznice, rashodi u 2019. izvršeni su u iznosu od 66.769.980,00 kn, što je 19.540.020,00 kn ili 22,6 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje izvršenih u odnosu na planirane rashode odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima koji su planirani u iznosu od 8.000.000,00 kn, a izvršeni u iznosu od 473.375,00 kn, što je 7.526.625,00 kn ili 94,1 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 115.376.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 86.386.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 109.468.919,00 kn, što je 11.577.734,00 kn ili 11,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	51.912,00	81.735,00	157,4
2.	Prihodi od imovine	133.869,00	1.431.463,00	1 069,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	97.459.169,00	106.821.956,00	109,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	96.997,00	474.672,00	489,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	149.238,00	659.093,00	441,6
	Ukupni prihodi	97.891.185,00	109.468.919,00	111,8

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 81.735,00 kn odnose se na povrate od Europske agencije za sigurnost zračnog prometa (EASA) za troškove službenih putovanja zaposlenika Agencije u radu navedene međunarodne organizacije.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 1.431.463,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od financijske imovine. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.297.594,00 kn ili 969,3 %. Odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 1.021.878,00 kn, zateznih kamata u iznosu od 404.461,00 kn te kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 5.124,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 106.821.956,00 kn vrijednosno su najznačajniji te čine 97,6 % ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode po posebnim propisima. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 9.362.787,00 kn ili 9,6 %. Više su ostvareni prihodi od putničkih i robnih naknada Agencije te prihodi od rutnih naknada i naknada iz djelatnosti Agencije, dok su manje ostvareni prihodi od terminalnih naknada. Više ostvareni prihodi su najvećim dijelom rezultat porasta broja putnika, posebno kod međunarodnih zračnih prijevoznika.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na putničke i robne naknade u iznosu od 54.077.337,00 kn, rutne naknade u iznosu od 50.685.220,00 kn, terminalne naknade u iznosu od 1.250.650,00 kn te naknade iz djelatnosti Agencije u iznosu od 808.749,00 kn.

Putničke i robne naknade su vrijednosno najznačajniji izvor prihoda Agencije, a određene su Naredbom o utvrđivanju visine naknada za rad Agencije za civilno zrakoplovstvo (Narodne novine 40/10). Prema odredbi članka 6. navedene Naredbe, zračni prijevoznici dužni su u cijenu prijevozne karte obračunati putničku naknadu koju plaćaju putnici u međunarodnom civilnom zračnom prometu u odlasku u iznosu od 1,37 EUR, a u domaćem i transfernom odlasku u iznosu od 0,68 EUR. U skladu s odredbom članka 3. navedene Naredbe, naknada koju plaćaju zračni prijevoznici po toni prevezene robe/tereta u linijskom i povremenom zračnom prijevozu u odlasku obračunato po kilogramu stvarne težine, iznosi 0,02 EUR. Određeni su iznimni slučajevi kada se ne naplaćuju putničke i robne naknade (tranzitne pošiljke i putnici, za djecu do dvije godine i drugo).

Agencija prikuplja podatke od operatora aerodroma o broju prevezenih putnika i količini prevezene robe/tereta te ispostavlja račune operatorima aerodroma i zračnim prijevoznicima te naplaćuje svoja potraživanja.

Prihodi od rutnih naknada u iznosu od 50.685.220,00 kn te prihodi od terminalnih naknada u iznosu od 1.250.650,00 kn ostvareni su na temelju Pravilnika o utvrđivanju rutnih i terminalnih naknada (Narodne novine 91/13). Na temelju navedenog Pravilnika, Agencija ostvaruje pravo na prihode iz dijela rutnih i terminalnih naknada za obavljanje poslova iz nadležnosti Nacionalnog nadzornog tijela te povrat troškova (refundaciju) za podmirenje doprinosa/članarine Europskoj organizaciji za sigurnost zračne plovidbe (dalje u tekstu: EUROCONTROL). EUROCONTROL obavlja uslugu naplate rutnih i terminalnih naknada za Republiku Hrvatsku, a Agencija ostvaruje prihode od EUROCONTROL-a za rutne i terminalne naknade, koji se doznačavaju Agenciji u skladu s utvrđenim pojedinačnim udjelima Agencije u konsolidiranim bazama troškova rutnih i terminalnih naknada Republike Hrvatske za 2019. Prema konsolidiranim bazama troškova rutnih i terminalnih naknada za 2019., Agenciji pripada 7,37 % ukupno ostvarenih rutnih naknada te 1,65 % ukupno ostvarenih terminalnih naknada za Republiku Hrvatsku.

Prihodi od naknada za poslove iz djelatnosti Agencije u iznosu od 808.749,00 kn ostvareni su obavljanjem poslova licenciranja zrakoplovnog osoblja, poslova u vezi s plovidbenosti zrakoplova i drugih poslova za koje je Agencija nadležna. Ostvaruju se na temelju Naredbe o visini naknade za izvršeni pregled zrakoplova, zavisno od kategorije, namjene i udovoljavanja posebnim uvjetima (Narodne novine 55/09) i Naredbe o visini naknade za utvrđivanje stručne sposobnosti zrakoplovnog osoblja (Narodne novine 18/03 i 49/09).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 474.672,00 kn, što je 377.675,00 kn ili 389,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 457.427,00 kn te na prihode od prodaje robe u iznosu od 17.245,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga se najvećim dijelom u iznosu od 396.324,00 kn odnose na prihode ostvarene provođenjem Twinning Light projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji „Support for participation in the ECAA – European common aviation area“, čiji je cilj jačanje civilnog zrakoplovstva u Republici Sjevernoj Makedoniji. Za provođenje navedenog projekta primljena su u 2019. sredstva u iznosu od 1.452.284,00 kn, od čega je do konca 2019. utrošeno 396.324,00 kn (za službena putovanja, dnevnice, naknade za sudjelovanje u projektu, intelektualne i ostale usluge), a neutrošena sredstva u iznosu od 1.055.960,00 kn prenesena su u sljedeću proračunsku godinu.

Prihodi od prodaje roba ostvareni su prodajom zaštićenih obrazaca zdravstvenim ustanovama i drugim subjektima u zrakoplovstvu na temelju javnih ovlasti utvrđenih Zakonom o zračnom prometu.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 659.093,00 kn, što je 509.855,00 kn ili 341,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom u iznosu od 434.968,00 kn odnose se na prihod ostvaren na temelju donesene pravomoćne sudske presude.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 67.214.575,00 kn, što je 600.433,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	27.968.562,00	29.084.248,00	104,0
2.	Materijalni rashodi	35.506.094,00	36.137.268,00	101,8
3.	Financijski rashodi	1.181.613,00	552.990,00	46,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	11.250,00	-
5.	Ostali rashodi	61.511,00	32.500,00	52,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.097.228,00	1.396.319,00	45,1
	Ukupni rashodi	67.815.008,00	67.214.575,00	99,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	97.891.185,00	109.468.919,00	111,8
	Višak prihoda	30.076.177,00	42.254.344,00	140,5

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 36.137.268,00 kn, koji čine 53,8 % ukupnih rashoda, te rashodi za zaposlene u iznosu od 29.084.248,00 kn, koji čine 43,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 29.084.248,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 22.365.098,00 kn (od čega za redovni rad u iznosu od 21.879.252,00 kn, plaće u naravi u iznosu od 364.881,00 kn te prekovremeni rad u iznosu od 120.965,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 3.945.266,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 2.773.884,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene odnose se na nagrade (jubilarne nagrade, jednomjesečna povećanja plaće, godišnje nagrade na temelju ocjenjivanja te za uspješno poslovanje Agencije) u iznosu od 1.154.421,00 kn, premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u iznosu od 972.103,00 kn te bonus za uspješan rad u iznosu od 369.104,00 kn (odnosi se na stimulativne nagrade tadašnjem zamjeniku direktora Agencije za ostvarene rezultate poslovanja Agencije u 2018. u iznosu od 100.969,00 kn te ostvarene rezultate poslovanja Agencije za mandatno razdoblje 2013. – 2018. u iznosu od 268.135,00 kn).

U okviru rashoda za zaposlene, iskazani su i rashodi za djelatnike Agencije koji su sudjelovali u Twinning Light projektu u Republici Sjevernoj Makedoniji u iznosu od 252.836,00 kn (netonaknade, porezi i doprinosi).

Odredbom članka 10., stavka 3. Zakona o zračnom prometu propisano je da je Agencija ovlaštena u skladu s tržišnim uvjetima izrađivati vlastiti sustav plaća radi stjecanja odgovarajućeg stručnog osoblja. Pravilnikom o plaćama i materijalnim pravima radnika Agencije te drugim općim aktima Agencije, uređene su plaće i druga materijalna prava zaposlenika Agencije. Osnovna plaća zaposlenika predstavlja umnožak koeficijenta plaće zaposlenika i mjesečne osnovice za izračun plaće. Osnovica za izračun plaće utvrđuje se odlukom direktora Agencije, a za 2019. iznosila je 4.875,00 kn. Koeficijent plaće zaposlenika utvrđuje direktor Agencije unutar pripadajućeg raspona koeficijenata radnog mjesta (utvrđenog Pravilnikom o plaćama i materijalnim pravima radnika Agencije) za koje zaposlenik zaključuje ugovor o radu. Dodaci na osnovnu plaću su dodatak temeljem radnog staža, dodaci temeljem posjedovanja valjane dozvole zrakoplovnog osoblja, dodatak za tržišne uvjete te dodaci za akademsko zvanje i akademski stupanj. Prosječna mjesečna brutoplaća zaposlenika Agencije u 2019. iznosila je 20.396,00 kn. Zaposlenici Agencije imaju pravo na mjesečnu naknadu za dobrovoljno mirovinsko osiguranje, koja se sastoji od fiksnog i promjenjivog dijela, u odgovarajućem brutoiznosu, ovisno o godinama radnog staža i starosti te koeficijentu plaće zaposlenika.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 5.595.025,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 4.128.340,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 625.686,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 56.822,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 25.731.395,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu od 3.391.307,00 kn, računalne usluge u iznosu od 778.888,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 361.639,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 299.277,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine najvećim dijelom odnose se na zakup poslovnih prostora u Almeria centru u iznosu od 2.616.888,00 kn, licence u iznosu od 536.879,00 kn te leasing prijevoznih sredstava u iznosu od 197.698,00 kn. Rashodi za računalne usluge najvećim dijelom odnose se na usluge ažuriranja računalnih baza sustava Empic I u iznosu od 417.812,00 kn te održavanje sustava Centrix i Pismohrana u iznosu od 159.956,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 625.686,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na energiju u iznosu od 211.228,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 202.233,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvarenih u iznosu od 25.731.395,00 kn vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 24.773.362,00 kn odnose se na godišnji doprinos/članarinu EUROCONTROL-u na temelju Multilateralnog sporazuma u vezi s rutnim naknadama kojemu je Republika Hrvatska pristupila 1. ožujka 1997.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 552.990,00 kn, što je 628.623,00 kn ili 53,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na negativne tečajne razlike, koje su u 2019. ostvarene u iznosu od 453.635,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 32.500,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na donaciju Zakladi „Vaša pošta“ u iznosu od 30.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.396.319,00 kn, što je 1.700.909,00 kn ili 54,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Do smanjenja je najvećim dijelom došlo zbog smanjenih ulaganja na nekretnini u Krajiškoj ulici u Zagrebu. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 808.092,00 kn te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 454.080,00 kn.

Na koncu 2019. iskazan je višak prihoda u iznosu od 42.254.344,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja iznosio je 110.656.612,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 152.910.956,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja sastoji se od ostalih prihoda za posebne namjene, vlastitih prihoda te pomoći Europske unije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 208.194.619,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.150.023,00	38.747.191,00	101,6
1.1.	Postrojenja i oprema	1.409.161,00	1.709.794,00	121,3
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	36.091.251,00	36.480.647,00	101,1
1.3.	Druga nefinancijska imovina	649.611,00	556.750,00	85,7
2.	Financijska imovina	118.705.754,00	169.447.428,00	142,7
2.1.	Novčana sredstva	112.953.815,00	156.248.309,00	138,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	270.468,00	241.824,00	89,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.312.423,00	5.853.447,00	110,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	169.048,00	7.103.848,00	4 202,3
	Ukupno imovina	156.855.777,00	208.194.619,00	132,7
3.	Obveze	2.736.772,00	10.683.023,00	390,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.717.477,00	10.683.023,00	393,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	19.295,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	154.119.005,00	197.511.596,00	128,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	156.855.777,00	208.194.619,00	132,7
	Izvanbilančni zapisi	7.698.923,00	607.759.338,00	7 894,1

Koncem 2019. vrijednost ukupne imovine veća je za 51.338.842,00 kn ili 32,7 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Navedeno je većim dijelom rezultat povećanja novčanih sredstava na računima u poslovnim bankama za 43.298.044,00 kn, rashoda budućih razdoblja za 6.934.800,00 kn (od čega se na račun za doprinos/članarinu EUROCONTROL-u za prvo tromjesečje 2020. odnosi 6.794.864,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja za 541.024,00 kn te ulaganja u imovinu u pripremi za 389.396,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu od 38.747.191,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 36.480.647,00 kn, postrojenja i opremu (uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene) u iznosu od 1.709.794,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (ulaganja u računalne programe i zalihe) u iznosu od 556.750,00 kn. U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je nekretnina u Krajiškoj ulici u Zagrebu (zgrade i dvorište) u iznosu od 36.460.331,00 kn, kupljena u listopadu 2014. od Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI).

Financijska imovina u iznosu od 169.447.428,00 kn odnosi se na novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu od 156.238.595,00 kn i u blagajni u iznosu od 9.714,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu od 7.103.848,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.853.447,00 kn te jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu od 241.824,00 kn.

Od ukupno iskazanog stanja novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 156.238.595,00 kn na novčana sredstva na deviznim računima odnosi se 155.948.975,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.095.271,00 kn, što je 512.380,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine kada su iznosila 5.582.891,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.853.447,00 kn te jamčevne pologe, više plaćene poreze i drugo u iznosu od 241.824,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu od 5.853.447,00 kn najvećim dijelom odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima (robne, putničke, rutne i terminalne naknade) u iznosu od 5.852.994,00 kn.

Prema podacima iskazanim u Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, koncem 2019. iskazana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.757.195,00 kn, a nedospjela u iznosu od 3.096.252,00 kn. Poduzimane su mjere naplate dospjelih potraživanja te su do lipnja 2020. potraživanja naplaćena u iznosu od 1.683.149,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 7.103.848,00 kn najvećim dijelom odnose se na račun za doprinos/članarinu EUROCONTROL-u za prvo tromjesečje 2020. u iznosu od 6.794.864,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2019. u iznosu od 10.683.023,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja. U okviru obveza za rashode poslovanja, iskazane su obveze za materijalne rashode u iznosu od 7.081.354,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 2.425.816,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 1.173.514,00 kn te obveze za ostale financijske rashode u iznosu od 2.339,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno značajnija u iznosu od 6.794.864,00 kn odnosi se na obvezu prema EUROCONTROL-u. Ostale tekuće obveze se najvećim dijelom u iznosu od 1.055.960,00 kn odnose na obveze za predujmove Europske unije za provedbu Twinning Light projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji.

Koncem 2019. ukupne obveze iskazane u iznosu od 10.683.023,00 kn bile su nedospjele, a podmirene su početkom 2020.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2019. u iznosu od 607.759.338,00 kn, a odnose se na sudske sporove u tijeku u iznosu od 606.359.471,00 kn, izdane bjanko-zadužnice za operativni leasing službenih vozila u iznosu od 768.413,00 kn, primljene bjanko-zadužnice za ugovor o projektiranju zgrade u Krajiškoj ulici u Zagrebu u iznosu od 150.000,00 kn te evidentirane obveze za službena vozila u operativnom leasingu u iznosu od 481.454,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 54.160.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2019. doneseno je devet izmjena i dopuna Plana nabave.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 16.879.335,00 kn. Agencija vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2019. zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi roba i usluga. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga mješovitog životnog osiguranja s dopunskim osiguranjem od nesretnog slučaja za direktora Agencije za razdoblje od pet godina, u iznosu od 249.535,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje zaključen je jedan ugovor za nabavu robe u iznosu od 30.889,00 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu CASRA CAT licenci.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Agencija je zaključila pet ugovora o nabavi roba i usluga u ukupnom iznosu od 450.267,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 5.141.114,00 kn. Odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 4.527.667,00 kn, roba u iznosu od 606.147,00 kn te radova u iznosu od 7.300,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. lipnja do 4. studenoga 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o zračnom prometu
2. Naredba o visini naknade za izvršeni pregled zrakoplova, zavisno od kategorije, namjene i udovoljavanja posebnim uvjetima
3. Naredba o visini naknade za utvrđivanje stručne sposobnosti zrakoplovnog osoblja
4. Naredba o utvrđivanju visine naknada za rad Agencije za civilno zrakoplovstvo
5. Pravilnik o utvrđivanju rutnih i terminalnih naknada
6. Zakon o proračunu
7. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
8. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
9. Statut Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo (srpanj 2008., veljača 2010., listopad 2012. i studeni 2014.)
10. Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima radnika Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo (prosinac 2015., svibanj, rujan i listopad 2016.)
11. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
12. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Pravilnik o nabavi Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo (lipanj 2017.)

15. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
16. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
17. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
18. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te nefinancijsku imovinu u pripremi.

1. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

U glavnoj knjizi i Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. iskazana je vrijednost potraživanja u iznosu od 6.095.271,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.853.447,00 kn (najvećim dijelom u iznosu od 5.852.994,00 kn odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima, odnosno robne, putničke, rutne i terminalne naknade) te jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu od 241.824,00 kn. Koncem 2019. dospjela potraživanja iznosila su 2.757.195,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja te su poduzimane mjere naplate navedenih potraživanja.

U 2019. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od inozemnih zračnih prijevoznika u ukupnom iznosu od 296.812,00 kn, od kojih je za potraživanja čija je naplata kasnila između jedne i tri godine obračunan ispravak vrijednosti po stopi od 50,0 % u iznosu od 25.987,00 kn, za potraživanja s čijom naplatom se kasnilo više od tri godine obračunan je ispravak vrijednosti po stopi od 100,0 % u iznosu od 58.204,00 kn, a za potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni postupak obračunan je ispravak vrijednosti po stopi od 75,0 % u iznosu od 212.621,00 kn.

Evidentiranje navedenog ispravka vrijednosti potraživanja provedeno je na računima podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, što nije u skladu s odredbom članka 37.a, stavka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom propisano je da ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Zbog opisanog načina evidentiranja, u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2019. iskazano je smanjenje vrijednosti imovine za 296.812,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U veljači i rujnu 2019. donesene su odluke o rashodovanju imovine te je na temelju zapisnika i izjave o krađi isknjižena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina knjigovodstvene vrijednosti od 10.197,00 kn te nematerijalna imovina u pripremi (neiskorištena *feasibility* studija za prijevozna sredstva u zračnom prometu) u iznosu od 85.000,00 kn. Rashodovanje imovine s preostalom knjigovodstvenom vrijednosti nije evidentirano u okviru odgovarajućih računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Zbog navedenog, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije cjelovit s obzirom na to da ne sadrži smanjenje u obujmu i vrijednosti imovine u iznosu od 95.197,00 kn.

Odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Svaka promjena evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže rashodovanje imovine s preostalom knjigovodstvenom vrijednosti evidentirati u okviru odgovarajućih računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Nefinancijska imovina u pripremi

- 2.1. Nefinancijska imovina u pripremi je koncem 2019. iskazana u vrijednosti od 36.480.647,00 kn, od čega se 36.460.331,00 kn odnosi na vrijednost nekretnine u Krajiškoj ulici u Zagrebu. Nekretnina se sastoji od uličnog i dvorišnog dijela zgrade te je kupljena 2014. od DUUDI-a, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) nije stavljena u uporabu te Agencija i dalje koristi poslovni prostor u zakupu.

Agencija je u prosincu 2013. uputila pismo namjere DUUDI-u za kupnju nekretnine u Krajiškoj ulici u Zagrebu koja bi se koristila za potrebe rada Agencije, Agencije za sigurnost željezničkog prometa i Agencije za istraživanje nesreća i ozbiljnih nezgoda zrakoplova. Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2014. donijela Odluku o davanju suglasnosti Agenciji za sklapanje pravnog posla o kupnji nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske ukupne površine čestice od 1 411 m² te ukupne tržišne vrijednosti od 4.323.211,00 EUR, plativo u kunskoj protuvrijednosti na način i pod uvjetima koji će se utvrditi ugovorom o kupoprodaji.

Agencija je u listopadu 2014. zaključila s DUUDI-em Ugovor o kupoprodaji nekretnine u Krajiškoj ulici u Zagrebu, uz suglasnost Općinskog državnog odvjetništva u Zagrebu. Kupoprodajna cijena nekretnine ugovorena je u iznosu od 4.323.211,00 EUR, plativo u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja te je podmirena u ukupnom iznosu od 33.098.150,00 kn (od čega se na negativne tečajne razlike odnosi 25.587,00 kn). Kupoprodajna cijena nekretnine određena je prema Procjeni vrijednosti nekretnine u Krajiškoj ulici, izrađenoj od ovlaštenog sudskog vještaka kojeg je angažirao DUUDI. U opisu nekretnine, između ostalog, vještak je utvrdio da je zgrada u jako lošem stanju te nije u uporabi duže vrijeme.

Agencija pri zaključivanju ugovora o kupoprodaji nekretnine nije pribavila detaljne podatke o potrebnim ulaganjima u navedenu nekretninu, koja je u trenutku kupoprodaje zahtijevala značajnu rekonstrukciju, u cilju privođenja nekretnine svrsi, odnosno useljenja u nekretninu.

S obzirom na to da su u kupnju nekretnine (zgrade) u Krajiškoj ulici u Zagrebu uložena značajna financijska sredstva te s obzirom na utvrđeno stanje nekretnine koje je zahtijevalo rekonstrukciju spomenutog objekta i potrebno ulaganje dodatnih financijskih sredstava, Državni ured za reviziju mišljenja je da je prije donošenja odluke o kupnji nekretnine u Krajiškoj ulici u Zagrebu trebalo izraditi detaljnu studiju o opravdanosti ulaganja.

U travnju 2015. izrađen je Projektni zadatak te je dobivena suglasnost Gradskog ureda za zaštitu spomenika kulture i prirode na Projektni zadatak. Javni natječaj za izradu idejnog arhitektonskog rješenja rekonstrukcije i sanacije zgrade objavljen je u rujnu 2016., a u rujnu 2017. donesena je Odluka o odabiru ovlaštene arhitektice za izradu projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju i sanaciju zgrade.

U prosincu 2017. Agencija je odobrila izrađeni idejni projekt za rekonstrukciju i sanaciju zgrade te su procijenjeni troškovi rekonstrukcije zgrade i sanacije u ukupnom iznosu od 42.169.199,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2018. i 2019. pribavljene su uporabna i građevinska dozvola. Do konca 2018. izrađeni su glavni, izvedbeni projekt te troškovnici, a u prvoj polovici 2019. Agencija je provela otvoreni postupak javne nabave radova rekonstrukcije i sanacije građevine u Krajiškoj ulici u Zagrebu, procijenjene vrijednosti od 45.000.000,00 kn. Najpovoljnija pristigla ponuda iznosila je 64.917.977,00 kn, što je 19.917.977,00 kn ili 44,3 % više od procijenjene vrijednosti nabave te je navedeni postupak nabave poništen u svibnju 2019. jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda.

Nakon poništenog postupka javne nabave provedena je kontrola svih troškovnika i natječajne dokumentacije te je utvrđeno da se uštede mogu ostvariti razdvajanjem projekta na dvije faze. Prva faza obuhvaćala bi rušenje i uklanjanje, a druga faza izgradnju i rekonstrukciju zgrade.

U prosincu 2019. provedena je sveobuhvatna analiza troškova izgradnje i rekonstrukcije poslovne zgrade u Krajiškoj ulici, koja je uključivala procjenu vrijednosti izgradnje i rekonstrukcije s izmjenama i dopunama projekta, čije bi posljedice bile uštede pri izgradnji. Stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina izradio je procjenu tržišne vrijednosti objekta u Krajiškoj ulici. Prema zaključku u Procjembenom elaboratu, nakon obavljenog očevida, analize dostupne dokumentacije i provedenih izračuna procijenjena je tržišna vrijednost nekretnine prema tri metode, od kojih je u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) aktualna procijenjena tržišna vrijednost nekretnine u iznosu od 8.360.000,00 kn izračunana kao tržišna vrijednost zemljišta umanjena za troškove rušenja svih objekata te uvećana za plaćeni komunalni i vodni doprinos postojećih objekata. Zbog potresa u ožujku 2020. zgrada je dodatno oštećena te, prema Izvješću o pregledu konstrukcije i Nalazu i mišljenju građevinskog vještaka, proizlazi da je potrebno, osim dvorišne građevine, srušiti i uličnu građevinu. U svibnju 2020. Vijeće Agencije donijelo je zaključak o raspisivanju natječaja za uklanjanje svih objekata te je u srpnju 2020. naručena izrada Projekta uklanjanja ulične i dvorišne građevine.

Agencija je od 2014. do konca 2019., osim rashoda u vezi s kupoprodajom nekretnine, evidentirala i druge rashode u vezi s navedenom nekretninom (izrada projektne dokumentacije, dozvole, odvjetničke usluge i drugi rashodi) u iznosu od 3.577.446,00 kn, od čega je na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentirano 3.387.768,00 kn, a na računima drugih rashoda evidentirano je 189.678,00 kn. Od ukupno evidentiranih rashoda u vezi s navedenom nekretninom na rashode evidentirane u 2019. odnosi se 454.080,00 kn.

Agencija za potrebe rada koristi zakupljeni poslovni prostor u Zagrebu. Za usluge zakupa poslovnog prostora i drugih prostorija od 2014. do konca 2019. ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 15.505.502,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje provesti aktivnosti potrebne za osiguravanje sigurnosti okoline zbog trenutnog stanja građevine narušene potresom, utvrđenog Nalazom i mišljenjem građevinskog vještaka. Nadalje, preporučuje donijeti odluku o daljnjim aktivnostima u vezi s nekretninom u Krajiškoj ulici u Zagrebu, izraditi analizu održivosti projekta odnosno isplativosti daljnjeg ulaganja i opremanja objekta, uzevši u obzir trenutačne potrebe i rashode za zakup poslovnih prostora te financijske mogućnosti Agencije s obzirom na novonastalu situaciju i moguće smanjenje prihoda u narednom razdoblju.

Agencija je upisana kao vlasnik nekretnine u Krajiškoj ulici u Zagrebu koncem rujna 2015., ali podaci o navedenoj nekretnini nisu do konca 2019. dostavljeni u Središnji registar državne imovine.

Prema odredbama članka 60. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Registar državne imovine je središnji registar državne imovine u skladu sa smjernicama iz Strategije upravljanja i raspolaganja državnom imovinom koji objedinjuje sve pojavne oblike imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Navedeni Registar sadrži, između ostalog, i popis državne imovine u obliku nekretnina. Odredbom članka 61. navedenog Zakona propisana je obveza dostave podataka u Registar u roku 15 dana od izvršene promjene. U skladu s odredbom članka 74. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18), odredbe članaka 60. – 64. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske imovinom bile su na snazi do stupanja na snagu Zakona o Središnjem registru državne imovine u prosincu 2018. Odredbom članka 4. navedenog Zakona, kao obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine određeni su, između ostalog, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te pravne osobe s javnim ovlastima. Nadalje, odredbom članka 10. navedenog Zakona, propisano je da Središnji registar državne imovine koji je uspostavljen kao upisnik i vodi se sukladno odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske nastavlja s radom u skladu s odredbama Uredbe o registru državne imovine, do stupanja na snagu Uredbe o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20).

Uredba o Središnjem registru državne imovine stupila je na snagu u siječnju 2020., čime je prestala biti na snazi Uredba o registru državne imovine iz 2011. Odredbama članaka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da se Središnji registar državne imovine sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojava oblika imovine.

Elementi evidencije državne imovine, koja se unosi u Središnji registar državne imovine, određuju se Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, kojeg donosi čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva.

Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, koji je trebao biti donesen u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe, do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) nije donesen te podaci o imovini Agencije nisu dostavljeni u Središnji registar državne imovine.

S obzirom na to da Agencija do konca 2019. nije dostavila podatke o nekretnini u Krajiškoj ulici u Zagrebu u Središnji registar državne imovine, skreće se pozornost da je po donošenju Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom obvezna dostaviti podatke o državnoj imovini prema elementima koji će se odrediti navedenim Pravilnikom.

Agencija prihvaća obje točke Nalaza iz predmetnog Nacrta izvješća.